

Jaarrekening 2021

Stichting Accolade Zorg

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2021

5.1.1	Balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	19
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	27
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	28
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	29
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	30
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	31
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	38

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Nevenvestigingen	41
5.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	42

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref. 31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	1 738.603	878.225
Materiële vaste activa	2 33.937.218	35.388.121
Financiële vaste activa	3 411.206	450.158
Totaal vaste activa	<u>35.087.027</u>	<u>36.716.504</u>
Vlottende activa		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4 1.941.955	2.359.262
Debiteuren en overige vorderingen	5 831.784	1.057.338
Liquide middelen	6 6.988.217	3.907.057
Totaal vlottende activa	<u>9.761.956</u>	<u>7.323.657</u>
Totaal activa	<u><u>44.848.983</u></u>	<u><u>44.040.161</u></u>
	<u>Ref. 31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Kapitaal	7 227	227
Bestemmingsfondsen	10.990.904	10.041.437
Algemene en overige reserves	6.718.030	2.924.411
Totaal eigen vermogen	<u>17.709.161</u>	<u>12.966.075</u>
Vorzieningen	8 637.587	340.755
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	9 19.337.160	23.522.245
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
Overige kortlopende schulden	10 7.165.076	7.211.086
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	<u>7.165.076</u>	<u>7.211.086</u>
Totaal passiva	<u><u>44.848.983</u></u>	<u><u>44.040.161</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
<u>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</u>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	43.280.787	39.277.166
Subsidies	14	1.021.438	1.892.037
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.205.956	2.147.634
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>46.508.181</u>	<u>43.316.837</u>
<u>BEDRIJFSLASTEN</u>			
Personeelskosten	16	33.903.488	31.262.608
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	3.481.878	3.388.377
Overige bedrijfskosten	18	7.635.625	7.031.727
Som der bedrijfslasten		<u>45.020.992</u>	<u>41.682.712</u>
<u>BEDRIJFSRESULTAAT</u>		1.487.189	1.634.125
Financiële baten en lasten	19	-537.722	-623.699
<u>RESULTAAT BOEKJAAR</u>		<u><u>949.467</u></u>	<u><u>1.010.426</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2021	2020
	€	€
<u>Toevoeging/(onttrekking):</u>		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	-120.306	82.495
Bestemmingsfonds kapitaallasten	<u>1.069.773</u>	<u>927.931</u>
	949.467	1.010.426

Stichting Accolade Zorg

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat (exclusief boekresultaat verkoop vaste activa)		1.487.189		1.634.125
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	3.493.086		3.399.585	
- mutaties voorzieningen	296.832		-43.137	
		<u>3.789.918</u>		<u>3.356.448</u>
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	225.554		-234.501	
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	417.307		-1.059.991	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	166.463		1.666.372	
		<u>809.324</u>		<u>371.880</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>6.086.430</u>		<u>5.362.453</u>
Betaalde interest		-509.977		-594.942
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>5.576.453</u>		<u>4.767.511</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-2.039.595		-2.330.314	
Desinvesteringen materiële vaste activa	56.160		0	
Investerings immateriële vaste activa	-120.390		-298.570	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-2.103.825</u>		<u>-2.628.884</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden	-1.337.527		-1.337.525	
Mutatie opheffing Meile Douma Stichting	946.059		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>-391.468</u>		<u>-1.337.525</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>3.081.160</u>		<u>801.102</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		3.907.057		3.105.955
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>6.988.217</u>		<u>3.907.057</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>3.081.160</u>		<u>801.102</u>

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.

Verslaggevingsperiode

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

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 omzetsderving en meerkosten. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De COVID-19 pandemie heeft in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2021 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 omzetsderving (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 gedeelde 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 doorlopende kosten - BR/REG-21148 (en handreiking Fizi)
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten - BR/REG-21149b (en handreiking Fizi)

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 2021 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 € 189.670 negatief. De cijfers voor 2020 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de 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. In verband met geplande nieuwbouw is er voor 2021 op diverse panden op de locaties Wijngaard en Amandelboom vervroegd afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden in principe gehanteerd:

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

In een aantal gevallen (de Wijngaard, Amandelboom) is er vervroegd afgeschreven op gebouw en inventaris in verband met toekomstige ver- en nieuwbouw.

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

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

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

Accolade Zorg heeft mogelijke triggers voor een impairment beoordeeld en geconcludeerd dat er geen aanleiding is om een impairmenttoets uit te voeren. In de impairmenttoets van 2020 is geconstateerd dat de bedrijfswaarde van de vaste activa hoger is dan de boekwaarde en er geen impairment uitgevoerd diende te worden.

