

Financieel Jaarverslag 2021

Stichting Maashorst

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Bestuur en vaststelling jaarrekening	
1.1	Bestuur en vaststelling jaarrekening	3
2	Jaarrekening 2021	
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	18
2.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
2.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	22
2.8	Ondertekening jaarrekening	28
3	Overige gegevens	
3.1.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	29
3.1.2	Nevenvestigingen	29
3.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29

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 Maashorst. 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>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2	1.380.615	1.415.759
		<u>1.380.615</u>	<u>1.415.759</u>
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	7	1.380.729	1.190.020
Liquide middelen	9	2.642	660
		<u>1.383.371</u>	<u>1.190.680</u>
Totaal activa		<u><u>2.763.986</u></u>	<u><u>2.606.439</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	10	1.689.573	1.709.238
		<u>1.689.573</u>	<u>1.709.238</u>
Voorzieningen	11	158.404	90.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	916.009	807.201
		<u>916.009</u>	<u>807.201</u>
Totaal passiva		<u><u>2.763.986</u></u>	<u><u>2.606.439</u></u>

2.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	7.644.663	7.139.630
Subsidies	17	10.576	45.612
Overige bedrijfsopbrengsten	18	<u>3.616</u>	<u>4.938</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		7.658.855	7.190.180
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	19	6.052.706	5.587.465
Afschrijvingen op materiële vaste activa	20	116.739	110.400
Overige bedrijfslasten	23	<u>1.509.075</u>	<u>1.489.007</u>
Som der bedrijfslasten		7.678.520	7.186.872
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-19.665</u></u>	<u><u>3.308</u></u>
WINSTBESTEMMING RESULTAAT BOEKJAAR			
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Mutatie bestemmingsfonds Stichting Maashorst		-19.665	3.308
		<u><u>-19.665</u></u>	<u><u>3.308</u></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

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 Maashorst bestaan voornamelijk uit het bieden van jeugdzorg aan kinderen en jongeren met een (licht)verstandelijke beperking en/of complexe (gedrags- en/of psychiatrische) problematiek. Stichting Maashorst werd in het verleden via provinciale subsidies bekostigd. Deze bekostiging maakt dat Stichting Maashorst in de groepsverhoudingen van Koraal zelfstandige verantwoordelijkheid draagt ten aanzien van balansposities. Zoals vastgoed, Liquide Middelen, Personele balansposities. Dit betekent dat de waardering van deze posities in de exploitatie tot uitdrukking komen. Zie voor verdere toelichting de paragraaf doorbelastingen.

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 Hondenberg 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 Maashorst, statutair gevestigd te Sittard-Geleen (KvK-nummer 73651885) 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. De uitvoering van deze werkelijk geleverde zorg is door Stichting Koraal belegd bij de groepsstichting Maashorst. 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 Maashorst. 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. Ten aanzien van de personele balansposten merken wij op dat dit balansposten betreffen die betrekking hebben op het personeel dat is doorbelast aan de werkstichting vanuit Stichting Koraal. Het betreft dus feitelijk geen posten die betrekking hebben op personeel van de werkstichting aangezien die in loondienst van de 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. 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 Maashorst.
- waardering van het vastgoed van Stichting Maashorst.

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 Maashorst is een onderdeel van Stichting Koraal. Tussen Stichting Koraal en de onderliggende entiteiten, waaronder Stichting Maashorst, 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.

Onderhoudsuitgaven in de zorg worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Afschrijvingen van materiële vaste activa geschieden op basis van de verwachte economische levensduur rekening houdend met een restwaarde van nihil. Op grond wordt niet afgeschreven.

Binnen Stichting Maashorst worden de volgende uniforme afschrijvingstermijnen gehanteerd:

• Terreininfra	20 jaar
• Gebouwen buitenlocaties	40 jaar
• Gebouwen terreinlocaties	30 jaar
• Verbouwingen / renovaties	20 jaar
• Platte daken	20 jaar
• Installaties	15 jaar
• Instandhoudingsonderhoud	10 jaar
• Buitenschilderwerk	5 jaar
• Inventaris	10 jaar
• Vervoermiddelen	5 jaar
• ICT apparatuur/automatisering	5 jaar

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven 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 afgeschreven.

