Stichting WVO Zorg
Vlissingen

Rapport inzake:
Financiële
jaarverslaggeving 2021

25 mei 2022

wvo zorg
Samen voelt beter

INHOUDSOPGAVE

5.1	**Jaarrekening 2021**	
5.1.1	Balans per 31 december 2021	04
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	05
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	06
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	07
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	13
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	24
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	25
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	26
5.1.10	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19	40
5.2	**Overige gegevens**	
5.2.1	Nevenvestigingen	43
5.2.2	Controleverklaring	43

5.1 Jaarrekening

wvo zorg

Samen voelt beter

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	63.243.444	52.480.807
Financiële vaste activa	2	400	500
Totaal vaste activa		63.243.844	52.481.307
Vlottende activa			
Voorraden	3	5.700	12.147
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	456.454	413.551
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	1.953.846	416.848
Debiteuren en overige vorderingen	6	5.770.722	4.815.045
Liquide middelen	7	38.858.889	50.482.924
Totaal vlottende activa		47.045.611	56.140.515
Totaal activa		110.289.455	108.621.822

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	8		
Kapitaal		48.010	48.010
Bestemmingsfondsen		47.693.425	47.847.455
Algemene en overige reserves		7.490.697	4.784.232
Totaal eigen vermogen		55.232.132	52.679.697
Voorzieningen	9	20.080.125	21.318.151
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	10.543.217	16.131.939
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	-	-
Overige kortlopende schulden	11	24.433.981	18.492.035
Totaal passiva		110.289.455	108.621.822

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14	62.016.372	59.731.075
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	15	1.704.760	3.302.742
Overige bedrijfsopbrengsten	16	3.115.591	3.542.491
Som der bedrijfsopbrengsten		66.836.723	66.576.308
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	50.826.267	50.784.689
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	3.425.334	3.555.657
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	97.000	7.825.000
Overige bedrijfskosten	20	9.402.804	9.815.695
Som der bedrijfslasten		63.751.405	71.981.041
BEDRIJFSRESULTAAT		3.085.318	-5.404.733
Financiële baten en lasten	21	-532.883	-480.054
RESULTAAT BOEKJAAR		2.552.435	-5.884.787

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:	2021	2020
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve subsidie Welzijn gemeente Vlissingen	6.475	-3.184
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	-160.505	2.538.706
Algemene / overige reserves	2.706.465	-8.420.309
	2.552.435	-5.884.787

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2021		2020
		€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		3.085.318		-5.404.733
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen		6.002.705	7.365.429	
- mutaties voorzieningen		-1.238.026	4.561.780	
		4.764.679		11.927.209
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden		6.447	-1.011	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		-42.903	-118.374	
- vorderingen		-739.710	186.495	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		-1.536.998	173.178	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)		3.747.660	8.463.717	
		1.434.496		8.704.005
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		9.284.493		15.226.481
Ontvangen interest		-185.911	-75.227	
Betaalde interest		-346.972	-404.828	
Buitengewoon resultaat		-	-	
		-532.883		-480.054
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		8.751.610		14.746.427
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen materiële vaste activa		-14.806.617	-4.663.774	
Desinvesteringen materiële vaste activa		19.511	68.262	
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		-	-	
Nieuw opgenomen leningen u/g		-	-	
Aflossing leningen u/g		100	-	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa		-	-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-14.787.006		-4.595.512
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen		3.500.000	-	
Aflossing langlopende schulden		-9.088.639	-963.558	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-5.588.639		-963.558
Mutatie geldmiddelen		-11.624.035		9.187.357
Stand geldmiddelen per 1 januari		50.482.924		41.295.567
Stand geldmiddelen per 31 december		38.858.889		50.482.924
Mutatie geldmiddelen		-11.624.035		9.187.357

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen
Stichting WVO Zorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Vlissingen, op het adres Vredehoflaan 370, 4382 CJ. De belangrijkste activiteiten zijn verpleeg- en verzorgzorgingshuiszorg en thuiszorg.

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

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

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

Continuïteitsveronderstelling
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar 5.1.9 toelichting resultatenrekening, onderdeel “gebeurtenissen na balansdatum”.

Vergelijkende cijfers
De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen
De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Verbonden rechtspersonen
Er zin geen verbonden rechtspersonen.

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

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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting 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.

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

Voor een overzicht van de gehanteerde afschrijvingspercentages wordt verwezen naar de verloopoverzichten materiële vaste activa in 5.1.6.

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

Financiële vaste activa
De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

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. 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 nettokasstromen 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen (vervolg)
Stichting WVO Zorg beschikt over vastgoed waar voornamelijk zorg wordt verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge de WLZ. Voor dit vastgoed zijn in 2011 de bekostigingsregels aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaalslasten van goedgekeurde investeringen is vervangen door prestatiebekostiging. Hiervoor was een overgangstermijn van 6 jaar (tot en met 2017) van toepassing, waarin deze overgang gefaseerd werd doorgevoerd. Als gevolg van deze wijziging in de bekostiging, in samenhang met de beleidsvoornemens van het kabinet inzake de hervorming van de langdurige zorg, is (zie ook NBA wijzer 2 van 24 oktober 2011) geconcludeerd dat er sprake is van indicaties die kunnen duiden op een mogelijke duurzame waardevermindering. Als gevolg hiervan heeft Stichting WVO Zorg overeenkomstig RJ 121 getoetst of de boekwaarde kan worden gerealiseerd uit de toekomstige opbrengsten. Dit is gebeurd op het niveau van de kasstroomgenerende eenheden. De volgende belangrijkste veronderstellingen zijn hierbij gehanteerd:

- een levensduur van het vastgoed van 30 jaar;
- vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden.
- een disconteringsvoet van 4,65%, zijnde het gewenste rendement op het vermogen.

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

Voorraden
Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van verkrijgingsprijs.

Verstrekte leningen en overige vorderingen
Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen.

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

Vorderingen
De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs.

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.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud
De voorziening groot onderhoud dient ter egalisering van de onderhoudskosten van de gebouwen en installaties. De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde. De werkelijke onderhoudskosten worden ten laste van deze voorziening

Voorziening onrendabele top nieuwbouw
Voor extra kosten voor de nieuwbouw aan het Oranjeplein in Oost-Souburg en aan de Hellingbaan in Vlissingen is een voorziening getroffen.

Voorziening 2e ziektejaar
De voorziening 2e ziektejaar is berekend voor de werknemers die arbeidsongeschikt zijn op de balansdatum. De voorziening is berekend op basis van de te verwachten te betalen bezoldiging en transitievergoeding aan de arbeidsongeschikte werknemers. De bezoldiging is 70% van de loonkosten over het 2e jaar van ziekte inclusief sociale lasten. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening jubileumuitkeringen
De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,25%.

