

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Het Spectrum



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2021

5.1.1	Balans per 31 december 2021	3
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	4
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	5
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	10
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	20
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	21
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	22
5.1.11	Vaststelling en goedkeuring	29

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	31
5.2.2	Nevenvestigingen	31
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33

5.1 JAARREKENING

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	21.615.633	22.358.029
Financiële vaste activa	2	238.796	259.535
Totaal vaste activa		<u>21.854.429</u>	<u>22.617.564</u>
Viottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	75.557	136.171
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	3.440.488	3.762.459
Debiteuren en overige vorderingen	5	4.320.578	3.799.566
Liquide middelen	6	9.012.079	7.026.929
Totaal viottende activa		<u>16.848.703</u>	<u>14.725.125</u>
Totaal activa		<u><u>38.703.132</u></u>	<u><u>37.342.689</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		0	0
Bestemmingsreserves		902.172	1.159.172
Bestemmingsfondsen		15.935.988	14.127.687
Algemene en overige reserves		90.000	90.000
Totaal eigen vermogen		<u>16.928.160</u>	<u>15.376.859</u>
Voorzieningen	8	1.907.000	1.006.000
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	12.200.000	12.840.819
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	4	0	0
Overige kortlopende schulden	10	7.667.972	8.119.011
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>7.667.972</u>	<u>8.119.011</u>
Totaal passiva		<u><u>38.703.132</u></u>	<u><u>37.342.689</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 25/05/2022

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	13	46.591.016	45.541.709
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14	1.780.158	2.877.881
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.264.321	2.375.724
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>50.635.495</u>	<u>50.795.315</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	37.446.645	37.878.340
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	2.110.176	2.013.575
Overige bedrijfskosten	18	8.976.574	7.878.265
Som der bedrijfslasten		<u>48.533.395</u>	<u>47.770.180</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.102.100	3.025.136
Financiële baten en lasten	19	-550.801	-554.335
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>1.551.299</u></u>	<u><u>2.470.801</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserves	-257.000	
Bestemmingsfondsen	1.808.299	2.470.801
	<u><u>1.551.299</u></u>	<u><u>2.470.801</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **25/05/2022**

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.102.100		3.025.135
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20	2.130.915		2.043.648	
- mutaties voorzieningen	8	901.000		-200.500	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	0		0	
			3.031.915		1.843.148
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	0		0	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	60.614		9.943	
- vorderingen	5	-521.013		835.293	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	321.971		-2.856.379	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-451.040		2.351.923	
- langlopend deel nabetaling ORT	9	0		0	
			-589.468		340.780
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.544.547		5.209.063
Ontvangen interest	24	10		503	
Betaalde interest	24	-550.810		-554.838	
Ontvangen dividenden	24	0		0	
			-550.800		-554.335
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			3.993.747		4.654.728
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-1.367.780		-785.076	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		0	
Investerings immateriële vaste activa	1	0		0	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0		0	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0		0	
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0		0	
Uitgegeven leningen u/g	3	0		0	
Aflossing leningen u/g	3	0		0	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	0		0	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.367.780		-785.076
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	0		0	
Aflossing langlopende schulden	9	-640.819		-640.819	
Kortlopend bankkrediet	10	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-640.819		-640.819
Mutatie geldmiddelen			1.985.150		3.228.835
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		7.026.929		3.798.096
Stand geldmiddelen per 31 december	6		9.012.079		7.026.929
Mutatie geldmiddelen			1.985.150		3.228.834

Toelichting:

De toename van de geldmiddelen wordt veroorzaakt door het uitstellen investeringen vanuit eigen middelen en de forse afname van vorderingen op financiers vanwege tijdige facturering.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Het Spectrum is statutair (en feitelijk) gevestigd te Dordrecht, op het adres Minnaertweg 4 (Kvk-nummer: 24299892)

