

JAARVERSLAGGEVING 2020

STICHTING DE WAERDEN



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1	Jaarrekening	1
1.1.1	Balans per 31 december 2020	2
1.1.2	Resultatenrekening over 2020	3
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	4
1.1.4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	6
1.1.5	Toelichting op de balans	13
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	22
1.1.8	Toelichting op de resultatenrekening	23
1.1.9	Vaststelling en goedkeuring en Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	29
1.2	Overige gegevens	31
1.2.1	Resultaatbestemming	32
1.2.2	Nevenvestigingen	32
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32
1.2.4	Bijlage Corona compensatie	32
BIJLAGEN		
2	Bijlage Corona compensatie	33

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

		31 december 2020	31 december 2019
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(1)	10.763.323	10.018.230
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	(2)	655.165	161.613
Debiteuren en overige vorderingen	(3)	978.952	815.593
Liquide middelen	(4)	3.630.345	2.439.726
Totaal vlottende activa		5.264.462	3.416.932
Totaal activa		<u>16.027.785</u>	<u>13.435.162</u>

		31 december 2020	31 december 2019
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	(5)		
Bestemmingsfonds		8.093.563	7.656.797
Voorzieningen	(6)	433.668	287.945
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	(7)	3.007.013	1.926.596
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	(8)	4.493.541	3.563.824
Totaal passiva		<u>16.027.785</u>	<u>13.435.162</u>

1.1.2 RESULTATENREKENINGOVER 2020

		2020	2019
		€	€
BEDRIJFOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	(10)	24.327.799	22.957.475
Overige bedrijfsopbrengsten	(11)	338.690	771.971
Som der bedrijfsopbrengsten		24.666.489	23.729.446
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	(12)	15.285.300	13.841.853
Afschrijvingen op materiële vaste activa	(13)	1.023.984	992.378
Overige bedrijfskosten	(14)	7.790.801	7.652.219
Som der bedrijfslasten		24.100.085	22.486.450
BEDRIJFSRESULTAAT		566.404	1.242.996
Financiële baten en lasten	(15)	-129.638	-98.787
RESULTAAT BOEKJAAR		436.766	1.144.209
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2020	2019
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		436.766	1.144.209

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	566.404		1.242.996	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.023.984		992.378	
- mutaties voorzieningen	145.723		-211.870	
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	-163.359		-32.122	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-493.552		-244.948	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	892.217		-516.432	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.971.417		1.230.002
Betaalde interest		-129.638		-98.787
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.841.779		1.131.215
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Saldo nog te splitsen materiële vaste activa	6.289		-	
Investerings in materiële vaste activa	-1.775.366		-455.086	
Desinvesteringen materiële vaste activa	-		67.074	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.769.077		-388.012
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen u/g	1.500.000		-	
Aflossing langlopende schulden	-382.083		-269.583	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		1.117.917		-269.583
		1.190.619		473.620
<i>Controle kasstroom</i>				
<i>Mutatie liquide middelen</i>		1.190.619		473.620
<i>Af: telling kasstroom</i>		-1.190.619		-473.620
		-		-

Samenstelling geldmiddelen

	2020	2019
	€	€
Stand geldmiddelen per 1 januari	2.439.726	1.966.106
Stand geldmiddelen per 31 december	3.630.345	2.439.726
Mutatie geldmiddelen	1.190.619	473.620

Toelichting:

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor geldmiddelen zijn opgeofferd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 ALGEMEEN

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting De Waerden is statutair (en feitelijk) gevestigd te Heerhugowaard, op het adres G. Rietveldweg 9, 1703 DD te Heerhugowaard en is geregistreerd onder KvK-nummer 37107589. Per april 2021 is De Waerden verhuisd naar het adres Duikerweg 1B te Heerhugowaard.