Voorziening ORT
Dit betreft een voorziening voor de kosten die voortvloeien uit de in 2016 afgesloten cao, waarin is afgesproken dat over de jaren 2012-2016 ORT wordt vergoed over het genoten wettelijk verlof, voor zover daar nog geen voor akkoord getekende overeenkomst van de medewerker retour ontvangen is.

Voorziening basispakket onderhoud studentenhuisvesting
Deze voorziening wordt gevormd vanuit de servicekosten van de studentenhuisvesting ten behoeve van toekomstig klein onderhoud.

Voorziening regeling pensioen na 45 jaar dienstverband
In de CAO, die in 2021 in werking is getreden, is opgenomen dat zorgmedewerkers, die aantoonbaar 45 jaar in de zorg hebben gewerkt en voldoen aan een aantal aanvullende criteria, vervroegd met pensioen kunnen gaan. Voor de kosten die dit met zich meebrengt voor de werkgever, is een voorziening gevormd.

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 (nominale waarde). 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.

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. Het resultaat op de prestaties kon op balansdatum op betrouwbare wijze worden geschat. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Pensioenen
Stichting WVO 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 WVO Zorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. WVO 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.

PFZW mag bij een dekkingsgraad van rond de 125% de pensioenen volledig laten meegroeien met de stijgende prijzen (indexeren). Vanaf een beleidsdekkingsgraad van 110% mag PFZW de pensioenen gedeeltelijk laten groeien. De actuele dekkingsgraad van december 2021 is 106,6%. Dit is 14,0 procentpunt hoger dan de stand van eind december 2020. Een positief beleggingsrendement zorgde voor een stijging van de actuele dekkingsgraad met 7,7 procentpunt. Daarnaast is de rente gestegen, waardoor de voorziening daalt. Als gevolg hiervan is de actuele dekkingsgraad met 7,3 procentpunt gestegen.

Financiële baten en lasten
De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

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.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	22.772.886	22.990.720
Machines en installaties	12.974.710	13.498.271
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.008.324	4.988.965
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	18.461.741	6.891.325
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	4.025.783	4.111.526
Totaal materiële vaste activa	63.243.444	52.480.807

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	**2021**	**2020**
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	52.480.807	55.250.724
Bij: investeringen	19.421.920	4.774.577
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	3.425.334	3.572.227
Af: bijzondere waardeverminderingen	2.577.372	3.793.202
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	19.511	68.262
Af: activering materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering	2.637.066	110.803
Af: voorziening materiële vaste activa	-	-
Boekwaarde per 31 december	63.243.444	52.480.807

Toelichting

De bijzondere waardeverminderingen betreft de onrendabele top van de nieuwbouw De Zoute Viever en nieuwbouw Kop van het Dok. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Overige vorderingen	400	500
Totaal financiële vaste activa	400	500

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	500	500
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-
Ontvangen aflossing leningen	-100	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-
Boekwaarde per 31 december	400	500

Toelichting
Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7. De verstrekte lening van € 500 betreft een certificaatlening aan Volkstuinvereniging Levenslust in de vorm van 10 waardecertificaten van elk € 50. Sinds 2020 wordt jaarlijks minimaal 10% van het totaalbedrag aan uitgegeven certificaten uitgeloot ter aflossing van de lening.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Voorraad emballage	5.700	12.147
Totaal voorraden	5.700	12.147

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

De specificatie is als volgt:	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	456.454	413.551
Totaal onderhanden werk	456.454	413.551

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

	2020 €	2021 €	totaal €
Saldo per 1 januari	416.848		416.848
Financieringsverschil boekjaar		1.953.846	1.953.846
Correcties voorgaande jaren	152.890		152.890
Betalingen/ontvangsten	-569.738		-569.738
Subtotaal mutatie boekjaar	-416.848	1.953.846	1.536.998
Saldo per 31 december	-	1.953.846	1.953.846
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	a	

a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgverzekeraars
c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.953.846	416.848
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	1.953.846	416.848

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2021 €	2020 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	47.267.905	44.255.837
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	45.314.059	43.838.989
Totaal financieringsverschil	1.953.846	416.848

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.332.157	329.144
Nog te ontvangen gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten	868.802	678.582
Vooruitbetaalde bedragen	496.393	394.955
Nog te ontvangen bedragen	3.073.370	3.412.364
Totaal debiteuren en overige vorderingen	5.770.722	4.815.045

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Bankrekeningen	38.851.573	50.470.924
Kassen	7.316	12.000
Totaal liquide middelen	38.858.889	50.482.924

Toelichting:
De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	48.010	48.010
Bestemmingsfondsen	47.693.425	47.847.455
Algemene en overige reserves	7.490.697	4.784.232
Totaal eigen vermogen	55.232.132	52.679.697

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	48.010	-	-	48.010
Totaal kapitaal	48.010	-	-	48.010

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Egalisatierekening subsidie welzijnsactiviteiten Gemeente Vlissingen	347	6.475	-	6.822
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	47.847.108	-160.505	-	47.686.603
Totaal bestemmingsfondsen	47.847.455	-154.030	-	47.693.425

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	4.784.232	2.706.465	-	7.490.697
Totaal algemene en overige reserves	4.784.232	2.706.465	-	7.490.697

Toelichting

De reserve aanvaardbare kosten (RAK) wordt gevormd op grond van NZa beleidsregels. Deze reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van de RAK dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

Met ingang van 2015 zijn dit zorgactiviteiten uit hoofde van de Wet langdurige zorg en onttrekkingen in verband met de exploitatie van WMO- en/of Jeugdwetzorg.

Het bestemmingsfonds welzijnsactiviteiten is gevormd met subsidiemiddelen van de gemeente Vlissingen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	7.068.757	952.676	232.236	24.246	7.764.951
Voorziening onrendabele top nieuwbouw	12.726.700	983.800	3.464.172	-	10.246.328
Voorziening 2e ziektejaar	753.000	58.000	-	-	811.000
Voorziening jubileumuitkeringen	703.000	66.686	33.686	-	736.000
Voorziening ORT	47.606	-	636	46.970	-
Voorziening basispakket onderhoud studentenhuisvesting	19.088	3.947	989	-	22.046
Voorziening regeling pensioen na 45 jaar dienstverband	-	499.800	-	-	499.800
Totaal voorzieningen	21.318.151	2.564.909	3.731.719	71.216	20.080.125

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.449.938
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	18.630.187
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	295.649

Voorziening groot onderhoud
De onderhoudsvoorziening dient ter egalisering van de onderhoudskosten van de gebouwen en installaties. De uitgaven van groot onderhoud worden in mindering gebracht op de voorziening. De toevoeging is gebaseerd op het Lange Termijn Onderhouds Plan (LTOP).

Voorziening onrendabele top nieuwbouw
Deze voorziening betreft extra kosten i.v.m. de vernieuwing van het verzorgingshuis De Zoute Viever en de woningen Kop van het Dok. Het saldo, per balansdatum, van de rekening onderhanden werk vernieuwing verzorgingshuis De Zoute Viever, is ten laste van de voorziening gebracht en opgenomen onder onttrekkingen.

