

Jaarrekening 2020

Esdégé-Reigersdaal

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening 2020

1.1	Balans per 31 december 2020	2
1.2	Resultatenrekening over 2020	3
1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	4
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	14
1.6	Mutatieoverzicht (im)materiële vaste activa	22
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	23
1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	24

2 Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	33
2.2	Nevenvestigingen	33
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33

1 JAARREKENING

1 JAARREKENING

**1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatsbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u> €	<u>31-dec-19</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	516.547	663.490
Materiële vaste activa	2	<u>55.440.976</u>	<u>56.772.204</u>
Totaal vaste activa		55.957.523	57.435.694
Vlottende activa			
Vorraden	3	262.200	214.500
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	709.092	695.275
Vorderingen en overlopende activa	5	5.381.040	6.005.533
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	585.115	492.124
Liquide middelen	7	<u>14.958.456</u>	<u>7.082.635</u>
Totaal vlottende activa		21.895.903	14.490.067
Totaal activa		<u><u>77.853.426</u></u>	<u><u>71.925.761</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	13.040	13.040
Bestemmingsfondsen		28.926.375	28.531.531
Algemene en overige reserves		<u>86.539</u>	<u>86.539</u>
Totaal eigen vermogen		29.025.954	28.631.110
Voorzieningen	9	2.221.407	2.251.839
Langlopende schulden	10	18.023.056	8.168.106
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	11	28.583.009	32.874.706
Totaal Passiva		<u><u>77.853.426</u></u>	<u><u>71.925.761</u></u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	145.715.625	140.922.685
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	1.067.300	1.168.084
Overige bedrijfsopbrengsten	18	2.048.367	1.973.802
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>148.831.292</u>	<u>144.064.571</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	113.691.329	110.303.766
Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	20	4.551.498	3.778.252
Overige bedrijfskosten	21	29.897.970	29.675.110
Som der bedrijfslasten		<u>148.140.797</u>	<u>143.757.128</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		690.495	307.443
Financiële baten en lasten	22	-295.651	-228.254
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>394.844</u></u>	<u><u>79.189</u></u>
 <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		394.844	79.189
Bestemmingsreserve		0	0
		<u><u>394.844</u></u>	<u><u>79.189</u></u>

1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		690.495		307.443
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen	20	4.551.498		3.815.891
- mutaties voorzieningen	9	<u>-30.432</u>		<u>161.528</u>
		4.521.066		3.977.419
Veranderingen in werkkapitaal:				
- voorraden	3	-47.700		319.400
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	-13.817		421.096
- vorderingen	5	624.493		-1.042.916
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort	6	-92.991		496.298
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	11	<u>2.642.850</u>		<u>2.480.247</u>
		3.112.835		2.674.125
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>8.324.396</u>		<u>6.958.987</u>
Ontvangen interest	22	0		244
Betaalde interest	22	<u>-277.304</u>		<u>-224.188</u>
		-277.304		-223.944
Totaal kasstroom operationele activiteiten		8.047.092		6.735.043
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen materiële vaste activa	1	-4.815.350		-19.474.289
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>1.742.023</u>		<u>0</u>
Totaal kasstroom investeringsactiviteiten		-3.073.327		-19.474.289
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	10	3.613.796		3.000.000
Aflossing langlopende schulden	10	-711.740		-531.740
Kortlopend bankkrediet	11	<u>0</u>		<u>7.477.444</u>
Totaal kasstroom financieringsactiviteiten		2.902.056		9.945.704
Mutatie geldmiddelen	7	<u>7.875.821</u>		<u>-2.793.542</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		7.082.635		9.876.177
Stand geldmiddelen per 31 december		14.958.456		7.082.635
Mutatie geldmiddelen		<u>7.875.821</u>		<u>-2.793.542</u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Esdégé-Reigersdaal (KvK-nummer 41238099) is statutair gevestigd te Broek op Langedijk. De feitelijke plaats van vestiging is Heerhugowaard, J. Duikerweg 1. Esdégé-Reigersdaal ondersteunt mensen met een verstandelijke en/of lichamelijke beperking en mensen met niet-aangeboren hersenletsel in de regio Noord-Holland Noord.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten tenzij anders is vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de leiding van Esdégé-Reigersdaal 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. Het gebruik van schattingen is vooral van toepassing bij het bepalen van de hoogte van voorzieningen. Een nadere toelichting op het gebruik van schattingen is gegeven bij de betreffende onderwerpen.

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tenzij anders vermeld, 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.

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Activa en passiva (vervolg)

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 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.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Esdégé-Reigersdaal.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). De stichting heeft geen in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten.

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. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen.

Financiële instrumenten worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde, waarbij, indien van materieel belang, (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten, in de eerste opname worden meegenomen. Als financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de resultatenrekening. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Vanwege het niet materiële belang worden financiële instrumenten gewaardeerd tegen nominale waarde. De nominale waarde is het door de financier verstrekte bedrag dan wel het in rekening gebrachte bedrag onder aftrek van de betaalde, ontvangen en kortlopende aflossingen.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Financiële instrumenten (vervolg)

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen en beleggingen die door de stichting worden gewaardeerd tegen de nominale waarde worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen en beleggingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de stichting historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als het bestuur van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Verstrekke leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde vermindert met bijzondere waardeverminderingen.

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

Saldering

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de organisatie beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de organisatie het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

(Im)materiële vaste activa

De immateriële activa hebben betrekking op investeringen in licenties met een langere gebruiksduur. De (im)materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. Vaste activa worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden 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 het actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde van het actief indien deze lager is.

