

Jaarrekening 2021

Stichting Laverhof

mei 2022

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5.1	Jaarrekening 2021	
5.1.1	Balans per 31 december 2021	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	16
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	27
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	28
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	29
	WNT gegevens	33
5.1.9	Vaststelling en goedkeuring	37
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	40
5.2.2	Nevenvestigingen	40
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41
	Bijlagen	
€ 1	Zorgbonus 2020	42
€ 2	Zorgbonus 2021	43

5.1 JAARREKENING

5.1.1 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	1	36.265.881	35.661.919
Totaal vaste activa		36.265.881	35.661.919
Vlottende activa			
Voorraden	2	95.870	79.086
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	132.764	115.630
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	2.144	15.105
Debiteuren en overige vorderingen	5	2.239.387	2.693.045
Liquide middelen	6	10.395.058	13.914.159
Totaal vlottende activa		12.865.223	16.817.025
Totaal activa		<u><u>49.131.104</u></u>	<u><u>52.478.944</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	45.922	45.922
Bestemmingsfondsen		20.679.364	19.623.999
Algemene en overige reserves		3.686.511	3.686.511
Totaal eigen vermogen		24.411.797	23.356.432
Vorzieningen	8	2.160.864	1.746.987
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	13.654.062	17.103.879
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	8.904.381	10.271.646
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		8.904.381	10.271.646
Totaal passiva		<u><u>49.131.104</u></u>	<u><u>52.478.944</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	13	49.749.368	46.767.976
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14	927.942	757.819
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.740.833	2.253.161
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>53.418.143</u>	<u>49.778.956</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	38.639.858	36.502.050
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	2.780.778	2.584.255
Overige bedrijfskosten	18	10.524.577	9.408.236
Som der bedrijfslasten		<u>51.945.213</u>	<u>48.494.541</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.472.930	1.284.415
Financiële baten en lasten	19	-417.565	-399.934
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>1.055.365</u></u>	<u><u>884.481</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds legaten		0	0
Bestemmingsfonds vastgoed		1.587.592	1.322.461
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		-532.227	-437.980
		<u>1.055.365</u>	<u>884.481</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.472.930		1.284.415
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	2.780.778		2.584.254	
- mutatie financiële vaste activa		0		182.582	
- mutaties vermogen	7	0		0	
- mutaties voorzieningen	8	413.877		243.370	
			3.194.655		3.010.206
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	2	-16.784		-26.873	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	-17.134		102.840	
- vorderingen	5	453.658		-1.008.207	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	12.961		-444.578	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-1.367.265		2.756.001	
			-934.564		1.379.183
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			3.733.021		5.673.804
Ontvangen interest	19	0		98	
Betaalde interest	19	-417.565		-400.032	
			-417.565		-399.934
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			3.315.456		5.273.870
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-3.384.740		-5.543.556	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1				
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.384.740		-5.543.556
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	0		5.600.000	
Aflossing langlopende schulden	9	-3.449.817		-1.326.739	
Kortlopend bankkrediet					
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-3.449.817		4.273.261
Mutatie geldmiddelen			<u>-3.519.101</u>		<u>4.003.575</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		13.914.159		9.910.584
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>10.395.058</u>		<u>13.914.159</u>
Mutatie geldmiddelen			-3.519.101		4.003.575

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Laverhof is statutair gevestigd te Heeswijk-Dinther, op het adres Zijlstraat 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 56708874.

Laverhof gelooft in de eigen kracht van mensen om zelf keuzes te maken. Ook gelooft Laverhof in de waarde en de krachten van sociale verbindingen in de samenleving.

Laverhof versterkt de eigen kracht van mensen met zorg, aanvullende diensten en behandeling. Zo kunnen mensen op eigen wijze een zo goed mogelijke kwaliteit van leven realiseren.

Onze leidende opvattingen en waarden over hoe wij onze cliënten het beste vakbekwame zorg en ondersteuning kunnen bieden zijn:

- De kracht van het lokale
- De kracht van elkaar kennen
- De kracht van erin geloven
- De kracht van ervoor staan

Laverhof biedt verblijf, zorg, verpleging en ondersteuning aan senioren. Hiervoor beschikt Laverhof over de volgende locaties:

- Annahof in Wijbosch. Op deze locatie bevinden zich studio's en appartementen voor verzorgd wonen. Deze worden verhuurd aan mensen met een ondersteuningsvraag.
- Anna Hospice in Wijbosch. Deze locatie staat open voor mensen (vanaf 18 jaar) die ongeneeslijk ziek zijn en een levensverwachting hebben van minder dan drie maanden. De zorg is erop gericht om de kwaliteit van leven in deze laatste fase te behouden of te verbeteren, naasten te ondersteunen en het stervensproces te begeleiden.
- Cunera/De Bongerd in Heeswijk-Dinther. Dit is een dubbellocatie voor wonen met zorg en behandeling. Op deze locatie wonen bewoners met lichamelijke aandoeningen of beperkingen en cliënten met dementie. Deze locatie heeft tevens een afdeling voor Geriatrische Revalidatiezorg waar kwetsbare ouderen revalideren met als doel om terug te keren naar de eigen thuissituatie.
- Het Retraitehuis in Uden. Ook op deze locatie biedt Laverhof wonen met zorg en behandeling voor bewoners met lichamelijke aandoeningen en bewoners met dementie.
- Kloosterpark in Uden naast de locatie Het Retraitehuis. Op deze locatie bevinden zich huurappartementen.
- Mgr. Bekkershuis in Schijndel. Op deze locatie wonen bewoners met een fysieke beperking. Ook deze locatie heeft een afdeling voor Geriatrische Revalidatiezorg waar kwetsbare ouderen revalideren met als doel om terug te keren naar de eigen thuissituatie.
- Servaeshof in Schijndel achter het Mgr. Bekkershuis. Deze locatie bestaat uit appartementen voor zelfstandig wonende huurders met een zorgindicatie.
- St. Barbara in Wijbosch. Op deze locatie biedt Laverhof wonen met zorg en behandeling aan bewoners met dementie.

