

# **Financieel Jaarverslag 2021**

## **Stichting Gastenhof Noord en Midden Limburg**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>		<b>Pagina</b>
<b>1</b>	<b>Bestuur en vaststelling jaarrekening</b>	
1.1	Bestuur en vaststelling jaarrekening	3
<b>2</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	
2.1	Balans per 31 december 2021	4
2.2	Resultatenrekening over 2021	5
2.3	Kasstroomoverzicht 2021	6
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	7
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	15
2.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
2.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	19
2.8	Ondertekening jaarrekening	24
<b>3</b>	<b>Overige gegevens</b>	
3.1.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	25
3.1.2	Nevenvestigingen	25
3.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25

## **1.1 BESTUUR EN VASTSTELLING JAARREKENING**

Het voorliggende Financieel Jaarverslag 2021 werd door de Raad van Bestuur op 19 juli 2022 vastgesteld na de vastgestelde voorafgaande goedkeuring door de Raad van Toezicht van Stichting Koraal conform de statuten van Stichting Gastenhof Noord en Midden Limburg. Zie hoofdstuk 2.8. Voorts werd conform de wet medezeggenschap cliënten zorginstellingen advies gevraagd aan de centrale cliëntenraad (zie de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Koraal).

### **Samenstelling Raad van Toezicht en Raad van Bestuur**

#### **Raad van Toezicht**

drs. Ir. M.A. Mittelmeijer – *voorzitter*  
prof. dr. E.S.J.M. de Bont – *vice voorzitter*  
dr. ir. M.J. de Graaf – *lid*  
D. Lodewijk MBA – *lid*  
drs. H.J. Smid – *lid*  
mr. N.W.C. Michon – van Tuel – *lid*  
K.W. Hoorn MBA MA

#### **Raad van Bestuur**

mr. drs. R.W.M. Quik – *voorzitter*  
drs. I.R.W.M. Widdershoven – *lid*

**2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021**  
(na resultaatbestemming )

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	2	151.284	193.685
		<u>151.284</u>	<u>193.685</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	4	2.976	2.948
Debiteuren en overige vorderingen	7	231.568	515.987
		<u>234.544</u>	<u>518.935</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>385.828</u></u>	<u><u>712.620</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Bestemmingsfondsen	10	-163.900	256.335
		<u>-163.900</u>	<u>256.335</u>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	13	549.728	456.285
		<u>549.728</u>	<u>456.285</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>385.828</u></u>	<u><u>712.620</u></u>

2.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	3.019.742	3.357.749
Subsidies	17	10.412	5.725
Overige bedrijfsopbrengsten	18	43.664	60.176
Doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal		<u>420.235</u>	<u>376.140</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>3.494.053</b>	<b>3.799.790</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Personeelskosten	19	3.087.610	3.246.236
Afschrijvingen op materiële vaste activa	20	44.921	59.780
Overige bedrijfslasten	23	<u>781.757</u>	<u>869.914</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>3.914.288</b>	<b>4.175.930</b>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><b>-420.235</b></u>	<u><b>-376.140</b></u>
<b>WINSTBESTEMMING RESULTAAT BOEKJAAR</b>			
		<u><b>2021</b></u>	<u><b>2020</b></u>
		€	€
Mutatie bestemmingsfonds Stichting Gastenhof NML		-420.235	-376.140
		<u><b>-420.235</b></u>	<u><b>-376.140</b></u>

### **2.3 KASSTROOMOVERZICHT 2021**

Voor het kasstroomoverzicht wordt verwezen naar het financieel jaarverslag van Stichting Koraal waarin het geconsolideerde kasstroomoverzicht is opgenomen. Het financieel jaarverslag van Stichting Koraal is in te zien op [www.jaarverantwoordingzorg.nl](http://www.jaarverantwoordingzorg.nl)

In overeenstemming RJ 360.104 is het kasstroomoverzicht van de werkstichting niet opgenomen in de jaarrekening.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### Activiteiten

De activiteiten van Stichting Gastenhof NML bestaan voornamelijk uit het bieden van jeugdzorg aan kinderen en jongeren met een (licht)verstandelijke beperking en/of complexe(gedrags- en/of psychiatrische) problematiek.

