



**Jaarrekening 2020**

**Stichting de Rozelaar**

## **5.1 JAARREKENING**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2020**

5.1.1	Balans per 31 december 2020	3
5.1.2	Resultatenrekening over 2020	4
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	5
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	13
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	20
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	21
5.1.9	WNT verantwoording	24
5.1.10	Vaststelling en goedkeuring	26

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	28
5.2.2	Nevenvestigingen	28
5.2.3	Controleverklaring	29

**5.3 Bijlagen**

5.3.1	Bijlage inzake corona-compensatie 2020	35
5.3.2	Bijlage inzake zorgbonus 2020	35

**5.1 JAARREKENING**

**5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	579.893	571.891
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	490.806	288.214
Debiteuren en overige vorderingen	3	201.548	212.838
Liquide middelen	4	2.045.129	1.589.445
Totaal vlottende activa		<u>2.737.484</u>	<u>2.090.498</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>3.317.377</u></u>	<u><u>2.662.389</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Bestemmingsreserves	5	6.057	7.397
Bestemmingsfondsen		926.114	563.750
Algemene en overige reserves		566.142	566.142
Totaal eigen vermogen		<u>1.498.313</u>	<u>1.137.289</u>
<b>Voorzieningen</b>	6	431.656	314.367
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	7	318.986	401.570
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	8	1.068.423	809.164
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>3.317.377</u></u>	<u><u>2.662.389</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	9	8.536.963	7.971.980
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	10	322.463	35.935
Overige bedrijfsopbrengsten	11	183.791	270.185
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>9.043.216</u>	<u>8.278.101</u>

<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Personeelskosten	12	6.227.587	5.925.894
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	150.216	123.425
Overige bedrijfskosten	14	2.293.262	2.147.433
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>8.671.065</u>	<u>8.196.752</u>

<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		372.151	81.349
Financiële baten en lasten	15	-11.127	-13.425
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>		<u>361.024</u>	<u>67.924</u>
Buitengewone baten		-	-
Buitengewone lasten		-	-
Buitengewoon resultaat		-	-
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>361.024</u></u>	<u><u>67.924</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging:		
Bestemmingsfonds	361.024	67.924
Bestemmingsreserve De Vlinder	-	-
Algemene / overige reserves	-	-
	<u><u>361.024</u></u>	<u><u>67.924</u></u>

## 5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

Ref.	2020		2019	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		372.151		81.349
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	150.216		113.349	
- mutaties voorzieningen	117.611		24.086	
- mutaties bestemmingsreserves	-		-	
		267.827		137.435
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden	0		1.739	
- vorderingen	11.290		-66.218	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-202.592		43.042	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	259.259		34.088	
		67.957		12.652
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		707.936		231.435
Ontvangen interest	-		-	
Betaalde interest	-11.127		-13.425	
Buitengewoon resultaat	-		-	
		-11.127		-13.425
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		696.808		218.010
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings materiële vaste activa	-158.540		-211.414	
Desinvesteringen materiële vaste activa	-		-	
Investerings immateriële vaste activa	-		-	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	-		-	
Nieuw opgenomen leningen u/g	-		-	
Aflossing leningen u/g	-		-	
Investerings in overige financiële vaste activa	-		-	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	-		-	
		-158.540		-211.414
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-158.540		-211.414
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Aflossing langlopende schulden	-82.584		-82.586	
		-82.584		-82.586
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-82.584		-82.586
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		455.684		-75.990
Stand geldmiddelen per 1 januari		1.589.445		1.665.435
Stand geldmiddelen per 31 december		2.045.129		1.589.445
Mutatie geldmiddelen		455.684		-75.990

**Toelichting:**

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### ***Algemene gegevens en groepsverhoudingen***

Stichting de Rozelaar is statutair (en feitelijk) gevestigd te Barneveld, op het adres Rozenstraat 9 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41048366.

Stichting de Rozelaar is een organisatie die vanuit protestants-christelijk overtuiging ondersteuning biedt aan mensen met een verstandelijke beperking.

#### ***Verslaggevingsperiode***

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

#### ***Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening***

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

#### ***Continuïteitsveronderstelling***

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

#### ***Verbonden rechtspersonen***

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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.

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa wordt gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De grond wordt gewaardeerd tegen verkrijgingswaarde.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0 - 20 %.
- Installaties : 5 - 20 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20 %.