Het Spectrum levert huisvesting, zorg- en dienstverlening aan ouderen en aan mensen die verpleging nodig hebben. Het Spectrum is een veilige en comfortabele omgeving om in te wonen en te werken en er wordt gestreefd naar de hoogst mogelijke kwaliteit. Er heerst openheid en cliënten, vrijwilligers en medewerkers gaan op een sociale en respectvolle wijze met elkaar om. De organisatie is op de hoogte van de wensen van cliënten en medewerkers en streeft er altijd naar deze te vervullen.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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. De jaarrekening is opgesteld in euro.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Deze aanname is gebaseerd op de toekomstige resultaat- en liquiditeitsverwachting.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Stelselwijzigingen hebben in het verslagjaar niet plaatsgevonden.

Gebruik van schattingen

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

- Economische gebruiksduur van materiële vaste activa
- Waardering van voorzieningen en reserveringen
- Vorderingen (met name inzake corona-compensatie)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffings-, vervaardigings- of goedgekeurde kosten verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De jaarlijkse afschrijvingen worden berekend op basis van een vast percentage van die kosten conform deels de desbetreffende beleidsregels, deels berekend over de geschatte economische levensduur. De afschrijvingspercentages die gehanteerd zijn, zijn opgenomen in de betreffende bijlagen 5.1.7.

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.

De aflossingsverplichtingen inzake de materiële vaste activa zijn onder de langlopende en kortlopende schulden opgenomen.

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

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

Verder is er nog sprake van geactiveerde disagio inzake het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstroom die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstroom, 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.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten), dit is voor Het Spectrum niet van toepassing.

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.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd.

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

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. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt 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).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Eigen vermogen

De beperkte doelstelling per bestemmingsreserve is als volgt:

- Bestemmingsreserve OCD1 en OCD2: Alleen voor investeringen en exploitatietekorten in de ontmoetingscentra van Het Spectrum;
- Bestemmingsreserve Corona verlof WLZ: Alleen voor de vervanging van ons personeel door PNIL.
- Bestemmingsreserve renovatie Hospice: Alleen voor investeringen m.b.t. renovatie Hospice De Patio.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening langdurig zieken

Er is een voorziening tegen nominale waarde opgenomen voor de verplichting die Het Spectrum heeft om in de toekomst de beloningen aan personeelsleden door te betalen die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

Voor de wijze van waardering wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend boekjaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

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

Pensioenen

Het Spectrum 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 Het Spectrum. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Het Spectrum 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. De actuele dekkingsgraad van december 2021 is 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Het Spectrum heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het Spectrum heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4.4 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.6 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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	18.757.793	19.526.862
Machines en installaties	932.236	1.260.832
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.652.525	1.570.157
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	273.079	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	178
Totaal materiële vaste activa	21.615.633	22.358.029
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	22.358.029	23.586.528
Bij: investeringen	1.367.780	785.076
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	2.110.176	2.013.575
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	21.615.633	22.358.029

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

In 2021 zijn er geen indicaties die aanleiding geven voor bijzondere waardevermindering.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Langlopend deel langlopende vordering	0	9.333
Overige vorderingen	238.796	250.202
Totaal financiële vaste activa	<u>238.796</u>	<u>259.535</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	259.535	289.608
Vordering op deelneming omgezet in langlopende vordering	0	0
Langlopend deel langlopende vordering	0	0
Afschrijving/rentelast	-11.406	-16.073
Kortlopend deel langlopende vordering	-9.333	-14.000
Boekwaarde per 31 december	<u>238.796</u>	<u>259.535</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

De overige vorderingen hebben betrekking op de geactiveerde disagio inzake het Waarborgfonds. Stichting Het Spectrum is per 1 januari 2017 geen aandeelhouder meer van De Prinsemarij Fysio BV, de vordering is omgezet in een lening ad. € 70.000 (dit heeft begin 2017 plaatsgevonden). Deze lening wordt in 5 jaar afgelost.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	75.557	136.171
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>75.557</u>	<u>136.171</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	75.557	0	0	75.557
Totaal (onderhanden werk)	<u>75.557</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>75.557</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	3.762.459	0	3.762.459
Financieringsverschil boekjaar	0	3.440.488	3.440.488
Correcties voorgaande jaren	117.240		117.240
Betalingen/ontvangsten	-3.879.699		-3.879.699
Subtotaal mutatie boekjaar	-3.762.459	3.440.488	-321.971
Saldo per 31 december	0	3.440.488	3.440.488