Op grond van deze scenario's kan geconcludeerd worden dat er ultimo 2021 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 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 reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

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 tijdswaarde 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. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,9%.

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 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)

In de CAO VVT is een nieuwe regeling opgenomen, die is bedoeld voor werknemers die langdurig zwaar werk hebben verricht in de zorg, en (onder voorwaarden) vervroegd kunnen stoppen met werken. De instelling neemt hierbij de kosten voor haar rekening. Accolade heeft ingeschat hoeveel mensen in de toekomst van deze regeling gebruik gaan maken en welke kosten kunnen worden verwacht. Deze toekomstige kosten zijn opgenomen in een voorziening. Accolade houdt rekening met een deelname van 25%.

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.

5.1.4 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 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.

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 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 99,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. 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>	2021	2020	2019
Verschil balanspositie begin en einde boekjaar	-4.185.085	-1.337.525	-1.337.525
Werkelijke aflossing langlopende	1.337.525	1.337.525	1.337.525
Kwijtgescholden aflossing meile Douma Stichting	2.922.560	0	0
Verschil, gecorrigeerd op kortlopende schulden	<u>75.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
 <u>Investeringsen vaste activa</u>			
Investeringsen conform	<u>1.947.512</u>	<u>2.654.818</u>	<u>1.401.635</u>
Af: nog niet betaalde investeringen boekjaar	-172.088	-384.561	-358.628
Bij: betaalde investeringen vorig boekjaar	384.561	358.628	296.635
Verschil, gecorrigeerd op kortlopende schulden	<u>212.473</u>	<u>-25.933</u>	<u>-61.993</u>
Investeringsen conform kasstroomoverzicht	<u>2.159.985</u>	<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 2021

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	168.657	231.339
Externe kosten implementatie software	569.946	646.886
Totaal immateriële vaste activa	<u>738.603</u>	<u>878.225</u>
Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	878.225	806.355
Bij: investeringen	120.390	298.570
Af: afschrijvingen	260.012	226.700
Boekwaarde per 31 december	<u>738.603</u>	<u>878.225</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-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Grond	3.043.137	3.043.137
Terreinvoorzieningen	796.385	847.567
Gebouwen	18.482.846	19.421.323
Installaties	8.851.014	9.513.569
Inventarissen	2.202.921	2.042.337
Automatisering	507.926	447.906
Activa in ontwikkeling	52.989	72.282
Totaal materiële vaste activa	<u>33.937.218</u>	<u>35.388.122</u>
Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	35.388.122	36.193.550
Bij: investeringen	1.827.122	2.356.248
Af: afschrijvingen	3.221.866	3.161.677
Af: desinvesteringen	56.160	0
Boekwaarde per 31 december	<u>33.937.218</u>	<u>35.388.121</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 2021

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vooruitbetaalde disagio	366.375	394.119
Vooruitbetaalde licentiekosten	44.831	56.039
Totaal financiële vaste activa	<u>411.206</u>	<u>450.158</u>
Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	450.158	490.123
Amortisatie disagio	27.744	28.757
Amortisatie licentiekosten	11.208	11.208
Boekwaarde per 31 december	<u>411.206</u>	<u>450.158</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 € 37.940 een looptijd korter dan 1 jaar.

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	<u>2019/2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	<u>2.359.262</u>	<u>0</u>	<u>2.359.262</u>
Financieringsverschil boekjaar	0	1.941.955	1.941.955
Correcties voorgaande jaren	28.414	0	28.414
Betalingen/ontvangsten	-2.387.676	0	-2.387.676
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-2.359.262</u>	<u>1.941.955</u>	<u>-417.307</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>1.941.955</u>	<u>1.941.955</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

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.941.955	2.359.262
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>1.941.955</u>	<u>2.359.262</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	40.510.551	36.351.575
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	38.568.596	34.553.535
Totaal financieringsverschil	<u>1.941.955</u>	<u>1.798.040</u>

In het wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz is mede begrepen het bedrag van de kwaliteitsgelden ad € 3.805.555 en € 389.319 corona compensatie. Accolade heeft € 3.321.364 kwaliteitsbudget toegekend gekregen. De overrealisatie van € 484.191 zal in lijn met 2020 worden overgeheveld naar de corona compensatie.