#### **Groot onderhoud**

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



## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Jaarlijks beoordeelt de Rozelaar op balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief, of de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort, bepaald. De Rozelaar heeft bij het opmaken van de jaarrekening 2020 aan de hand van in- en externe criteria volgens RJ 121.203 beoordeeld of er sprake is van een indicatie voor een bijzondere waardevermindering. Aan geen van deze criteria wordt voldaan en derhalve is er ultimo 2020 geen indicatie voor een bijzondere waardevermindering.

In 2020 is er een globale bedrijfswaardeberekening uitgevoerd. De uitkomst van deze impairmenttoets geeft geen aanleiding om over te gaan tot afwaardering van het geactiveerde vastgoed. Tevens zijn de huurcontracten voor gebruik van vastgoed integraal beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen en/of verliesgevenheid wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de huurlasten niet gedekt worden. De verliesgevenheid van de huurlasten wordt bepaald door de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die naar verwachting gegeneerd zullen worden.

Wanneer de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen negatief is, wordt een voorziening voor getroffen.

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

- Er is geen sprake van een kasstroomgenererende eenheid. Contractuele huursommen en tarieven Wlz/WMO-zorg bepalen de kasstromen;
- De contractuele verplichtingen van de huursommen zijn, ook na afloop, geïndexeerd doorgezet;
- De productie zal naar verwachting toenemen in verband met uitbreidingsprojecten;
- Gehanteerde groeivoet voor de opbrengsten is 2%, deze zijn gebaseerd op de tarieven van 2020;
- Gehanteerde groeivoet voor de kasstromen van de huurkosten is 2%;
- Een disconteringsvoet van 4%.

### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt). De vervolwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan 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.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

### **Kapitaal**

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Bestemmingsreserves*

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

### *Bestemmingsfondsen*

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

### *Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen*

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

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

### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

### *Voorziening jubileumverplichtingen*

De voorziening jubilea is gevormd voor toekomstige jubileumverplichtingen. Voor de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de verwachte vertrekkans van de medewerkers en de verwachte salarisstijgingen. Deze voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet is 3%.

### *Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)*

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. Voor de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de verwachte vertrekkans van de medewerkers en de verwachte salarisstijging. Deze voorziening wordt gewaardeerd tegen de contante waarde, waarbij gerekend is met een disconteringsvoet van 3%. De verplichting die voortvloeit uit de overgangsregeling voor medewerkers die op 31 december 2009 vielen in de leeftijdscategorie 45 tot en met 49 jaar en 10 jaar werkzaam waren in de zorgsector is volledig opgenomen en gewaardeerd tegen de contante waarde. Wegens het ontbreken van de juiste gegevens is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers dat langer dan 10 jaar werkzaam is in de zorgsector.

### *Voorziening langdurig verzuim*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen.

### *Reorganisatievoorziening*

In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de instelling. De voorziening reorganisatie personeel is hoofdzakelijk gevormd door afbouw van functies waarvan de werkzaamheden worden uitbesteed. Tevens is de organisatie doorlopend in optimalisatie.

### *Voorziening verliesgevend huurcontract*

De voorziening verliesgevende huurcontracten is gewaardeerd tegen nominale waarden, bestaan uit verplichting tot het betalen van huurgelden voor locatie waarbij de toekomstige kasstromen niet toereikend zijn om de huur te betalen.

### **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 bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Leasing**

De instelling 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.

### **Operationele leases**

Als de instelling 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.

### 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 en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### **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.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

#### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Personele kosten***

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

### ***Ontslagvergoedingen***

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

### ***Pensioenen***

Stichting de Rozelaar 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 de Rozelaar. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Rozelaar betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In 2020 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 92,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. De Rozelaar 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. De Rozelaar heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### ***Financiële baten en lasten***

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als groep baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de organisatie zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de organisatie gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de organisatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

### **5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling**

#### **5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

#### **5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

#### **5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de stichting 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

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	277.731	296.527
Machines en installaties	77.462	67.158
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	214.225	197.409
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	10.475	10.797
	<u>579.893</u>	<u>571.891</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	571.891	506.834
Bij: investeringen	158.540	211.414
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	150.216	98.862
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	322	37.419
Af: herwaarderingen	-	-
Af: desinvesteringen	-	10.076
	<u>579.893</u>	<u>571.891</u>