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.440.488	3.762.459
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	3.440.488	3.762.459

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	33.800.290	32.441.479
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	30.359.802	28.679.020
Totaal financieringsverschil	3.440.488	3.762.459

Toelichting:

Het financieringsverschil is lager dan in 2020, dit komt doordat de verwerkte coronacompensatie lager is dan in 2020.

Over de in het financieringssaldo verwerkte coronacompensatie vindt nog overleg plaats met het zorgkantoor. De uitkomst hiervan leidt mogelijk nog tot een positieve bijstelling van de coronacompensatie.

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.288.345	781.502
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	708.450	693.199
Nog te ontvangen omzet Zorgverzekeringswet	1.663.831	1.003.126
Nog te ontvangen omzet WMO	84.658	112.754
Nog te ontvangen subsidies	0	0
Vooruitbetaalde bedragen	100.241	80.487
Nog te ontvangen bedragen	148.051	326.552
Nog te ontvangen transitievergoeding	218.450	682.000
Overige vorderingen	108.553	119.946
Totaal debiteuren en overige vorderingen	4.320.579	3.799.566

Toelichting:

De vordering op debiteuren is toegenomen vanwege de hogere vordering op zorgverzekeraars.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 56.000 (2020: € 40.000).

De voorziening die in aftrek op de nog te factureren omzet DBC's is gebracht, bedraagt € 0 (2020: € 58.546).

Nog te ontvangen omzet ZVW is fors gestegen, dit door de compensatie corona 2021 en de nog niet ontvangen compensatie 2020.

De afname nog te ontvangen transitievergoeding komt door ontvangsten in 2021 van oudere jaren.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	7.954.977	6.006.684
Kassen	9.011	15.317
Deposito's	1.048.091	1.004.928
Totaal liquide middelen	<u>9.012.079</u>	<u>7.026.929</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking ultimo 2021.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	902.172	1.159.172
Bestemmingsfondsen	15.935.988	14.127.687
Algemene en overige reserves	90.000	90.000
Totaal eigen vermogen	16.928.160	15.376.859

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	0	0	0	0
Totaal kapitaal	0	0	0	0

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Ontmoetingscentra Dordrecht	60.000	0	0	60.000
Corona verlof WLZ	700.000	-257.000	0	443.000
Renovatie Hospice	340.000	0	0	340.000
WMO	59.172	0	0	59.172
Totaal bestemmingsreserves	1.159.172	-257.000	0	902.172

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	13.989.404	1.808.301	0	15.797.705
Scharffonds	138.283	0	0	138.283
Totaal bestemmingsfondsen	14.127.687	1.808.301	0	15.935.988

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Polderwiel	90.000	0	0	90.000
Totaal algemene en overige reserves	90.000	0	0	90.000

Toelichting:

De solvabiliteit ultimo 2021 is 43,7% en gestegen met 6,0% t.o.v. 2020 (41,2%). In de solvabiliteit zit voor € 902.172 aan bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Ervan uitgaande dat deze kosten werkelijk gemaakt gaan worden is het verstandig om deze uit de solvabiliteit te elimineren. De solvabiliteit ultimo 2021 exclusief bestemmingsreserves is 41,4%.