Daarnaast biedt Laverhof Behandeling door (para- / psycho-)medische disciplines (1e lijns behandeling, dagbehandeling, behandeling voor mensen die bij Laverhof wonen), Geriatrische revalidatie en Ondersteuning thuis (wijkverpleging, ziekenhuis verplaatste zorg, specialistische verpleging, hulp bij het huishouden) en specialistische hulp (individuele begeleiding, groepsbegeleiding en casemanagement dementie).

Verslaggevingsperiode

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW)/Regeling Jeugdwet en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

Continuïteitsveronderstelling

Bij Stichting Laverhof was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzeterderving en meerkosten. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De COVID-19 pandemie heeft in 2021 een mindere significante impact op de bedrijfsvoering gehad dan in 2020. Er zijn in 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van cliënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten etcetera. Ook was er sprake van uitval van zorg met omzeterderving, binnen het domein van de WLZ, als gevolg.

De (meer)kosten en gedeerde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de Wlz-uitvoerders.

De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder "normale" omstandigheden

Stichting Laverhof heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Wet Langdurige Zorg
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20158c (en handreiking Fizi)
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a (en handreiking Fizi)
- Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen en rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties, verbeterplannen en dergelijke. De meerkosten zijn, daar waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of er geen sprake is van onder- of overcompensatie. De conclusie hieruit is dat wij van mening zijn dat sprake is van een passend resultaat en er geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en de compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht in de toelichting op de balans (5.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (5.1.8).

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (5.1.5 punt 12).

Vergelijking met voorgaand jaar

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijkende cijfers

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

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.

Verbonden partijen

Laverhof is geen transacties met verbonden partijen aangegaan, die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming 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 Stichting Laverhof.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaan uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen: 0 - 20 %
- Machines en installaties: 5 - 10 %
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 5 - 28 %

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

Onderhoudsuitgaven 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.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Laverhof heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31-12-2021.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Laverhof beschouwt elke afzonderlijke zorglocatie als kasstroomgenererende eenheid.

Belangrijkste uitgangspunten die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Een resterende levensduur van de gebouwen en een restwaarde van:
 - Cunera van 15 jaar met een restwaarde van 8% (in 2020: 8%)
 - De Bongerd van 15 jaar met een restwaarde van 10,8% (in 2020: 10,8%)
 - St. Barbara van 15 jaar met een restwaarde van 7,9% (in 2020 7, 9%)
 - Mgr. Bekkershuis van 15 jaar met een restwaarde van 6,5% (in 2020 6,5%)
- Een gemiddelde bezettingsgraad van 97% (2020: 97%)
- De samenstelling van de cliëntenpopulatie
- Een discontovoet van 5,5% - 7,5% (in 2020: 5,5 - 7%)

December 2021 heeft er voor alle locaties een impairment toets plaatsgevonden. Op basis van de gekozen uitgangspunten is vastgesteld dat de toekomstige lasten gedekt kunnen worden uit de verwachte inkomsten, impairment is niet aan de orde.

Per 31 december 2021 overstijgen de marktwaarde, executiewaarde en de bedrijfswaarde van de gebouwen van Laverhof de boekwaarde. De gehanteerde uitgangspunten in december 2019 van de taxateur (Taxatie Instituut Zorgvastgoed), zijn van tevoren met Laverhof doorgenomen en zijn per balansdatum actueel. Laverhof verwacht geen waardevermindering.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de FIFO methode ("first in, first out") of tegen lagere opbrengstwaarde. Er is geen voorziening voor incourantheid noodzakelijk.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, schulden en overige te betalen posten. Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen. Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de stichting beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de stichting het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

Laverhof handelt niet in (afgeleide) financiële instrumenten.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBBC's)

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt). De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt, indien noodzakelijk, getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Bestemmingsfondsen en Algemene en overige reserves.

Kapitaal

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsfondsen

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

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

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de stichting vrij kunnen beschikken.

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 tijds waarde 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voor een toelichting per individuele voorziening wordt verwezen naar de toelichting op de balans, punt 8, Voorzieningen.

Schulden

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode. De effectieve rente wordt direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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.

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 worden opgenomen in de netto-omzet tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding, na aftrek van tegemoetkomingen en kortingen.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende 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.

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

Lonen, salarissen en sociale lasten 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 resultatenrekening 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Laverhof heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Laverhof. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Laverhof betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsden geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 101,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 110%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Laverhof heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Laverhof heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Leases

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Financiële baten en lasten

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de stichting gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg 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.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Laverhof levert uitsluitend ouderenzorg en beschouwt alle geleverde zorg als één segment. De aansturing vindt ook als zodanig plaats.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.8 Fiscale waarderingsgrondslagen

Fiscale positie

Door de invoering van de WMO met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van WMO. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van WMO. Voor Laverhof zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat zorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidievrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de zorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. Laverhof heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en is tot de conclusie gekomen dat er geen sprake is van een belastingplicht.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	23.124.856	24.467.824
Machines en installaties	7.973.696	8.669.849
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.133.422	1.395.041
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.033.907	1.129.205
Totaal materiële vaste activa	<u>36.265.881</u>	<u>35.661.919</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	35.661.919	32.702.618
Bij: investeringen	3.384.740	5.543.556
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	2.769.762	2.584.255
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	11.016	0
Boekwaarde per 31 december	<u>36.265.881</u>	<u>35.661.919</u>

Toelichting:

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 15.161.886,- (2020: € 18.611.703,-) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 3.398.525,- (2020: € 4.912.606,-) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Laverhof heeft zich verbonden niet, zonder voorafgaande toestemming van het WFZ, onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft Stichting Laverhof zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Het bij Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering gepresenteerde bedrag betreft voornamelijk de verbouwing van het Retraitehuis.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Medische middelen	36.046	31.402
Voedingsmiddelen	10.540	8.921
Hotelmatige kosten	39.754	27.888
Overige voorraden	9.530	10.875
Totaal voorraden	<u>95.870</u>	<u>79.086</u>

Toelichting:

Op de voorraden is geen rekening gehouden met een voorziening voor incurante goederen.