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, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

Esdégé-Reigersdaal beschikt over vastgoed ten behoeve van zorgverlening waarop aanspraak bestaat ingevolge de Wlz. Esdégé-Reigersdaal heeft beoordeeld of er aanwijzingen zijn voor een noodzakelijke afwaardering van het onroerend goed. In 2020 was geen sprake van aanwijzingen die een afwaardering van het onroerend goed noodzakelijk maken.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

(Im)materiële vaste activa (vervolg)

Daarnaast is de flexibiliteit van de organisatie met betrekking tot de materiële vaste activa groot vanwege het feit dat het grootste deel van het onroerend goed wordt gehuurd met kortlopende huurcontracten.

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.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de gebruiksduur dan wel economische levensduur. Op terreinen en onderhanden projecten en vooruitbetalingen op (im)materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting. Uitgangspunt voor overige investeringen is dat deze regelmatig verspreid over het jaar plaatsvinden.

Voor de gehanteerde afschrijvingspercentages wordt verwezen naar het mutatieoverzicht (im)materiële vaste activa in paragraaf 1.6.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd op basis van verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. De voorraden in de winkels worden gewaardeerd op basis van een van de verkoopwaarde afgeleide verkrijgingsprijs.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk inzake de DBC's wordt berekend op basis van de gemiddeld aan de per balansdatum nog niet afgeronde DBC-trajecten bestede minuten en de gemiddeld gerealiseerde minutenprijs tegen opbrengstwaarde. Bij klinische DBC's zijn de gerealiseerde verblijfsdagen van de per balansdatum nog niet afgeronde DBC-trajecten gewaardeerd tegen de gemiddeld gerealiseerde dagprijs. Op balansdatum zijn de vrijwel volledig afgeronde, maar nog niet gedeclareerde DBC-trajecten gewaardeerd tegen de verwachte DBC-waarde per verzekeraar.

Vorderingen

Zie de toelichting bij financiële instrumenten.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort betreft het verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten ter zake van het zorgkantoor.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen bij de kortlopende schulden.

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

Eigen vermogen

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Eigen vermogen (vervolg)

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen, zoals de reserve aanvaardbare kosten, betreffen middelen die zijn verkregen met een door derden aangegeven specifieke bestemming.

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 instelling vrij kunnen beschikken.

Aanwending van bestemmingsfondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsfondsen, worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van het betreffende fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Voorzieningen

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 noodzakelijk zijn om de verplichtingen 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 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.

Bij de bepaling van de voorziening jubilea is rekening gehouden met een disconteringsvoet van 0,74%. Bij de overige voorzieningen is geen rekening gehouden met een disconteringsvoet vanwege de beperkte looptijd van deze voorzieningen.

Voorziening jubilea

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

Voorziening langdurig ziekteverzuim

Met ingang van 2011 is een voorziening gevormd voor het risico van doorbetaling van ziekengeld aan medewerkers die per balansdatum meer dan twee weken aaneengesloten ziek zijn en waarvan terugkeer in het arbeidsproces op het moment van het opstellen van de jaarrekening binnen de WGA-periode van 2 jaar niet bekend is. Met eventuele door het UWV opgelegde doorbetalingsverplichtingen is rekening gehouden. Met ingang van 2019 wordt ook rekening gehouden met de verplichting tot het betalen van een transitievergoeding aan medewerkers waarvan de arbeidsovereenkomst na de WGA-periode wordt beëindigd.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Voorzieningen (vervolg)

Voorziening Sociaal Plan

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan is gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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 en baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande boekjaren 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 in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten

Onder opbrengsten Jeugdzorg en opbrengsten Wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende Jeugdzorg- respectievelijk Wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de gemeente.

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.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Personele kosten (vervolg)

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 en inzet van het persoonlijk budget levensfase worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. 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 resultatenrekening 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 conform CAO en individuele arbeidsovereenkomsten. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Pensioenen

Esdégé-Reigersdaal 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 Esdégé-Reigersdaal.

De verplichtingen welke voortvloeien uit deze rechten van het personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Esdégé-Reigersdaal betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Eind april 2021 bedroeg de actuele dekkingsgraad 99,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%.

Het bestuur van het pensioenfonds 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. Esdégé-Reigersdaal 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. Esdégé-Reigersdaal heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremie. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Pensioenen (vervolg)

Voor een op balansdatum bestaand overschot bij de pensioenuitvoerder wordt een vordering opgenomen als de organisatie de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de organisatie zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Financiële baten en lasten

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

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

1.4.4 Grondslagen segmentering

Een segmentatie van de opbrengsten en kosten naar de diverse opbrengst categorieën, zoals Wlz en Sociaal Domein, heeft in de jaarrekening niet plaatsgevonden vanwege het arbitraire karakter van de toerekening van de kosten. In de jaarrekening wordt het resultaat volledig toegevoegd aan het bestemmingsfonds (reserve aanvaardbare kosten).

1.4.5 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen uit het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

1.4.6 Grondslagen voor overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de instelling zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Met uitzondering van de subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19, worden subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

De subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 wordt in tegenstelling tot bovenstaande direct in mindering gebracht op de inzake deze subsidieregeling gemaakte kosten omdat deze kosten niet gemaakt zouden zijn als geen sprake zou zijn geweest van een subsidieregeling.

1.4.7 Grondslagen voor leasing

De organisatie 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 organisatie 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 resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.8 Bepalen reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markttrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Bij toelichting op de financiële instrumenten (12) is aangegeven op welke wijze de instelling de reële waarde heeft bepaald.

1.4.9 Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de organisatie en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de organisatie. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de organisatie en de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht toegelicht.

1.4.10 Gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.4.11 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.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**ACTIVA****1. Immateriële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Licenties	516.547	663.490
Totaal immateriële vaste activa	<u>516.547</u>	<u>663.490</u>
 <i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	 <u>2020</u>	 <u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	663.490	329.551
Bij: investeringen	18.638	452.414
Af: afschrijvingen	165.581	118.475
Boekwaarde per 31 december	<u>516.547</u>	<u>663.490</u>

Toelichting:

Het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep is gespecificeerd in het mutatieoverzicht in toelichting 1.6.