Doordat Het Spectrum in de coronacrisis goed geacteerd heeft, zijn wij zeer snel weer klanten gaan opnemen. Dit waar andere instellingen een opnamestop hadden. Hiermee hebben wij de onderproductie in 2020 zeer beperkt kunnen houden. Hier tegenover staat het feit dat ons personeel hierdoor weinig verlof heeft kunnen opnemen. Dit heeft geleid tot bijna een verdubbeling van ons verlofstuwmeer. Deze reservering is reeds meegenomen in de jaarrekening 2020. De bestemmingsreserve is gevormd om ons personeel op extra verlof te sturen waar dit verangen zal moeten worden met personeel niet in loondienst.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	335.000	23.567	23.567	0	335.000
- langdurig zieken	671.000	886.652	420.462	168.190	969.000
- doorbetaling na 45 dienstjaren	0	603.000	0	0	603.000
Totaal voorzieningen	<u>1.006.000</u>	<u>1.513.219</u>	<u>444.029</u>	<u>168.190</u>	<u>1.907.000</u>

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

31-dec-2021

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	654.350
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.252.651
hiervan > 5 jaar	350.823

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening langdurig zieken is voor medewerkers waarvan niet wordt verwacht dat zij nog in het arbeidsproces zullen terugkeren.

De voorziening jubileumverplichtingen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 1,5%. De levenskans van de betreffende medewerkers is ingeschat op 91-99%. De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	12.200.000	12.840.819
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>12.200.000</u>	<u>12.840.819</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	13.481.638	14.235.902
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	640.819	754.264
Stand per 31 december	<u>12.840.819</u>	<u>13.481.638</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	640.819	640.819
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>12.200.000</u>	<u>12.840.819</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	640.819	640.819
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	12.200.000	12.840.819
hiervan > 5 jaar	9.850.000	10.437.500

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	1.387.054	1.120.179
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	640.819	640.819
Belastingen en premies sociale verzekeringen	849.743	1.411.598
Schulden terzake pensioenen	132.517	197.492
Vakantiegeld/ Eindejaarsuitkering	1.244.224	1.276.095
Vakantiedagen	1.766.267	2.023.083
Interest	128.142	132.901
Nog te betalen kosten	1.170.875	884.089
Nog te betalen zorgbonussen, inclusief eindheffing	177.010	129.519
Vooruitontvangen opbrengsten	171.317	303.234
Totaal overige kortlopende schulden	<u>7.667.971</u>	<u>8.119.011</u>

Toelichting:

Het Spectrum heeft geen kredietfaciliteiten waar gebruik van kan worden gemaakt.

Afname belastingen en premies sociale verzekeringen wordt veroorzaakt door de hogere te betalen loonheffing over de zorgbonus 2020 ad. € 741.680. De afname reservering vakantiedagen is gerealiseerd met de inzet van extra uitzendkrachten, dit conform afspraak met het Zorgkantoor.

11. Financiële instrumenten

Stichting Het Spectrum maakt geen gebruik van bijzondere financiële instrumenten.

Renterisico en kasstroomrisico

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Toelichting:

Niet in de balans opgenomen verplichtingen zijn contracten met leveranciers voor regulier onderhoud.

Huurovereenkomsten

Het Spectrum huurt op een aantal locaties ruimtes ten behoeve van de ondersteunende diensten:

Locatie	Verhuurder	Jaarlijkse huurlast	Einde looptijd
		€	
Het Stadswiel	Trivire	11.624	opzegtermijn 12 maanden
Het Sterrenwiel	Trivire	20.914	nog geen nieuw huurcontract
Het Sterrenwiel	Trivire	24.078	1-7-2022
Het Waterwiel	Woonbron	31.560	nog geen nieuw huurcontract
Het Polderwiel	Woonzorg Nederland	32.597	18-12-2025
De Prinsemarij	Trivire	668.250	31-12-2037
Theehuis	Trivire	11.767	opzegtermijn 12 maanden
Hospice	Nieuw Thureborgh BV	21.917	31-3-2023

