

Jaarrekening 2021

Stichting Zorggroep ENA

Het Huis in de Wei te Scherpenzeel
Nieuw Avondrust te Voorthuizen
Ruimzicht te Barneveld

agz

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden

MKJ 25-05-2022

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 op 30 december 2021	14
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	22
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	23
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	28

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	31
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32

Bijlage:

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus
zorgprofessionals COVID-19 in 2020 en 2021

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31-12-2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	6.456.307	6.815.150
Totaal vaste activa		<u>6.456.307</u>	<u>6.815.150</u>
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	1.813.699	959.998
Debiteuren en overige vorderingen	3	550.276	600.559
Liquide middelen	4	2.918.451	2.961.477
Totaal vlottende activa		<u>5.282.426</u>	<u>4.522.034</u>
Totaal activa		<u><u>11.738.733</u></u>	<u><u>11.337.184</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen Vermogen			
Kapitaal		454	454
Bestemmingsfondsen		5.102.961	4.771.120
Eigen Vermogen		<u>5.103.415</u>	<u>4.771.574</u>
Vorzieningen	6	1.290.066	730.283
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	2.115.036	2.350.032
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	3.230.217	3.485.295
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>3.230.217</u>	<u>3.485.295</u>
Totaal passiva		<u><u>11.738.733</u></u>	<u><u>11.337.184</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning	9	21.873.595	19.721.779
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	10	594.007	970.505
Overige bedrijfsopbrengsten	11	451.277	462.113
Som der bedrijfsopbrengsten		22.918.879	21.154.397
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	16.376.594	15.368.641
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	761.676	678.295
Overige bedrijfskosten	14	5.330.644	5.072.131
Som der bedrijfslasten		22.468.914	21.119.067
BEDRIJFSRESULTAAT		449.965	35.330
Financiële baten en lasten	15	-118.124	-116.851
RESULTAAT BOEKJAAR		331.841	-81.521
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021	2020
		€	€
Bestemmingsfonds		331.841	-81.521
		331.841	-81.521

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			449.965		35.330
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	5.17	761.674		666.045	
- mutaties voorzieningen	6	559.783		-141.529	
- boekresultaten afstoting vaste activa		<u>0</u>		<u>0</u>	
			1.321.457		524.516
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	7	50.283		-73.058	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-853.701		-211.665	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	-255.078		515.993	
			<u>-1.058.496</u>		<u>231.270</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			712.926		791.116
Ontvangen interest	15	-12.650		-1.046	
Betaalde interest	15	<u>-105.473</u>		<u>-115.805</u>	
			<u>-118.123</u>		<u>-116.851</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>594.803</u>		<u>674.265</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	5.16	<u>-402.832</u>		<u>-282.454</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-402.832</u>		<u>-282.454</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	7	0		0	
Aflossing langlopende schulden	7	-234.996		-234.996	
Kortlopend bankkrediet	7	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-234.996</u>		<u>-234.996</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-43.025</u>		<u>156.815</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		2.961.477		2.804.662
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>2.918.451</u>		<u>2.961.477</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-43.025</u>		<u>156.815</u>

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorggroep ENA is statutair (en feitelijk) gevestigd te Barneveld aan de Bouwheerstraat 55 en is geregistreerd onder KvK-nummer 08083453.

De activiteiten van de stichting Zorggroep ENA bestaan uit het leveren van persoonlijke verzorging, verpleging, begeleiding, behandeling en dagopvang of een combinatie hiervan, al of niet met de functie verblijf in en rondom de plaatsen Voorthuizen, Barneveld en Scherpenzeel. Vanuit het motto 'Samen midden in het leven' werkt Zorggroep ENA samen met vele vrijwilligers, de welzijnsorganisaties en andere lokale partijen.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn, tenzij anders vermeld, gebaseerd op historische kosten.

Continuïteitsveronderstelling

Zorggroep ENA is door de COVID-19 pandemie behalve met menselijke consequenties ook geconfronteerd met een significante financiële impact van de uitbraken en maatregelen. Deze zijn door de diverse regelingen voor compensatie van omzetsderving en meerkosten echter voldoende gecompenseerd. 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 cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur een oordeel 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.

5.1.4.2 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.

Activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Zorggroep ENA zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionale valuta is van Zorggroep ENA.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte levensduur van het vast actief.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2% - 10%
- Machines en installaties : 5 %
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% - 20%

Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Sinds 2009 is er sprake van een transitiefase voor de bekostiging van de materiële vaste activa die tot en met 31 december 2011 in aanmerking kwamen voor integrale nacalculatie. Dit in beginsel risicoloze bekostigingssysteem is per 1 januari 2012 vervangen door een systeem van prestatiebekostiging. Kapitaallasten worden voortaan bekostigd via een normatieve huisvestingscomponent (NHC) in de integrale tarieven, waarbij tot 2018 een overgangsregeling geldt waarin de nacalculatie van kapitaallasten wordt afgebouwd en de vergoeding op basis van NHC wordt opgebouwd. Door het opnemen van een normatieve huisvestingscomponent in de integrale tarieven voor de te leveren zorgprestatie, wordt de bekostiging van de materiële vaste activa afhankelijk van de productie en prijsontwikkeling. De consequentie is dat risico wordt gelopen ten aanzien van het kunnen realiseren (terugverdienen) van de boekwaarde van investeringen in vastgoed, bijvoorbeeld bij leegstand, en dat de waardering van het vastgoed naar beneden moet worden bijgesteld. Ook voor de tot en met boekjaar 2011 volledig nacalculerbare huurcontracten is een vergelijkbaar risico ontstaan, waardoor bij structurele verliezen een voorziening voor verlieslatende contracten dient te worden gevormd. Als gevolg van het bovenstaande risico op vaste activa worden materiële vaste activa beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend gaat worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met 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 realiseerbare waarde.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Zorggroep ENA heeft geen afgeleide financiële instrumenten afgesloten.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Eigen Vermogen

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

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutaties 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.

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

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

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties e.d., gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening inzake jubilea

De voorziening inzake jubilea betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De disconteringsvoet bedraagt 1,0%.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

De voorziening arbeidsongeschiktheid is opgenomen ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA. De voorziening is bepaald rekening houdend met de kans van instroom in de WIA, berekend tegen 100% salariskosten in het eerste jaar en 70% in het tweede jaar, verhoogd met sociale lasten. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

Voorziening 45 jaar werkzaam in de zorg (RVU)

Sinds september 2021 kunnen mensen die aantoonbaar 45 jaar onafgebroken in de zorg gewerkt hebben een beroep doen op de RVU regeling (Regeling Vervroegde Uittreding). Voor deze kosten wordt een voorziening gevormd. In de voorziening worden meegenomen: a. Medewerkers waarvan zeker is dat ze gebruik gaan maken van de regeling (voor 100 % meegenomen), b. Medewerkers die in de leeftijdsgroep zitten waardoor zij in principe gebruik kunnen maken van de regeling. Voor deze medewerkers wordt een inschatting gemaakt van de kans dat ze er gebruik van kunnen maken en dit ook gaan doen.

Voorziening Balanssparen

Medewerkers hebben vanaf 2021 de mogelijkheid te sparen voor een betere prive-werk balans. Een medewerker heeft de mogelijkheid maximaal 2 jaar eerder te stoppen met werken of anderszins het gespaarde in te zetten om minder uren te werken, dit in overleg met de werkgever. Medewerkers sparen verlof of euro's vanuit hun eindejaarsuitkering en/of vakantietoeslag. De werkgever indexeert jaarlijks het gereserveerde saldo. Hier is voornamelijk in 2021 geen gebruik van gemaakt.

Schulden

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

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.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering.

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

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 en 2021 een significante impact op de zorg gehad. Hierdoor zijn door alle zorginstellingen in 2020 en 2021 extra maatregelen getroffen en extra kosten gemaakt om de impact van Covid-19 voor de organisatie en haar cliënten te beperken. Het betreft hier onder andere extra personele inzet, aanschaf extra beschermingsmiddelen, schoonmaakkosten etc.

Ook was sprake van uitval van zorg (in alle domeinen) met omzetsdaling als gevolg. Zo was er vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was er 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 in de cohortafdelingen. De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen 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.

Zorggroep Ena heeft gebruik gemaakt van de regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19 voor zowel Wlz, Zvw en Wmo.

De compensatiebedragen zijn gebaseerd op de uitgangspunten zoals vermeld in de desbetreffende regelingen. Waar nodig is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentiejaar 2020, de begroting 2021, de realisatie 2021 en organisatie ontwikkelingen in het boekjaar

De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van (omzet, cliënten, medewerkers etc.). Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons 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, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (5.1.5 punt 15).

Overige opbrengsten

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 voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot in totaal te verrichten diensten. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op verhuur en servicekosten.

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.