De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van ondersteuning (verblijf, dagbesteding en ambulante begeleiding) aan mensen met een (verstandelijke) beperking.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

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

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 is voor 2021 de verwachting dat passende financiële afspraken gemaakt worden met de diverse financiers met daarin opgenomen een financieel vangnet. Belangrijk hierbij is dat over 2020 is gebleken dat door gerichte acties en inzet de omzetting voor De Waerden relatief beperkt is gebleken en daarmee de impact van de afspraken op de continuïteit defacto minder groot is.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of De Waerden haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 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 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. Eventuele herrubriceringen hebben geen effect op het vermogen per 31 december 2019 en resultaat 2019. Deze herrubriceringen betreffen: ozb/heffingen. Voorgaande jaren zijn deze kosten gerubriceerd onder de onderhoudskosten. Vanaf 2020 zijn de kosten gerubriceerd onder de Overige bedrijfskosten. De vergelijkende cijfers 2019 zijn aangepast.

Verbonden rechtspersonen

De Waerden is aangesloten bij Carante Groep. In Carante Groep worden op basis van kosten voor gemene rekening (KVGR) diensten ingekocht. De diensten betreffen voornamelijk ICT en salarisadministratie. De KVGR overeenkomst wordt telkens aangegaan voor drie jaar. De Waerden heeft de samenwerking met Carantegroep op 1 december 2020 opgezegd per 1 januari 2022.

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.

Specifieke schattingen:

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de diverse geldende beleidsregels van de NZa. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

1.1.4.2 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de actuele waarde. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de verkrijgingsprijs. 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 zorginstelling Stichting De Waerden 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.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5%.
- Machines en installaties : 5,0%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20-33%.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Er zijn geen indicaties aanwezig voor De Waerden om een bijzondere waardevermindering uit te voeren.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 85% geconcentreerd bij de gemeente. Het maximale bedrag aan kredietrisico is dan ook gering.

Valutarisico

De Waerden loopt geen valutarisico omdat alle transacties plaatsvinden in Euro.

Prijrisico

De Waerden loopt geen prijrisico omdat geen sprake is van effecten en termijncontracten.

Renterisico

Bij de leningen is sprake van vaste rentepercentages.

De Waerden 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. Primaire financiële instrumenten omvatten debiteurenvorderingen, overige vorderingen, geldmiddelen, crediteuren, en overige te betalen posten. De reële waarde van de primaire financiële instrumenten benadert de boekwaarde. Voor de grondslagen van de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de grondslagen van waardering van de betreffende posten zoals opgenomen in de hierna volgende alinea's.

De Waerden 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 instelling 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 gebruikt wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet-, of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 85% geconcentreerd bij de gemeenten. Het maximale bedrag aan kredietrisico is dan ook gering.

Valutarisico

De Waerden loopt geen valutarisico omdat alle transacties plaatsvinden in Euro.

Prijrisico

De Waerden loopt geen prijrisico omdat geen sprake is van effecten en termijncontracten.

Renterisico

Bij de leningen is sprake van vaste rentepercentages.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. 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 rente-inkomsten ten gunste van de resultaten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. Een voorziening wordt gevormd bij verwachte oninbaarheid van de vorderingen die naar ouderdom wordt vastgesteld.

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 en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, dan wel de contante waarde.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileum voorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. Bij 12,5 jaar is dit een kwart maandsalaris, bij 25 jaar is dit een halve maandsalaris en bij 40 jaar is dit één maandsalaris. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd in verband met het risico van het doorbetalen van het loon over het eerste en tweede ziekte jaar van de langdurig zieken. Er is tevens rekening gehouden met de transitie vergoedingen in geval van ontslag na 2 jaar ziekte.

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.

Operational leasing

Bij De Waerden worden de kantoormachines gehuurd. De risico's die aan het eigendom verbonden zijn, liggen hierdoor niet bij De Waerden. Dit contract wordt verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

1.1.4.3 GRONDSLAGEN VAN RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

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

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

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. De opbrengsten zijn gewaardeerd tegen reële waarde.

De overige bedrijfsopbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten.

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.

Schulden terzake pensioenen

Stichting De Waerden 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 De Waerden. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Waerden 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. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2021 bedroeg de dekkingsgraad 94,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad ultimo 2028 is 124,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 8 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De Waerden 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. De Waerden heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

1.1.4.4 GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en kortlopende schulden aan kredietinstellingen. De verkrijgingsprijs van investeringen is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden.