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	411.872	72.600
Nog te factureren omzet	20.478	20.478
Subsidie extramurale Behandeling	0	0
Vorderingen op zorgverzekeraars	25.652	308.154
Vorderingen op gemeenten	0	3.764
Vorderingen uit hoofde van subsidies:		
- Subsidie Sectorplan Plus	218.846	121.815
- Subsidie Stagefonds Zorg	0	148.813
Vooruitbetaalde bedragen	67.438	172.067
Nog te ontvangen bedragen	87.498	209.647
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>831.784</u>	<u>1.057.338</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 4.700 (2020: € 4.773). Met ingang van 2021 worden de declaraties ZVW (Wijkverpleging en ELV) ven de omzet WMO verwerkt via de debiteurenadministratie. Dit heeft als gevolg dat het saldo ultimo boekjaar fors hoger is dan ultimo 2020. De subsidie Stagefonds is, in tegenstelling tot 2020, in december ontvangen, waardoor het debiteurensaldo eind 2021 nihil is.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	6.983.835	3.904.825
Kassen	4.382	2.232
Totaal liquide middelen	<u>6.988.217</u>	<u>3.907.057</u>

Toelichting:

Voor toelichting op de mutaties in liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	227	227
Bestemmingsfondsen	10.990.904	10.041.437
Algemene en overige reserves	6.718.030	2.924.411
Totaal eigen vermogen	<u>17.709.161</u>	<u>12.966.075</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
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:	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
<u>Bestemmingsfondsen:</u>				
Bestemmingsfonds kapitaallasten	5.223.547	1.069.773	0	6.293.320
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	4.817.890	-120.306	0	4.697.584
Totaal bestemmingsfondsen	<u>10.041.437</u>	<u>949.467</u>	<u>0</u>	<u>10.990.904</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserves:	2.924.411	0	3.793.619	6.718.030
Totaal algemene en overige reserves	<u>2.924.411</u>	<u>0</u>	<u>3.793.619</u>	<u>6.718.030</u>

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen.
De overige mutatie onder 'Algemene reserve' wordt veroorzaakt door de opheffing van de Meile Douma Stichting. De openstaande saldi van de leningen zijn kwijtgescholden (€ 2.992.560) en het banktegoed (€ 871.059) is overgeheveld naar Accolade Zorg.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt:	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
- Jubileumverplichtingen	266.774	17.505	0	0	284.279
- Langdurig zieken	73.981	140.120	73.981	0	140.120
- Regeling Vervroegd Uittreden	0	213.188	0	0	213.188
Totaal voorzieningen	<u>340.755</u>	<u>370.813</u>	<u>73.981</u>	<u>0</u>	<u>637.587</u>

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	93.740
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	543.847
hiervan > 5 jaar	170.567

Toelichting per categorie voorziening:

- Voorziening jubileumverplichtingen: de voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst 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 2022 in dienst zijn. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,9%.
- Voorziening langdurig zieken: er wordt een voorziening opgenomen voor personeelsleden die op 31 december 2021 arbeidsongeschikt zijn en van wie de arbeidsongeschiktheid naar verwachting gedurende het resterende dienstverband niet zal worden opgeheven.
- Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden: In de CAO is bepaald dat medewerkers die, onder voorwaarden, 45 jaar in de zorg hebben gewerkt, in aanmerking komen voor vervroegd uittreden. Hierbij neemt de werkgever de kosten voor haar rekening. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van een inschatting van het management.

9. Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)

De specificatie is als volgt weer te geven:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken en financiers	19.337.160	23.522.245
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	<u>19.337.160</u>	<u>23.522.245</u>
Het verloop is als volgt:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	24.859.770	26.197.295
Af: aflossingen	1.337.525	1.337.525
Af: kwijtgescholden leningen Meile Douma Stichting	2.922.560	0
Stand per 31 december	<u>20.599.685</u>	<u>24.859.770</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.262.525	1.337.525
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>19.337.160</u>	<u>23.522.245</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtinger	1.262.525	1.337.525
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	19.337.160	23.522.245
hiervan > 5 jaar	14.499.443	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 zijn de onroerende zaken
- pandrecht op alle roerende goederen

Door genoemde partijen is een verhaalsregeling zekerheidsrechten overeengekomen. Deze is in februari 2022 aangepast i.v.m. de ontbinding van de Meile Douma Stichting.