Pensioenen

Stichting Zorggroep ENA 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 die de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Zorggroep ENA. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Zorggroep ENA betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (de verhouding tussen het vermogen en de waarde van de pensioenverplichtingen) dit toelaat.

In februari 2022 bedroeg de dekkingsgraad 101,6 %. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2021 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de beleidsdekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

1. Een verhoging van de premie met een premie opslag van 2% punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- 2.2. Het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

Volgens de officiële regels moet PFZW de pensioenen verlagen als de actuele dekkingsgraad op 31 december 2021 lager zou zijn dan 104,3%. In verband met de coronacrisis is deze norm verlaagd tot 90%. Aan deze norm wordt op 31 december 2021 voldaan.

Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in 2 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. ENA 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. ENA heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met einde boekjaar in de jaarrekening.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

5.1.4.6 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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>dec-2021</u>	<u>31-dec-20</u>
De specificatie is als volgt:		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3.583.937	3.953.251
Machines en installaties	1.737.608	1.893.762
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.134.761	911.722
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	56.416
Totaal materiële vaste activa	<u>6.456.307</u>	<u>6.815.151</u>
Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Boekwaarde per 1 januari	6.815.149	7.198.741
Bij: investeringen	402.832	282.454
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	761.674	666.045
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>6.456.307</u>	<u>6.815.150</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.

2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	959.998	0	959.998
Financieringsverschil boekjaar		1.813.699	1.813.699
Correcties voorgaande jaren	45.737		45.737
Betalingen/ontvangsten	-1.005.735	0	-1.005.735
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-959.998</u>	<u>1.813.699</u>	<u>853.701</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>1.813.699</u>	<u>1.813.699</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>dec-2021</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	<u>1.813.699</u>	<u>959.998</u>
	<u>1.813.699</u>	<u>959.998</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	dec-2021	31-dec-20
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	20.964.183	18.189.139
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	19.150.484	17.229.141
Totaal financieringsverschil	1.813.699	959.998

Toelichting:

In het financieringsverschil zijn ook meegenomen de compensatie opbrengsten in verband met Covid-19. De opbrengsten zijn afgestemd met het zorgkantoor en definitief vastgesteld.

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	dec-2021	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	165.940	173.795
Vorderingen op crediteuren	0	36.494
Overige vorderingen	24.216	0
Vooruitbetaalde bedragen:	332.681	368.226
Nog te ontvangen bedragen:	11.249	7.419
Overige overlopende activa:	16.190	14.625
Totaal debiteuren en overige vorderingen	550.276	600.559

Toelichting:

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	dec-2021	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	2.917.272	828.459
Spaarrekeningen	0	2.132.032
Totaal liquide middelen	2.918.451	2.961.477

Toelichting:

De Rabo Bedrijfsbonusrekening kent een variabele rentevergoeding in 2021, bestaande uit een basisrente en een bonusrente over het kernsaldo. De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen Vermogen

	<u>dec-2021</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	454	454
Bestemmingsfondsen	5.102.962	4.771.120
Totaal groepsvermogen	<u>5.103.416</u>	<u>4.771.574</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	454	0	0	454
Totaal kapitaal	<u>454</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>454</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	4.771.120	331.841	0	5.102.962
Herwaarderingsreserve:				
Totaal bestemmingsfondsen	<u>4.771.120</u>	<u>331.841</u>	<u>0</u>	<u>5.102.962</u>

Toelichting:

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per dec-2021
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	222.215	27.917	27.917	0	222.215
- jubileumverplichtingen	149.894	34.752	6.818	0	177.828
- langdurig zieken	358.175	144.000	131.267	0	370.908
- Voorz. RVU 45 jaar in dienst	0	519.116	0	0	519.116
Totaal voorzieningen	730.284	725.785	166.003	0	1.290.066

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

	dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	890.024
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	400.043
hiervan > 5 jaar	140.000

Toelichting per categorie voorziening:

Voor een toelichting zie 5.1.4 waardering grondslagen

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

De specificatie is als volgt:	dec-2021	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	2.115.036	2.350.032
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	2.115.036	2.350.032
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	2.585.028	2.820.024
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	234.996	234.996
Stand per 31 december	2.350.032	2.585.028
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	234.996	234.996
Stand langlopende schulden per 31 december	2.115.036	2.350.032

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	234.996	234.996
Boetevrije extra aflossing	0	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	2.115.036	2.350.032
hiervan > 5 jaar	1.175.052	1.410.048

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:
 Voor de opgenomen lening bij de Rabobank is een hypothecaire zekerheid verstrekt van € 6.000.000,- op het woonzorgcentrum Ruimzicht, Rozenhof 1, 3744 AA Barneveld , alsmede een verpanding van de vorderingen van Stichting Zorggroep ENA.