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020/2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020/2021. Het Spectrum 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.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Het Spectrum heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2021 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Stichting Het Spectrum verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten. Met betrekking tot de vaststelling van de coronacompensatie wordt er een correctie verwacht die zal liggen tussen € 0- € 1.000.000 positief.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	41.154.070	6.658.325	3.075.160	0	16.733	50.904.288
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	21.627.208	5.397.493	1.505.003	0	16.555	28.546.259
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>19.526.862</u>	<u>1.260.832</u>	<u>1.570.157</u>	<u>0</u>	<u>178</u>	<u>22.358.029</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	585.891	0	508.810	273.079	0	1.367.780
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.354.960	328.596	426.442	0	178	2.110.176
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	231.971	0	247.964	0	0	479.935
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	231.971	0	247.964	0	0	479.935
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-769.069</u>	<u>-328.596</u>	<u>82.368</u>	<u>273.079</u>	<u>-178</u>	<u>-742.396</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	41.507.990	6.658.325	3.336.006	273.079	16.733	51.792.133
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	22.750.197	5.726.089	1.683.481	0	16.733	30.176.500
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>18.757.793</u>	<u>932.236</u>	<u>1.652.525</u>	<u>273.079</u>	<u>0</u>	<u>21.615.633</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-15%	5%-10%	5%-20%	0,0%	2,5%	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Vorderingen op deelnemingen	Langlopende vordering	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatie- egeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0	9.333	0	0	0	250.202	259.535
Vordering deelneming								0
Kortlopend deel langlopende vordering		0	-9.333					-9.333
Afschrijving/rentelast			0				-11.406	-11.406
Voorziening deelneming								0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>238.796</u>	<u>238.796</u>

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rente-vast periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
ABN Amro	25-nov-04	9.000.000	40	Hypothecaire	4,29%	25-nov-24	5.400.000	0	225.000	5.175.000	4.050.000	23	Lineair	225.000	Waarborgfonds
ABN Amro	9-okt-06	4.500.000	40	Hypothecaire	4,17%	9-okt-26	2.925.000	0	112.500	2.812.500	2.250.000	25	Lineair	112.500	Waarborgfonds
NWB	1-dec-11	4.000.000	40	Hypothecaire	3,44%	1-dec-51	3.100.000	0	100.000	3.000.000	2.500.000	30	Lineair	100.000	Waarborgfonds
NWB	2-dec-13	479.871	9	Hypothecaire	1,85%	2-dec-23	106.638	0	53.319	53.319	0	1	Lineair	53.319	Rijksgarantie
NWB	30-dec-13	3.000.000	20	Hypothecaire	2,90%	30-dec-33	1.950.000	0	150.000	1.800.000	1.050.000	12	Lineair	150.000	Waarborgfonds
Totaal							13.481.638	0	640.819	12.840.819	9.850.000			640.819	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	7.909.268	7.934.869
Correcties voorgaande jaren m.b.t. de opbrengsten zorgverzekeringswet	361.755	0
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	27.557.340	26.116.394
Correcties voorgaande jaren m.b.t. het wettelijk budget wlz-zorg	117.241	94.485
Kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg	2.946.494	2.373.337
Opbrengsten Wmo	1.810.035	1.735.420
Gefactureerde omzet DBC's/ DBC-zorgproducten	2.276.516	2.187.040
Mutatie onderhanden werk DBC's/ DBC-zorgproducten	-60.614	-9.943
Zorg-gerelateerde corona-compensatie WLZ-zorg	3.296.456	3.951.748
Zorg-gerelateerde corona-compensatie Zvw-zorg	298.950	1.028.517
Zorg-gerelateerde corona-compensatie Wmo-zorg	55.649	108.122
Overige zorgprestaties	21.927	21.721
Totaal	46.591.016	45.541.709

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet hebben betrekking op de wijkverpleging en eerstelijnsverblijf 2021

Het wettelijk budget is gestegen met ca. 6%, een van de oorzaken hiervan is zorgverzwaring en betere bezetting.

De overproductie Wlz 2021 ad. € 100.611 is niet meegenomen in de opbrengsten.

Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2021 voor zowel de WLZ en de zorgverzekeringswet. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting (zie bijlage corona compensatie 2021). Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzeterderving (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2022.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Subsidie zorgbonus	674.015	1.774.681
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.106.142	1.103.201
Totaal	1.780.158	2.877.881

Toelichting:

Het bedrag voor de subsidie zorgbonus is bepaald op basis van de ingediende subsidieaanvraag en de voorlopige toekenning daarop en aangepast tot het niveau van de uitbetaalde subsidiabele zorgbonussen en de belastingheffing daarover. De zorgbonussen zijn uitbetaald in 2021 en 2022. De subsidie is nog niet vastgesteld. Het bedrag aan uitbetaalde bonussen, inclusief de belastingheffing daarover bedraagt € 674.015 en is verwerkt onder de personeelskosten. Het verschil is opgenomen als terug te betalen.

In 2021 zijn de subsidies lager dan in 2020, dit komt vooral door het wegvallen van de gemeentelijke subsidies m.b.t. de ontmoetingsruimtes.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening	1.417.846	1.511.574
Opbrengsten kinderopvang	690.151	672.104
Overige opbrengsten	156.324	192.045
Totaal	2.264.321	2.375.724

Toelichting:

Geen bijzonderheden

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	25.725.217	25.966.932
Sociale lasten	4.423.720	4.630.001
Pensioenpremies	2.223.863	2.064.729
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	639.680	1.704.681
Andere personeelskosten	1.806.567	1.889.068
Subtotaal	<u>34.819.048</u>	<u>36.255.411</u>
Personeel niet in loondienst	2.593.262	1.552.929
Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	34.335	70.000
Totaal personeelskosten	<u><u>37.446.645</u></u>	<u><u>37.878.340</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Het Spectrum	663	668
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>663</u>	<u>668</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personeelskosten 2021 zijn ondanks de cao verhoging van halverwege 2021 gelijk gebleven aan 2020. Dit komt vooral door de krapte op de arbeidsmarkt (minder vast personeel). Dit is ook te zien aan de hoge inzet uitzendkrachten. De inzet van uitzendkrachten is ook nog hoog als gevolg van de corona-crisis.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.110.176	2.013.575
Totaal afschrijvingen	<u><u>2.110.176</u></u>	<u><u>2.013.575</u></u>

Toelichting:

Zie mutatieoverzicht 5.1.7.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.772.772	1.695.760
Algemene kosten	4.093.217	3.287.706
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.188.474	962.124
Onderhoud en energiekosten	1.196.083	1.190.719
Huur en leasing	731.689	756.604
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Overige baten en lasten	-5.660	-14.648
Totaal overige bedrijfskosten	<u>8.976.574</u>	<u>7.878.265</u>

Toelichting:

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn hoger dan 2020. In 2020 waren deze kosten laag door minder verbruik in de plinten door tijdelijke sluiting i.v.m corona.

De algemene kosten zijn aanzienlijk hoger dan in 2020 door de hogere gemaakte materiële coronakosten en de hogere projectkosten (achterstand 2020 gedeeltelijk ingelopen).

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	10	503
Subtotaal financiële baten	<u>10</u>	<u>503</u>
Rentelasten	-550.811	-554.838
Subtotaal financiële lasten	<u>-550.811</u>	<u>-554.838</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-550.801</u></u>	<u><u>-554.335</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant in 2020 zijn als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	68.538	57.720
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	5.000	5.000
3 Fiscale advisering	6.171	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant (betaalde facturen in boekjaar)	<u>79.709</u>	<u>62.720</u>

Toelichting:

De honoraria zijn in 2021 € 79.709

22. Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

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

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2021 is als volgt:

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

	J.A.J. Sponselee
	Bestuurder
1 Functie (functienaam)	1-jul-17
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	Ja
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	100%
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	167.095
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	12.730
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	179.825
8 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	
13 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	193.000

Vergelijkende cijfers 2020

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	155.812
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.755
5 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	167.567
10 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	185.000

Toezichthoudende topfunctionarissen

	C. Sas	H.W.M. Be aard	W. Riegman
	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
1 Functie (functienaam)	1-feb-15	27-feb-14	1-jan-17
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	heden	31-dec-21	heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	23.160	15.440	15.440
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT			
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300