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	132.764	115.630
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>132.764</u>	<u>115.630</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	<u>Gerealiseerde kosten en toegerekende winst</u>	<u>Af: verwerkte verliezen</u>	<u>Af: ontvangen voorschotten</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Diagnose CVA	47.270			47.270
Overige diagnoses	85.494			85.494
Totaal (onderhanden werk)	<u>132.764</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>132.764</u>

Toelichting:

Er vindt geen bevoorschotting plaats op de DBC-zorgproducten. Verder wordt ook geen voorziening voor mogelijke oninbaarheid noodzakelijk geacht.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

	<u>t/m 2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0		0
Financieringsverschil boekjaar	0	0	15.105	2.144	17.249
Correcties voorgaande jaren	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	0	0	-15.105		-15.105
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.144</u>	<u>2.144</u>
Saldo per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>2.144</u></u>	<u><u>2.144</u></u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Laverhof	c	c	c	a
Retraitehuis	c	c	c	a

a= interne berekening

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.144	15.105
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>2.144</u>	<u>15.105</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	39.151.381	37.242.986
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	39.149.237	37.227.881
Totaal financieringsverschil	<u>2.144</u>	<u>15.105</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	182.113	186.415
Vorderingen omzet DBC's (incl nog te factureren)	587.590	642.471
Vorderingen subsidieregeling WLZ	0	23.272
Vorderingen producten ZVW	711.765	837.373
Vorderingen producten WMO	263.048	253.897
Vooruitbetaalde bedragen:		
Meer keuze systeem arbeidsvoorwaarden	5.636	5.121
Cursusgelden	65.480	59.867
Disagio	25.323	27.989
Vooruitbetaalde huur	125.210	120.000
Overige voortuitbetaalde bedragen	60.404	53.435
Nog te ontvangen bedragen:		
Subsidies oa Stagefonds	5.112	142.218
Interest	0	15
Compensatieregeling transitievergoedingen	68.952	197.769
Overig nog te ontvangen bedragen	21.052	19.785
Overige vorderingen en overlopende activa	117.702	123.418
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>2.239.387</u>	<u>2.693.045</u>

Toelichting:

Bij de subsidies zat eind 2020 de vordering inzake de subsidie van het Stagefonds. Deze is in april 2021 ontvangen. In 2021 is deze, zoals gebruikelijk, in december ontvangen en maakt dus geen onderdeel meer uit van de vorderingen.

Kortlopend deel van de debiteuren en vorderingen (< 1 jr.)	2.216.730
Langlopend deel van de debiteuren en kortlopende vorderingen (> 1 jr.)	22.657
hiervan > 5 jaar	9.327

6. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	3.522.665	7.020.181
Kassen	12.107	3.337
Spaarrekeningen	6.860.961	6.890.754
Kruisposten	-675	-113
Totaal liquide middelen	<u>10.395.058</u>	<u>13.914.159</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Toelichting:

De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking van Stichting Laverhof.

De liquide middelen zijn o.a. gedaald doordat er een extra aflossing van 1,9 miljoen heeft plaatsgevonden op de langlopende leningen.

Op een van de bankrekeningen is een kredietfaciliteit afgesloten van 2 miljoen euro. In 2021 is hier geen gebruik van gemaakt.

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Kapitaal	45.922	45.922
Bestemmingsfondsen	20.679.364	19.623.999
Algemene en overige reserves	3.686.511	3.686.511
Totaal eigen vermogen	<u>24.411.797</u>	<u>23.356.432</u>

Kapitaal

<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-21</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45.922	0	0	45.922
Totaal kapitaal	<u>45.922</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45.922</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-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfonds vastgoed	10.847.081	1.587.592	0	12.434.673
Reserve aanvaardbare kosten:	8.776.918	-532.227	0	8.244.691
Totaal bestemmingsfondsen	<u>19.623.999</u>	<u>1.055.365</u>	<u>0</u>	<u>20.679.364</u>

Algemene en overige reserves

<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-21</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	3.560.673	0	0	3.560.673
Overige reserves:				
Reserve Legaten	125.838	0		125.838
Totaal algemene en overige reserves	<u>3.686.511</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.686.511</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

Het bestemmingsfonds vastgoed wordt gevormd uit het verschil tussen het wettelijk budget en de werkelijke afschrijvingskosten en is bedoeld om in de toekomst schommelingen in de uitgaven van het vastgoed op te vangen.

De reserve aanvaardbare kosten wordt gevormd voor het opvangen van toekomstige negatieve exploitatieresultaten en om te voldoen aan de in- en extern gestelde eisen ten aanzien van het weerstandsvermogen.

De Reserve legaten is gevormd uit ANBI-giften. Deze reserve zal worden ingezet voor de toekomstige bekostiging van projectmatige (zorg)initiatieven in het Retraitehuis.