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	37.305.548	31.008.433
Machines en installaties	5.558.990	5.266.317
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	10.987.101	11.017.161
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	<u>1.589.337</u>	<u>9.480.293</u>
Totaal materiële vaste activa	<u>55.440.976</u>	<u>56.772.204</u>
 <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	 <u>2020</u>	 <u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	56.772.204	41.146.443
Bij: investeringen	4.796.712	19.323.177
Af: afschrijvingen	4.385.917	3.659.777
Af: desinvesteringen	1.742.023	37.639
Boekwaarde per 31 december	<u>55.440.976</u>	<u>56.772.204</u>

Toelichting:

Het verloop van de materiële vaste activa per activagroep is gespecificeerd in het mutatieoverzicht in toelichting 1.6.

Voor de gestelde zekerheden wordt verwezen naar de toelichting onder 13. Voor eventuele aangegane investeringsverplichtingen wordt ook verwezen naar de toelichting onder 13.

De activa in uitvoering eind 2020 hebben betrekking op de bouw van het behandelcentrum de Ronde in het kader van de herhuisvesting van het Reigersdaalterrein. In 2020 zijn enkele nieuwe panden in het kader van deze herhuisvesting gereedgemeld, waaronder de oplevering van de woonvoorziening Abel Tasman.

De desinvesteringen hebben met name betrekkingen op de verkoop van het voormalige Centraal Bureau aan de Statedijk te Langedijk.

Esdégé-Reigersdaal beschikt over vastgoed ten behoeve van zorgverlening waarop aanspraak bestaat ingevolge de Wlz. Esdégé-Reigersdaal heeft beoordeeld of er aanwijzingen zijn voor een noodzakelijke afwaardering van het onroerend goed. In 2020 was geen sprake van aanwijzingen die een afwaardering van het onroerend goed noodzakelijk maken. Esdégé-Reigersdaal ziet de stichting in het geheel als kasstroomgenererende eenheid.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**3. Voorraden**

De specificatie is als volgt :

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Voedingsmiddelen	0	19.800
Voorraden werkboerderij, zoals kazen	131.400	66.800
Overige voorraden:		
Voorraad verkoopartikelen in winkels	88.000	81.100
Kleding	0	2.900
Materialen technische dienst	42.800	43.900
Totaal voorraden	<u>262.200</u>	<u>214.500</u>

Toelichting:

De stijging van de voorraden werkboerderij is een gevolg van stijging van de voorraad kazen.
Er is geen voorziening voor incurantheid op de voorraden in mindering gebracht.

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

De specificatie is als volgt :

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Onderhanden werk DBC's	476.007	302.433
Nog te declareren DBC's	233.085	392.842
Totaal onderhanden werk en vorderingen inzake DBC's	<u>709.092</u>	<u>695.275</u>

Toelichting:

De DBC-opbrengsten voor de specialistische GGZ (Geestelijke GezondheidsZorg) en de daarbij behorende balansposten zijn door het bestuur naar beste weten bepaald. Daarbij is rekening gehouden met schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk een rol spelen en ook voor Esdégé-Reigersdaal van toepassing zijn. Hierbij valt te denken aan controlepunten als hoofdbehandelaarschap, onverzekerde diagnoses, de feitelijke levering van zorg en de verblijfsregistratie. Bij het bepalen van de opbrengsten voor een schadelastjaar is rekening gehouden met schadelastprognoses en de verwachte over-/onderproductie per zorgverzekeraar en gemiddelde tarieven. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen afwijken van de in de jaarrekening opgenomen bedragen.

Op het onderhanden werk en nog te declareren DBC's is eind 2020 een voorziening van € 19.835 (2019: € 77.257) in mindering gebracht.

De specificatie is als volgt :

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op gemeenten inzake sociaal domein	2.379.639	2.702.851
Vorderingen op UWV	408.450	1.063.315
Vorderingen op debiteuren	1.055.021	844.891
Vorderingen op medewerkers	150.840	142.025
Vooruitbetaalde bedragen	333.168	291.104
Cliëntengelden	228.391	276.618
Overige vorderingen	825.531	684.729
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>5.381.040</u>	<u>6.005.533</u>

Vorderingen op gemeenten:

De afrekeningen met de gemeenten inzake de WMO en Jeugdwet zijn op het moment van het totstandkomen van de jaarrekening 2020 nog niet afgerond. Gezien de kwaliteit van het berichtenverkeer wordt een voorziening voor afrekenverschillen niet noodzakelijk geacht.

Vorderingen op UWV:

Deze vordering houdt verband met de in voorziening langdurig verzuim opgenomen verplichting transitievergoedingen te betalen aan langdurig zieke medewerkers van wie het dienstverband na 2 jaar wordt beëindigd.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**5. Vorderingen en overlopende activa (vervolg)****Toelichting:***Vorderingen op debiteuren:*

De voorziening die in aftrek is gebracht op de vorderingen op debiteuren, bedraagt € 151.000.

Ten aanzien van de vorderingen in het kader van DBC's die verantwoord zijn onder de vorderingen op debiteuren, is sprake van een risico van oninbaarheid vanwege het feit dat niet met alle zorgverzekeraars een betalingsovereenkomst afgesloten kon worden. Dit risico is meegenomen in de hierboven vermelde voorziening voor dubieuze debiteuren.

Looptijd vorderingen:

Van de vorderingen heeft een bedrag van € 121.149 een looptijd van meer dan één jaar. De overige vorderingen hebben een looptijd van minder dan één jaar.