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.

Waardering vaste activa

In 2021 heeft een beoordeling plaatsgevonden op mogelijke duurzame waardeverminderingen op basis van de interne & externe indicaties opgenomen in RJ 121. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief ultimo boekjaar te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is. Hierbij is rekening gehouden met de meest actuele inzichten. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en realiseerbare waarde. De toetsing van de uitkomsten van de realiseerbare waarde ten opzichte van de boekwaarde van de vaste activa heeft geen aanleiding gegeven tot een waardeverandering.

Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Bepaling van de resterende economische levensduur van het vastgoed;
- Bepaling van kasstroomgenererende eenheid waarbij gelijksoortig vastgoed (in termen van bouwjaar, ligging, cliëntpopulatie, doelgroep per werkstichting) is geclusterd;
- Gehanteerde restwaarden overeenkomstig de historische kostprijs van de grond;
- Een gemiddelde bezettingsgraad van 97%;
- Een inflatieindex voor de ontwikkeling van de vergoedingen afhankelijk van het bekostigingsstelsel;
- Een jaarlijkse inflatieindex van 2,5% voor de ontwikkeling van de kosten;
- Samenstelling en zwaarte op basis van de aanwezige cliëntenpopulatie volgens de begroting 2022;
- Uit de meerjareninstandhoudingsplanning afgeleide onderhoudskasstromen tot aan einde levensduur;
- Een uit de financiële begroting 2022 afgeleide normbedrag per plaats.
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 5,5% gebaseerd op de gemiddelde vermogenskostenvoet van Koraal (WACC), uitgaande van de gewenste financieringsstructuur (25% EV, 75% VV) en rekening houdend met een rendementsdoelstelling op langere termijn van eigen en vreemd vermogen, zoals opgenomen in het strategisch vastgoedbeleid van de organisatie.

Bovenstaande uitgangspunten zijn conform de uitgangspunten in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Koraal en zijn van toepassing voor zowel Stichting Koraal als Stichting Maashorst.

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 aangepane 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 herwaardering 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 marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

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 Maashorst.

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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. 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.

Onderstaande twee voorzieningen betreffen voorzieningen ter attentie van het personeel. Deze voorzieningen komen voort uit de doorbelastingen vanuit Stichting Koraal en hebben betrekking op medewerkers die worden ingezet bij Stichting Maashorst. De uitgangspunten van de voorzieningen zijn gelijk gehouden aan die van Stichting Koraal, aangezien de uitkomsten van de voorzieningen danwel de definitieve doorbelastingen aan Stichting Maashorst afhankelijk zijn van de realisatie op de betreffende uitgangspunten vanuit Koraal.

Voorziening jubileumverplichtingen

In deze voorziening zijn de in de toekomst te verwachten uit te keren jubileumuitkeringen opgenomen alsmede gratificaties bij het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op grond van de CAO bepalingen. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde op basis van een disconteringsvoet van 0% (vorig jaar 0%).

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken dient ter dekking van personeel waarvan verwacht wordt dat deze langdurig ziek zullen blijven en waarvoor maximaal twee jaar salaris (1e jaar 100% en 2e jaar 70%) betaald dient te worden totdat de betalingen aan het zieke personeelslid door de bedrijfsvereniging betaald zullen worden. In deze voorziening zijn tevens de verschuldigde transitievergoedingen opgenomen bij ontslag. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde omdat het effect van de tijds waarde niet materieel is.

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 Maashorst. 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.

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 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 waarderinggrondslagen 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 ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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 beleids-dekkingsgraad 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.