Voorziening 2e ziektejaar
De voorziening 2e ziektejaar betreft een voorziening die is getroffen voor de in de toekomst te betalen bezoldiging en transitie-vergoeding aan medewerkers die op de balansdatum arbeidsongeschikt zijn. De bezoldiging is 70% van de loonkosten over het 2e jaar van ziekte inclusief sociale lasten.

Voorziening jubileumuitkeringen
Deze voorziening is getroffen voor jubileumuitkeringen bij 12,5-jarig, 25-jarig en 40-jarig dienstverband en een gratificatie bij het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd. De voorziening is aangepast naar de actuele stand van zaken.

Voorziening ORT
Dit betreft een voorziening voor de kosten die voortvloeien uit de in 2016 afgesloten cao, waarin is afgesproken dat over de jaren 2012-2016 ORT wordt vergoed over het genoten wettelijk verlof. Het restant van deze voorziening is in 2021 volledig vrijgevallen.

Voorziening basispakket onderhoud studentenhuisvesting
Deze voorziening wordt gevormd vanuit de servicekosten van de studentenhuisvesting ten behoeve van toekomstig klein onderhoud.

Voorziening regeling pensioen na 45 jaar dienstverband
In de CAO, die in 2021 in werking is getreden, is opgenomen dat zorgmedewerkers, die aantoonbaar 45 jaar in de zorg hebben gewerkt en voldoen aan een aantal aanvullende criteria, vervroegd met pensioen kunnen gaan. Voor de kosten die dit met zich meebrengt voor de werkgever, is een voorziening gevormd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:	**31-dec-21** €	**31-dec-20** €
Schulden aan kredietinstellingen	10.543.217	16.131.939
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10.543.217	16.131.939

Het verloop is als volgt weer te geven:	**2021** €	**2020** €
Stand per 1 januari	17.095.578	18.059.136
Bij: nieuwe leningen	3.500.000	-
Af: aflossingen	9.088.639	963.558
Stand per 31 december	11.506.939	17.095.578
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	963.722	963.639
Stand langlopende schulden per 31 december	10.543.217	16.131.939

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	963.722	963.639
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	10.543.217	16.131.939
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.292.550	12.276.507

Toelichting:
Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. In deze bijlage zijn tevens, per lening, de verstrekte zekerheden opgenomen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Op 10 juni 2021 is een overeenkomst voor kredietfaciliteit aangegaan met de ING voor een bedrag van € 16.500.000. Deze faciliteit, ter financiering van de nieuwbouwprojecten, betreft 5 rentevastleningen die lopen tot 1 juli 2031. Aflossing vindt plaats in 3-maandelijkse gelijke termijnen. Deze leningen zijn/worden volgens onderstaand schema opgenomen:

Lening	*Opname*	*Rente vast tot*	*Rente%*	*Bedrag*
Rentevastlening A	31-12-2022	1-7-2029	0,76% p/jr	2.000.000
Rentevastlening B	31-8-2023	1-7-2030	0,90% p/jr	3.750.000
Rentevastlening C	31-12-2023	1-7-2029	0,87% p/jr	2.250.000
Rentevastlening D	1-4-2022	1-7-2031	1,11% p/jr	5.000.000
Rentevastlening E	1-8-2021	1-7-2028	0,64% p/jr	3.500.000

Op 7 september 2021 is een drietal leningovereenkomsten gesloten met de BNG, onder borgstelling door Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, voor een totaalbedrag van € 18.000.000. Deze leningen, eveneens ter financiering van de nieuwbouwprojecten, worden afgelost in jaarlijkse gelijke termijnen en volgens onderstaand schema opgenomen.

Lening	*Opname*	*Rente vast tot*	*Rente%*	*Bedrag*	*Disagio*
BNG-leningnummer 40.115026	30-12-2022	30-12-2042	0,445% p/jr	8.000.000	210.000
BNG-leningnummer 40.115027	31-8-2023	31-8-2043	0,513% p/jr	6.250.000	164.063
BNG-leningnummer 40.115028	29-12-2023	29-12-2043	0,577% p/jr	3.750.000	98.438

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Crediteuren	4.159.720	1.778.564
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	963.722	963.639
Belastingen en sociale premies	1.089.277	2.326.102
Schulden terzake pensioenen	189.270	181.590
Nog te betalen salarissen	50.330	63.253
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	1.695.593	1.670.853
Vakantiedagen	3.904.796	3.312.142
Overige schulden	83.205	88.906
Nog te betalen kosten	1.893.872	1.641.718
Vooruitontvangen opbrengsten	10.404.196	6.465.268
Totaal overige kortlopende schulden	24.433.981	18.492.035

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Algemeen

12. 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 deze 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.

Renterisico en kasstroomrisico
Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. De leningen van de Gemeente Vlissingen zijn rentevast tot het einde van de looptijd, de lening van de BNG is rentevast tot 2024. De leningen bij de Rabobank, zoals vermeld in de bijlage langlopende schulden, zijn rentevast tot resp. maart 2022, maart 2021 en januari 2027. De lening van de ING is rentevast tot en met juni 2028.

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.

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen 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. WVO Zorg 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Algemeen

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

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	115.368	94.006	0	209.374
Investeringen	31.236.489	18.434.165	0	49.670.654
Totaal meerjarige verplichtingen	31.351.857	18.528.171	0	49.880.028

Toelichting

Huur
De stichting is huurder van de zorginfrastructuur Nieuw Bachtenpoorte. Er is een huurovereenkomst voor 20 jaar afgesloten, die is ingegaan op 01-02-2004. De maandelijkse huurtermijn bedraagt € 3.182,=.

De stichting is huurder van de zorginfrastructuur Getij. Er is een huurovereenkomst voor onbepaalde tijd afgesloten, met een opzegtermijn van 1 jaar. De maandelijkse huurtermijn bedraagt € 3.142,=.

De stichting is huurder van de zorginfrastructuur Schutterijstraat. Er is een verlenging voor 1 jaar van de huurovereenkomst afgesproken, die ingaat op 01-05-2022. De maandelijkse huurtermijn bedraagt € 3.290,=.

Investeringen
Met de start van de nieuwbouwprojecten Kop van het Dok, Oranjeplein en Hospice, is WVO Zorg investerings-verplichtingen aangegegaan voor een bedrag van € 67.928.819. Per 31-12-2021 is hierop voor een bedrag van € 18.258.165 aan facturen ontvangen.

Het verloop van de betalingsverplichting van deze investeringen in de komende jaren wordt gespecificeerd in onderstaande tabel.