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	492.124	0	492.124
Financieringsverschil boekjaar		585.115	585.115
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	-492.124	0	-492.124
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-492.124</u>	<u>585.115</u>	<u>92.991</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>585.115</u>	<u>585.115</u>
Stadium van vaststelling	Definitief	Interne berekening	
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar			<u>2020</u>
			€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten			115.538.473
Af: ontvangen voorschotten			114.953.358
Totaal financieringsverschil			<u><u>585.115</u></u>

Toelichting:

In 2021 is per datum vaststelling jaarrekening inzake 2020 een bedrag ad. € 207.859 betaald.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Bankrekeningen	14.881.134	7.004.356
Kassen	77.322	78.279
Totaal liquide middelen	<u><u>14.958.456</u></u>	<u><u>7.082.635</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar en staan ter vrije beschikking aan de instelling.

De stijging van het banksaldo is het gevolg van het in het laatste kwartaal opnemen van een lening ter financiering van de nieuwbouw van het behandelcentrum De Rotonde en de ontvangen subsidie bonus zorgprofessionals COVID-19 waarvan de loonheffingsbestanddeel per eind januari 2021 is betaald.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Kapitaal	13.040	13.040
Bestemmingsfondsen	28.926.375	28.531.531
Algemene en overige reserves	<u>86.539</u>	<u>86.539</u>
Totaal eigen vermogen	<u>29.025.954</u>	<u>28.631.110</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	13.040	0	0	13.040
	<u>13.040</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.040</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	13.040	0	0	13.040
	<u>13.040</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.040</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	28.531.531	394.844	0	28.926.375
	<u>28.531.531</u>	<u>394.844</u>	<u>0</u>	<u>28.926.375</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	28.452.342	79.189	0	28.531.531
	<u>28.452.342</u>	<u>79.189</u>	<u>0</u>	<u>28.531.531</u>

Toelichting:

Het vormen van een reserve aanvaardbare kosten is een verplichting vanuit de Wlz. Esdégé-Reigersdaal past geen segmentering toe en berekent derhalve ook niet de resultaten per financieringsstroom. Met uitzondering van te vormen of te muteren bestemmingsreserves wordt het volledige resultaat toegevoegd aan de reserve aanvaardbare kosten.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**8. Eigen vermogen (vervolg)****Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene reserve	86.539	0	0	86.539
	<u>86.539</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>86.539</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Algemene reserve	86.539	0	0	86.539
	<u>86.539</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>86.539</u>

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
Jubilea	847.393	208.480	172.779	0	883.094
Langdurig verzuim	1.072.791	809.115	543.593	0	1.338.313
Voorziening Sociaal Plan	331.655		283.880	47.775	0
Totaal voorzieningen	<u>2.251.839</u>	<u>1.017.595</u>	<u>1.000.252</u>	<u>47.775</u>	<u>2.221.407</u>

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

	2020	2019
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.108.814	1.147.436
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.112.593	1.104.403
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	478.441	450.199

Toelichting:

Voor een toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen ter zake.

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	2020	2019
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	<u>18.023.056</u>	<u>8.168.106</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	8.849.846	6.381.586
Bij: nieuwe leningen	11.091.240	3.000.000
Af: aflossingen	711.740	531.740
Stand per 31 december	<u>19.229.346</u>	<u>8.849.846</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.206.290	681.740
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>18.023.056</u>	<u>8.168.106</u>

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**10. Langlopende schulden (vervolg)**

Toelichting in welke mate (het totaal van) de leningen als langlopend moet worden beschouwd:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.206.290	681.740
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	18.023.056	8.168.106
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	13.044.234	5.444.287

Toelichting:

De reële waarde van de leningenportefeuille bedraagt € 18,7 miljoen.
Het verloop van de langlopende schulden is gespecificeerd in het mutatieoverzicht in toelichting 1.7. Voor de gestelde zekerheden wordt verwezen naar de toelichting onder 13.

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Crediteuren	2.355.868	3.043.848
Schulden aan kredietinstellingen	380.372	7.477.444
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.206.290	681.740
Belastingen en sociale premies	7.033.184	5.156.854
Nog te betalen pensioenpremies	202.297	182.002
Nog te betalen salarissen	102.488	68.831
Vakantiegeld	3.806.844	3.628.286
Vakantiedagen en persoonlijk budget levensfase	10.774.098	10.262.610
Overige schulden	721.172	742.046
Nog te betalen kosten:		
- Rente	73.020	54.726
- Nog te betalen rechten medewerkers inzake ORT en overwerk	630.325	671.992
- Overige nog te betalen kosten	944.432	904.327
- Terug te betalen zorgbonus	352.619	0
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>28.583.009</u>	<u>32.874.706</u>

Toelichting:*Schulden aan kredietinstellingen:*

De afname van de schulden aan kredietinstellingen houdt verband met de consolidatie van een drietal langlopende leningen gedurende 2020. De schuld bestaat ultimo 2020 uit een door het WFZ geborgde kasgeldlening.

Belastingen en sociale premies:

De toename van de belastingen en sociale premies wordt met name veroorzaakt door de nog te betalen loonheffing van € 1,9 miljoen over de uitbetaalde zorgbonussen.

Nog te betalen rechten medewerkers inzake ORT en meerwerk:

Deze post heeft betrekking op de veelal in december 2020 opgebouwde rechten die in januari 2021 uitgekeerd worden.

Terug te betalen zorgbonus

Betreft de terug te betalen deel van de subsidie bonus zorgprofessionals COVID-19.

Looptijd kortlopende schulden:

De kortlopende schulden hebben een looptijd van minder dan één jaar dan wel zijn binnen één jaar opeisbaar.

12. Financiële instrumenten**Financiële instrumenten**

De stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstelt aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de stichting een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de stichting te beperken. De stichting maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten,

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

12. Financiële instrumenten (vervolg)

Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen.