1.1.4.5 GRONDSLAGEN VOOR GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.1.4.6 GRONDSLAGEN WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering Topinkomens(WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	8.284.780	8.243.985
Machines en installaties	945.443	637.539
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.515.242	1.130.416
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	17.858	-
Nog te activeren activa	-	6.290
Totaal materiële vaste activa	10.763.323	10.018.230

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	10.011.941	10.622.593
Bij: investeringen	1.775.366	455.089
Af: afschrijvingen	-1.023.984	-992.378
Af: desinvesteringen	-	-67.074
Boekwaarde per 31 december	10.763.323	10.018.230

Toelichting:

In 2020 is 1,3 mln euro geïnvesteerd in het pand aan de J. Duikerweg.

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

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

2. Vorderingen/schulden uit hoofde van financierings-tekort/overschot Wlz

	t/m 2017	2018	2019	2020	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	161.613		161.613
Financieringsverschil boekjaar				655.165	655.165
Correcties voorgaande jaren	-	-	-		-
Betalingen/ontvangsten	-	-	-161.613		-161.613
	-	-	-161.613	655.165	493.552
Saldo per 31 december	-	-	-	655.165	655.165

Stadium van vaststelling (per erkenning):

	c	c	a
		31-12-2020	31-12-2019
		€	€
a= interne berekening			
b= overeenstemming met zorgverzekeraars			
c= definitieve vaststelling NZa			
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort		655.165	161.613

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2020	2019
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	18.729.722	18.013.223
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-18.074.557	-17.851.610
Totaal financieringsverschil	<u>655.165</u>	<u>161.613</u>

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Vorderingen op debiteuren	761.339	532.674
Carantegroep	76.449	66.509
RC Stichting beheer bewonersgelden	1.038	1.084
Fietsenplan	11.478	14.053
Incasso onderweg/passen	33.043	41.563
Overig	95.605	159.710
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>978.952</u>	<u>815.593</u>

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar. Er is € 34.375 gereserveerd voor dubieuze debiteuren. Voor de RC Stichting beheer bewonersgelden zijn geen contractuele bepalingen rondom zekerheden, aflossingen en rente.

Onder overig is de vordering als gevolg van de compensatieregeling voor transitievergoedingen opgenomen. De transitievergoeding die na twee jaar ziekte aan een werknemer betaald is (met terugwerkende kracht naar 1 juli 2015) kan per 1 april 2020 worden aangevraagd. De vordering ultimo 2020 bedraagt € 57.430.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Bankrekeningen	<u>3.630.345</u>	<u>2.439.726</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Bestemmingsfonds	8.093.563	7.656.797

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	7.656.797	436.766	-	8.093.563

Vergelijking met voorgaand jaar:

Het saldo bestemmingsfonds aanvaardbare kosten per 1 januari 2019 bedroeg € 6.512.588. Het resultaat 2019 van € 1.144.209 is toegevoegd aan het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten. Het saldo per 31 december 2019 komt daarmee op € 7.656.797. Dit is gelijk aan het saldo per 1 januari 2020.

6. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Langdurig zieken	290.879	145.365
Personeelsbeloningen	142.789	142.580
Totaal voorzieningen	433.668	287.945

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2020
	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	145.365	290.880	-70.498	-74.868	290.879
Personeelsbeloningen	142.580	18.357	-18.148	-	142.789
Totaal voorzieningen	287.945	309.237	-88.646	-74.868	433.668

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

	31-12-2020
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	295.240
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	138.427
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	80.314

Toelichting per categorie voorziening:

Personeelsbeloningen

Voor toekomstige jubileumuitkeringen is een voorziening gevormd. Bij 12½ jaar is dit een kwart maandsalaris, bij 25 jaar is dit een halve maandsalaris en bij 40 jaar is dit één maandsalaris.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Schulden aan banken	3.007.013	1.926.596

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	2.308.678	2.578.261
Bij: nieuwe leningen	1.500.000	-
Af: aflossingen	-382.083	-269.583
Stand per 31 december	3.426.595	2.308.678
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-419.583	-382.083
Stand langlopende schulden per 31 december	3.007.012	1.926.595

De financieringsovereenkomst van de ING bevat bankratio's. De volgende tabel geeft een vergelijking weer van de banknormen met de realisatie over 2020:

Bankconvenanten	2020	Banknorm
Solvabiliteitsratio	50%	25%
Debt service coverage ratio	2,33	1,2

De solvabiliteitsratio wordt berekend als zijnde het eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal. En de gehanteerde definitie van de ING is als volgt: EBITDA minus reguliere vervangingsinvesteringen, gedeeld door de som van de nettorentelasten en reguliere aflossingen.