Project	Investering	Facturen t/m 31-12-'21	Te factureren	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar
Kop van het dok	20.188.359	7.605.263	12.583.096	12.334.744	0
Oranjeplein	43.915.740	7.047.410	36.868.330	18.434.165	18.434.165
Hospice	3.824.720	3.357.140	467.580	467.580	0

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.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs-gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	56.599.673	27.739.186	13.222.299	13.389.563	9.435.455	120.386.176
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	33.608.953	14.240.915	8.233.334	6.498.238	5.323.929	67.905.369
Boekwaarde per 1 januari 2021	22.990.720	13.498.271	4.988.965	6.891.325	4.111.526	52.480.807
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	840.258	601.656	1.079.154	16.784.854	115.998	19.421.920
- herrubricering beginbalans	-	-	-	-	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.038.985	1.125.217	1.059.391	-	201.741	3.425.334
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	2.577.372	-	2.577.372
- terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafwaarde	18.853	270.354	376.865	-	-	666.072
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	18.853	270.354	376.865	-	-	666.072
- in boekjaar geactiveerde onderhanden projecten						
.aanschafwaarde	-	-	-	2.637.066	-	2.637.066
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	22.260	-	12.116	-	-	34.376
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	3.153	-	11.712	-	-	14.865
per saldo	19.107	-	404	-	-	19.511
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-217.834	-523.561	19.359	11.570.416	-85.743	10.762.637
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	57.398.818	28.070.488	13.912.472	27.537.351	9.551.453	136.470.582
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	34.625.932	15.095.778	8.904.148	9.075.610	5.525.670	73.227.138
Boekwaarde per 31 december 2021	22.772.886	12.974.710	5.008.324	18.461.741	4.025.783	63.243.444
Afschrijvingspercentage	0-5%	5,0%	10-50%	0,0%	2,5%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat-schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat-schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij-en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa-tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	-	-	-	-	-	-	500	500
Her-rubricering vordering	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-100	-100
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2021	-	-	-	-	-	-	400	400

BIJLAGE

5.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Gemeente Vlissingen	1958	59.959	75	Gemeente	4,25%	24.660	-	1.618	23.042	13.862	11	annuïtair	1.686	onbekend
Gemeente Vlissingen	1958	13.946	75	Gemeente	4,25%	6.098	-	361	5.737	3.688	12	annuïtair	376	onbekend
Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	17-sep-08	7.800.000	26	Geldlening	4,91%	4.200.000	-	300.000	3.900.000	2.400.000	13	lineair	300.000	geen
Cooperatieve Rabobank U.A. (lening 1)	16-mrt-17	5.000.000	10	Geldlening	1,30%	5.000.000	-	5.000.000	-	-	0	volledig afgelost in 2021	-	gedeeld hypothecair recht op activa
Cooperatieve Rabobank U.A. (lening 2)	16-mrt-17	5.000.000	11	Geldlening	1,15%	3.500.000	-	3.500.000	-	-	0	volledig afgelost in 2021	-	gedeeld hypothecair recht op activa
Cooperatieve Rabobank U.A. (Rabo Groen Bank B.V.)	20-jan-17	4.849.800	10	Geldlening	1,65%	4.364.820	-	161.660	4.203.160	-	5	lineair 31/12/2018 tm 31/12/2025 en extra aflossing 31/8/2026	161.660	gedeeld hypothecair recht op activa
ING Bank N.V.	10-aug-21	3.500.000	7	Geldlening	0,64%	-	3.500.000	125.000	3.375.000	875.000	7	lineair vanaf 1/10/2021	500.000	gedeeld hypothecair recht op activa
Totaal		**26.223.705**				**17.095.578**	**3.500.000**	**9.088.639**	**11.506.939**	**3.292.550**			**963.722**	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Algemeen

De resultatenrekening sluit af met een positief resultaat van € 2,6 mln. Dit resultaat wordt voor een belangrijk deel bepaald door bijzondere incidentele posten. Er zijn extra kwaliteitsmiddelen ontvangen van € 1 mln. en er was een positieve afrekening 2020 van de Coronavergoedingen van € 0,2 mln. Naast deze incidente baten waren er eveneens incidentele bijzondere kosten. Dit betreft de claim van de gemeente Middelburg met betrekking tot de locatie Bachtensteene (€ 0,2 mln.) en de vorming van de voorziening voor medewerkers die na 45 jaar dienstverband met pensioen kunnen (€ 0,5 mln.). Daarnaast heeft WVO Zorg een tweetal nieuwbouwprojecten, te weten Kop van het Dok en Oranjeplein, waar meer wordt geïnvesteerd dan volgens de beschikbaar gestelde huisvestingscomponent en huur mogelijk is. Meer voorzieningen voor cliënten en medewerkers en een hoger afwerkingsniveau zijn hiervoor de redenen. Dit past in het beleid van WVO Zorg. Meer dan gemiddeld investeren in onroerend goed en dit financieren uit de overschotten in de exploitaties en/of reserves, zonder dat daarmee de solvabiliteit in het geding komt. Dit leidde tot een onrendabele top, waarvoor in de voorgaande jaren is voorzien. In 2021 zijn deze plannen herijkt. Dit door gewijzigde bouwkosten, huur en verhuurdersheffing. Per saldo nam de onrendabel top toe en is de voorziening verhoogd, wat in 2021 leidde tot bijzondere extra kosten van € 0,1 mln.

Het operationele (normatieve) resultaat, gecorrigeerd voor deze bijzondere incidentele posten, komt uit op € 2,2 mln. Dit komt voornamelijk door lagere kosten. De personeelskosten vielen mee doordat de nieuwe CAO in 2021 minder kostenverhogend was dan verwacht, de WW-premie tijdelijk werd verlaagd en er minder kosten werden gemaakt voor honoraria adviseurs. Daarnaast werd er minder uitgegeven aan materiële kosten, zoals voedingskosten, algemene kosten en kosten voor energie en onderhoud. Eveneens de rentekosten vielen lager uit door goedkopere financiering van de nieuwbouwplannen en oversluiten van bestaande leningen. In het onderdeel wijkverpleging van de thuiszorg is minder gerealiseerd dan begroot. Ook liep het ziekteverzuim op, waardoor meer kosten werden gemaakt voor vervanging en begeleiding. De Coronacrisis heeft eveneens een impact gehad. Er was sprake van omzetverlies bij de dagbestedingsprojecten, restaurants, verhuur en in minder mate in de verpleeghuizen, thuiszorg en eerstelijns paramedische zorg. Daarnaast zijn er extra kosten gemaakt, zoals voor beschermingsmiddelen en schoonmaakkosten. Deze omzetderving en extra kosten zijn voor een deel vergoed door steunmaatregelen van de subsidiegevers.

In de volgende onderdelen wordt een toelichting gegeven op de resultatenrekening.