	Norm	Norm	2021	2020	2019
Solvabiliteits-balansratio	Convenant	>20,0	38,5	28,0	26,6
DSCR	Convenant	>1,25	2,6	2,6	2,4
Nettoschuld/EBITDA	Doelstelling	<5,00	2,8	4,2	4,7
Loan-to-value	Doelstelling	<70,0	60,9	70,2	72,6
Resultaatratio	Doelstelling	>1,5	2,0	2,3	2,0
EBITDA ratio	Convenant	>9,0	10,7	11,6	*
ICR	Doelstelling	>2,00	2,8	2,6	2,2

* 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	2021	2020
Eigen vermogen	17.709.161	12.966.075
Immateriële vaste activa	-738.603	-878.225
Gecorrigeerd eigen vermogen	16.970.558	12.087.850
Balanstotaal	44.848.983	44.040.161
Immateriële vaste activa	-738.603	-878.225
Gecorrigeerd balanstotaal	44.110.380	43.161.936
Resultaat boekjaar	949.467	1.010.426
Afschrijvingen	3.481.878	3.388.377
Financiële baten en lasten	537.722	623.699
EBITDA	4.969.067	5.022.502
Aflossingen lopende boekjaar	1.337.527	1.337.525
Financiële baten en lasten	537.722	623.699
Rentebaten	0	0
Bruto rentelasten en aflossing lopende boekjaar	1.875.248	1.961.224
Langlopende schulden	19.337.160	23.522.245
Aflossingsverplichting	1.337.527	1.337.525
Liquide middelen	-6.988.217	-3.907.057
Netto schuld	13.686.469	20.952.713
Materiële vaste activa	33.937.218	35.388.121
Bedrijfsopbrengsten	46.508.181	43.316.837

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	1.270.078	1.204.886
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.262.525	1.337.525
Belastingen en premies sociale verzekeringen	877.255	1.200.412
Schulden terzake pensioenen	111.187	142.737
Nog te betalen salarissen	155.024	272.300
Compensatieuren	382.078	276.538
Vakantiegeld	897.221	854.976
Vakantiedagen	981.094	778.235
Eindejaarsuitkering	153.782	134.548
Te verrekenen zorgbonus	248.644	177.550
Nog te betalen kosten	585.225	529.140
Nog te ontvangen facturen	29.740	103.389
Rente langlopende schulden	111.496	135.080
Vooruitontvangen bedragen	99.727	63.770
Totaal overige kortlopende schulden	<u>7.165.076</u>	<u>7.211.086</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij BNG bedraagt per 31 december 2021 € 1.500.000 en is onveranderd t.o.v. 2020.

De verstrekte zekerheden gelden zoals genoemd onder '9. Langlopende schulden' eveneens voor de kredietfaciliteit in rekening-courant bij BNG als volgt:

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

De post "compensatieuren" houdt verband met het cumulatieve saldo per 31 december 2021 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 2021

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.

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.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal €
	€	€	€	€
Huur	914.545	3.629.256	9.021.486	13.565.287
Operationele lease van 4 voertuigen	39.614	95.957	0	135.571
Operationele lease van het printerpark	16.059	55.152	0	71.211
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>970.219</u>	<u>3.780.364</u>	<u>9.021.486</u>	<u>13.772.069</u>

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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 op de balans.

Zoals toegelicht bij het onderdeel vergelijkende cijfers zijn in de jaarrekening 2021 opbrengsten verantwoord voor coronacompensatie. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is er 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.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Externe kosten implementatie software	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	702.692	926.454	1.629.146
- cumulatieve afschrijvingen	471.353	279.568	750.921
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>231.339</u>	<u>646.886</u>	<u>878.225</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	0	0	0
- herallocatie investeringen	0	120.390	120.390
- afschrijvingen	62.682	197.330	260.012
- 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	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-62.682</u>	<u>-76.940</u>	<u>-139.622</u>
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	702.692	1.046.844	1.749.536
- cumulatieve afschrijvingen	534.035	476.898	1.010.933
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>168.657</u>	<u>569.946</u>	<u>738.603</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 2021								
- 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 1 januari 2021	<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>35.388.122</u>
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen	0	70.682	619.725	388.685	581.055	186.268	101.097	1.947.512
- herallocatie investeringen	0	0	0	0	0	0	-120.390	-120.390
- afschrijvingen	0	121.863	1.558.202	1.051.241	364.312	126.248	0	3.221.866
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardevermindering	0	0	0	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa								
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- desinvesteringen								
aanschafwaarde	0	0	0	0	56.160	0	0	56.160
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	56.160	0	0	56.160
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-51.182</u>	<u>-938.477</u>	<u>-662.555</u>	<u>160.584</u>	<u>60.020</u>	<u>-19.293</u>	<u>-1.450.904</u>
Stand per 31 december 2021								
- aanschafwaarde	3.043.137	1.660.882	37.008.604	17.263.595	4.747.717	1.215.425	52.989	64.992.349
- cumulatieve afschrijvingen	0	864.497	18.525.758	8.412.581	2.544.797	707.499	0	31.055.131
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>3.043.137</u>	<u>796.385</u>	<u>18.482.846</u>	<u>8.851.014</u>	<u>2.202.921</u>	<u>507.926</u>	<u>52.989</u>	<u>33.937.218</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%	2% - 10%	2% - 20%	3,33% - 10%	10,0%	20% - 33,3%	0,0%	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Disagio</u>	<u>Licentiekosten</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	394.119	56.039	450.158
Amortisatie	27.744	11.208	38.952
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>366.375</u>	<u>44.831</u>	<u>411.206</u>
Som waardeverminderingen	107.506	33.623	141.129