Vergelijkende cijfers 2020

1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	22.200	14.800	14.800
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500

	G.J. Waterink	J.G. Meijer - Hoekstra
	Lid RvT	Lid RvT
1 Functie (functienaam)	1-jan-17	1-jan-21
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	heden	heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	15.440	15.440
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT		
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.300	19.300
<u>Vergelijkende cijfers 2020</u>		
1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	14.800	0
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.500	nvt

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Het Spectrum een totaalscore van 10 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft Klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 193.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 28.950 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 19.300. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **25/05/2022**

5.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Het Spectrum heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2022.

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

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Coronavirus

Stichting Het Spectrum heeft evenals in het boekjaar 2020 te kampen met de gevolgen van de uitbraak van het coronavirus. Verwacht wordt dat de gevolgen vooral bestaan uit dalende omzetcijfers in de verpleeghuiszorg, de thuiszorg, de dagbesteding en de huishouding en de kosten zullen stijgen als gevolg van stijgende personeelskosten (ziekteverzuim / quarantaine), aanschaf extra beschermingsmiddelen en aanpassingen van verblijven (coronaproof maken).

Stichting Het Spectrum streeft er naar om de financiële gevolgen te beperken door interne maatregelen, aangevuld met de ondersteunende maatregelen van de NZa, zorgverzekeraars, het zorgkantoor en de gemeente. Als de situatie daar aanleiding toe geeft, zal ook een beroep worden gedaan op de algemene faciliteiten vanuit de Rijksoverheid.

Bij het opmaken van de jaarrekening 2021 van Stichting Het Spectrum bestaan de interne maatregelen hoofdzakelijk uit het monitoren van alle ontwikkelingen door het hiervoor opgezette uitbraakteam en het toepassen van de te nemen maatregelen binnen de gehele organisatie; efficiënte planning van personeel (andere afdeling / minder uitzendkrachten) zodat zoveel mogelijk personeel aan het werk blijft. Over de inzet en concrete invulling van de ondersteunende maatregelen vanuit de NZa, zorgverzekeraars, het zorgkantoor en de gemeente voor Stichting Het Spectrum nog geen zekerheid. Op basis van de berichtgeving vanuit de Rijksoverheid en andere instanties verwacht Stichting Het Spectrum dat voldoende faciliteiten beschikbaar zullen zijn om de liquiditeitspositie op peil te houden. Dit onder meer doordat zorgverzekeraars, het zorgkantoor en de gemeente naar verwachting de komende maanden voorschotten zullen verstrekken waarvan de hoogte gebaseerd is op het reguliere prestatieniveau. Daarnaast verwacht Stichting Het Spectrum dat extra kosten en dalende opbrengsten (zie ook hiervoor) in belangrijke mate worden gecompenseerd. Vooralsnog is op de algemene faciliteiten vanuit de Rijksoverheid geen beroep gedaan en de verwachting is ook dat dit niet nodig zal zijn.

Het vorenstaande is gebaseerd op de huidige inzichten. De werkelijke impact en maatregelen zijn nog uiterst onzeker en grotendeels afhankelijk van voor Stichting Het Spectrum niet beïnvloedbare factoren.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

C. Sas 25-5-2022

J.A.J. Sponselee 25-5-2022

S.Siepel 25-5-2022

J. Meijer 25-5-2022

W. Riegman 25-5-2022

G.J. Waterink 25-5-2022

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Het Spectrum heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

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)	1019	€ 1.834.200,00		40	€ 70.000,00		1059	€ 1.904.200,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	993	€ 993.000,00					993	€ 993.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)				38	€ 38.000,00		38	€ 38.000,00
Belastingen								
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 711.680,80						€ 711.680,80
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)					€ 30.000,00			€ 30.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 711.680,80			€ 30.000,00			€ 741.680,80
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 129.519,20			€ 2.000,00			€ 131.519,20
Verklaringen:								
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)					Ja			

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **25/05/2022**