De vorderingen uit hoofde van debiteuren en overige vorderingen zijn voor ruim 44% geconcentreerd bij diverse gemeenten. Op deze vorderingen wordt niet of nauwelijks kredietrisico gelopen. Met een eventueel kredietrisico op de overige vorderingen is in de balans rekening gehouden in de vorm van een voorziening voor dubieuze debiteuren en vorderingen.

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 dan wel een rentevastperiode (zie ook 1.7). 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. De aanpassing van de rente met circa 1% zorgt voor een stijging van de rentelasten met circa € 0,2 miljoen.

Liquiditeitsrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het bestuur 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.

Er bestaat onzekerheid met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies en compensatieregelingen als gevolg van COVID-19. Voor het jaar 2020 richt deze onzekerheid zich specifiek op de corona-compensatie. Op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken is een zo nauwkeurig mogelijke schatting gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt. De stichting verwacht uit hoofde van genoemde vaststelling van de coronacompensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten en daarmee op de liquiditeiten. Ook voor 2021 wordt een beperkt risico op de liquiditeiten ingeschat in verband met de reeds afgegeven beleidsregel voor de Wlz.

Mitigerende maatregelen

De stichting ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om de verwachte operationele kosten te dekken inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld.

Per 31 december 2020 bedraagt de kredietfaciliteit bij de Rabobank € 5,0 miljoen.

Reële waarde

De reële waarden van de langlopende leningen is vermeld onder 10. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

Eisen kredietstelling

Aan de voorwaarden van de kredietstelling van de Triodosbank wordt per 31 december voldaan:

- Het garantievermogen per 31 december 2020 bedraagt meer dan 20%, namelijk 36,6%.
- De DSCR bedraagt meer dan 1,3, namelijk 5,2.
- Het saldo liquide middelen en de rekening-courantfaciliteiten ad. € 20,0 miljoen is ruim voldoende voor de maandelijkse betaling van de personeelskosten.

Aan de voorwaarden van de kredietstelling van de Rabobank wordt per 31 december voldaan. De EBITDA over 2020 bedraagt meer dan € 3,5 miljoen, namelijk € 5,2 miljoen.

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In 2020 is een aangepaste hypotheekakte opgesteld. Ten behoeve van de gezamenlijke kredietverschaffers is hypotheek gevestigd op alle onroerende goederen in eigendom van Esdégé-Reigersdaal. Door de kredietverschaffers is een verhaalsregeling zekerheidsrechten opgesteld, waarin de onderlinge rechten, verplichtingen en afspraken verband houdend met deze zekerheidsrechten zijn vastgelegd. Esdégé-Reigersdaal heeft ingestemd met deze afspraken. Naast de vestiging van hypotheek op alle onroerende goederen is als aanvullende zekerheid voor de kredietverschaffers een pandrecht gevestigd op de vorderingen en banktegoeden van Esdégé-Reigersdaal.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen (vervolg)

Niet uit de balans blijkende verplichtingen (vervolg)

Er is een drietal bankgaranties afgegeven voor een totaalbedrag ad. € 14.040.

Het totaal bedrag aan jaarlijkse huurverplichtingen bedraagt per balansdatum € 9.138.000. Het grootste deel van de huurcontracten heeft een looptijd van minder dan één jaar. Voor 14 huurprojecten is sprake van een looptijd van 10 of meer jaren. De jaarhuur van deze langdurende huurprojecten bedraagt € 2.447.000.

In verband met de borging van een aantal leningen door het Waarborgfonds voor de Zorgsector heeft Esdégé-Reigersdaal een obligoverplichting van maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen. Deze restantschuld bedraagt per 31 december 2020 € 10.537.960.

In 2020 is Esdégé-Reigersdaal een investeringsverplichting aangegaan met de aannemer Kesselaar & Zn voor de nieuwbouw van het behandelcentrum de Rotonde. De aanneemsom bedraagt € 3.790.705 exclusief BTW.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Een overschrijding van het landelijke budgetplafond voor de GGZ (Geestelijke GezondheidsZorg) zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen over 2020. Vanwege het zeer geringe materiële belang van de DBC-omzet is in de balans geen rekening gehouden met deze eventuele terugbetalingsverplichting.

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 voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

14. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

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

15. Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen noemenswaardige gebeurtenissen voorgedaan welke invloed hebben op de jaarrekening 2020.

1.6 MUTATIEOVERZICHT (IM)MATERIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Licenties</u>	<u>TOTAAL immateriële vaste activa</u>	<u>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</u>	<u>Machines en installaties</u>	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen</u>	<u>Activa in uitvoering</u>	<u>TOTAAL materiële vaste activa</u>
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020							
aanschafwaarde	818.582	818.582	41.375.599	7.571.535	19.423.702	9.480.293	77.851.129
cumulatieve afschrijvingen	155.092	155.092	10.367.166	2.305.218	8.406.541	0	21.078.925
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>663.490</u>	<u>663.490</u>	<u>31.008.433</u>	<u>5.266.317</u>	<u>11.017.161</u>	<u>9.480.293</u>	<u>56.772.204</u>
Mutaties in het boekjaar							
investeringen	18.638	18.638	691.790	155.356	2.139.793	1.809.773	4.796.712
afschrijvingen	165.581	165.581	1.408.238	622.748	2.354.931	0	4.385.917
gередgemelde investeringen	0	0	8.667.673	840.064	192.992	-9.700.729	0
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
aanschafwaarde	0	0	729.909	109.523	1.234.185	0	2.073.617
cumulatieve afschrijvingen	0	0	729.909	109.523	1.234.185	0	2.073.617
<i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	0	3.266.066	429.991	7.914	0	3.703.971
cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.611.956	349.992	0	0	1.961.948
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.654.110</u>	<u>79.999</u>	<u>7.914</u>	<u>0</u>	<u>1.742.023</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-146.943</u>	<u>-146.943</u>	<u>6.297.115</u>	<u>292.673</u>	<u>-30.060</u>	<u>-7.890.956</u>	<u>-1.331.228</u>
Stand per 31 december 2020							
aanschafwaarde	837.220	837.220	46.739.087	8.027.441	20.514.388	1.589.337	76.870.253
cumulatieve afschrijvingen	320.673	320.673	9.433.539	2.468.451	9.527.287	0	21.429.277
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>516.547</u>	<u>516.547</u>	<u>37.305.548</u>	<u>5.558.990</u>	<u>10.987.101</u>	<u>1.589.337</u>	<u>55.440.976</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%		0-33%	5-20%	10-25%	0%	
			- gebouwen	2-5%			
			- verbouwingen	2-20%			
			- instandhouding	10-33%			