Stichting Accolade Zorg

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Lening-gever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde rentevast-periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Kwijt-gescholden aflossing	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€		€	€				€
MDS	1-aug-17	1.640.000	15	onderhands	2,637%	1-8-2029	1.640.000	0	0	1.640.000	0	0	0	Overig	0	Zie toel. pag.
MDS	1-aug-17	907.560	10	onderhands	2,409%	1-8-2027	907.560	0	0	907.560	0	0	0	Overig	0	Zie toel. pag.
BNG	1-jul-04	1.650.000	30	onderhands	2,550%	1-7-2034	746.987	0	54.992	0	691.995	417.030	14	Lineair	54.993	Zie toel. pag.
RABO	1-okt-04	1.600.000	20	onderhands	2,700%	31-10-2024	309.900	0	79.800	0	230.100	0	4	Lineair	79.800	Zie toel. pag.
BNG	11-apr-06	2.200.000	20	onderhands	4,320%	30-4-2026	660.000	0	110.000	0	550.000	0	5	Lineair	110.000	Zie toel. pag.
BNG	11-apr-06	2.800.000	30	onderhands	4,340%	30-4-2036	1.493.333	0	93.334	0	1.399.999	933.333	15	Lineair	93.333	Zie toel. pag.
BNG	11-apr-06	1.400.000	20	onderhands	2,220%	30-4-2026	420.000	0	70.000	0	350.000	0	5	Lineair	70.000	Zie toel. pag.
BNG	11-apr-06	1.400.000	20	onderhands	2,340%	30-4-2026	1.400.000	0	0	0	1.400.000	1.400.000	5	Ineens in 2026		Zie toel. pag.
BNG	22-aug-07	2.100.000	20	onderhands	4,920%	30-8-2027	700.000	0	105.000	0	595.000	70.000	6	Lineair	105.000	Zie toel. pag.
BNG	30-sep-08	2.200.000	30	onderhands	2,640%	30-4-2021	1.301.667	0	73.333	0	1.228.334	861.667	17	Lineair	73.333	Zie toel. pag.
BNG	1-mei-94	3.993.266	37	onderhands	1,930%	1-4-2031	1.051.013	0	101.711	0	949.302	440.747	15	Lineair	101.711	Zie toel. pag.
BNG	30-dec-99	567.225	25	onderhands	2,300%	1-1-2025	92.643	0	22.688	0	69.955	0	5	Lineair	22.688	Zie toel. pag.
BNG	1-jun-09	2.400.000	30	onderhands	2,260%	30-6-2039	1.480.000	0	80.000	0	1.400.000	1.000.000	19	Lineair	80.000	Zie toel. pag.
MDS	30-okt-14	750.000	10	onderhands	1,818%	1-11-2024	450.000	0	75.000	375.000	0	0	0	Lineair	0	Geen
BNG	1-mrt-18	5.000.000	30	onderhands	1,765%	1-3-2048	4.666.667	0	166.667	0	4.500.000	3.666.666	27	Lineair	166.667	Zie toel. pag.
BNG	30-apr-18	3.150.000	30	onderhands	1,035%	30-4-2028	2.940.000	0	105.000	0	2.835.000	2.310.000	28	Lineair	105.000	Zie toel. pag.
BNG	1-okt-18	4.000.000	30	onderhands	1,520%	1-10-2038	3.733.333	0	133.333	0	3.600.000	2.933.334	28	Lineair	133.333	Zie toel. pag.
BNG	31-dec-18	1.000.000	15	onderhands	2,420%	31-12-2033	866.667	0	66.667	0	800.000	466.666	13	Lineair	66.667	Zie toel. pag.