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Opbrengsten zorgverzekeringswet	10.017.475	9.925.536
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	47.267.905	44.255.837
Opbrengsten Wmo	4.730.992	5.549.702
Overige zorgprestaties	-	-
Totaal	62.016.372	59.731.075

Toelichting

Opbrengst Zorgverzekeringswet

In de wijkverpleging nam het aantal cliënten af, mede door COVID-19 en steeg het gemiddelde tarief. Een vergoeding meerkosten COVID-19 is ingecalculeerd. In de Geriatrische Revalidatie Zorg (GRZ) werd meer omgezet. De bezetting was hoger en de gemiddelde vergoeding per dag nam toe. De omzetderving en vergoeding meerkosten i.v.m. COVID-19 zijn ingeboekt. In de Eerstelijns Verblijf (ELV) waren er eveneens meer opbrengsten. Dit door meer opnames. Daarnaast nam het tarief toe. Een omzetderving en meerkosten i.v.m. COVID-19 is meegenomen. In de eerste lijn paramedische dienstverlening steeg de klandizie bij zowel bij de Fysio-, Logo- als Ergotherapie. Ook voor deze zorg is een vergoeding voor meerkosten COVID ingeboekt.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Baten

Wettelijk budget aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)
De gemiddelde WLZ-vergoeding per dag nam toe door "zwaardere" indicaties en indexering. Het aantal verpleegdagen steeg eveneens. Dit doordat cliënten met een psychiatrische aandoening overgeheveld zijn van de Wet Maatschappelijk Ondersteuning (WMO) naar de WLZ. Wordt dit effect geëlimineerd, dan bleef het aantal verpleegdagen nagenoeg gelijk. Aan kwaliteitsmiddelen werd aanzienlijk meer ontvangen en de zorg verleend aan cliënten op de wachtlijst daalde. Dit voornamelijk door COVID-19. De omzet in VPT's (Verpleeghuiszorgthuis-pakketten) was hoger. Voor WVO Zorg was dit een nieuw product dat voor het eerst in het vierde kwartaal 2020 werd aangeboden. In 2021 is een heel jaar omzet gerealiseerd. De productie paste binnen de productieafspraken met het zorgkantoor. Een vergoeding voor meerkosten COVID-19 is ingecalculeerd. In beide jaren 2021 en 2020 werden niet voorziene middelen voorgaande jaren ontvangen. In 2021 zijn dit meer COVID-19 vergoedingen 2020 en in 2020 waren dit extra kwaliteitsmiddelen 2019. Deze incidentele post was in 2021 lager dan in 2020.

Opbrengsten WMO
De opbrengsten WMO, Huishoudelijke Zorg en Individuele begeleiding, stegen door meer cliënten. Dit door een toenemende zorgvraag. Daarnaast zijn de tarieven geïndexeerd. De plaatsen Beschermd Wonen in de WMO zijn ondergebracht in de WLZ en is de belangrijkste reden voor de daling van de opbrengsten in de WMO. De omzet in de dagbesteding nam toe door meer cliënten en indexering van de tarieven. Voor de Huishoudelijk zorg en Dagbesteding zijn evenals in 2020 COVID vergoedingen voor meerkosten meegenomen.

15. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:	2021 €	2020 €
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (excl. Wmo)	158.248	163.001
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	696.190	469.811
Zorgbonus COVID-19	850.322	2.669.930
Totaal	1.704.760	3.302.742

Toelichting

Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (excl. Wmo)
Dit zijn subsidies ontvangen van de gemeente Vlissingen voor welzijnsactiviteiten en "groene" dagbesteding. In 2021 lagere subsidie voor de "groene" dagbesteding.

Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies
Betreft subsidies Stagefonds, Subsidiepraktijkleren, Sectorplan, opleiding Verpleegkundig Specialist en vergoeding in kader van de Wet Tegemoetkoming Loonkosten (Wtl). Daarnaast zijn hier verantwoord de subsidies voor de Zeeuwse Praktijkroute Ouderenzorg (ZPO) en de transitiemiddelen WLZ, die de subsidiegever ter beschikking heeft gesteld i.v.m. de personeelskrapte in de sector in relatie met de kwaliteitsmiddelen. ZonMW-subsidies voor het project Stepped Care en subsidie voor Coronabanen. De toename in 2021 van deze post overige subsidies komst voornamelijk door hogere uitkeringen uit het stagefonds en door meer transtitiemiddelen. Daarnaast zijn de gesubsidieerde Coronoabanen nieuw in 2021.

Zorgbonus COVID-19
Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft, evenals in 2020, een bonus verstrekt aan medewerkers in de Zorg. Dit voor de uitzonderlijke prestaties die geleverd zijn in de strijd tegen corona. Deze bonus is verstrekt aan medewerkers van WVO Zorg en aan externe (ZZP-ers en uitzendkrachten). De subsidie vergoedt de kosten voor de bruto zorgbonus. Dit is het netto bedrag plus de verschuldigde loonbelasting. De netto bonus in 2021 was € 385,= per medewerker. In 2020 was dit € 1.000,=. De kosten zijn verantwoord bij 17. "Personeelskosten". De ontvangen subsidie is gelijk aan de kosten.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Overige dienstverlening	1.904.521	2.342.406
Overige opbrengsten	1.211.070	1.200.085
Totaal	3.115.591	3.542.491

Toelichting

Daling verkopen in de winkel van lokatie Ter Reede doordat in de verpleeghuizen voor de woningen, waar zelf gekookt wordt, in 2021 rechtstreeks bij de leverancier is ingekocht en niet meer via de winkel. Lagere omzet maaltijden open tafel, restaurants en winkels door COVID-19. Afname van de particuliere huishoudelijke hulp. Eigen bijdrage deelnemers liepen terug doordat er minder activiteiten werden georganiseerd vanwege COVID-19. In de loop van 2020 is Club Vief overgedragen aan een andere partij, waardoor de inkomsten uit abonnementen nog verder zakte in 2021.

De overige opbrengsten betreft voornamelijk de verhuur van het voormalig verzorgingshuis Scheldehof, woningen op het Scheldeterrein, Studentenhuisvesting Bachtensteene en het kantoorgedeelte van het pand Hermesweg. De huuropbrengsten waren hoger door indexering. Deze plus werd voor een deel teniet gedaan doordat vanwege COVID de verhuur van een aantal ruimtes op de diverse lokaties minder was.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	2021 €	2020 €
Lonen en salarissen	36.716.565	35.023.998
Sociale lasten	5.886.693	6.002.333
Pensioenpremies	2.973.090	2.645.720
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	543.194	20.175
Zorgbonus COVID-19	850.322	2.669.930
overige personeelskosten	2.090.483	1.785.650
ontvangen WAO\ziekengelden	-443.325	-414.809
Subtotaal	48.617.022	47.732.997
Personeel niet in loondienst	2.209.245	3.051.692
Totaal personeelskosten	50.826.267	50.784.689
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's):		
- vast contract	800	784
- oproepcontract	51	51
Totaal	851	835

Toelichting

De loon- en salariskosten zijn ten opzichte van 2020 toegenomen door uitbreiding van de formatie. Dit door inzet van de extra kwaliteitsmiddelen en meer huishoudelijke thuiszorgmedewerkers, Daarnaast werd het aantal leerlingplaatsen uitgebreid. Eveneens was de nieuwe CAO kostenverhogend en nam het ziekteverzuim toe waardoor er meer vervangen werd. Een verlagend effect had de lagere waardering van de reservering ORT verlof 2012-2016.