Financiële baten en lasten

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

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 toezichhouders 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

Tot de topfunctionaris binnen Stichting Maashorst 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>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	1.320.219	1.388.154
Machines en installaties	20.205	17.716
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	40.191	9.889
Totaal materiële vaste activa	<u>1.380.615</u>	<u>1.415.759</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	1.415.759	1.510.866
Bij: investeringen	81.595	15.293
Af: afschrijvingen	116.739	110.400
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>1.380.615</u>	<u>1.415.759</u>

Toelichting:

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

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	0	21.909
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.303.779	954.325
Vooruitbetaalde kosten en overige vorderingen	76.950	213.786
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>1.380.729</u>	<u>1.190.020</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt €0 (2020: 31.000).

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

9. Liquide middelen

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	2.064	149
Kassen	578	511
Totaal liquide middelen	<u>2.642</u>	<u>660</u>

PASSIVA

10. Eigen vermogen

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	1.689.573	1.709.238
Totaal eigen vermogen	<u>1.689.573</u>	<u>1.709.238</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfonds Maashorst	1.709.238	-19.665		1.689.573
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.709.238</u>	<u>-19.665</u>	<u>0</u>	<u>1.689.573</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfonds Maashorst	1.705.930	3.308		1.709.238
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.705.930</u>	<u>3.308</u>	<u>0</u>	<u>1.709.238</u>

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	62.809	5.839	8.361	0	60.286
- langdurig zieken	27.191	83.536	12.610	0	98.117
Totaal voorzieningen	<u>90.000</u>	<u>89.375</u>	<u>20.972</u>	<u>0</u>	<u>158.404</u>

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

	<u>31-dec-2021</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	14.906
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	143.498
hiervan > 5 jaar	42.055

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	7.394
Crediteuren	27.273	23.164
Schulden aan groepsmaatschappijen	12.358	44.780
Salarissen, vakantietoeslag en vakantiedagenverplichting	587.484	461.223
Rente	0	0
Belasting en premies sociale verzekeringen	187.040	207.177
Pensioenpremies	5.527	7.749
Nog te betalen kosten (overige)	16.927	4.399
Overige overlopende passiva	79.400	51.315
Totaal overige kortlopende schulden	<u>916.009</u>	<u>807.201</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

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De verplichting uit lopende huurcontracten van panden bedraagt € 95.077,- (2020: 127.393,-). Contracten voor onbepaalde tijd zijn voor één jaar meegenomen in de verplichting. Van de verplichting uit lopende huurcontracten is €57.194,- (2020: € 44.962,-) kleiner dan 1 jaar en €37.863,- (2020: €82.431) groter dan een 1 jaar.

Op het pand aan de Rijnstraat (Maashorst) heeft het Ministerie van VWS een waarborghypothek verstrekt ad € 340.000. Op het moment dat Maashorst dit pand verkoopt, dient deze hypothek doorgehaald te worden.

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 Maashorst 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

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	2.637.514	69.617	23.285	2.730.416
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.249.360	51.901	13.396	1.314.657
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>1.388.154</u>	<u>17.716</u>	<u>9.889</u>	<u>1.415.759</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	37.063	6.868	37.664	81.595
- herwaarderingen	0	0	0	0
- afschrijvingen	104.998	4.379	7.362	116.739
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
aanschafwaarde	102.424	108.903	1.927	213.254
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	102.424	108.903	1.927	213.254
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-67.935</u>	<u>2.489</u>	<u>30.302</u>	<u>-35.144</u>
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	2.572.153	-32.418	59.022	2.598.757
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.251.934	-52.623	18.831	1.218.142
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.320.219</u>	<u>20.205</u>	<u>40.191</u>	<u>1.380.615</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)	0	0
Opbrengsten Jeugdwet	7.609.371	7.079.997
Opbrengsten Wmo	0	0
Zorgprestaties tussen instellingen	35.292	59.633
Eigen bijdrage en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	0	0
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	0	0
Overige zorgprestaties	0	0
Totaal	<u><u>7.644.663</u></u>	<u><u>7.139.630</u></u>

Toelichting:

De opbrengsten zorgprestaties bestaan net als in 2020 volledig 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.