Totaal	38.758.051	24.859.770	0	1.337.525	2.922.560	20.599.685	14.499.443	1.262.525
---------------	-------------------	-------------------	----------	------------------	------------------	-------------------	-------------------	------------------

Saldo 071240 - 071260	19.337.160
Totale restschuld leningen	20.599.685
Aflossing < 1 jaar (141010)	1.262.525
Totale langlopende schulden	19.337.160

0

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet, Wijkverpleging	1.626.446	1.661.048
Opbrengsten zorgverzekeringswet, Eerstelijns Verblijf	892.075	1.032.736
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	40.510.551	36.351.575
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz, voorgaande jaren	30.146	-25.832
Opbrengsten Wmo	107.753	161.634
Overige zorgprestaties	113.816	96.005
Totaal	<u>43.280.787</u>	<u>39.277.166</u>

Toelichting:

In het wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz is mede begrepen het bedrag van de kwaliteitsgelden ad € 3.805.555 en € 389.319 corona compensatie. Accolade heeft € 3.321.364 kwaliteitsbudget toegekend gekregen. De overrealisatie van € 484.191 zal in lijn met 2020 worden overgeheveld naar de corona compensatie. Medio maart is corona compensatie aangevraagd bij zorgkantoor Zilveren Kruis voor € 114.917 voor doorlopende kosten en € 381.827 extra kosten corona en bij zorgkantoor Zilveren Kruis van € 14.584 doorlopende kosten en € 11.108 extra kosten corona. Accolade heeft geen opbrengsten verantwoord voor corona compensatie voor de ZvW en de WMO.

In de Wlz zijn de beschikbare kwaliteitsgelden deels benut voor de Covid-19 compensatie. Een bedrag van € 484.191 van het kwaliteitsbudget wordt overgeheveld naar de Covid-19 beleidsregel.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidie zorgbonus 2020	533.363,36	1.444.700
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	156.598,36	148.813
Overige Rijkssubsidies	188.715,33	113.632
Subsie Sectorplan Plus	98.836,37	133.549
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	43.924,87	51.343
Totaal	<u>1.021.438</u>	<u>1.892.037</u>

Toelichting:

De subsidie zorgbonus 2021 is lager omdat er minder zorgbonussen zijn uitgekeerd (771 vs 808) en ook het uitgekeerde bedrag per zorgbonus lager was (€ 384 vs € 1.000).

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<u>Overige dienstverlening:</u>		
Externe maaltijdverstrekking	335.342	339.193
Doorberekende bedragen aan klanten	107.086	104.666
Diversen	25.978	34.739
<u>Overige opbrengsten:</u>		
Verhuur onroerend goed	1.683.541	1.632.126
Dienstverlening aan derden	54.008	36.910
Totaal	<u>2.205.956</u>	<u>2.147.634</u>

Toelichting:

In verband met Covid-19 zijn de opbrengsten voor externe maaltijdverstrekking lager dan voor corona. De omzetzijdering is geschat op € 124.000, maar wordt niet vergoed uit de Covid-19 compensatie regelingen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	21.189.920	19.545.516
Sociale lasten	3.574.374	3.215.745
Pensioenpremies	1.802.062	1.538.383
Andere personeelskosten:	1.638.229	1.378.718
Subtotaal	<u>28.204.585</u>	<u>25.678.362</u>
Personeel niet in loondienst	5.165.540	4.139.546
Zorgbonus, inclusief eindheffing	533.363	1.444.700
Totaal personeelskosten	<u>33.903.488</u>	<u>31.262.608</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	495,42	474,01

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	260.012	226.700
- materiële vaste activa	3.221.866	3.161.677
Totaal afschrijvingen	<u>3.481.878</u>	<u>3.388.377</u>

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.991.016	1.937.900
Algemene kosten	1.974.422	1.707.538
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.048.749	1.025.202
Onderhoud en energiekosten	1.715.170	1.505.092
Huur en leasing	906.268	855.995
Totaal overige bedrijfskosten	<u>7.635.625</u>	<u>7.031.727</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentelasten	509.977	594.942
Amortisatie disagio	27.744	28.757
Subtotaal financiële lasten	<u>537.722</u>	<u>623.699</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>537.722</u>	<u>623.699</u>

20. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Accolade Zorg. Het voor Accolade Zorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000 gebaseerd op de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen 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).

1. 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 2021	A. Bosman
bedragen x € 1	
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	147.305
Beloningen betaalbaar op termijn	12.694
<i>Subtotaal</i>	<i>159.999</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	159.999
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2020	A. Bosman
bedragen x € 1	
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	142.233
Beloningen betaalbaar op termijn	11.736
<i>Subtotaal</i>	<i>153.969</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	185.000
Bezoldiging	153.969

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021 bedragen x € 1	Ph. Miedema	J. van Schothorst	R.J. Kriek
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.715	9.145	9.145
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	13.715	9.145	9.145
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020 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
Gegevens 2021 bedragen x € 1	M.E. Meijnhardt	C. Rupke	B. Wesseling
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	9.145	9.145	9.145
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.300	19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	9.145	9.145	9.145
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020 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

21. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	63.459	50.600
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. regeling AO/IC en Nacalcul:	3.523	3.523
3 Niet-controlediensten (kwaliteitsbudget)	8.658	8.658
Totaal honoraria accountant	<u>75.640</u>	<u>62.781</u>

Toelichting:

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

22. Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. Voor overige transacties met verbonden partijen verwijzen wij naar de toelichting bij het eigen vermogen.