### Groepsverhoudingen

Zorginstelling Koraal staat aan het hoofd van de groep en heeft betrekking op de navolgende rechtspersonen:

- Stichting St. Anna statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 12062819
- Stichting Maasveld statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 14090243
- Stichting Op de Bies statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 14090242
- Stichting Gastenhof Maastricht Heuvelland Westelijke Mijnstreek statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 14090236
- Stichting Gastenhof Parkstad statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 73639753
- Stichting Gastenhof Noord en Midden Limburg statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 73639761
- Stichting De La Salle statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 17193165
- Stichting De Hondsborg statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 18084021
- Stichting Sterk in Werk statutair gevestigd te Boxtel en geregistreerd onder KvK-nummer 17114858
- Stichting Saltho Onderwijs statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 41080942
- Stichting De Vlinder statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 41081021
- Stichting Maashorst statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 73651885
- Stichting Het Driespan statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 20096129
- Schoon maakt trots! BV statutair gevestigd te Sittard en geregistreerd onder KvK-nummer 14109587
- Stichting Koraal statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 41066221
- Stichting SeysCentra statutair gevestigd te Nijmegen en geregistreerd onder KvK-nummer 54852838

### 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 van Stichting Gastenhof Noord en Midden Limburg, statutair gevestigd te Sittard-Geleen (KvK-nummer 73639761) is opgesteld in euro's conform de verslaggevingsvoorschriften van de Regeling Jeugdwet en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen 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.

## **Doorbelastingen**

Stichting Koraal sluit de contracten af met de financiers van het sociaal domein en WLZ. De uitvoering van deze werkelijk geleverde zorg is door Stichting Koraal belegd bij de groepsstichting Gastenhof NML. De werkelijke personele en materiële kosten inclusief de nagekomen baten en lasten noodzakelijk voor de uitvoering van deze zorg, belast Stichting Koraal door aan Stichting Gastenhof NML. De geleverde zorg inclusief coronacompensatiemaatregelen en de bijbehorende doorbelastingen worden verrekend via de rekening courant verhouding. Bij de betreffende opbrengsten en kosten is nader toegelicht welk deel aan deze doorbelasting is toe te rekenen. Voor het inzicht is aangesloten op de omschrijving van deze posten zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Koraal.

## **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Stichting Koraal heeft in het kader van de continuïteit van de werkstichting op 25 juli 2022 een comfort letter afgegeven voor een periode van minimaal 12 maanden na vaststelling en goedkeuring van deze jaarrekening. Stichting Koraal dekt als contracterende partij bij de gemeenten en als werkgever het negatieve resultaat en eigen vermogen wanneer benodigd.

Voor 2022 en 2023 zijn en/of worden acties en maatregelen genomen ter verbetering van de financiële performance. Dit betreft o.a. gerealiseerde verbeterde tariefstelling in aanbestedingen en contracten, verbeterlijnen bedrijfsvoering Koraalbreed, implementatie strategie Jeugd inclusief voldoende performance op resultaten, vermogen en ratio's.

Koraal staat garant voor de liquiditeitsbehoefte van de werkstichting. Dit betekent dat Koraal de werkstichting voorziet van de door haar benodigde (liquide) middelen zodat zij aan haar kortlopende betalingsverplichting kan blijven voldoen. Koraal staat garant voor alle schulden van de werkstichting en zal de vordering op de werkstichting niet opeisen. Op basis van bovengenoemde omstandigheden, acties en maatregelen is het bestuur van mening dat de toekomstige situatie voldoende perspectief biedt voor behoud en voortzetting van de bedrijfsactiviteiten. De jaarrekening van de werkstichting is daarom opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling met een toelichting op de omstandigheden en uitgangspunten.