**Toelichting:**

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	288.214		288.214
Financieringsverschil boekjaar	-	490.806	490.806
Betalingen/ontvangsten	-288.214	-	-288.214
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-288.214</u>	<u>490.806</u>	<u>490.806</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>-</u>	<u>490.806</u>	<u>490.806</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c                      a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	490.806	288.214
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>490.806</u>	<u>288.214</u>

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	7.888.043	7.310.792
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	7.397.237	7.022.578
Totaal financieringsverschil	<u>490.806</u>	<u>288.214</u>

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 3. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	109.899	130.610
Overige vorderingen:		
Vordering Stichting Vrienden van de Rozelaar	25.434	15.428
Overige vorderingen	12.963	11.739
Vooruitbetaalde bedragen:		
Vooruitbetaalde bedragen	27.412	31.039
Nog te ontvangen bedragen:		
- Ziekengeld	5.147	5.142
- Stagesubsidie	20.694	18.880
Overige overlopende activa:		
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>201.548</u>	<u>212.838</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de debiteuren is gebracht, bedraagt € 11.905 (2019: € 8.356).  
De stichting Vrienden van de Rozelaar wordt aangemerkt als een verbonden partij.

## 4. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.043.941	1.588.320
Kassen	1.188	1.125
Totaal liquide middelen	<u>2.045.129</u>	<u>1.589.445</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	6.057	7.397
Bestemmingsfondsen	926.114	563.750
Algemene en overige reserves	566.142	566.142
Totaal eigen vermogen	<u>1.498.313</u>	<u>1.137.289</u>

**Bestemmingsreserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
- De Vlinder	7.397	-	1.340	6.057
Totaal bestemmingsreserves	<u>7.397</u>	<u>-</u>	<u>1.340</u>	<u>6.057</u>

**Toelichting:**

De Vlinder: Na afloop van de actie ten behoeve van de realisatie van wooncentrum de Vlinder is door de Rozelaar toegezegd, dat tot een bedrag van € 20.000 voor toekomstige niet\_Wlz-kosten beschikbaar wordt gesteld.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	7.397	7.397
Onttrekking	-1.340	-
Stand per 31 december	<u>6.057</u>	<u>7.397</u>

**Bestemmingsfondsen**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten:	563.750	362.364	-	926.114
Totaal bestemmingsfondsen	<u>563.750</u>	<u>362.364</u>	<u>-</u>	<u>926.114</u>

**Toelichting:**

Stichting De Rozelaar wordt bekostigd op grond van de Wet langdurige zorg en presenteert diensgevolge de Reserve Aanvaardbare Kosten als bestemmingsfonds.

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:	566.142	-	-	566.142
Totaal algemene en overige reserves	<u>566.142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>566.142</u>

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 6. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	1-jan-2020				31-dec-2020
	€	€	€	€	€
- Jubileumuitkeringen	26.617	4.712	2.783	-	28.546
- Persoonlijk Budget Levensfase	255.000	122.062	94.933	-	282.129
- Langdurig ziekteverzuim	32.750	14.555	7.254	25.496	14.555
- Voorziening reorganisatie personeel	-	87.413	-	-	87.413
- Voorziening verlieslatende contracten	-	19.013	-	-	19.013
Totaal voorzieningen	<u>314.367</u>	<u>247.755</u>	<u>104.970</u>	<u>25.496</u>	<u>431.656</u>

**Toelichting:** doordat bepaalde werkzaamheden worden uitbesteed vervallen een paar indirecte functies. Daarnaast is de organisatie voortdurend aan het optimaliseren waardoor bepaalde functies worden heroverwogen. Daarom is er een voorziening reorganisatie personeel gevormd. Voorziening verlieslatende contracten: per 1 april 2021 wordt een locatie gesloten waarvan de huur doorloopt tot eind 2021.