Door de hogere lonen- en salarissen zijn de sociale lasten en pensioenkosten toegenomen. Door een tijdelijke aanpassing van de WW-premie van 1 augustus tot en met 31 december 2021 daalden de premies voor de sociale lasten. De pensioenpremies stegen met 1,5%, waarvan werkgevers en werknemers beiden 0,75% betaalden

Vanaf 1 september 2021 is de regeling “Pensioen na 45 jaar te hebben gewerkt in Zorg en Welzijn” in werking getreden. Deze regeling is opgenomen in de CAO VVT. Medewerkers kunnen als zij aantoonbaar 45 jaar hebben gewerkt in zorg en welzijn, waarvan minimaal 20 jaar in een zwaar beroep, stoppen met werken. Zij ontvangen dan van de werkgever tot dat de AOW- gerechtigde leeftijd wordt bereikt, een maandelijkse uitkering gebaseerd op het laatste verdiende salaris (incl. vakantietoeslag, eindejaarsuitkering en onregelmatigheidstoeslag) met een maximum van € 1.847,=. Deze kosten zijn voorzien door een onderbouwde inschatting te maken van de medewerkers die van deze regeling gebruik zullen gaan maken. De dotatie aan deze nieuwe voorziening is opgenomen bij “Dotatie/vrijval personele voorzieningen” en verklaart de toename van deze post t.o.v. 2020.

De Zorgbonus is een vergoeding voor werknemers, ZZP-ers en uitzendkrachten in de zorg die zich hebben ingezet voor cliënten met COVID-19 of hebben bijgedragen aan de strijd tegen COVID. De netto-bonus was in 2021 € 385,= en in 2020 € 1.000,= per medewerker/ZZP-er/uitzendkracht. De kosten zijn inclusief de verschuldigde loonbelasting en zijn volledig gesubsidieerd door de overheid. De subsidie is op genomen onder 15. “Subsidie (excl. WMO en jeugdzorg)”.

De post “Overige personeelskosten” nam toe. Dit komt door extra kosten voor dienstkleding. Meer beschermingsmiddelen COVID-19, invoering van dienstkleding in de verpleeghuizen en duurder worden van de disposables zoals handschoenen, schorten e.d. waren hiervan de redenen. Eveneens werd er meer besteed aan de post “gezondheidszorg”. Dit voor de Arbodienst, maatschappelijk werk en preventie. Daarnaast werd er meer uitgegeven aan werving en selectie door deelname aan een project om buitenlandse medewerkers te recruiteren. De reiskosten woon/werk liepen terug doordat de gemiddelde afstand tussen het werk en thuis daalde. Ook werden in 2021 minder kosten gemaakt voor jubilea en transitievergoedingen.Een groot deel van genoemde COVID-kosten worden vergoed door de subsidiegevers. Deze vergoeding is meegenomen aan de batenkant bij de diverse subsidies. Ook een groot deel van de kosten voor werving van buitenlandse medewerkers is gesubsidieerd. Deze subsidie is op genomen onder 15. “Subsidie (excl. WMO en jeugdzorg)”

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Lasten

Toelichting (vervolg)

De kosten voor "Personeel niet in loondienst" zijn gedaald doordat er in de zorg minder gebruik is gemaakt van ZZP-ers en uitzendkrachten. De onderaanneming daalde fors en er was minder vraag van cliënten naar casemanagement dementie van de Stichting Zeeuwse Zorgschakels. Verder zakte de inhuur voor de techniek, het restaurant en paramedici. Daarnaast was de post "Honoraria adviseurs" lager. Er waren minder "grote" projecten waarvoor deskundigheid werd ingehuurd. Tegenover deze kostenreductie staan hogere kosten voor stagiaires door meer stage-uren en hogere stagevergoedingen.

Voor een toelichting op de beloning van topfunctionarissen en toezichthouders, uit hoofde van de WNT, wordt verwezen naar de specificatie onder 5.1.9 punt 23.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	2021 €	2020 €
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.425.334	3.555.657
Totaal afschrijvingen	3.425.334	3.555.657

Toelichting

De afschrijvingstermijnen van de vaste activa zijn gebaseerd op de te verwachten economische levensduur. De afschrijvingskosten van de in 2020 afgeschreven activa waren hoger dan de afschrijvingskosten van de nieuwe investeringen in 2021. De grootste investeringen In 2021 waren de bouw van een nieuw Hospice en een kantoor aan de Hermesweg. Deze investeringen hebben slechts in beperkte mate geleid tot meer afschrijvingskosten, omdat het Hospice medio december 2021 in gebruik is genomend en pas vanaf 2022 wordt afgeschreven en op het kantoor Hermesweg is afgeschreven vanaf 1 september 2021, zijnde de datum van in gebruik name. Overige investeringen in 2021 waren aanschaf van Zonnepanelen, ICT-middelen en telefonie en diverse (medische) inventaris en inrichting.

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:	2021 €	2020 €
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	97.000	7.825.000
Totaal	97.000	7.825.000

De post "Bijzondere waardeverminderingen" heeft betrekking op de mutaties in de voorziening voor de extra kosten van de nieuwbouwprojecten en afboeking van onrendabele activa. In 2020 werd een onrendabele top voor het plan voor de vernieuwing van De Zoute Viever uitgebreid en de onrendabele top van het plan Kop van Dok ingeboekt. In 2021 is het plan voor de vernieuwing van De Zoute Viever herijkt. De bouwkosten kwamen hoger uit. Daar stond tegenover dat het resultaat op het verhuur van de woningen en commerciele ruimten verbeterde door een lagere verhuudersheffing en meer huuropbrengsten. Per saldo leidde dit tot een verhoging van de onrendabele top. Ook het plan Kop van Dok is herrekend en door de lagere verhuurdersheffing kwam de onrendabele top lager uit. Deze mutaties zijn ingeboekt.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2021 €	2020 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.397.532	2.813.017
Algemene kosten	2.448.155	2.318.018
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.272.201	1.213.055
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.778.794	2.144.815
- Energiekosten gas	279.191	222.357
- Energiekosten stroom	358.618	376.875
- Energie transport en overig	36.647	69.377
Subtotaal	2.453.250	2.813.424
Huur en leasing	135.472	149.351
Dotaties en vrijval voorzieningen	696.194	508.829
Totaal overige bedrijfskosten	9.402.804	9.815.695

Toelichting
In het algemeen zijn de materiële kosten toegenomen door indexering. Het totaal in 2021 voor de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten daalde. Bij de voedingskosten komt dit doordat de inkoop van de restaurants lager was door de beperkte opening in 2021 i.v.m. COVID-19. De inkoop bij de winkels was lager door sluiting van de winkel in Scheldehof en doordat de woningen in de verpleeghuizen niet meer inkochten via de winkel van Ter Reede, maar rechtstreeks bij de leverancier. De hotelmatige kosten namen eveneens af door minder schoonmaak van de algemene ruimtes door minder activiteiten. Dit was eveneens het gevolg van COVID-19.