## **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

## **Vergelijkende cijfers**

Daar waar nodig zijn omwille van de vergelijkbaarheid van de cijfers de bedragen van het boekjaar 2020 aangepast. Indien 2020 is geherrubriceerd staat dit in de toelichting van het betreffende onderdeel vermeld. Beide zijn voor dit jaarverslag niet van toepassing.

De COVID-19 pandemie heeft in 2021, evenals in 2020, een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van cliënten, jeugdigen, leerlingen en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. In 2021 is geen gebruik gemaakt van de regeling vergoeding doorlopende kosten (omzeterderving). Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de Cohortafdelingen. De doorbelaste opbrengsten van Stichting Koraal zijn inclusief de coronacompensatie maatregelen wat betreft de gemaakte kosten. De financiële verantwoording van hogere kosten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

## **Oordelen en schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- doorbelasting van de opbrengsten en kosten van Stichting Koraal aan Stichting Gastenhof Noord en Midden Limburg.
- de nacalculatie doorbelastingen.



## Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Stichting Gastenhof NML is een onderdeel van Stichting Koraal. Tussen Stichting Koraal en de onderliggende entiteiten, waaronder Stichting Gastenhof NML, vinden transacties plaats die van betekenis zijn. Dit betreft transacties die veelal voortkomen uit afspraken die zijn gemaakt t.a.v. doorbelastingen van diverse kosten en opbrengsten. Deze transacties vinden op marktconforme voorwaarden plaats.

## Grondslagen voor waardering van activa en passiva

### Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van de zorginstelling.

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, verminderd met een (gecumuleerde) lineaire afschrijving gebaseerd op de verwachte economische levensduur en de gecumuleerde waardeverminderingen. Verwachten we dat boekwaarde van het actief hoger is dan de realiseerbare waarde dan trekken wij dit bijzondere waardeverminderingverlies af van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Binnen Stichting Gastenhof NML worden de volgende uniforme afschrijvingstermijnen gehanteerd:

- |                                 |         |
|---------------------------------|---------|
| • Inventaris                    | 10 jaar |
| • Vervoermiddelen               | 5 jaar  |
| • ICT apparatuur/automatisering | 5 jaar  |

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

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.

## Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten zowel primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd. Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de resultatenrekening verwerkt.

### **Afgeleide financiële instrumenten**

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de resultatenrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een financieel actief of een financiële verplichting, dan worden de nog niet in de resultatenrekening verwerkte afdekkingsresultaten verwerkt in de resultatenrekening in de periode(n) dat het verkregen actief of de aangegane verplichting van invloed is op de winst of het verlies. Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de resultatenrekening.

De instelling documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht. Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld. Indien sprake is van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaarderingsreserve van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

### **Bepaling reële waarde**

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markttrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

### Voorraden

De voorraden emballage worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van een eventuele voorziening wegens incourantheid. Deze voorziening wordt bepaald door individuele beoordeling van voorraden.

### Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen wegens oninbaarheid.

### Vorderingen op en schulden aan groepsmaatschappijen

De kosten en opbrengsten samenhangende met de activiteiten die door Stichting Koraal zijn gecontracteerd, worden via de rekening courant verhouding doorbelast aan Stichting Gastenhof NML.

### Eigen vermogen

#### *Bestemmingsfondsen*

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

#### Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

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

### Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

## Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

### Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, 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. De opbrengsten en kosten samenhangende met de activiteiten die door Stichting Koraal zijn gecontracteerd, worden via de rekening courant verhouding doorbelast aan Stichting Gastenhof NML. Voor het inzicht presenteren we de onderliggende financieringsstromen afzonderlijk.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

### Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten (zie ook algemene waarderingsgrondslagen m.b.t. de doorbelastingen) worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

### Budget WLZ

Het budget WLZ betreft het doorbelaste budget WLZ vanuit Stichting Koraal. Het wettelijke budget voor aanvaardbare kosten wordt berekend aan de hand van de door het NZa goedgekeurde aanvaardbare kosten en de door het Nza voorgeschreven nacalculatiemethodiek.