17. Subsidies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Subsidie Wlz/Zvw-zorg	0	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W	0	38.209
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	9.866	5.700
Subsidies vanwege provincies en gemeenten	0	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	710	1.703
Totaal	<u><u>10.576</u></u>	<u><u>45.612</u></u>

Toelichting:

De opbrengsten subsidies bestaan bestaan voor €10.500 (2020: € 7.400) 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). Een bedrag van €0,- (2020: € 38.200) betreft geen doorbelaste subsidie vanuit Stichting Koraal en bestaat uit bekostiging arrangementvoorzieningen.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten	3.616	4.938
Totaal	<u>3.616</u>	<u>4.938</u>

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan in 2021 en 2020 volledig uit opbrengsten uit verhuur van accommodaties en dienstverlening personeel.

LASTEN

19. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	4.889.282	4.419.259
Sociale lasten	595.890	618.196
Pensioenpremies	318.800	309.325
Andere personeelskosten	202.901	196.095
Doorbelaste personele kosten	<u>6.006.873</u>	<u>5.542.875</u>
Personeel niet in loondienst	45.833	44.590
Totaal personeelskosten	<u>6.052.706</u>	<u>5.587.465</u>
Gemiddeld aantal doorbelaste personeelsleden o.b.v full-time eenheden	<u>76</u>	<u>75</u>

Toelichting:

De personeelskosten bestaan voor circa €6,01 mln (2020: € 5,54 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) naar een andere stichting binnen de groep (Koraal) gesaldeerd en bedragen in 2021: €1,07 mln (2020 € 0,69 mln).

Een bedrag van circa €0,045 mln (2020: € 0,04 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

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	116.739	110.400
Totaal afschrijvingen	<u>116.739</u>	<u>110.400</u>

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	343.641	374.291
Algemene kosten	600.049	505.399
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	313.264	357.117
Onderhoud en energiekosten	190.173	207.238
Huur en leasing	58.807	44.962
Diverse lasten	3.141	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.509.075</u>	<u>1.489.007</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten bestaan voor circa €0,95 mln (2020: € 0,96 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 €0,56 mln (2020: € 0,53 mln) betreft geen doorbelaste kosten vanuit Stichting Koraal en bestaat uit overige bedrijfskosten (facturen) die rechtstreeks zijn gericht aan Stichting Maashorst.

27. Bezoldiging van bestuurders en toezichhouders

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 toezichhouders 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

Tot de topfunctionaris binnen Stichting Maashorst behoort de directeur.

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

bedragen x € 1	C.H.M. Bogers
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 - 30-06
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,15
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	12.836
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	12.836
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.546
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	12.836
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	C.H.M. Bogers
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,15
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	25.264
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	25.264
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150
Bezoldiging	25.264

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

bedragen x € 1	J.M. Barendrecht
Functiegegevens	Directeur
Kalenderjaar	2021
Aanvang functievervulling in 2021	15-5-2021
Einde functievervulling in 2021	31-12-2021
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	7,5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	178
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	199
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	35.422
Bezoldiging (alle bedragen excl. btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	13.309
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	13.309
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	13.309
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.

28. Accountantskosten

Voor het accountants honorarium 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 Maashorst 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 Maashorst. Stichting Maashorst heeft geen groepsactiviteiten of belangen in beide landen die door verwoestingen, handelsbeperkingen dan wel sancties zijn getroffen.

Wel kan Stichting Maashorst op termijn te maken krijgen met indirecte effecten van de oorlog en de sancties zoals stijgende energieprijzen (momenteel heeft Stichting Maashorst 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 Stichting Maashorst.

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 Maashorst 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 Maashorst.

3.1.2 Nevenvestigingen

Stichting Maashorst heeft geen nevenvestigingen.

3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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