De algemene kosten namen per saldo toe. Dit had verschillende oorzaken. De claim van de gemeente Middeburg i.v.m. de casus onroerendgoed Bachtensteene is verantwoord bij de algemene kosten en voor het grootste deel de oorzaak van de toename. Daarnaast waren de meest in het oog springende meerkosten: de kosten voor kopiëren, accountants- en advieskosten en de kosten voor de uitzendrechten. De reis- en verblijfkosten, kosten van de bedrijfsauto's, PR- en drukwerk waren namen af.

De "Patiënt- en bewonersgebonden kosten" 2021 waren hoger dan in 2020. De kosten van de medicijnen zijn toegenomen. Dit komt deels doordat in 2021 de medicijnen en apotheekdiensten zijn aanbesteed en een nieuw contract met een andere apotheker is gesloten, waarmee een kwaliteitsverbetering is gerealiseerd. Een deel van deze hogere kosten werd gecompenseerd door minder kosten voor recreatie en activiteiten. Vanwege COVID-19 heeft bijna het gehele jaar het programma stil gelegen.

De post "onderhoud" in totaliteit (jaarlijks- en groot onderhoud) is in 2021 in vergelijking met 2020 afgenomen. Dit komt voornamelijk door het groot onderhoud. Hiervoor worden Lange Termijn Onderhoudsplannen (LTOP) opgesteld die ieder jaar worden afgerekend. Deze afrekening c.q. afboeking t.l.v. het resultaat was in 2021 lager dan in 2020. De dotaties voor het grootonderhoud (LTOP) waren nagenoeg gelijk aan 2020 en het jaarlijks onderhoud steeg, wat het voordeel voor een klein deel teniet deed.

De energiekosten laten in 2021 in totaal een stijging zien. Dit komt door hogere tarieven en en toename van het gasverbruik door meer graaddagen in 2021. Dit werd deels gecompenseerd door minder kosten voor het waterverbruik door positieve afrekeningen uit voorgaande jaren.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2021 €	2020 €
Rentebaten	-185.911	-75.227
Resultaat deelnemingen	-	-
Subtotaal financiële baten	-185.911	-75.227
Rentelasten	-346.972	-404.828
Resultaat deelnemingen	-	-
Subtotaal financiële lasten	-346.972	-404.828
Totaal financiële baten en lasten	-532.883	-480.054

Toelichting

In 2020 zijn de banken in de loop van het jaar voor de betaal- en spaarrekeningen een negatieve rente gaan rekenen voor saldi boven een bepaald bedrag. WVO Zorg heeft een hoge liquiditeit door de vertraging van de nieuwbouwplannen en de wens een hoge buffer aan te houden. De negatieve rente is hoger doordat in de loop van 2020 de banken negatieve rente zijn gaan rekenen en in 2021 een volledig jaar moet worden betaald. Verder is bij alle banken de rentevrijevoet verlaagd.

In 2021 worden minder rentekosten gemaakt door de aflossingen op de leningen, die grotendeels een lineair aflossingsschema kennen. Daarnaast zijn er in 2021 leningen vervroegd afgelost met een goedkopere herfinanciering.

22. Exploitatie welzijnsactiviteiten en projecten gemeente Vlissingen

	2021 €	2020 €
Kosten		
- MBVO-activiteiten	3.536	4.941
- Accommodatiekosten	12.164	22.222
- Ouderen welzijnsprojecten	-	668
- Personeelskosten	59.400	58.684
- Algemene kosten	607	2.005
sub-totaal	75.707	88.520
Baten		
- Subsidie Gemeente Vlissingen	78.800	78.100
- Bijdrage deelnemers	3.382	7.237
sub-totaal	82.182	85.337
Resultaat [1)]	6.475	-3.183

[1)] wordt toegevoegd aan de ´egalisatiereserve welzijnsactiviteiten gemeente Vlissingen`

23. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Zie tabel op pagina 33-35.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

24. Honoraria accountant

	2021	2020
	€	€
De honoraria van de accountant betaald in 2021 en 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	123.146	112.228
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	17.825	16.673
3 Fiscale advisering	10.654	53.292
4 Niet-controlediensten	39.119	22.530
Totaal honoraria accountant	190.744	204.723

Toelichting
De bovenstaande specificatie heeft betrekking op de in 2021 betaalbaar gestelde facturen.

25. Transacties met verbonden partijen

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

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 23.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening
De raad van bestuur van Stichting WVO Zorg heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 10 mei 2022.

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

Resultaatbestemming
Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum
In 2020 en 2021 hebben we te maken gehad met de Coronacrisis. Dit heeft geleid tot omzetverliezen en extra kosten, zoals een hoger verzuim, beschermingsmiddelen en schoonmaakkosten. Deze verliezen en meer kosten werden deels vergoed door compensatieregelingen van subsidiegevers. In 2022 waart het COVID-19 virus nog steeds rond. Het aantal cliënten met een besmetting in 2022 is beperkt, echter bij medewerkers is de besmettingsgraad hoog. Hierbij is het algemene beeld dat de medewerkers milde klachten hebben en relatief gezien snel weer terug aan het werk kunnen. WVO Zorg heeft in de eerste maanden van 2022 te maken met leegstand van PG (Psychogeriatrische)-bedden en bij de bedden voor de ELV (Eerste Lijn Verblijf). Dit is waarschijnlijk gevolg van COVID-19. De instroom is verminderd door oversterfte in 2020 en 2021 en de ziekenhuizen hebben nog steeds niet volledig de reguliere zorg opgeschaald. Bovendien is er mogelijk een terughoudendheid bij de cliënten voor opname in een verpleeghuis in verband met genomen coronamaatregelen in het verleden of vrees voor besmetting. Extra kosten worden gemaakt voornamelijk door afwezigheid van personeel, die door ziekte of quarantainemaatregelen niet kunnen werken. De compensatieregelingen 2022 van de subsidiegevers zijn versoberd of er is nog niets over bekend. In de WLZ is er geen compensatie voor omzetderving en de vergoeding voor de meerkosten is in 2022 veel beperkter dan in voorgaande jaren. In de ZVW is er nog weinig bekend. Huidige stand van zaken is dat er geen continuïteitsbijdrage aangevraagd kan worden. Ook is onduidelijk of er een regeling meerkosten komt en zo ja, hoe de vergoeding eruit zal zien. In het sociaal domein (gemeenten) ontbreekt ook een compensatie voor verlies aan omzet, maar is er wel een regeling voor de meerkosten.