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	292.994
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	138.662
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.784

## 7. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	318.986	401.570
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>318.986</u>	<u>401.570</u>

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	444.154	526.740
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	82.584	82.586
Stand per 31 december	<u>361.570</u>	<u>444.154</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	42.584	42.584
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>318.986</u>	<u>401.570</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	42.584	42.584
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	318.986	401.570
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	201.760	224.176

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden onder 5.1.9. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS****PASSIVA****8. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Crediteuren	199.846	160.937
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	42.584	42.584
Belastingen en sociale premies	388.232	255.359
Schulden terzake pensioenen	15.487	20.397
Nog te betalen salarissen	87.760	32.418
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	192.323	180.211
Vakantiedagen	59.816	54.780
Overige schulden:		
- Overige bedragen	13.914	32.088
Overige kosten:		
- Nog te betalen kosten	44.079	5.099
- Accountantskosten	24.382	25.290
Totaal overige kortlopende schulden	<u>1.068.423</u>	<u>809.164</u>

**Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen****Huurverplichtingen**

Locatie:	Huur per jaar volgens contract	Betaalde huur 2020	Einde looptijd huurcontract
Lunchroom De Rozerie, Langstraat 21 te Barneveld	28.500	28.500	31-12-22
Wooncentrum Iris, Irishof 2 te Barneveld	74.031	74.031	13-12-34
Wooncentrum Rozenhof, Hoornbloem 37 tm 73 te Voorthuizen	178.844	178.844	31-03-37
Wooncentrum Het Gasthuis, Gasthuisstraat 12-20 te Barneveld	66.248	66.248	01-07-22
Wooncentrum de Vlinder, Lakenvelderlaan 2 t/m 54 te Barneveld	169.903	169.903	31-05-21
Locatie Barneveld, Rozenstraat 9 te Barneveld	163.476	163.476	13-12-34
Locatie de Pol, Vetkamp 85 te Nijkerk	31.887	31.887	30-09-25
Geldersch Erf, Stationsstraat 2F/H te Barneveld	31.169	31.169	31-12-21
Rozenboog, Jan Nijenhuisstraat 191 te Putten	25.470	25.470	31-12-21
Industrie, Röntgenstraat 9 te Barneveld	19.494	19.494	31-12-22
Wooncentrum, Amersfoortsestraat 14 & 16	207.810	-	31-12-36
	<u>996.832</u>	<u>789.022</u>	

Waardering op basis van nominale waarde.

**Bankgarantie**

De stichting heeft een bankgarantie van € 4.750 afgegeven inzake huur locatie Industrie.

**Leaseverplichtingen**

De operationele leaseverplichtingen uit hoofde van geleasede (rolstoel) bussen bedraagt € 47.002 per jaar

De overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd en is per direct opzegbaar.

De operationele leaseverplichtingen uit hoofde van geleasede copiers bedraagt € 20.795 per jaar

De overeenkomst is aangegaan voor een periode tot en met 31 december 2026.

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2020 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 de Rozelaar verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de coronacompensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

## 5.1.6 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
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	1.527.818	304.935	734.724	10.797	-	2.578.274
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	1.231.291	237.777	537.315	-	-	2.006.383
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>296.527</u>	<u>67.158</u>	<u>197.409</u>	<u>10.797</u>	<u>-</u>	<u>571.891</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	60.794	19.839	77.907	-	-	158.540
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	79.590	9.535	61.091	-	-	150.216
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>activa in gebruik genomen</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	322	-	322
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	37.927	-	-	37.927
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	37.927	-	-	37.927
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-18.796</u>	<u>10.304</u>	<u>16.816</u>	<u>-322</u>	<u>-</u>	<u>8.002</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	1.588.612	324.774	774.704	10.475	-	2.698.565
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	1.310.881	247.312	560.479	-	-	2.118.672
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>277.731</u>	<u>77.462</u>	<u>214.225</u>	<u>10.475</u>	<u>-</u>	<u>579.893</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-20%	5-20%	10-25%			

## BIJLAGE

## 5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank NL	3-okt-94	896.670	40	Hypothecair	2,75%	336.256	-	22.416	313.840	201.760	14	Lineair	22.416	Rijksgarantie
ING Bank	1-jan-07	400.000	16	Rentevast	3,15%	107.898	-	60.168	47.730	0	2	Lineair	20.168	Pandrecht bedrijfsactiva
<b>Totaal</b>						<b>444.154</b>	-	<b>82.584</b>	<b>361.570</b>	<b>201.760</b>			<b>42.584</b>	

**5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING****BATEN****9. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	7.169.456	7.311.008
Compensatie doorlopende kosten SARS-CoV-2 virus	664.721	-
Extra kosten SARS-CoV-2 virus	46.402	-
Vergoeding externe kosten van zorggebonden materiaal en geneesmiddelen	6.494	-
Opbrengsten Wmo	103.941	86.931
Overige zorgprestaties	545.949	574.041
<b>Totaal</b>	<u><u>8.536.963</u></u>	<u><u>7.971.980</u></u>

**Toelichting:****Zorggerelateerde corona compensatie**

Dit betreft de opbrengsten uit de aanvullende vergoedingen die verband houden met de gevolgen van Covid-19 pandemie en de overheidsmaatregelen te weten 'continuïteitsbijdrage' (omzetverlies en minder kosten) en 'compensatie voor meerkosten'. Beide aanvullende vergoedingen zijn een aanvulling op de vergoedingen voor zorgprestaties uit de bestaande overeenkomsten en een vergoeding voor gerealiseerde extra kosten vanwege Covid-19.