### Opbrengsten Jeugdhulp

De opbrengsten jeugdhulp betreffen de doorbelaste opbrengst jeugdhulp vanuit Stichting Koraal welke worden ontvangen in het van de gecontracteerde en geleverde jeugdhulp uit hoofde van de Jeugdwet. Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdhulp respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdhulp.

### Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen een groot deel doorbelaste overige opbrengsten vanuit Stichting Koraal welke bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

### Personele kosten

Bij deze stichting is geen sprake van personeel in loondienst. De personele kosten betreft veelal doorbelaste kosten vanuit Stichting Koraal. Lonen, salarissen en sociale lasten (zie ook algemene waarderingsgrondslagen m.b.t. de doorbelastingen) worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d. ) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden door Stichting Koraal doorbelast.

### Afschrijvingen op vaste activa

Afschrijvingen vaste activa geschieden op basis van de verwachte economische levensduur.

### Pensioenen

Bij deze stichting is geen sprake van personeel in loondienst. De personele kosten, in dit geval de pensioenen betreft doorbelaste kosten vanuit Stichting Koraal. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting Koraal valt. De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement. De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.111 (2020 € 12.770). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 112.189 (2020 € 110.111). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever Stichting Koraal wordt doorbelast en bedraagt 12,5% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen. De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2021 volgens opgave van het fonds 106,6%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 99,7%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar (periode 2020-2029) hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Stichting Koraal bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

## Subsidies

De subsidies betreft de doorbelaste subsidies vanuit Stichting Koraal. Subsidies 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 instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. 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.

## Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de doorbelaste Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet vanuit Stichting Koraal heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed. De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2022 of later.

## **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.

## **Waarderingsgrondslagen WNT**

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. Hierbij moet tevens rekening worden gehouden met een uitgebreid overgangsregime.

Voor bezoldiging van bestuurders en toezichthouders wordt verwezen naar het financieel jaarverslag van Stichting Koraal (KvK-nummer 41066221). Het financieel jaarverslag van Stichting Koraal is in te zien op [www.jaarverantwoordingzorg.nl](http://www.jaarverantwoordingzorg.nl)

Tot de topfunctionaris binnen Stichting Gastenhof NML behoort de directeur.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

#### 2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	151.284	193.685
Totaal materiële vaste activa	<u>151.284</u>	<u>193.685</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	193.685	238.101
Bij: investeringen	2.520	15.364
Af: afschrijvingen	44.921	59.780
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>151.284</u>	<u>193.685</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.6.

#### 4. Voorraden

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Emballage	2.976	2.948
Totaal voorraden	<u>2.976</u>	<u>2.948</u>

#### 7. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.336	4.115
Vorderingen op groepsmaatschappijen	25.963	422.899
Vooruitbetaalde kosten en overige vorderingen	203.269	88.973
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>231.568</u>	<u>515.987</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 124 (2020: € 225).

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft posities binnen de groep waarbij geen rente in rekening wordt gebracht

## PASSIVA

### 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	-163.900	256.335
Totaal eigen vermogen	<u>-163.900</u>	<u>256.335</u>

### Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve Aanvaardbare Kosten	256.335	-420.235		-163.900
Totaal bestemmingsfondsen	<u>256.335</u>	<u>-420.235</u>	<u>0</u>	<u>-163.900</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve Aanvaardbare Kosten	632.475	-376.140		256.335
Totaal bestemmingsfondsen	<u>632.475</u>	<u>-376.140</u>	<u>0</u>	<u>256.335</u>

### 13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	14.244	27.184
Schulden aan groepsmaatschappijen	365.819	56.899
Nog te betalen kosten (overige)	24.332	158.932
Overige overlopende passiva	145.333	213.270
Totaal overige kortlopende schulden	<u>549.728</u>	<u>456.285</u>

**Toelichting:**

De schulden op groepsmaatschappijen betreft posities binnen de groep waarbij geen rente in rekening wordt gebracht



## **15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen**

### ***VPB-plicht Jeugdzorg***

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht waarbij de activiteiten voldoen aan de voorwaarden voor vrijstelling. Derhalve hoeft Stichting Gastenhof NML geen rekening te houden met een vennootschapsbelastingplicht.