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	747.794	0	225.291	54.482	468.021
Voorziening jubileum uitkeringen	522.327	106.073	60.023	0	568.377
Voorziening WIA verplichtingen	465.068	252.099	421.701	0	295.466
Voorziening nabetaling ort	11.798	0	0	11.798	0
Voorziening RVU regeling	0	829.000	0	0	829.000
Totaal voorzieningen	1.746.987	1.187.172	707.015	66.280	2.160.864

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	763.973
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.396.891
hiervan > 5 jaar	238.000

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening reorganisatie

De voorziening is gevormd voor de in 2016 ingezette reorganisatie op alle zorgafdelingen en heeft een looptijd tot en met 2024. Voor de verwachte kosten van boventaligheid is een voorziening opgenomen met een looptijd van 8 jaar. Bij de berekening is rekening gehouden met een natuurlijke afvloeiing.

In 2017 is deze voorziening uitgebreid in verband met de ingezette reorganisatie binnen het Facilitair bedrijf. Voor deze uitbreiding zijn dezelfde uitgangspunten gehanteerd als de hierboven genoemde.

Voorziening jubileum uitkeringen

Dit is een wettelijk verplichte voorziening, die op 1 januari 2005 is ingegaan. Deze voorziening is gebaseerd op de te verwachte uitkering voor medewerkers die in deze periode hun 12,5 jaar, 25 jaar, 40 jaar en pensioen dienstjubileum vieren. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met een gemiddelde loonstijging van 1,5% per jaar en een disconteringsvoet van 2,56% (2019: 2,32%). De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. Er is een contante waarderingsmethode toegepast.

Voorziening WIA-verplichtingen

Voor de toekomstige loonkosten van langdurig arbeidsongeschikte werknemers is eind 2020 een voorziening opgenomen. De verwachting is dat deze werknemers tot einde dienstverband of aanvang WIA arbeidsongeschikt zijn. De voorziening is gevormd ter grootte van het naar verwachting in de toekomst verschuldigde bedrag. In de berekening is rekening gehouden met 100% doorbetaling in het eerste ziektejaar en 70% in het tweede ziektejaar, alsmede een transitievergoeding aan het einde van het tweede jaar. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Voorziening nabetaling ort

In 2016 is een nieuwe cao -VVT afgesloten waarin medewerkers die in het verleden recht hadden op ort, deze ook uitbetaald gaan krijgen over verlofuren. Om dit gemis voor het verleden te compenseren, is er een nabetaling afgesproken. Voor de personeelsleden die reeds uit dienst zijn, is hiervoor een voorziening getroffen. Na 2021 zijn hier geen claims meer van te verwachten en is de voorziening vrijgevallen.

Voorziening RVU regeling

Medewerkers die 45 jaar in de sector Zorg en welzijn gewerkt hebben, waarvan 20 jaar in een zwaar beroep, hebben vanaf 01-09-2021 de mogelijkheid om vervroegd te stoppen met werken. Werkgevers betalen een maandelijkse uitkering om het financiële gat tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen. Voor de toekomstige loonkosten van deze medewerkers is een voorziening opgenomen per balansdatum. Op basis van inschattingen, rekening houdend met de leeftijd, de functie, het aantal dienstjaren en de aantoonbaarheid van de bewijslast is een voorziening opgenomen per balansdatum. Op basis van de genoemde inschattingen is bepaald welke medewerkers mogelijk deel gaan nemen aan de regeling. Deze zijn opgenomen in de voorziening.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Schulden aan banken	13.654.062	17.103.879
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>13.654.062</u>	<u>17.103.879</u>
Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	18.611.703	14.338.442
Bij: nieuwe leningen	0	5.600.000
Af: aflossingen	3.449.817	1.326.739
Stand per 31 december	<u>15.161.886</u>	<u>18.611.703</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.507.824	1.507.824
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>13.654.062</u>	<u>17.103.879</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.507.824	1.507.824
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	13.654.062	17.103.879
hiervan > 5 jaar	8.500.915	8.452.997

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.8 Overzicht langlopende schulden.

Begin april 2021 is er een extra aflossing gedaan van 1,9 miljoen, verdeeld over alle leningen.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	2021	2020
	€	€
Crediteuren	1.710.333	1.892.497
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.507.824	1.507.824
Belastingen en premies sociale verzekeringen	934.963	1.602.777
Schulden terzake pensioenen	75.556	142.206
Nog te betalen salarissen	579.891	554.840
Vakantiegeld	1.185.817	1.138.244
Vakantiedagen	1.330.525	1.033.280
Zorgverzekeraars inzake ZVW	299.835	1.184.623
Accountantskosten	81.221	49.524
Nog te betalen kosten	54.480	11.102
Af te dragen BTW	0	109.676
Bouwproject	25.083	305.103
Kassiersfunctie	17.316	35.137
Betaalde borg appartementen	170.219	142.192
Vooruitontvangen zorgkosten	278.481	308.173
Teveel ontvangen subsidies	342.163	0
Overige schulden	310.674	254.448
Totaal overige kortlopende schulden	<u>8.904.381</u>	<u>10.271.646</u>

Toelichting:

De crediteuren waren in 2020 hoger doordat er een aantal uitgestelde facturen voor de energiebelastingen opgenomen waren (€ 117.000,-) per einde boekjaar. Het Ministerie van Financiën had besloten om de aanlevering van de facturen van de energiebelasting en opslag voor duurzame energie een half jaar uit te stellen ten gevolge van het coronavirus.

In de post bij belastingen is in 2020 de afdracht van de eindheffing voor de uitbetaalde zorgbonus meegenomen.

Bij de vakantiedagen is een stijging te zien doordat medewerkers meer uren ingezet zijn, bovenop hun contracturen, om de bezetting, voornamelijk op de zorgafdelingen ten gevolge van COVID-19, rond te krijgen.

De post Zorgverzekeraars inzake ZVW bestaat uit een bedrag dat terugbetaald moet worden aan de Zorgverzekeraars, doordat de voorschotten voor de compensatieregelingen te hoog ingeschat waren. Van één zorgverzekeraar vindt de definitieve afrekening plaats in 2022.