1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2020

Leninggever	Jaar	Hoofdsom €	Totale looptijd	Werke- lijke rente %	Rente- vast- periode	Rest- schuld per 1-jan-20 €	Nieuwe leningen 2020 €	Aflossing 2020 €	Rest- schuld per 31-dec-20 €	Rest- schuld na 5 jaar €	Restant looptijd in jaren	Aflossing 2021 €	Gestelde zeker- heden
Bank Ned. Gemeenten	1990	1.032.350	40	0,01%	dec-2030	283.895	0	25.809	258.086	129.041	10	25.809	staats- garantie
Ned. Watersch. Bank	2001	6.670.569	25	5,35%	einde looptijd	1.667.641	0	266.823	1.400.818	66.703	6	266.823	Wfz
Ned. Watersch. Bank	2002	1.542.850	30	3,06%	jan-2022	668.570	0	51.428	617.142	360.000	12	51.428	Wfz
Rabobank	2015	565.000	9	1,25%	dec-2024	379.740	0	37.680	342.060	0	4	37.680	Hyp
Triodosbank	2018	3.000.000	20	1,27%	nov-2033	2.850.000	0	150.000	2.700.000	1.950.000	18	150.000	Wfz
Ned. Watersch. Bank	2019	3.000.000	20	0,55%	jul-2034	3.000.000	0	150.000	2.850.000	2.100.000	19	150.000	Wfz
Bank Ned. Gemeenten	2020	3.000.000	25	0,303%	jul-2045	0	3.000.000	30.000	2.970.000	2.370.000	25	120.000	Wfz
Triodosbank	2020	3.000.000	20	1,46%	okt-2030	0	3.000.000	0	3.000.000	2.250.000	20	150.000	Hyp
Triodosbank	2020	5.091.240	20	0,79%	okt-2035	0	5.091.240	0	5.091.240	3.818.490	20	254.550	Hyp
Totaal						<u>8.849.846</u>	<u>11.091.240</u>	<u>711.740</u>	<u>19.229.346</u>	<u>13.044.234</u>		<u>1.206.290</u>	

Toelichting:

Voor alle leningen is sprake van een vast rentepercentage.
Voor alle leningen is sprake van lineaire aflossing.

Toelichting op de gehanteerde afkortingen:
Wfz: Waarborgfonds voor de Zorgsector
Hyp: Hypothecaire zekerheid

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	115.538.473	113.867.710
Opbrengsten Wmo	14.886.438	12.592.566
Opbrengsten Jeugdzorg	9.716.083	8.555.856
Opbrengsten DBC's	1.487.500	1.462.001
Opbrengsten overige zorgverzekeringen	152.637	528.880
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	1.965.412	2.001.403
Opbrengsten andere instellingen	1.259.219	1.193.576
Eigen bijdragen cliënten	709.863	720.693
Totaal	<u>145.715.625</u>	<u>140.922.685</u>

Toelichting:

In 2020 bleek de met het zorgkantoor overeengekomen productieafspraken voldoende ter dekking van de in 2020 gerealiseerde omzet Wlz.

De opbrengsten uit het sociaal domein (WMO en Jeugdwet) zijn ook in 2020 toegenomen als gevolg van een stijgend aantal cliënten dat door gemeenten wordt verwezen.

De opbrengsten overige zorgverzekeringen zijn gedaald vanwege het resultaat van een materiële controle en het effect van de RIVM-maatregelen waardoor een behandelingen geen doorgang kon vinden. De definitieve vaststelling van de rechten op coronacompensatie zal plaatsvinden in de loop van 2021. Alhoewel Esdégé-Reigersdaal meent volledig recht te hebben op compensatie, is voorzichtigheidshalve een deel van de te ontvangen compensatie nog niet als opbrengst verantwoord.

In de opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning zijn de volgende bedragen inzake de omzetcompensatie COVID-19 verantwoord:

- Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ: € 2.437.370. De omzetcompensatie is berekend conform de door de NZa gepubliceerde beleidsregels fasen 1 t/m 3 bestaande uit een vergoeding voor gemiste inkomsten, vergoeding van doorlopende kosten en extra kosten veroorzaakt door COVID-19. De omzetcompensatie dan wel compensatie doorlopende kosten is nog niet definitief vastgesteld door het zorgkantoor.
- Opbrengsten Wmo: € 581.379. De omzetcompensatie betreft de continuïteitsbijdragen die gemeenten tot 1 juli 2020 vergoedden. De vergoeding bestaat uit gemiste inkomsten verminderd met minder kosten veroorzaakt door COVID-19. Met enkele gemeenten is al overeenstemming bereikt over de omzetcompensatie.
- Opbrengsten Jeugdzorg: € 356.107. De omzetcompensatie betreft de continuïteitsbijdragen die gemeenten tot 1 juli 2020 vergoedden. De vergoeding bestaat uit gemiste inkomsten verminderd met minder kosten veroorzaakt door COVID-19. Met enkele gemeenten is al overeenstemming bereikt over de omzetcompensatie.
- Opbrengsten overige zorgverzekeringen: € 121.916. De omzetcompensatie betreft de continuïteitsbijdragen die zorgverzekeraars tot 1 juli 2020 vergoedden. De vergoeding bestaat uit gemiste inkomsten veroorzaakt door COVID-19. Het vergoedingspercentage ligt tussen de 81% en 87%. Definitieve overeenstemming met de zorgverzekeraars wordt pas in de loop van 2021 verwacht.