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

	2020	2019
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (<1 jr.), aflossingsverplichtingen	419.583	382.083
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	3.007.013	1.926.596
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.717.806	1.083.757

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

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Crediteuren	461.503	371.296
Kortlopend deel van de langlopende schulden (<1 jr.), aflossingsverplichtingen	419.583	382.083
Belastingen en sociale premies	700.760	631.715
Schulden terzake pensioenen	26.070	27.071
Vakantiegeld	456.816	436.311
PBL en vakantiedagen	1.565.774	1.492.370
Nog te ontvangen facturen	26.074	-
Fondsen	102.032	125.212
Nog te betalen salarissen	1.381	4.990
Ziekengelden	8.455	10.374
Waarborgsommen en huren	12.996	11.123
Kruisposten	534	534
Rente leningen	17.358	16.716
Onregelmatigheidstoeslag	37.309	36.351
PWC	18.560	17.678
Zorgbonus 2020	638.336	-
Totaal overige kortlopende schulden	4.493.541	3.563.824

Toelichting:

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Van de reservering PBL en vakantiedagen bedraagt in 2020 € 1.170.024 PBL.

In 2020 is voor 309 medewerkers zorgbonus aangevraagd bij de rijksoverheid. Hiervoor is € 577.200 ontvangen. Er is in 2021 aan 344 mensen zorgbonus 2020 uitbetaald. Totale kosten € 638.336.

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

Bankgaranties

Ten behoeve van de huurverplichting van diverse panden zijn voor € 75.278 bankgaranties afgegeven.

Faciliteiten

Soort	Bankrekeningnummer	Limiet
Rekening courant krediet	68.75.10.198	€ 450.000

Tevens is met de ING Bank N.V. overeengekomen dat geen zekerheden worden verstrekt zonder voorafgaand overleg met de bank.

Aangegane verplichtingen:

Huurverplichtingen:

Het totaal aan huurverplichtingen voor 2020 is € 1.919.137. Hiervan heeft € 1.238.308 een looptijd korter dan 1 jaar, € 402.152 een looptijd tussen de 1 en 5 jaar en € 278.676 een looptijd langer dan 5 jaar.

Operationele lease verplichtingen:

Het totaal aan operationele leaseverplichtingen voor 2020 is € 84.800 en heeft een looptijd korter dan een jaar.

Obligoverplichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ):

Stichting De Waerden heeft voor opgenomen leningen met een rest schuld ultimo 2020 van in totaal € 510.593 borging van het WfZ. Indien Stichting De Waerden onverhoopt niet meer in staat zou zijn aan haar rente- en aflossingsverplichtingen van deze schulden te voldoen, neemt het WfZ deze verplichting over. Het WfZ beschikt over een ruim risico vermogen. Als het WfZ niet meer aan haar uit borging voortkomende verplichting kan voldoen, kan Stichting De Waerden worden verplicht om maximaal 3% van de restschuld van haar geborgde leningen (15K euro) als renteloze lening aan het WfZ te verstrekken.

Bankratio's

Met de ING Bank N.V. is overeengekomen dat de Debt Service Coverage Ratio (DSCR) gedurende de looptijd van de kredietfaciliteit groter dient te zijn dan 1,2. De solvabiliteit dient minimaal 25% te bedragen. Op basis van het resultaat 2020 en de balans ultimo 2020 is de DSCR 2,33 en de solvabiliteit 50%.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIEËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en ooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020					
- aanschafwaarde	13.975.710	1.122.614	2.844.915	-	17.943.239
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-5.715.551	-501.249	-1.714.498	-	-7.931.298
Boekwaarde per 1 januari 2020	8.260.159	621.365	1.130.417	-	10.011.941
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	628.688	424.947	703.873	17.858	1.775.366
- afschrijvingen	-604.067	-100.869	-319.048	-	-1.023.984
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	24.621	324.078	384.825	17.858	751.382
Stand per 31 december 2020					
- aanschafwaarde	14.604.398	1.547.561	3.548.788	17.858	19.718.605
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-6.319.618	-602.118	-2.033.546	-	-8.955.282
	8.284.780	945.443	1.515.242	17.858	10.763.323
Afschrijvingspercentage	2,5%	5,0%	10-20-33%	0,0%	