**Continuïteitsbijdrage**

Dit betreft de vergoeding voor het verlies aan omzet als gevolg van Covid-19, tevens zijn de minderkosten voor een bedrag van € 78.795 hierop in mindering gebracht. De omvang van de continuïteitsbijdrage oftewel de compensatie voor doorlopende kosten bedraagt € 664.721. Deze is bepaald aan de hand van de beleidsregel 'Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20158' en is afgestemd met en goedgekeurd door het zorgkantoor.

**Compensatie voor meerkosten**

Dit betreft de vergoeding voor extra kosten (met name beschermingsmiddelen) als gevolg van Covid-19. De extra materiële kosten bedragen € 46.402. Hiervoor is de handreiking van Fizi (aard van de kosten) gehanteerd.

De opbrengsten Wmo bedragen per gemeente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
- Gemeente Barneveld	79.084	62.151
- Gemeente Nijkerk	24.857	24.780
	<u><u>103.941</u></u>	<u><u>86.931</u></u>

De overige zorgprestaties bestaan uit inkomsten uit persoons gebonden budgetten en onderaannemerschap.

**10. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)**

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	22.900	20.501
VWS subsidieregeling Bonus zorgprofessionals COVID-19	299.563	-
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	-	11.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	-	4.433
<b>Totaal</b>	<u><u>322.463</u></u>	<u><u>35.935</u></u>

**Toelichting:** de overheid heeft alle zorgmedewerkers een bonus van € 1.000 netto verstrekt voor de inzet van het bestrijden van de corona-pandemie. Deze zorgbonus is aangevraagd voor 181 medewerkers. Er is aan 171 medewerkers deze bonus uitgekeerd, het restant wordt terugbetaald aan VWS.

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## 11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
- Dienstverlening	16.002	19.303
- Arbeidsmatig werk	68.067	71.868
- Rozerie	63.635	143.307
- Huuropbrengsten	36.086	34.505
- Diversen	-	1.202
Totaal	<u>183.791</u>	<u>270.185</u>

## LASTEN

## 12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	4.415.138	4.156.734
Sociale lasten	901.844	753.236
Pensioenpremies	317.805	311.857
Andere personeelskosten:		
- Reiskostenvergoedingen	43.428	35.445
- Opleidingskosten	65.985	155.835
- Mutatie reserve vakantiedagen	84.867	-19.258
- Mutatie personeelsvoorzieningen	1.929	-3.158
- Overige personeelskosten	147.107	71.368
Subtotaal	<u>5.978.104</u>	<u>5.462.059</u>
Personeel niet in loondienst	<u>249.483</u>	<u>463.834</u>
Totaal personeelskosten	<u>6.227.587</u>	<u>5.925.894</u>
<u>Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)</u>		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van van full-time eenheden:	<u>102,1</u>	<u>98,3</u>

<b>Toelichting:</b> de zorgbonus die is uitgekeerd aan zorgpersoneel bedraagt € 171.000 en de loonbelasting bedraagt € 128.563.
---

## 13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	-	14.487
- materiële vaste activa	150.216	108.938
Totaal afschrijvingen	<u>150.216</u>	<u>123.425</u>

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### 14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	147.667	129.618
Algemene kosten	574.765	476.017
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	456.387	487.747
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	105.677	100.665
- Energiekosten	146.429	132.632
Subtotaal	252.106	233.297
Huur en leasing	802.680	714.864
Directe kosten BTW activiteiten	56.107	90.318
Dotaties en vrijval voorzieningen	3.550	15.572
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.293.262</u>	<u>2.147.433</u>

### 15. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentelasten	-11.127	-13.425
Totaal financiële baten en lasten	<u>-11.127</u>	<u>-13.425</u>

### 16. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening, Regeling AO/IC en Nacalculatie	34.485	32.960
2 Overige controlewerkzaamheden	-	-
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>34.485</u>	<u>32.960</u>

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die een ander licht werpen op de feitelijke situatie per balansdatum.