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Subsidie behandeling Wlz	735.680	777.660
Stagefonds Ministerie van VWS	258.942	194.832
Subsidie opleidingen	58.761	79.896
Overige projectsubsidies	13.917	115.696
	<u>1.067.300</u>	<u>1.168.084</u>

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**17. Subsidies (vervolg)****Toelichting:**

In de subsidie behandeling is een bedrag opgenomen van € 89.746 inzake de continuïteitsbijdrage COVID-19. Hierover is overeenstemming bereikt met het zorgkantoor.

De opbrengst inzake de subsidie bonus zorgprofessionals COVID-19 ad. 4.375.880 euro is in mindering gebracht op de personeelskosten. De bonussen zijn in 2020 toegekend en grotendeels uitbetaald aan medewerkers; de ter zake verschuldigde loonheffing wordt in 2021 afgedragen en is als schuld opgenomen onder de kortlopende schulden (1.5.11).

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
- scholen	181.890	140.942
- gemeenten	132.695	154.475
- arbeidsreintegratietrajecten	148.567	164.815
Overige opbrengsten:		
- detachering	95.944	27.432
- verkopen artikelen en producten	875.888	1.068.349
- overige	613.383	417.789
Totaal	<u>2.048.367</u>	<u>1.973.802</u>

Toelichting:

De daling van de verkopen artikelen en producten wordt met name veroorzaakt door de gedeeltelijke sluiting in 2020 van een aantal verkooppunten in verband met COVID-19.

De stijging van de post "overige" wordt vooral veroorzaakt door huuropbrengsten van het Centraal Bureau die in 2020 in tegenstelling tot 2019 betrekking hebben op een volledig jaar.

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	88.252.884	80.008.075
Sociale lasten	13.599.583	13.424.675
Pensioenpremie	6.618.960	6.440.245
Andere personeelskosten:		
Deskundigheidsbevordering	612.522	827.545
Wervingskosten	43.847	60.983
Arbo- en reïntegratiekosten	398.162	447.471
Forenzenvergoedingen	882.819	882.530
Overige personeelskosten	710.191	1.061.955
Subtotaal	111.118.968	103.153.479
Subsidie bonus zorgprofessionals COVID-19	-4.375.880	0
Subtotaal	106.743.088	103.153.479
Personeel niet in loondienst	2.771.193	2.914.784
Dienstverlening door derden (vnl. zorginstellingen)	4.177.048	4.235.503
Totaal personeelskosten	<u>113.691.329</u>	<u>110.303.766</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden, incl. stagiairs	1.951	1.922
Gemiddelde loonsom per fulltime eenheid (excl. bonus zorgprofessionals COVID-19)	€ 42.984	€ 41.628
Percentage sociale lasten	15,41	16,78
Percentage pensioenpremie	7,50	8,05

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**LASTEN****19. Personeelskosten (vervolg)**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Verdeling fte's:		
Begeleiding	1.549	1.531
Behandeling	108	100
Ondersteunende diensten en staf	191	187
Leidinggevenden incl. raad van bestuur	103	103
Totaal fte's	<u>1.951</u>	<u>1.921</u>

Toelichting:

Esdégé-Reigersdaal heeft geen locaties in het buitenland. Er zijn vanuit het dienstverband bij de organisatie geen medewerkers werkzaam in het buitenland.

De stijging van de personeelskosten wordt met name veroorzaakt door de toename van het aantal personeelsleden en de Cao-verhoging.

De subsidie bonus zorgprofessionals COVID-19 is in mindering gebracht op de personeelskosten.

20. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Immateriële vaste activa	165.581	118.475
Bedrijfsgebouwen en terreinen	1.408.238	1.183.611
Machines en installaties	622.748	511.631
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.354.931	1.964.535
Totaal afschrijvingen	<u>4.551.498</u>	<u>3.778.252</u>

Toelichting:

Sinds 2018 wordt er meer geïnvesteerd in duurzame installaties, zoals warmtepomp-installaties, zonnepanelen en LED-verlichting. De afschrijvingskosten op installaties zijn als gevolg hiervan gestegen. De stijging van de afschrijvingskosten wordt gecompenseerd door een lager energieverbruik.

In verband met de in de loop van 2018 gestarte herstructurering van de ICT zijn de afschrijvingen op de andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting sterk gestegen. Ook heeft de ingebruikname van nieuwe panden invloed op de omvang van de afschrijvingen op de inventaris.

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.242.806	5.095.174
Algemene kosten	5.082.364	5.347.156
Cliëntgebonden kosten	6.539.126	6.661.214
Onderhoud en energiekosten		
Onderhoud	2.337.755	2.284.355
Energiekosten, incl. transport		
- Gas	880.788	983.112
- Stroom	427.272	443.629
- Stadsverwarming	66.316	61.921
- Transport	483.724	446.275
- Waterverbruik	248.155	249.004
Subtotaal	<u>4.444.010</u>	<u>4.468.296</u>
Huur	8.589.664	8.103.270
Totaal bedrijfskosten	<u>29.897.970</u>	<u>29.675.110</u>

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Overige bedrijfskosten (vervolg)

Toelichting:

Door de investeringen in duurzame installaties zijn de kosten van het energieverbruik voor het eerst sinds jaren gedaald.