BIJLAGE

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Datum	Hoofdsom €	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente %	Restschuld 31 december 2019 €	Nieuwe leningen in 2020 €	Afflossing in 2020 €	Restschuld over 5 jaar €	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Afflossingswijze	Afflossing 2021 €	Gestelde zekerheden
BNG	15-10-2006	641.396	18	LIN	4,18	178.166	-	35.633	142.533	4	lineair	35.633	overheid
BNG	01-12-2012	287.243	30	LIN	3,09	186.708	-	14.362	172.346	12	lineair	14.362	overheid
BNG	01-11-2013	211.348	15	LIN	3,48	126.809	-	14.090	112.719	8	lineair	14.090	overheid
BNG	15-03-2013	373.484	9	LIN	2,19	124.495	-	41.498	82.997	2	lineair	41.498	overheid
ING	01-01-2013	500.000	10	LIN	3,46	387.499	-	16.667	370.832	2	lineair	16.667	hypotheccair
ING	01-01-2013	1.000.000	10	LIN	3,64	775.001	-	33.333	741.668	2	lineair	33.333	hypotheccair
ING	01-09-2013	-	-	LIN	-	-	-	-	-	0	lineair	-	hypotheccair
ING	02-09-2014	1.100.000	10	LIN	3,50	530.000	-	114.000	416.000	4	lineair	114.000	hypotheccair
ING	01-12-2019	-	5	LIN	2,05	-	500.000	75.000	425.000	4	lineair	100.000	hypotheccair
ING	01-12-2019	-	10	LIN	2,25	-	1.000.000	37.500	962.500	9	lineair	50.000	hypotheccair
TOTAAL						2.308.678	1.500.000	382.083	3.426.595			419.583	

Toelichting

Op 22 juni 2012 is door De Waerden hypotheek verstrekt op al het vastgoed aan het Waarborgfonds voor de zorgsector en ING op basis van gedeelde zekerheid. Er is een recht van hypotheek en pandrecht verleend op alle registergoederen van De Waerden voor maximaal een bedrag van € 8.969.523.

Per 1-12-2019 zijn er twee nieuwe leningen aangegaan bij ING voor totaal € 1.500.000. De gelden zijn in 2020 ontvangen.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	18.729.722	18.013.223
Opbrengsten Jeugdwet	1.386.347	1.554.807
Opbrengsten Wmo	2.344.947	2.149.759
Meerkosten corona WMO en JW	154.850	-
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS - Zorgbonus 2020	577.200	-
opbrengst wlz subsidie	27.854	40.986
Correctie aanvaardbare kosten WLZ	30.292	130.462
Correctie WMO en JW oude jaren	71.915	25.518
Overige zorgprestaties	1.004.672	1.042.720
Totaal	<u>24.327.799</u>	<u>22.957.475</u>

Toelichting:

De Waerden heeft in 2020 gebruik gemaakt van de verschillende compensatieregelingen per financier voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19.

Voor de Wlz is sprake van omzetsderving en extra kosten, die op basis van de beleidsregel worden vergoed. De Waerden heeft een bedrag van € 1.242.000 aan coronacompensatie aangevraagd en dit is goedgekeurd door de zorgkantoren. Dit bedrag is eveneens opgenomen in de nacalculatie Wlz wat tweezijdig is ingediend bij de NZa.

Voor de Wmo bedraagt de coronacompensatie voor omzetsderving en extra kosten € 114.000. Voor de Jeugdwet € 203.000.

Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat op basis van de toegepaste compensatieregelingen, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling door financiers nog een bijstelling kan plaatsvinden.