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	dec-2021	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	842.592	894.570
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	234.996	234.996
Belastingen en premies sociale verzekeringen	439.715	605.892
Schulden terzake pensioenen	82.336	70.502
Nog te betalen salarissen	90.432	96.101
Diverse kortlopende schulden	236.259	247.977
Bankrekening personeelsvereniging		
Vakantiegeld	401.515	405.140
Vakantiedagen	609.704	509.555
Eindejaarsuitkering	69.737	63.964
Overige overlopende passiva	0	745
Accountants- en advieskosten	48.322	49.113
Borgsommen, rek.crt.verhoudingen etc.	29.114	28.436
Nog te betalen transitie-middelen	145.496	278.305
Totaal overige kortlopende schulden	3.230.217	3.485.295

Toelichting:

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Financiële instrumenten

Algemeen

14. 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. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij een aantal grote verzekeraars en de gemeente Langedijk. Horizon voorziet hierin geen kredietrisico.

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, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Huurverplichtingen

Met de Woningstichting Barneveld te Barneveld is een huurovereenkomst gesloten voor een periode van 30 jaar voor de locatie Nieuw Avondrust. Het contract eindigt derhalve op 15 augustus 2029. Jaarlijks wordt deze huur per 1 juli via indexatie aangepast. Eerst in de loop van het betreffende jaar wordt de huurverhoging door de verhuurder vastgesteld. Uitgaande van de empirische cijfers wordt de verwachte huur voor het volgende jaar geraamd op € 596.350. Voor de daarop volgende jaren is de hoogte van de huur afhankelijk van de komende ontwikkelingen in de huursector. Gezien het langdurige huurcontract is een reële raming tot 2029 moeilijk in te schatten. Voor de locatie Het Huis in de Wei wordt vanaf 01 oktober 2017 gehuurd van Stichting Woonstede te Ede. De huurovereenkomst heeft een looptijd van 20 jaar. Deze huurverplichting is voor 2021 geraamd op € 661.500. De huur wordt jaarlijks verhoogd per 1 januari met de consumentenprijsindex (CPI) alle huishoudens (basisjaar 2006 = 100). Voor de kantoorlocatie aan de Bouwheerstraat 55 wordt vanaf 01 juli 2018 gehuurd van mevrouw Terpstra en de heer Blokland. De huurovereenkomst heeft een looptijd van 5 jaar. Deze huurverplichting is voor 2022 geraamd op € 47.250. De huur wordt jaarlijks verhoogd per 1 juli met de consumentenprijsindex (CPI) alle huishoudens (basisjaar 2006 = 100). Inzake kopieermachines is een leasecontract gesloten met de leverancier. December 2018 zijn nieuwe machines geplaatst waarbij het leasecontract telt voor 72 maanden van 30 november 2018 tot 30 november 2024. Het leasecontract omvat een all in prijs van een maximaal aantal kopieën per periode in zwart wit en kleur. Een overschrijding van deze aantallen geeft meerkosten per machine. De verplichting voor 2021 en verder is becijferd op een bedrag van € 15.045 incl. btw per jaar.

De werkelijke verplichting zal dus afhangen van het aantal kopieën boven de afgesproken contract volumes.

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 in de balans.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2020).

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

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen\onzekerheden opbrengstverantwoording

Zoals is toegelicht bij de Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning is gebruik gemaakt van diverse compensatieregelingen in het kader van Covid-19. De hoogte van deze opbrengsten is deels 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.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	7.285.697	2.846.162	1.710.192	56.416	0	11.898.467
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.332.446	952.400	798.471	0	0	5.083.317
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>3.953.251</u>	<u>1.893.762</u>	<u>911.721</u>	<u>56.416</u>	<u>0</u>	<u>6.815.150</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	2.385	456.863	-56.416	0	402.832
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	369.314	158.537	233.823	0	0	761.674
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-369.314</u>	<u>-156.152</u>	<u>223.040</u>	<u>-56.416</u>	<u>0</u>	<u>-358.842</u>
Stand per 44561						
- aanschafwaarde	7.285.697	2.848.547	2.167.055	0	0	12.301.299
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.701.760	1.110.937	1.032.294	0	0	5.844.991
Boekwaarde per 44561	<u>3.583.937</u>	<u>1.737.610</u>	<u>1.134.761</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.456.308</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% - 5% - 10%	5% - 10%	10% - 20%			