### ***Onzekerheden opbrengstverantwoording***

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren 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.

2.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<b>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</b>	<b>Totaal</b>
	<u>€</u>	<u>€</u>
<b>Stand per 1 januari 2021</b>		
- aanschafwaarde	379.294	379.294
- cumulatieve herwaarderingen	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	185.609	185.609
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>193.685</u>	<u>193.685</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>		
- investeringen	2.520	2.520
- herwaarderingen		0
- afschrijvingen	44.921	44.921
- bijzondere waardeverminderingen		0
- terugname bijz. waardeverminderingen		0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		
aanschafwaarde	36.002	36.002
cumulatieve herwaarderingen	0	0
cumulatieve afschrijvingen	36.002	36.002
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-42.401</u>	<u>-42.401</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>		
- aanschafwaarde	345.812	345.812
- cumulatieve herwaarderingen	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	194.528	194.528
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>151.284</u>	<u>151.284</u>

2.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	226.941	193.598
Opbrengsten Jeugdwet	2.315.365	2.648.840
Opbrengsten Wmo	338.576	404.966
Zorgprestaties tussen instellingen	135.001	108.892
Eigen bijdrage en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	1.576	1.453
Overige zorgprestaties	2.283	0
Totaal	<u>3.019.742</u>	<u>3.357.749</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten zorgprestaties bestaan voor circa €2,88 mln (2020: € 3,30 mln) uit doorbelaste opbrengsten (omzet) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste opbrengsten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type opbrengst zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal als hoofdcontractpartij fungeert voor de groep en deze stichting (tezamen met nog andere stichtingen) namens Stichting Koraal de betreffende dienstverlening uitvoert.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste opbrengst niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type opbrengst. Een bedrag van circa € 0,14 mln (€0,06 mln) betreft geen doorbelaste opbrengst vanuit Stichting Koraal en bestaat uit facturaties aan derden voor geleverde dienstverlening.

17. Subsidies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	3.701	4.800
Subsidies vanwege provincies en gemeenten	0	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	6.711	925
Totaal	<u>10.412</u>	<u>5.725</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten subsidies bestaan net als in 2020 volledig uit doorbelaste opbrengsten (subsidies) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste opbrengsten (subsidies) is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type opbrengst (subsidie) zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal als contractpartij fungeert voor de groep en deze stichting namens Stichting Koraal invulling geeft aan de uitvoering van deze activiteiten/dienstverlening (subsidie).

Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste opbrengst (subsidie) niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type opbrengst (subsidie).

**18. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten	43.664	60.176
Totaal	<u>43.664</u>	<u>60.176</u>

**Toelichting:**

De overige opbrengsten bestaan voor circa €0,009 mln (2020: € 0,03 mln) uit doorbelaste opbrengsten (omzet) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste opbrengsten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat deze stichting namens Stichting Koraal de betreffende activiteiten / dienstverlening uitvoert.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste overige opbrengst niet als afzonderlijke regel 'doorbelaste omzet' wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal als overige opbrengst wordt verantwoord.

Een bedrag van circa € 0,034 mln (2020: €0,03 mln) betreft geen doorbelaste opbrengst vanuit Stichting Koraal en bestaat uit: ontvangen pensioenbijdragen.

**Doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal**

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal	420.235	376.140
Totaal	<u>420.235</u>	<u>376.140</u>

**Toelichting:**

Met Stichting Koraal is overeengekomen dat een nacalculatie plaatsvindt op de doorbelaste opbrengsten/doorbelaste kosten ter hoogte van 50% van het gerealiseerde resultaat. De nacalculatie is verwerkt via de rekening courant verhouding met Stichting Koraal.

## LASTEN

### 19. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	2.216.657	2.326.836
Sociale lasten	287.622	291.064
Pensioenpremies	148.084	135.215
Andere personeelskosten	140.481	105.685
Doorbelaste personele kosten	<u>2.792.844</u>	<u>2.858.800</u>
Personeel niet in loondienst	294.766	387.436
Totaal personeelskosten	<u><u>3.087.610</u></u>	<u><u>3.246.236</u></u>
Gemiddeld aantal doorbelaste personeelsleden o.b.v full-time eenheden	<u>37</u>	<u>39</u>

#### Toelichting:

De personeelskosten bestaan voor circa €2,79 mln (2020: € 2,86 mln) uit doorbelaste kosten (personeel) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste kosten (personeel) is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type personeelskosten zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat voor een groot deel van de groep (Koraal) op centraal niveau de contracten met de medewerkers worden afgesloten. Deze medewerkers zijn hierbij in dienst van Stichting Koraal. De betreffende medewerkers (personele kosten) die binnen deze stichting zijn verantwoord betreffen medewerkers die namens Stichting Koraal de activiteiten uitvoeren danwel de dienstverlening verrichten op het niveau van deze betreffende stichting.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste kosten (personeel) niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type kosten (personeel).

Onder de personele kosten zijn tevens de doorbelaste personele kosten (inzet medewerkers) van een andere stichting binnen de groep (Koraal) gesaldeerd en bedragen in 2021 €0,12 mln (2020 € 0,26 mln).

Een bedrag van circa €0,29 mln (2020: € 0,39 mln) betreft geen doorbelaste kosten (personeel) vanuit Stichting Koraal en bestaat uit de kosten personeel niet in loondienst (PNIL). Dit betreft kosten (van derden) die (rechtstreeks) aan deze stichting zijn gefactureerd voor de inzet van personeel.

Ten aanzien van de verantwoorde gemiddelde FTE's merken wij op dat dit geen FTE's betreffen die in dienst zijn bij deze stichting. Het betreft FTE's welke worden doorbelast vanuit Stichting Koraal.

### 20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	44.921	59.780
Totaal afschrijvingen	<u>44.921</u>	<u>59.780</u>

### 23. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	165.814	189.478
Algemene kosten	282.852	355.416
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	222.836	146.868
Onderhoud en energiekosten	109.277	177.786
Huur en leasing	978	366
Totaal overige bedrijfskosten	<u>781.757</u>	<u>869.914</u>

**Toelichting:**

De overige bedrijfskosten bestaan voor circa €0,5 mln (2020: € 0,67 mln) uit doorbelaste kosten (overige) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste kosten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type kosten zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal met betreffende leveranciers als contractpartij fungeert voor de groep en deze stichting (tezamen met nog andere stichtingen) namens Stichting Koraal de betreffende activiteiten verricht. Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste kosten niet op één (afzonderlijke) regel worden verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld worden naar type kosten. Een bedrag van circa €0,28 mln (2020: € 0,20 mln) betreft geen doorbelaste kosten vanuit Stichting Koraal en bestaat uit overige bedrijfskosten (facturen) die rechtstreeks zijn gericht aan Stichting Gastenhof NML.

**27. Bezoldiging van bestuurders en toezichthouders**

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. Hierbij moet tevens rekening worden gehouden met een uitgebreid overgangsregime.

Voor bezoldiging van bestuurders en toezichthouders wordt verwezen naar het financieel jaarverslag van Stichting Koraal (KvK-nummer 41066221). Het financieel jaarverslag van Stichting Koraal is in te zien op [www.jaarverantwoordingzorg.nl](http://www.jaarverantwoordingzorg.nl)

Tot de topfunctionaris binnen Stichting Gastenhof NML behoort de directeur.