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 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 april 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Accolade Zorg heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 25 april 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Deze winst kan uitsluitend worden aangewend ten bate van een ingevolge artikel 5 lid 1 sub c Wet op de vennootschapsbelasting 1969 vrijgesteld lichaam (of daarvoor in de plaats tredende wetgeving) of een algemeen maatschappelijk belang.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

drs. A. Bosman
Raad van Bestuur

W.G.

drs. Ph. Miedema
voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

J. van Schothorst MSc
lid Raad van Toezicht

W.G.

ir. R.J. Kriek
lid Raad van Toezicht

W.G.

mr. M.E. Meijnhardt
lid Raad van Toezicht

W.G.

drs. C. Rupke
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 Vestigingen

Stichting Accolade Zorg heeft de volgende vestigingen:

- De Wijngaard, Bosch en Duin
- d' Amandelboom, Bilthoven
- Arendstate, Assen
- Hart van Vathorst, Amersfoort
- De Wierickhoeve, 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.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	840	€ 1.512.000,00	63	€ 110.250,00	903	€ 1.622.250,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	755	€ 755.000,00			755	€ 755.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			49	€ 49.000,00	49	€ 49.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 603.200,00				€ 603.200,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 37.500,00		€ 37.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 603.200,00		€ 37.500,00		€ 640.700,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 153.800,00		€ 23.750,00		€ 177.550,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)				Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

1 Conditie

De machtiging om de controleverklaring openbaar te maken wordt gegeven onder de volgende condities:

- ▶ Indien na het verlenen van deze machtiging feiten en omstandigheden bekend worden die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept, is nader overleg met de accountant noodzakelijk.
- ▶ De machtiging heeft betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het ten behoeve van de algemene vergadering uit te brengen verslag, waarin ook de opgemaakte jaarrekening wordt opgenomen.
- ▶ De machtiging heeft ook betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het bij het handelsregister te deponeren verslag, mits de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt.
- ▶ De voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening waarin op grond van artikel 2:397 BW vereenvoudigingen zijn aangebracht, dient te zijn ontleend aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening. Een concept van deze voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening dient aan ons ter inzage te worden gegeven.
- ▶ De controleverklaring kan ook worden toegevoegd indien de jaarrekening op elektronische wijze, bijvoorbeeld op internet, wordt openbaar gemaakt. Deze jaarrekening dient de volledige jaarrekening te zijn en deze dient goed te zijn afgescheiden van andere gelijktijdig elektronisch openbaar gemaakte informatie.
- ▶ Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is voor het opnemen van de controleverklaring daarbij opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2 Toelichting op de condities

2.1 Raad van commissarissen en raad van bestuur

De accountant zendt zijn controleverklaring doorgaans aan de raad van commissarissen en de raad van bestuur. Dit is in overeenstemming met Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) dat in artikel 393 onder meer zegt: "De accountant geeft de uitslag van zijn onderzoek weer in een verklaring". "De accountant brengt omtrent zijn onderzoek verslag uit aan de raad van commissarissen en aan het bestuur."

2.2 Algemene vergadering

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan na uitdrukkelijke toestemming van de accountant. In dit kader wordt onder openbaarmaking verstaan het beschikbaar stellen voor het publiek, dan wel aan een zodanige kring van personen dat deze met het publiek gelijk is te stellen. Verspreiding onder aandeelhouders c.q. leden valt ook onder dit begrip openbaar maken, zodat voor het opnemen van de controleverklaring in het verslag dat aan de algemene vergadering wordt uitgebracht machtiging van de accountant nodig is.

2.3 Controleverklaring plus verantwoording

De machtiging heeft betrekking op publicatie in het verslag waarin tevens is opgenomen de jaarrekening waarop de controleverklaring betrekking heeft. Deze conditie stoelt op de beroepsregels die zeggen dat het de accountant verboden is toestemming te geven tot openbaarmaking van zijn verklaring anders dan tezamen met de verantwoording waarop die verklaring betrekking heeft. De accountant zal ook altijd de overige inhoud van het verslag willen zien, omdat het hem niet toegestaan is toestemming tot openbaarmaking van zijn verklaring te verlenen indien door de inhoud van de gezamenlijk openbaar gemaakte stukken een onjuiste indruk omtrent de betekenis van de jaarrekening wordt gewekt.