De toename van de huurkosten houdt verband met uitbreiding van het aantal huurpanden en de verhoging van de huren.

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	0	244
Rentelasten	-295.651	-228.498
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-295.651</u></u>	<u><u>-228.254</u></u>

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. WNT-verantwoording 2020 Esdégé-Reigersdaal

De WNT is van toepassing op Esdégé-Reigersdaal. Het voor Esdégé-Reigersdaal toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 185.000. Het bezoldigingsmaximum betreft klasse IV.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. 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

	N. Plug	M.C.G. Traudes
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging	€	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	173.200	173.170
Beloningen betaalbaar op termijn	11.797	11.829
Subtotaal	184.998	184.999
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	185.000	185.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Bezoldiging	184.998	184.999
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.	n.v.t.
Gegevens 2019		
Functiegegevens	Lid RvB	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging	€	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	167.396	0
Beloningen betaalbaar op termijn	11.603	0
Subtotaal	178.999	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	179.000	0
Bezoldiging	178.999	0

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. WNT-verantwoording 2020 Esdégé-Reigersdaal (vervolg)

1. Bezoldiging topfunctionarissen (vervolg)

1a. 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

	A.J. Aikema	D.J. van Bruggen
	Lid RvB	Lid RvB
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/10 - 31/12	1/1 - 31/10
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging	€	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	38.668	144.323
Beloningen betaalbaar op termijn	2.947	9.844
Subtotaal	<u>41.615</u>	<u>154.166</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	46.503	154.167
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Bezoldiging	<u>41.615</u>	<u>154.166</u>
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.	n.v.t.
Gegevens 2019		
Functiegegevens		Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019		1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Dienstbetrekking?		Ja
Bezoldiging	€	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	167.384
Beloningen betaalbaar op termijn	0	11.615
Subtotaal	<u>0</u>	<u>178.999</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	0	179.000
Bezoldiging	<u>0</u>	<u>178.999</u>

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. WNT-verantwoording 2020 Esdégé-Reigersdaal (vervolg)

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

	G. Westerink Voorzitter RvT 1/1 - 31/12	C. Portegies Vice-voorz. RvT 1/1 - 31/12	C.S. Goedèl Lid RvT 1/1 - 31/12
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2020			
Bezoldiging	€	€	€
Bezoldiging	14.800	10.175	10.175
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Bezoldiging	14.800	10.175	10.175
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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 2019			
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€	€	€
Bezoldiging	14.320	9.845	9.845
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.850	17.900	17.900
Functiegegevens	D.J.H. Kleijn Lid RvT 1/1 - 31/12	J.M. Bos Lid RvT 1/1 - 31/12	B.J.M. Frederiks Lid RvT 1/1 - 31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2020			
Bezoldiging	€	€	€
Bezoldiging	10.175	10.175	10.175
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.500	18.500	18.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Bezoldiging	10.175	10.175	10.175
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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 2019			
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12		
Bezoldiging	€	€	€
Bezoldiging	9.845	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.900	0	0

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. WNT-verantwoording 2020 Esdégé-Reigersdaal (vervolg)

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

	S.D. Franken- van Velzen	R. Uriot	R.A.M. Gradenwitz
	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12		
Bezoldiging	€	€	€
Bezoldiging	10.175	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.500	0	0
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Bezoldiging	10.175	0	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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 2019			
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€	€	€
Bezoldiging	0	9.845	9.845
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	0	17.900	17.900

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

24. Honoraria accountant

	2020	2019
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening (inclusief afloop voorgaand jaar)	119.185	140.000
2 Overige controlewerkzaamheden, zoals regeling AO/IC, nacalculatie en diverse subsidieverklaringen	51.123	55.350
3 Fiscale advisering	0	0
3 Niet controlediensten	0	24.563
Totaal honoraria accountant	170.308	219.913

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria 2020 (2019) hebben betrekking op de totale honoraria 2020 (2019), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2020 (2019) zijn verricht.

25. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Esdégé-Reigersdaal heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld op 25 mei 2021 te Heerhugowaard

De raad van toezicht van Stichting Esdégé-Reigersdaal heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd op 25 mei 2021 te Heerhugowaard

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

[Signature box]

w.g. N. Plug, voorzitter Raad van Bestuur

[Signature box]

w.g. A.J. van Aikema, lid Raad van Bestuur

[Signature box]

w.g. G. Westerink, voorzitter Raad van Toezicht

[Signature box]

w.g. C.S. Goedèl, lid Raad van Toezicht

[Signature box]

w.g. J.M. Bos, lid Raad van Toezicht

[Signature box]

w.g. S.D. Franken-van Velzen, lid Raad van Toezicht

[Signature box]

w.g. M.C.G. Traudes, lid Raad van Bestuur

[Signature box]

w.g. H.P. de Kanter, lid Raad van Toezicht

[Signature box]

w.g. D.J.H. Kleijn, lid Raad van Toezicht

[Signature box]

w.g. B.J.M. Frederiks, lid Raad van Toezicht

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen met betrekking tot de verdeling van het resultaat.

2.2 Nevenvestigingen

Esdégé-Reigersdaal heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Controleverklaring

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht en Raad van Bestuur van Stichting Esdégé-Reigersdaal

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Esdégé-Reigersdaal (of hierna 'de stichting') te Langedijk (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Esdégé-Reigersdaal per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2020;
- 2 resultatenrekening over 2020; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

— de overige gegevens.

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

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

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

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

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de Raad van Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de Raad van Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

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

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

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Alkmaar, 17 juni 2021

KPMG Accountants N.V.

M.J. Kuikman-Wakker RA