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

bedragen x € 1	W.A. Swaak
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,1
Dienstbetrekking?	nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	15.113
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<b>Subtotaal</b>	<b>15.113</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
<b>Bezoldiging</b>	<b>15.113</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t
<b>Gegevens 2020</b>	
bedragen x € 1	W.A. Swaak
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,1
Dienstbetrekking?	nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	14.408
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<b>Subtotaal</b>	<b>14.408</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100
<b>Bezoldiging</b>	<b>14.408</b>

### **28. Accountantskosten**

Voor het accountantshonorarium verwijzen wij naar de geconsolideerde jaarrekening 2021 van Stichting Koraal op basis van de RJ390.303.

### **29. 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 die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 27.

### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling toegelicht onder de winst-en-verliesrekening 2021.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Op 24 februari 2022 is Rusland Oekraïne binnengevallen, hetgeen de start is van een oorlog op Europees grondgebied. De NBA-alert 45 'Gevolgen van de oorlog in Oekraïne en de sanctiewetgeving voor accountant' per 11 maart 2022 schrijft voor dat de gevolgen van de oorlog moeten worden beoordeeld, waaronder sanctiemaatregelen en going concern issues.

Aangezien boekjaar 2021 voor Stichting Gastenhof NML eindigt op 31 december 2021 betreft deze situatie een gebeurtenis na balansdatum die geen impact had op de situatie per einde boekjaar dan wel geen onzekerheid met zich mee bracht over de situatie per einde boekjaar.

De situatie in Rusland en Oekraïne en bijbehorende sanctiemaatregelen hebben vooralsnog geen materiële gevolgen voor Stichting Gastenhof NML. De stichting heeft geen groepsactiviteiten of belangen in beide landen die door verwoestingen, handelsbeperkingen dan wel sancties zijn getroffen.

Wel kan Stichting Gastenhof NML op termijn te maken krijgen met indirecte effecten van de oorlog en de sancties zoals stijgende energieprijzen (momenteel heeft Stichting Gastenhof NML echter vaste prijsafspraken voor de energielevering). Anders dan dat, is er geen enkele aanleiding om te veronderstellen dat de oorlog de komende 12 maanden gevolgen voor de stichting zal hebben en de situatie vormt derhalve geen bedreiging van de continuïteit van de stichting.

### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De Raad van Bestuur van Stichting Koraal heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering op 19 juli 2022.

De Raad van Toezicht van Stichting Koraal heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 19 juli 2022.

## 2.8 Ondertekening jaarrekening

### Raad van bestuur:

WG  
mr. drs. R.W.M. Quik – voorzitter

WG  
drs. I.R.W.M. Widdershoven – lid

### Raad van toezicht:

WG  
drs. Ir. M.A. Mittelmeijer – voorzitter

WG  
prof. dr. E.S.J.M. de Bont – vice voorzitter

WG  
dr. ir. M.J. de Graaf – lid

WG  
D. Lodewijk MBA – lid

WG  
drs. H.J. Smid – lid

WG  
mr. N.W.C. Michon – van Tuel – lid

WG  
K.W. Hoorn MBA MA – lid



### **3 OVERIGE GEGEVENS**

#### **3.1.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten van Stichting Gastenhof Noord en Midden Limburg is geen specifieke regeling opgenomen omtrent de resultaatbestemming.

Het resultaat wordt jaarlijks conform de resultaatbestemming toegevoegd aan de bestemmingsreserves, bestemmingsfondsen en/of algemene reserves welke onderdeel uitmaken van het eigen vermogen van Stichting Gastenhof Noord en Midden Limburg.

#### **3.1.2 Nevenvestigingen**

Stichting Gastenhof Noord en Midden Limburg heeft geen nevenvestigingen.

#### **3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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