## 5.1.9. WNT-VERANTWOORDING

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

De WNT is van toepassing op Stichting De Rozelaar. Het voor Stichting De Rozelaar toepasselijke bezoldingsmaximum is in 2020 € 111.000.

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting de Rozelaar een totaalscore van 7 punten toegekend. De daaruit volgende klasseindeling betreft Klasse 1, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 111.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 16.650 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 11.100. Deze maxima worden niet overschreden.

**Bezoldiging topfunctionarissen**

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

<b>bedragen x € 1</b>	<b>Ph. Miedema</b>
Functiegegevens	Directeur- bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.000
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<b>Subtotaal</b>	<b>111.000</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	111.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>111.000</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
<b>Gegevens 2019</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>Ph. Miedema</b>
Functiegegevens	Directeur- bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	107.000
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<b>Subtotaal</b>	<b>107.000</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	107.000
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>107.000</b>

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>bedragen x € 1</b>	<b>M. Wijnen</b>	<b>T. Gunter</b>	<b>H.A. Klein Obbink</b>
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	5.600	4.000	4.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.650	11.100	11.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
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.

## 5.1.9. WNT-VERANTWOORDING

## 18. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) - vervolg

<b>bedragen x € 1</b>	<b>N.B. Kok</b>	<b>W. van der Tas</b>
<b>Functiegegevens</b>	Vice-voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Totale bezoldiging	4.800	4.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.100	11.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
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.

<b>Gegevens 2019</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>M. Wijnen</b>	<b>T. Gunter</b>	<b>H.A. Klein Obbink</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	5.600	4.000	4.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.050	10.700	10.700
<b>bedragen x € 1</b>	<b>N.B. Kok</b>	<b>W. van der Tas</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	4.000	4.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	10.700	10.700	

### 5.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting de Rozelaar heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 20 mei 2021.

De raad van toezicht van de Stichting de Rozelaar heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 20 mei 2021.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur  
\_\_\_\_\_  
drs. Ph. Miedema

Voorzitter Raad van Toezicht  
\_\_\_\_\_  
drs. M. Wijnen

Lid Raad van Toezicht  
\_\_\_\_\_  
H.A. Klein Obbink

Lid Raad van Toezicht  
\_\_\_\_\_  
drs. T.A. Gunter

Lid Raad van Toezicht  
\_\_\_\_\_  
N.B. Kok Mcc

Lid Raad van Toezicht  
\_\_\_\_\_  
W. van der Tas Msc

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is geen regeling opgenomen met betrekking tot de resultaatbestemming. De resultaten van de stichting worden bestemd in lijn met het in de statuten beschreven doel van de stichting.

### **5.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting De Rozelaar heeft geen nevenvestigingen.

### **5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**











## 5.3 BIJLAGEN

## 5.3 BIJLAGEN

## 5.3.1 Bijlage inzake corona-compensatie 2020

	WLZ €	WMO €	Totaal €
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-	664.721	-	664.721
Compensatie personele meerkosten corona	-	-	-
Compensatie materiële meerkosten corona	46.402	-	46.402
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	-	-	-
Overige corona-compensatie	-	-	-
Totaal corona-compensatie	<b>711.123</b>	-	<b>711.123</b>

## 5.3.2 Bijlage inzake zorgbonus 2020

	Aantal	Bedrag €	Totaal €	€
<b>Subsidiebeschikking</b>				
Zorgprofessionals (medewerkers)	180	1.000	180.000	
Zorgprofessionals (derden)	0	1.000	0	
Belastingen			144.000	
Totaal				324.000
Af: terug te betalen bonus - belasting (in mindering WKR)				-8.237
				<u>315.763</u>

	Aantal	Bedrag €	Totaal €	€
<b>Betaalde bonussen</b>				
Totaal aantal	171	1.000	171.000	
				171.000
Nog te betalen belasting (eindheffing)				128.563
Terugbetalen teveel ontvangen bonus				16.200
				<u>315.763</u>

Recap winst en verliesrekening  
Totaal betaalde bonus (inclusief belasting) 299.563

Recap balanspositie  
Terug te betalen bonus ivm teveel aangevraagd 16.200  
Terug te betalen bonus (ivm in mindering WKR) 8.237