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank	25-okt-12	4.700.000	20	Lineair	4,20%	2.585.028	0	234.996	2.350.032	1.175.052	10	Lineair	234.996	hypotheek+verpanding
Totaal						2.585.028	0	234.996	2.350.032	1.175.052			234.996	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	773.785	1.317.885
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	20.964.183	18.189.139
Opbrengsten Wmo	135.627	205.816
Overige zorgprestaties	0	8.939
Totaal	<u>21.873.595</u>	<u>19.721.779</u>

Toelichting:

Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz is gestegen door o.a. meer kwaliteitsgelden en het omzetten van ZZP's naar ZZZP's incl. behandeling. Daarnaast is er een toename van zorg aan cliënten met een Volledig Pakket Thuis. Er is gebruik gemaakt van diverse compensatieregelingen in het kader van Covid19.

10. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15.253	25.536
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	223.085	135.598
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	11.249	7.070
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	<u>344.420</u>	<u>802.300</u>
Totaal	<u>594.007</u>	<u>970.505</u>

Toelichting:

De vergoeding van de zorgbonus is opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" voor € 307.095. Dit bedrag is inclusief af te dragen belastingen en de gemelde terugbetalingsverplichting aan DUS-I. Toegekend bedrag is € 338.545

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Baten en lasten voorgaand boekjaar	97.646	43.657
Basis service- en zorgkosten aanleunwoningen	39.534	6.465
Maaltijdservice	95.619	136.533
Overige dienstverlening	218.478	275.459
Totaal	<u>451.277</u>	<u>462.114</u>

Toelichting:

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	9.023.093	8.642.302
Sociale lasten	2.055.816	1.825.436
Pensioenpremies	771.976	691.962
Andere personeelskosten:	638.695	479.186
Mutaties voorzieningen	391.116	40.293
Zorgbonus	307.095	802.300
Subtotaal	<u>13.187.791</u>	<u>12.481.479</u>
Personeel niet in loondienst	3.188.803	2.887.162
Totaal personeelskosten	<u><u>16.376.594</u></u>	<u><u>15.368.641</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Zorggroep ENA	242,0	244,3
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>242,0</u>	<u>244,3</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:**Loon en salarissen**

Op de regel "lonen en salarissen" is in 2021 een bedrag vermeld ad € 338.545 inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief af te dragen belastingen en de gemelde terugbetalingsverplichting aan DUS-I.

De stijging van de loonkosten 2021 t.o.v. 2020 wordt veroorzaakt door de stijging in de cao-verhoging.

Andere personeelskosten

De kosten waren in 2020 hoger door meerkosten voor opleidingen. In 2021 zijn deze kosten laag vanwege uitgestelde activiteiten ten gevolge van COVID-19.

Voorzieningen

De voorziening langdurig zieken en de voorziening jubilea is gemuteerd.

De voorziening 45 jaar in dienst (RVU) betreft een nieuwe regeling sinds 2021 (zie toelichting pagina 10).

Personeel niet in loondienst

In 2021 zijn meer uitzendkrachten ingezet (€ 206.000). Daarnaast zijn er minder externe (interimmers) ingezet (€ 104.000) en zijn er meer behandeluren ingekocht (€ 188.000).

13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	761.676	678.295
Totaal afschrijvingen	<u>761.676</u>	<u>678.295</u>

Toelichting:

Voor een toelichting verwijzen we naar de specificatie onder 5.1.6

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.055.300	1.094.466
Algemene kosten	1.413.822	905.788
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	967.988	1.062.770
Onderhoud en energiekosten	598.170	832.683
Huur en leasing	1.267.447	1.259.151
Dotaties en vrijval voorzieningen	27.917	-82.727
Totaal overige bedrijfskosten	<u>5.330.644</u>	<u>5.072.131</u>

Toelichting:

De algemene kosten zijn samengesteld uit een aantal posten. Deze onderliggende posten fluctueren per jaar.

De stijging van de algemene kosten in 2021 hebben met name te maken met de kosten ICT en automatisering. Mede door de implementatie van AFAS, ONS, een nieuwe digitale werkomgeving en de uitbesteding van het systeembeheer zijn deze kosten toegenomen.