De schulden voor het bouwproject betreffen de verbouwing van het Retraitehuis.

De betaalde borg appartementen is gestegen door de volledige ingebruikname van de locatie Servaeshof.

In 2019 zijn afspraken gemaakt met 2 bewoners om de zorg, die zij verwachten in de toekomst nodig te hebben alvast vooruit te betalen. Dit is gepresenteerd onder de vooruitontvangen zorgkosten.

In 2021 zijn er subsidies voor de zorgbonus en de Coronabanen ontvangen. De inschatting van Laverhof is, dat deze te hoog zijn ingeschat waardoor een deel terugbetaald dient te worden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Onder de Overige kortlopende schulden is de saldering van de zorgbonus verwerkt. Laverhof heeft gebruik gemaakt van de subsidieregeling Bonus zorgprofessionals COVID-19.

	2021	2020
	€	€
Ontvangen subsidie Ministerie van V.W.S.	869.928	2.356.500
Betalingen aan zorgprofessionals	471.270	1.259.000
Betalingen aan belastingdienst	365.811	978.225
Te verrekenen zorgbonus met Ministerie van V.W.S.	32.847	119.275
Kortlopend deel van de kortlopende schulden (< 1 jr.)		7.995.638
Langlopend deel van de kortlopende schulden (> 1 jr.)		908.744
hiervan > 5 jaar		92.661

11. Financiële instrumenten

Algemeen

De stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de stichting verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 75% geconcentreerd bij zorgverzekeraars.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over een groot deel van de looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De stichting heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

Laverhof bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de stichting steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningconvenanten te blijven.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Huurovereenkomst locatie het Retraitehuis en Kloosterpark

Voor de locatie het Retraitehuis is een huurovereenkomst afgesloten per 01-01-2020 voor de duur van 19 jaar. Deze overeenkomst is te classificeren als operationele lease. De toekomstige huurverplichting bedraagt:

huurverplichting < 1 jaar	€	565.394
huurverplichting > 1 jaar < 5 jaar	€	2.379.243
huurverplichting > 5 jaar	€	8.380.448

Voor de locatie Kloosterpark is een huurovereenkomst afgesloten per 01-01-2019 voor de duur van 20 jaar. Het huurcontract is te classificeren als operationele lease. De toekomstige huurverplichting bedraagt:

huurverplichting < 1 jaar	€	502.343
huurverplichting > 1 jaar < 5 jaar	€	2.111.873
huurverplichting > 5 jaar	€	7.438.714

Dienstverlening IT omgeving

Voor de dienstverlening in het kader van cloud- en werkplekken is een overeenkomst afgesloten met ingang van 01-12-2021 voor de duur van 5 jaar. De toekomstige kosten bedragen:

kosten < 1 jaar	€	774.943
kosten > 1 jaar < 5 jaar	€	3.187.988
kosten > 5 jaar	€	0

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Verlofrechten overgangsregeling

Medewerkers die op 31-12-2011 de leeftijd van tenminste 50 jaar hebben bereikt, vallen op basis van de cao-VVT onder de overgangsregeling PLB-uren. Stichting Laverhof heeft ervoor gekozen geen voorziening te vormen voor deze uren, maar ze jaarlijks mee te laten lopen in de verlofuren.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Zekerheden

Er is een overeenkomst met de huisbankier, de Rabobank, afgesloten waarin zekerheden opgenomen zijn. Dit betreffen een hypotheekrecht, samen met het Waarborgfonds voor de Zorg, op de registergoederen van Laverhof en een pandrecht op huidige en toekomstige vorderingen uit hoofde van bedrijf of beroep van Laverhof.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Financieringsarrangement Rabobank

Laverhof heeft per 18-10-2013 een financieringsarrangement afgesproken met de Rabobank. Hierin zijn de volgende financiële convenants afgesproken. Zolang de bank uit hoofde van de overeenkomst nog een vordering op Laverhof heeft of kan verkrijgen dient het eigen vermogen in verhouding tot het geconsolideerd balanstotaal, volgende de jaarrekening verminderd met de geactiveerde immateriële activa van de groep te allen tijde minimaal 35% te bedragen en dient de Debt Service Coverage ratio te allen tijde minimaal 1,30 te bedragen.

Met ingang van februari 2018 dient het eigen vermogen in verhouding tot het gecorrigeerd balanstotaal, volgens de jaarrekening verminderd met de geactiveerde immateriële vaste activa te allen tijde minimaal 20% te bedragen.

Onder "Debt Service Coverage ratio" wordt in de overeenkomst verstaan: Netto winst plus betaalde rente minus ontvangen rente plus afschrijvingen plus buitengewone lasten minus buitengewone baten plus resultaat deelnemingen plus toevoeging aan voorziening minus vrijval voorziening gedeeld door de betaalde rente minus de ontvangen rente plus de aflossingsverplichtingen.

Obligo Waarborgfonds

Per 31-12-2021 zijn een viertal leningen geborgd door Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (Wfz). Tegenover de borging staat een obligo van maximaal 3% van de boekwaarde van de restant schuld van de geborgde leningen. Deze obligoverplichting wordt, indien het Waarborgfonds daarop een beroep doet, in de vorm van een renteloze lening aan het Wfz aangeboden.

Een overzicht van de geborgde leningen staat in de bijlage 5.1.8 Overzicht langlopende schulden.