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

De correctie aanvaardbare kosten WLZ betreft de ontvangen gelden vanuit de nacalculatie 2019 welke uit voorzichtigheid nog niet waren opgenomen in de opbrengsten 2019.

De correctie WMO en JW betreft nagekomen opbrengsten uit 2019.

De overige zorgprestaties bestaan uit PGB en Transmuraal (zorg voor derden).

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Huuropbrengsten	248.593	284.986
Opbrengst verkopen dagbesteding	39.519	45.025
Resultaat afstoting activa	-	434.474
Overig	578	7.486
SET Covid 1.0 (Subsidie Stimulering E-health Thuis)	50.000	-
Totaal	338.690	771.971

In 2020 is de SET subsidie gebruikt voor een snelle impuls in beeldzorg tijdens Corona.
Het resultaat afstoting activa in 2019 betreft de verkoop van het terrein aan de Titaniaaan te Heerhugowaard.

LASTEN

12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	11.313.753	10.443.554
Sociale lasten	1.747.234	1.766.885
Pensioenlasten	821.451	813.548
Andere personeelskosten:		
Personeel niet in loondienst	371.290	298.487
Carante Groep KGR Lonen en salarissen	269.081	248.765
Andere personeelskosten	554.012	583.283
Voorziening en reservering personeelskosten	208.479	-312.669
Totaal personeelskosten	15.285.300	13.841.853

Op de regel "lonen en salarissen" is in 2020 € 638.336 inzake nog uit te betalen zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief de verschuldigde eindheffing. Voor € 577.200 is hier vergoeding voor aangevraagd. De vergoeding van deze bonus is onder de opbrengsten opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS - Zorgbonus 2020" voor hetzelfde bedrag.

Toelichting:

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

	2020	2019
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	263	259

Er zijn geen werknemers van De Waerden buiten Nederland werkzaam.

13. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa	1.023.984	992.378
Totaal afschrijvingen	1.023.984	992.378

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.822.867	1.686.859
Algemene kosten	1.540.457	1.696.399
Cliëntgebonden kosten	1.640.640	1.605.793
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	469.926	455.563
- Energiekosten gas	342.727	387.398
Subtotaal	812.653	842.961
Huur en leasing	1.974.184	1.820.207
Totaal overige bedrijfskosten	7.790.801	7.652.219

Toelichting:

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten bestaan grotendeels uit voedingsgelden (€ 924.837) en onderaanneming schoonmaak (€ 622.862).

De cliëntgebonden kosten bestaan grotendeels uit kosten voor onderaanneming zorg (€ 510.303) en vervoerskosten (€ 936.847)

De Algemene kosten bestaan grotendeels uit de kosten voor automatisering, telefonie, verzekeringen, advieskosten en de materiële kosten voor de Carante Groep.

Algemene kosten

15. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentelasten	-129.638	-98.787

16. WNT-VERANTWOORDING 2020 STICHTING DE WAERDEN

De WNT is van toepassing op Stichting De Waerden.

Het voor Stichting De Waerden toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 163.000 het bezoldigingsmaximum voor zorg- en jeugdhulp klasse III, totaalscore 9 punten.

De Raad van Toezicht heeft de klasseindeling 2020 vastgesteld op klasse III.

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

Bedragen x € 1	J.A. Riteco
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	ja
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	163.000
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	150.678
Beloningen betaalbaar op termijn	11.751
<i>Subtotaal</i>	<u>162.429</u>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	<u><u>162.429</u></u>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2019	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2019 (in fte)	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.151
Beloningen betaalbaar op termijn	11.490
Totaal bezoldiging 2019	<u><u>138.641</u></u>

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	G. Valk	R.B.M. Jaspers	R. Beuse
Functiegegevens Aanvang en einde functievervulling in 2020	Voorzitter RvT 1/1 - 31/12	Vice vrz RvT 1/1 - 30/06	Lid RvT 1/1 - 31/12
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	24.450	8.150	16.300
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	16.335	6.000	10.000
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	16.335	6.000	10.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	16.335	6.000	10.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	12.500	10.000	8.500
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2019	12.500	10.000	8.500

Bedragen x € 1	S. Goedhard	N.C. Bouma
Functiegegevens	Vice vrz RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	16.300	16.300
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	11.000	10.000
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	11.000	10.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	11.000	10.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	8.500	2.833
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging 2019	8.500	2.833

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2020 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.

17. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2020 zijn als volgt:

	2020	2019
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	54.801	37.691
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	22.300	21.235
Totaal honoraria accountant	77.101	58.926

Toelichting:

Onder de controle van de jaarrekening is in 2020 € 15.234 aan maatwerk over het boekjaar 2019 gefactureerd.

**1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING EN BELANGRIJKE GEBEURTENISSEN NA
BALANSDATUM**

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting De Waerden heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2021.

De raad van toezicht van Stichting De Waerden heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2021.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Mw. J.A. Riteco 27 mei 2021
Raad van Bestuur

W.G.

Dhr. G. Valk 27 mei 2021
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

Dhr. R.Beuse 27 mei 2021
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mw. S. Goedhard 27 mei 2021
Vice voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

Mw. N.C. Bouma 27 mei 2021
Lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting de Waerden heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

1.2.4 Bijlage Corona compensatie

De bijlage corona compensatie 2020 versie 0.11 dd 23-10-2020 is opgenomen als bijlage de jaarrekening.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting De Waerden

Verklaring over de jaarrekening 2020

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting De Waerden ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting De Waerden te Heerhugowaard gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- de resultatenrekening over 2020; en
- de toelichting met de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens ('WNT') 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Onafhankelijkheid

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

JFJ7P253JTDK-1493452337-100

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponneerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens;
- bijlage corona-compensatie 2020.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling,



tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang ontdekken.

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Amsterdam, 14 juni 2021
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door J. Gersen RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2020 van Stichting De Waerden

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

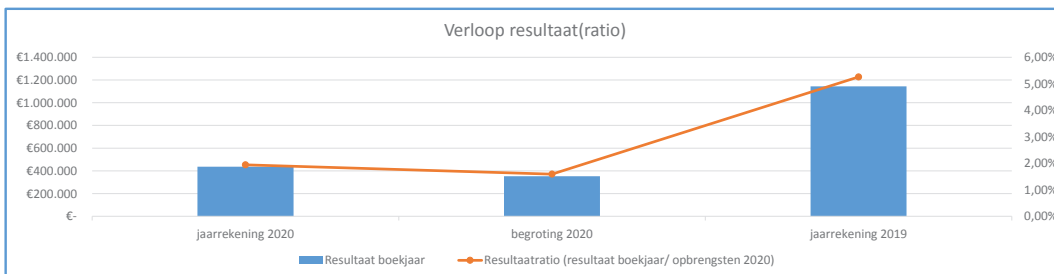
- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis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

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

2 BIJLAGE CORONA COMPENSATIE

De bijlage corona compensatie (versie 0.11 dd 23 oktober 2020) is opgenomen op de volgende pagina.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Stichting De Waerden							
2								
3								
4	BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2020							
5	Versie: 0.11, d.d. 23 oktober 2020							
6								
7								
8	Zorgaanbieder							
9	Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting De Waerden						
10	Plaatsnaam	Heerhugowaard						
11	KvK-nummer	37107589						
12								
13								
14								
15	Considerans							
16	In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2020 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.							
17								
18								
19								
20	Bestuursreflectie							
21	In de eerste vijf maanden van de coronapandemie was de medische veiligheid van onze cliënten leidend voor de maatregelen die we namen. Daarna werd de focus verlegd naar het welbevinden van de cliënten en gekeken naar de individuele situatie van de cliënten. Met creativiteit, flexibiliteit en oplettendheid bleek er toch veel mogelijk voor onze cliënten.							
22								
23								
24								
25	Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020							
26								
27		Wlz	Zwv	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
28								
29	Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 1.083.600		€ 63.861	€ 98.735			€ 1.246.195
30	Compensatie personele meerkosten corona	€ 48.622		€ 31.656	€ 66.726			€ 147.004
31	Compensatie materiële meerkosten corona	€ 110.066		€ 18.529	€ 37.941			€ 166.536
32	Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
33	Overige corona-compensatie							€ -
34	Totaal toegekende corona-compensatie	€ 1.242.288	€ -	€ 114.046	€ 203.401	€ -	€ -	€ 1.559.735
35	AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**							€ -
36	Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020	€ 1.242.288	€ -	€ 114.046	€ 203.401	€ -	€ -	€ 1.559.735
37								
38								
39	Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
40	- jaarrekening 2020	€ 18.598.888		€ 2.395.131	€ 1.491.013			€ 22.485.032
41	- begroting 2020	€ 18.242.884		€ 2.245.917	€ 1.708.934			€ 22.197.735
42	- jaarrekening 2019	€ 18.054.209		€ 2.149.759	€ 1.554.807			€ 21.758.775
43	Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020	6,68%		4,76%	13,64%			6,94%
44								
45								
46	*Toelichting bij samenloop van NOW met coronacompensatieregelingen voor de zorsector							
47	Nvt							
48								
49	**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020							
50	Nvt							
51								
52								
53	Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020							
54								
55	Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio							
56					jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019	
57	Resultaat boekjaar				€ 436.766	€ 353.085	€ 1.144.209	
58	Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)				1,94%	1,59%	5,26%	
59	Mutatie resultaatratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019				n.v.t.	0,35%	-3,32%	
60								
61								
62								
63								
64								
65								
66								
67								
68								
69								
70								
71								
72								
73								
74								
75								
76								
77								
78								