De daling van de patiënt- en bewonersgebonden kosten worden veroorzaakt door kleine daling in de medische middelen, mede i.v.m. met lagere kosten i.v.m. COVID-19 en lagere kosten voor ontspanning (ook door COVID-19).

De huur en leasing zijn in 2021 licht hoger dan in 2020. Dit wordt veroorzaakt door de indexering van de huur.

agz

Accountants van de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden

MKJ 25-05-2022



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

**Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden**

MKJ 25-05-2022

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

15. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	-12.650	-1.046
Subtotaal financiële baten	-12.650	-1.046
Rentelasten	-105.473	-115.805
Overige financiële lasten	-	-
Subtotaal financiële lasten	-105.473	-115.805
Totaal financiële baten en lasten	<u>-118.123</u>	<u>-116.851</u>

Toelichting:
De rentelasten zijn lager i.v.m. de aflossing.

16. Bijzondere posten in het resultaat

17. Wet normering topinkomens (WNT)

Zie pagina 26 en 27

18. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	35.500	45.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	15.000	15.000
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>50.500</u>	<u>60.000</u>

Toelichting:
De kosten van extra werkzaamheden van de accountant i.v.m. COVID-19 worden grotendeels vergoed vanuit de WLZ.

19. 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 op pagina 26 en pagina 27.

WNT-verantwoording 2021 Zorggroep ENA

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Zorggroep ENA. Het voor Zorggroep ENA toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 171.000. Het bezoldigingsmaximum Zorg -en jeugdhulp klasse III is van toepassing.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	T. de Kroon	A. Kiers
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	Bestuurder 01/01 – 31/12	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	N.v.t.
Gewezen topfunctionaris?	nee	N.v.t.
Dienstbetrekking?	ja	N.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	132.889	0
Beloningen betaalbaar op termijn	12.655	0
<i>Subtotaal</i>	<i>145.544</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	170.000	0
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
Totale bezoldiging 2021	145.544	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/06 -31/12	01/01 - 30/06
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	64.514	72.594
Beloningen betaalbaar op termijn	6.682	5.853
Totale bezoldiging 2020	71.196	78.447

WNT-verantwoording 2021 Zorggroep ENA

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	J. Drost	C. Hendriks	C.E.W. Veenstra
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/01	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	1.063	8.651	12.547
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	2.125	17.000	25.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totale bezoldiging 2021	1.063	8.500	12.547
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	7.500	5.000	5.000
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	24.450	16.300	16.300
Totale bezoldiging 2020	7.500	5.000	5.000
bedragen x € 1			
Functiegegevens	R.J. Hald	H. Benedictus	K.N. Kolenbrander
	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 01/08 (vanaf 1-8 t/m 31-12-2022 vacature)	01/02 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	8.651	5.109	10.564
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.000	9.917	15.583
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totale bezoldiging 2021	8.651	5.109	10.564
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	N.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	5.000	5.000	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.300	16.300	16.300
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totale bezoldiging 2020	21.300	21.300	16.300

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorggroep ENA heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Zorggroep ENA heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

W.G.

mw. T. de Kroon 24-5-2022

W.G.

dhr. C.E.W. Veenstra, cfm 24-5-2022
voorzitter raad van toezicht

W.G.

dhr. C. Hendriks 24-5-2022
lid raad van toezicht

W.G.

mw. K.N. Kolenbrander 24-5-2022
lid raad van toezicht

W.G.

L.B. Bovendeert 24-5-2022
lid raad van toezicht

W.G.

dhr. R.J. Hald 24-5-2022
lid raad van toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen specifieke bepaling opgenomen omtrent de resultaatbestemming.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorggroep Ena heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage:

Verantwoording besteding Subsidierегeling 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)	466	€ 838.800,00	13	€ 22.750,00	479	€ 861.550,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	436	€ 436.000,00			436	€ 436.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			10	€ 10.000,00	10	€ 10.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 331.801,00				€ 331.801,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 7.500,00		€ 7.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 331.801,00		€ 7.500,00		€ 339.301,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 70.999,00		€ 5.250,00		€ 76.249,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		0				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		

Verantwoording besteding Subsidierегeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	450	€ 311.616,00	40	€ 26.929,60	490	€ 338.545,60
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	425	€ 163.501,75			425	€ 163.501,75
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			19	€ 7.309,49	19	€ 7.309,49
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 130.802,25				€ 130.802,25
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 5.482,07		€ 5.482,07
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 130.802,25		€ 5.482,07		€ 136.284,32
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 17.312,00		€ 14.198,04		€ 31.450,04
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		0				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		