Aangezien er nog geen volledige duidelijkheid is over de compensatieregelingen en de Coronacrisis nog steeds voortduurt is er inherent sprake van onzekerheden ten aanzien van de impact van de Coronavirus op de bedrijfsvoering, de financiële positie en het kunnen realiseren van convenantafspraken van de diverse banken. Gezien de compensatieregelingen en de sterke financiële positie (zowel liquiditeit, als vermogen) is er geen sprake van materiële onzekerheid over de financiële continuïteit van WVO Zorg en is de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Op 24 februari 2022 viel Rusland Oekraïne binnen. Dit heeft geleid tot een tragedie met veel menselijk leed en materiële schade. Daarnaast hebben de westerse landen Rusland diverse sancties opgelegd. De gevolgen hiervan zijn een stijging van de prijzen; inflatie. Het meest zichtbaar is dit in de energieprijzen en de bouwkosten. Dit heeft ook consequenties voor WVO Zorg, echter deze zijn relatief gezien (nog) beperkt. Het grootste deel van de kosten betreft namelijk personeelskosten en deze worden niet direct beïnvloed door deze crisis. Voor energie heeft WVO Zorg langdurige contracten afgesloten met vaste prijzen. De voedingsmiddelen gaan waarschijnlijk omhoog met 6 à 7 %. De bouwprojecten zijn al gestart, waarbij voor het project Kop van Dok geldt dat het hoogste punt al bijna is bereikt. Dit betekent dat ook voor deze gebeurtenis geldt dat gezien de beperkte financiële impact voor WVO Zorg en sterke financiële positie er geen sprake is van materiële onzekerheid over de financiële continuïteit van WVO Zorg en is de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G. _____
mr. J. Wielaart
Voorzitter Raad van bestuur
25 mei 2022

W.G. _____
drs. A.H. Kallewaard
Lid Raad van bestuur
25 mei 2022

W.G. _____
drs. H.M. van Nispen-Jansen
Voorzitter Raad van Toezicht
25 mei 2022

W.G. _____
drs. J. de Waard
Vice-voorzitter Raad van Toezicht
25 mei 2022

W.G. _____
drs. R.J.P. Verhoeven
Lid Raad van Toezicht
25 mei 2022

W.G. _____
drs. H.F.L. Hendriks
Lid Raad van Toezicht
25 mei 2022

W.G. _____
drs. G.L. Meeuwisse
Lid Raad van Toezicht
25 mei 2022

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

WNT-VERANTWOORDING 2021 STICHTING WVO ZORG

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders
Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting WVO Zorg van toepassing zijnde regelgeving: het WNT- maximum voor zorg en jeughulp, klasse 4.

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor Stichting WVO Zorg is € 193.000 op basis van klasse 4. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	drs. A.H. Kallewaard	**mr. J. Wielaart**
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in **2021**	1/1- 31/12	1/1- 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		
- Beloning	157.277	157.277
- Fiscale bijtelling bedrijfsauto	-	7.098
Subtotaal	*157.277*	*164.375*
Beloningen betaalbaar op termijn	12.723	12.723
Subtotaal	*170.000*	*177.098*
Individueel WNT-maximum	193.000	193.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	
Totaal bezoldiging 2021	**170.000**	**177.098**
Verplichte motivering indien overschrijding	NVT	NVT
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde bedragen	NVT	NVT

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

WNT-VERANTWOORDING 2020 STICHTING WVO ZORG

bedragen x € 1	drs. A.H. Kallewaard	**mr. J. Wielaart**
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1- 31/12	1/1- 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		
- Beloning	149.243	149.243
- Fiscale bijtelling bedrijfsauto	4.820	-
Subtotaal	*154.063*	*149.243*
Beloningen betaalbaar op termijn	11.757	11.757
Subtotaal	*165.820*	*161.000*
Individueel WNT-maximum	185.000	185.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	
Totaal bezoldiging 2020	**165.820**	**161.000**
Verplichte motivering indien overschrijding	NVT	NVT
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde bedragen	NVT	NVT

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	drs. H.M. van Nispen-Jansen	drs. J. de Waard	drs. H.F.L. Hendriks
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in **2021**	1/1- 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Beloning	16.650	11.100	11.100
Individueel WNT-maximum	28.950	19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Verplichte motivering indien overschrijding	NVT	NVT	NVT
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde bedragen	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	drs. H.M. van Nispen-Jansen	drs. J. de Waard	drs. H.F.L. Hendriks
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1- 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Beloning	10.750	10.750	10.750
Individueel WNT-maximum	18.500	18.500	18.500

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

bedragen x € 1	drs. J.K. Snijder	drs. R.J.P. Verhoeven	drs. G.L. Meeuwisse
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/8	1/5 - 31/12	1/9 - 31/12
Bezoldiging			
Beloning	7.400	7.400	3.700
Individueel WNT-maximum	12.867	12.867	6.433
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	
Verplichte motivering indien overschrijding	NVT	NVT	NVT
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	drs. J.K. Snijder	drs. E.S. Klap-van Strien	
Functiegegevens	Voorzitter	Secretaris/zetel CR	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging			
Beloning	16.125	10.750	
Individueel WNT-maximum	27.750	18.500	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2021 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

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

BIJLAGE

5.1.10 VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19

(over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020))

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1516	**€ 2.728.800,00**	50	**€ 87.500,00**	1566	**€ 2.816.300,00**
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1517	**€ 1.517.000,00**			1517	**€ 1.517.000,00**
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)		€ 1.067.179,80				€ 1.067.179,80
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 36.750,00		€ 36.750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)		**€ 1.067.179,80**		**€ 36.750,00**		**€ 1.103.929,80**
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		**€ 144.620,20**		**€ 1.750,00**		**€ 146.370,20**
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		

BIJLAGE

5.1.10 VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19

(over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021))

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1445	**€ 1.000.633,60**	11	**€ 7.405,64**	1456	**€ 1.008.039,24**
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1422	**€ 547.057,62**			1422	**€ 547.057,62**
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			30	**€ 11.541,30**	30	**€ 11.541,30**
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 288.549,72				€ 288.549,72
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 3.173,83		€ 3.173,83
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)		**€ 288.549,72**		**€ 3.173,83**		**€ 291.723,55**
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		**€ 165.026,26**		**-€ 7.309,49**		**€ 157.716,77**
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		

5.2 Overige gegevens

wvo zorg

Samen voelt beter

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 NEVENVESTIGINGEN

Stichting WVO Zorg heeft geen nevenvestigingen.

5.2.2 CONTROLEVERKLARING

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.