Vergelijkende cijfers

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "Continuïteitsveronderstelling" is de jaarrekening 2021 op een aantal onderdelen (cijfermatig) minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 13 van de jaarrekening.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<i>Bedrijfsgebouwen en terreinen</i>	<i>Machines en installaties</i>	<i>Andere vaste bedrijfsmiddelen en technische administratieve uitrusting</i>	<i>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa</i>	<i>Totaal</i>
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	48.922.611	17.016.259	7.549.262	1.129.205	74.617.337
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	24.454.787	8.346.410	6.154.221	-	38.955.418
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>24.467.824</u>	<u>8.669.849</u>	<u>1.395.041</u>	<u>1.129.205</u>	<u>35.661.919</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	316.898	109.944	2.053.196	904.702	3.384.740
- overboeking aanschafwaarde	-	-	-	-	0
- afschrijvingen	1.659.866	806.097	303.799	-	2.769.762
- desinvesteringen					
aanschafwaarde			1.265.475	-	1.265.475
cumulatieve afschrijvingen			1.254.459	-	1.254.459
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11.016</u>	<u>-</u>	<u>11.016</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.342.968</u>	<u>-696.153</u>	<u>1.738.381</u>	<u>904.702</u>	<u>614.978</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	49.239.509	17.126.203	8.336.983	2.033.907	76.736.602
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	26.114.653	9.152.507	5.203.561	-	40.470.721
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>23.124.856</u>	<u>7.973.696</u>	<u>3.133.422</u>	<u>2.033.907</u>	<u>36.265.881</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-20%	5-10%	5-28%		

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

<i>Leninggever</i>	<i>Afsluitdatum</i>	<i>Hoofdsom</i>	<i>Totale looptijd</i>	<i>Soort lening</i>	<i>Werkelijke rente</i>	<i>Restschuld 31 december 2020</i>	<i>Extra aflossing in 2021</i>	<i>Aflossing in 2021</i>	<i>Restschuld 31 december 2021</i>	<i>Restschuld over 5 jaar</i>	<i>Resterende looptijd in jaren eind 2021</i>	<i>Aflossingswijze</i>	<i>Aflossing 2022</i>	<i>Gestelde zekerheden</i>
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank	1-mrt-98	4.764.692	30	onderhandse	2,80%	1.151.300	476.469	158.830	516.001	0	4	lineair	158.830	garantie Wfz
Rabobank	1-mrt-99	3.630.242	40	onderhandse	1,35%	1.361.306	363.024	90.758	907.524	453.734	5	lineair	90.758	garantie Wfz
Rabobank	30-dec-08	4.500.000	20	onderhandse	0,70%	1.800.000		225.000	1.575.000	450.000	7	lineair	225.000	garantie Wfz
Rabobank	30-dec-08	3.000.000	15	onderhandse	3,15%	600.000		200.000	400.000	0	2	lineair	200.000	garantie Wfz
Rabobank	1-aug-15	4.500.000	20	onderhandse	0,70%	3.318.750	225.000	225.000	2.868.750	1.743.750	13	lineair	225.000	vorderingen, panden
Rabobank	1-nov-15	1.200.000	20	onderhandse	2,95%	885.000	60.000	60.000	765.000	465.000	13	lineair	60.000	vorderingen, panden
Rabobank	1-feb-16	2.300.000	20	onderhandse	2,86%	1.725.000	115.000	115.000	1.495.000	920.000	13	lineair	115.000	vorderingen, panden
Rabobank	2-jan-17	2.850.000	20	onderhandse	2,65%	2.280.000	142.500	142.500	1.995.000	1.282.500	14	lineair	142.500	vorderingen, panden
Rabobank	22-jun-20	2.050.000	10	onderhandse	1,50%	1.947.490	205.000	205.020	1.537.470	512.370	8	lineair	205.020	vorderingen, panden
Rabobank	22-jun-20	2.050.000	10	onderhandse	1,65%	2.050.000	205.000	0	1.845.000	1.845.000	8		0	vorderingen, panden
Rabobank	26-nov-20	850.000	10	onderhandse	1,25%	842.857	85.000	85.716	672.141	243.561	8	lineair	85.716	vorderingen, panden
Rabobank	26-nov-20	650.000	10	onderhandse	1,45%	650.000	65.000	0	585.000	585.000	8		0	vorderingen, panden
Totaal						18.611.703	1.941.993	1.507.824	15.161.886	8.500.915			1.507.824	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	7.065.473	6.734.966
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	39.151.381	37.242.986
Opbrengsten Wmo	3.250.709	2.938.150
Overige zorgprestaties	-200.731	-174.869
Budgetafrekeningen voorgaande jaren	0	14.749
Afrekeningen voorgaande jaren	482.536	11.994
Totaal	<u>49.749.368</u>	<u>46.767.976</u>

Toelichting:

Bij de opbrengsten Zorgverzekeringswet zijn stijgingen te zien ten opzichte van 2020 bij de wijkverpleging (€ 400.000,-), de GRZ (€ 200.000,-) en het eerste lijns verblijf (€ 130.000,-). Deze zijn voornamelijk het gevolg van meer geleverde zorg. Daartegenover staan lagere opbrengsten voor het eerste lijns verblijf COVID-19 (€ 500.000,-).

Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg stijgt voor 2 miljoen doordat er meer zorg geleverd is. Het grootste deel hiervan betreft een verhoging van het aantal verblijfsdagen van de cliënten met 4.000. Deels vindt dit zijn oorzaak in de leegstand ten gevolge van Covid-19 in 2020. Door de stijging van de geleverde zorg hoeft Laverhof minder gebruik te maken van de compensatieregelingen.

Ook bij de opbrengsten WMO zien we een stijging van de geleverde zorg. Dit betreft vooral een stijging van het aantal cliënten.

Overige zorgprestaties worden negatief gepresenteerd in verband met de kassiersfunctie die onze stichting heeft met een andere instelling.

Bij de budgetafrekeningen voorgaande jaren is de afwikkeling van de nacalculatie 2020 van de WLZ vermeld.