	A	B	C	D	E	F	G	H
79	Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio							
	Het genormaliseerde resultaat over 2019 is € 430.628. Het genormaliseerde resultaat 2020 is € 395196. De Waerden heeft een stabiele bedrijfsvoering. Er wordt voorzichtig begroot. Werkelijke resultaten vallen vaak hoger uit dan begroot.							
80	De Waerden heeft in 2020 gebruik gemaakt van de compensatieregelingen waarbij de toerekening van meerkosten naar de verschillende financiers zo redelijk mogelijk is gedaan. Het resultaat 2020 is in lijn met de							
81	begroting. In het resultaat is uitgegaan van volledige compensatie van de omzetzijdering en meerkosten door alle financiers.							
82								
83	Met de zorgkantoren is in goede orde snel overeenstemming gevonden over de hoogte van de compensatie. Zowel voor de regeling omzetzijdering als voor de regeling meerkosten.							
84	Met verschillende gemeenten is nog geen vastgestelde compensatie omzetzijdering. Bij het vaststellen van de jaarrekening is van de regeling omzetzijdering via de Wmo 87% en via de Jeugdwet 93%							
85	overeengekomen. Van de gemeenten waar nog geen overeenstemming mee is hebben wij bericht ontvangen dat zij nog bezig zijn met de afhandeling. Daarbij maken zij gebruik van vaststellingsovereenkomsten.							
86	Deze zijn nog niet beschikbaar.							
87	De totaal afgestemde meerkosten via de Wmo is slechts 21% en via de Jeugdwet 25%. Ook hier zijn wij nog in afwachting van reactie vanuit de gemeenten.							
88								
89	Per saldo hebben de coronaschade en coronacompensatie geen invloed op het resultaat 2020 zoals nu gepresenteerd in de jaarrekening 2020. Wel bestaat er nog een risico wat impact heeft op het resultaat 2021.							
90	De late afhandeling van de regelingen bij gemeenten maakt dat er een risico overblijft voor het volgende boekjaar. Wanneer de gemeenten de door De Waerden opgevoerde kosten (deels) niet toekennen moeten we deze opbrengsten volgend jaar afboeken. Dit heeft negatieve impact op het resultaat 2021. Het risico bedraagt maximaal € 133.359 (gelijk aan 0,59% van de opbrengsten 2020)							
91								
92								
93								
94								
95								
96								
97	Ondertekening en waarmerking							
98								
99	Deze bijlage "Corona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.							
100								
101	Ondertekening door het bestuur							
102	Plaats en datum		Heerhugowaard 27-5-2021				Waarmerk accountant ter identificatie	
103								
104								
105								
106								
107			J.A. Ritco					
108	Naam en ondertekening bestuurder							
109								
110								
111								
112								
113								
114								
115								
116								
117								
118								
119								
120								
121								