2.4 Gebeurtenissen tussen datum controleverklaring en algemene vergadering

Aandacht dient geschonken te worden aan het feit dat zich tussen de datum van de controleverklaring en de datum van de algemene vergadering waarin omtrent de vaststelling van de jaarrekening wordt beslist, feiten of omstandigheden kunnen voordoen die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept. De accountant dient namelijk op grond van COS 560 controlewerkzaamheden te verrichten die er op gericht zijn toereikende controle-informatie te verkrijgen dat alle gebeurtenissen voor de datum van de controleverklaring die aanpassing van of vermelding in de jaarrekening vereisen, zijn gesignaleerd.

Indien de accountant gebeurtenissen ter kennis komen, die van materiële betekenis kunnen zijn voor de jaarrekening, dient de accountant te overwegen of die gebeurtenissen juist zijn verwerkt en toereikend zijn vermeld in de toelichting bij de jaarrekening. Als de accountant tussen de datum van de controleverklaring en de datum dat de jaarrekening openbaar wordt gemaakt, kennis neemt van een feit dat de jaarrekening materieel zou kunnen beïnvloeden, dient de accountant te beoordelen of de jaarrekening moet worden gewijzigd, de kwestie te bespreken met de leiding en te handelen zoals op grond van de omstandigheden noodzakelijk is.

2.5 Handelsregister

De jaarrekening wordt (bij onder titel 9 BW2 vallende rechtspersonen samen met het jaarverslag en de overige gegevens) overgelegd aan de algemene vergadering. De algemene vergadering beslist over de vaststelling van de jaarrekening. Pas na de vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering is sprake van een vennootschappelijke jaarrekening. Deze jaarrekening zal in de regel in ongewijzigde vorm worden vastgesteld. Aan de vennootschappelijke jaarrekening moet als onderdeel van de overige gegevens de controleverklaring worden toegevoegd. De tekst hiervan is normaal gesproken identiek aan de eerder afgelegde controleverklaring. Het is de vennootschappelijke jaarrekening die samen met het jaarverslag en de overige gegevens bij het handelsregister wordt openbaar gemaakt. Onder de overige gegevens behoort dan te zijn opgenomen de controleverklaring die behoort bij de volledige jaarrekening. Indien de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt, kan de controleverklaring worden toegevoegd aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening en bij tijdige deponering van het verslag ten kantore van het handelsregister als onderdeel van dit verslag worden openbaar gemaakt.

2.6 Openbaarmaking op andere wijze

De jaarrekening kan ook worden openbaar gemaakt op andere wijze dan door deponering bij het handelsregister. De controleverklaring kan ook dan worden toegevoegd, mits het gaat om openbaarmaking van de volledige jaarrekening. Indien een deel van een jaarrekening dan wel een verkorte jaarrekening openbaar wordt gemaakt, is het niet toegestaan dat daarbij enigerlei door de accountant gegeven mededeling wordt openbaar gemaakt, tenzij:

- a. hij tot het oordeel is gekomen dat in de gegeven omstandigheden het desbetreffende stuk toereikend is; of
- b. op grond van wettelijke voorschriften met openbaarmaking van het desbetreffende stuk kan worden volstaan.

Indien niet de volledige jaarrekening wordt openbaar gemaakt, is nader overleg met de accountant noodzakelijk. Bij het opnemen van de jaarrekening en de controleverklaring op internet dient gewaarborgd te worden dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internetsite. De scheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat.

2.7 Opnemen in een ander stuk

Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is sprake van een nieuwe openbaarmaking en is opnieuw toestemming van de accountant nodig. Een voorbeeld van deze situatie is de publicatie van een emissieprospectus met daarin opgenomen de jaarrekening, nadat dezelfde jaarrekening tezamen met de andere jaarstukken is gedeponerd bij het handelsregister. Voor elke nieuwe openbaarmaking is dus opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2.8 Gebeurtenissen na de algemene vergadering

Indien na de vaststelling van de jaarrekening feiten en omstandigheden bekend zijn geworden waardoor de jaarrekening niet langer het wettelijk vereiste inzicht geeft, moet niettemin de bij de vastgestelde jaarrekening afgegeven controleverklaring worden gehandhaafd, evenals de bij het handelsregister neergelegde controleverklaring. In dat geval dient de rechtspersoon over deze feiten en omstandigheden een mededeling bij het handelsregister te deponeren, voorzien van een controleverklaring. Ook in deze situatie is nader overleg met de accountant noodzakelijk.