Bij de afrekeningen voorgaande jaren zijn de verschillen verwerkt tussen de verwachte overproductie en de werkelijke afrekeningen voor de producten WMO en Wijkverpleging. Ook zijn hier de ontvangen continuïteitsbijdragen voor een bedrag van € 445.000,- vanuit de ZVW verwerkt die betrekking hadden op 2020. Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 had hierover nog geen definitieve afstemming plaatsgevonden met de verschillende zorgverzekeraars.

Laverhof heeft wederom gebruik gemaakt van een aantal compensatieregelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19. De uitsplitsing naar de verschillende wetten is als volgt:

	Omzetderving		Meerkosten	
	2021	2020	2021	2020
	€	€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	1.019.978	2.375.836	€ 627.319	622.833
Opbrengsten ZVW	443.240	0	2.284	0
Opbrengsten WMO	0	17.192	-	29.476
Totaal	<u>1.463.218</u>	<u>2.393.028</u>	<u>629.603</u>	<u>652.309</u>

De continuïteitsbijdrage bestaat uit een compensatie voor omzetderving en meerkosten voor de extra uitgaven ten gevolge van het SARS-CoV-2 virus. Deze uitgaven zijn nader toegelicht bij de betreffende kosten.

De gepresenteerde bedragen in 2021 bij de Opbrengsten ZVW van de continuïteitsbijdrage heeft betrekking op het boekjaar 2020. Voor 2021 zijn de COVID-regelingen per 18-04-2022 opengesteld. Deze zijn inmiddels aangevraagd.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidies Wlz-zorg	0	88.817
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	188.184	141.827
Overige Rijkssubsidies	362.754	103.085
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	377.004	424.090
Totaal	<u>927.942</u>	<u>757.819</u>

Toelichting:

De zorg die voorheen verleend werd onder de subsidies WLZ zorg is overgeheveld naar de Zorgverzekeringswet en/of de Wet Maatschappelijke Ondersteuning.

De stijging bij de Overige Rijkssubsidies wordt voornamelijk veroorzaakt door de Subsidie Coronabanen voor € 192.000,-.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Maaltijden	544.157	482.078
Linnenverzorging	200.368	204.730
Kapsalon	51.595	51.499
Overige opbrengsten:		
Vergoeding uitgeleend personeel	458.135	454.157
Verzorgd wonen en Kloosterpark/Servaeshof	1.174.998	783.241
Huurvergoedingen	50.197	47.211
Bijzondere baten	108.030	0
Overige opbrengsten	153.353	230.245
Totaal	<u>2.740.833</u>	<u>2.253.161</u>

Toelichting:

De opbrengsten van de maaltijden zijn gestegen ten opzichte van 2020 aangezien de restaurants een groter deel van het jaar geopend zijn geweest. In 2020 zijn deze voor een langere periode gesloten geweest in verband met de Corona-maatregelen.

In 2021 zijn de appartementen van Servaeshof het hele jaar verhuurd geweest. In 2020 was dit slechts de laatste 2 maanden.

Bij de bijzondere baten is een post verantwoord die opgenomen was in 2014 voor een mogelijke verplichting.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	28.000.723	26.658.819
Sociale lasten	4.380.408	4.361.273
Pensioenpremies	2.281.316	2.052.067
Andere personeelskosten	1.253.123	1.403.099
Subtotaal	<u>35.915.570</u>	<u>34.475.258</u>
Personeel niet in loondienst	2.310.416	1.783.421
Onttrekking/toevoeging voorzieningen	413.872	243.371
Totaal personeelskosten	<u><u>38.639.858</u></u>	<u><u>36.502.050</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's)	682	667
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>682</u>	<u>667</u>
Percentage totale personeelskosten in verhouding tot de zorgopbrengsten/subsidies	76,25%	76,80%
Gemiddelde personeelskosten per personeelslid	52.662	51.687

Toelichting:

De gemiddelde personeelskosten voor personeel in loondienst zijn met 1,89% gestegen ten opzichte van het voorgaande jaar. Per 1 juli 2021 is er een procentuele CAO verhoging van 3% geweest.

Het percentage totale personeelskosten in verhouding tot de zorgopbrengsten daalt met 0,15%. Een deel van de oorzaak hiervan is een verlaging van het ziekteverzuim met 1,52% (2021 6,37%; 2020 7,89%).

De afdracht van de pensioenpremie is in 2021 gestegen met 1,5%. Hiervan komt 50% voor rekening van de werkgever.

De daling bij de andere personeelskosten heeft betrekking op de persoonlijke beschermingsmiddelen t.g.v. de coronacrisis. In 2021 zijn er minder nodig geweest en was de gemiddelde prijs per stuk lager dan in de beginperiode van de pandemie.

De inzet van Personeel niet in loondienst is hoger geweest in 2021 door het moeizaam of niet kunnen invullen van bepaalde functies. Bij zorgpersoneel is een stijging te zien van € 280.000,- en management € 305.000.

Laverhof heeft in 2021 gebruik gemaakt van de subsidieregeling Bonus zorgprofessionals COVID-19. De uitbetaling en de subsidie zijn bij de personeelskosten gesaldeerd meegenomen. Voor Laverhof betekende dit een uitbetaling aan medewerkers en de belastingdienst van € 837.465,-. Ditzelfde bedrag is aan subsidie vanuit de regeling ook ontvangen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.780.778	2.584.255
Totaal afschrijvingen	<u>2.780.778</u>	<u>2.584.255</u>

Toelichting:

De afschrijvingen stijgen o.a. doordat Servaeshof opgeleverd is eind 2020 en in 2021 het hele jaar in de afschrijvingen meegenomen is.

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.952.880	2.867.663
Algemene kosten	3.033.653	2.515.256
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.724.615	1.557.578
Onderhoud en energiekosten		
- Onderhoud	1.103.164	840.286
- Energiekosten gas	141.508	139.989
- Energiekosten stroom	152.507	161.227
- Energie transport en overig	436.649	406.495
Huur en leasing	979.601	919.742
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>10.524.577</u>	<u>9.408.236</u>

Toelichting:

Bij de voedings- en de hotelmatige kosten zijn de uitgaven hoger ten opzichte van 2020 doordat de restaurants op de verschillende locaties in 2020 een aantal maanden gesloten zijn geweest door de coronacrisis.

Bij de Algemene kosten is een stijging te zien die veroorzaakt wordt door het ICT-project. Hierdoor stijgen de uitgaven met € 510.000,-. Het ICT project behelst de overgang naar een nieuwe werkplek, telefooncentrales en een social intranet voor Laverhof.

De hogere uitgaven bij de Patiënt- en bewonersgebonden kosten worden deels veroorzaakt door COVID-19. Dit heeft hogere kosten met zich meegebracht bij o.a. de laboratoriumonderzoeken voor een bedrag van € 40.000,-. Deze meer-kosten worden overigens vergoed via de compensatieregelingen.

Bij de geneesmiddelen zijn hogere uitgaven geweest doordat we een client gehad hebben met een gebruik van medicijnen boven het normbedrag per maand (€ 45.000,-). 90% van deze kosten worden vergoed door het Zorgkantoor en worden verantwoord bij de WLZ-opbrengsten.

Binnen het ICT project viel ook de installatie voor de zorgalarmering. Hiervoor zijn voor € 251.000,- kosten gemaakt in 2021.

Bij de huurkosten is sprake geweest van een verhoging van de huur met een index van 4%.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	0	98
Subtotaal financiële baten	0	98
Rentelasten	-414.898	-397.365
Overige financiële lasten	-2.667	-2.667
Subtotaal financiële lasten	-417.565	-400.032
Totaal financiële baten en lasten	-417.565	-399.934

Toelichting:

De hogere rentekosten zijn het gevolg van een negatieve rentelast op de tegoeden van de spaarrekeningen (€ 59.000,-)
Bij de overige financiële lasten is het disagio van de geborgde leningen gepresenteerd.

20. WNT verantwoording 2021 Stichting Laverhof

De WNT is van toepassing op Stichting Laverhof. Het voor Stichting Laverhof toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000,-, cf het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 10 punten.

Bezoldiging Topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2021	
Bedragen x € 1,-	B. de Jong
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-08 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>80.415</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	80.901
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	N.v.t.
Totaal bezoldiging	80.415
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
Voor de vergelijkende cijfers 2020 verwijzen wij naar tabel 1b	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

Gegevens 2021			B. de Jong	
Bedragen x € 1,-				
Functiegegevens			Bestuurder	
Kalenderjaar			2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01-01 / 31-07		03-08 / 31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	7		5	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1.147		697	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€	199	€	193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	153.700		134.000	
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	287.700			
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief			Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	172.038		104.552	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	276.590			
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			N.v.t.	
Bezoldiging			276.590	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			N.v.t. / N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			N.v.t.	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021 Bedragen x € 1,-	MCJJ Dragstra	JTHM Schepers	RJEW Denis
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	18.750	15.625	12.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal Bezoldiging	18.750	15.625	12.500
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2020 Bedragen x € 1,-	MCJJ Dragstra	JTHM Schepers	RJEW Denis
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	N.v.t.	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	18.000	15.000	12.000
Individueel toepasselijk maximum	27.750	18.500	18.500

Gegevens 2021 Bedragen x € 1,-	PPMH de Jong	Y Kuin
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	12.500	12.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal Bezoldiging	12.500	12.500
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2020 Bedragen x € 1,-	PPMH de Jong	Y Kuin
Functiegegevens	N.v.t.	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	12.000	12.000
Individueel toepasselijk maximum	18.500	18.500

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

21. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	101.148	101.869
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	12.100	9.451
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>113.248</u>	<u>111.320</u>

22. 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 21.

5.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Laverhof heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 16 mei 2022.

De Raad van Toezicht van de Stichting Laverhof heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na de balansdatum die hier genoemd dienen te worden.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

Mw. B. de Jong
Raad van Bestuur a.i.

Mw. Mr. M.C.J.J. Dragstra
Voorzitter Raad van Toezicht

Dhr. Drs. J.H.L. Jansen MBA
Vicevoorzitter Raad van Toezicht

Dhr. Drs. R.J.E.W. Denis
Lid Raad van Toezicht

Dhr. Drs. P.P.M.H. de Jong RA
Lid Raad van Toezicht

Mw. Dr. Y. Kuin
Lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen artikel opgenomen met betrekking tot de resultaatbestemming

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Laverhof heeft nevenvestigingen in Schijndel en Uden.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage 1: Zorgbonus 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1280	€ 2.304.000,00	30	€ 52.500,00	1310	€ 2.356.500,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1233	€ 1.233.000,00			1233	€ 1.233.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			26	€ 26.000,00	26	€ 26.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 957.975,00				€ 957.975,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 20.250,00		€ 20.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 957.975,00		€ 20.250,00		€ 978.225,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 113.025,00		€ 6.250,00		€ 119.275,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Bijlage 2: Zorgbonus 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1230	€ 851.750,40	27	€ 18.177,48	1257	€ 869.927,88
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1202	€ 462.421,42			1202	€ 462.421,42
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			23	€ 8.848,33	23	€ 8.848,33
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 359.174,62				€ 359.174,62
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 6.636,25		€ 6.636,25
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de		€ 359.174,62		€ 6.636,25		€ 365.810,87
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq		€ 30.154,36		€ 2.692,90		€ 32.847,26
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		