



De Hoven

Jaarrekening 2021



Stichting De Hoven
Bedumerweg 2
9959 PG Onderdendam
Telefoon : 050 367 20 60
Mail : informatie@dehoven.nl
Website : www.dehoven.nl
KvK Groningen : 2068255

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2021	
5.1.1 Balans per 31 december 2021	4
5.1.2 Resultatenrekening over 2021	5
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	11
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	19
5.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	20
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	26
5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming	26
5.2.3 Resultaatbestemming	26
5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum	26
5.2.5 Ondertekening door bestuurders en toezichhouders	26
5.2.6 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27
5.3 Bijlagen	
5.3.1 Verantwoording besteding Subsidieregeling Zorgbonus 2020	28
5.3.2 Verantwoording besteding Subsidieregeling Zorgbonus 2021	29

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	30.919.333	27.539.689
Financiële vaste activa	2	769.674	1.119.657
Totaal vaste activa		31.689.007	28.659.346
Vlottende activa			
Voorraden en onderhanden werk	3	619.272	251.096
Vorderingen en overlopende activa	4	3.260.695	3.090.497
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	5	7.676.671	5.039.695
Vorderingen subsidieregelingen	6	33.698	40.082
Liquide middelen	7	15.617.950	14.920.921
Totaal vlottende activa		27.208.286	23.342.291
Totaal activa		58.897.293	52.001.637
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	182	182
Bestemmingsfondsen		20.184.428	17.245.137
Algemene en overige reserves		890.390	890.390
Totaal eigen vermogen		21.075.000	18.135.709
Vorzieningen	9	5.282.428	3.611.104
Langlopende schulden			
Schulden aan kredietinstellingen	10	13.508.240	14.087.907
Achtergestelde leningen		0	0
		13.508.240	14.087.907
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	11	0	0
Kortlopende schulden en overlopende passiva		19.031.625	16.166.917
Totaal passiva		58.897.293	52.001.637

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties WLZ	12	60.452.867	54.328.634
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties WMO	13	473.864	660.010
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties	14	293.957	316.154
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten	15	4.637.638	4.047.655
Omzet ZVW Extramurale zorgproducten	16	1.081.356	882.730
Subsidies	17	1.778.133	2.762.330
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.444.387	2.062.896
Som der bedrijfsopbrengsten		70.162.202	65.060.409
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	49.830.281	45.698.743
Afschrijvingen op materiële vaste activa	20	2.526.432	2.422.281
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0
Overige bedrijfskosten	22	14.437.225	12.724.090
Som der bedrijfslasten		66.793.938	60.845.114
BEDRIJFSRESULTAAT		3.368.264	4.215.295
Financiële baten en lasten	23	-428.973	-440.405
RESULTAAT BOEKJAAR		2.939.291	3.774.890
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		2.939.291	3.774.890
Algemene en overige reserves		0	0
		2.939.291	3.774.890

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

Ref.	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		3.368.264		4.215.295
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	2.526.432		2.422.281	
- mutaties voorzieningen	<u>1.671.324</u>		<u>267.822</u>	
		4.197.756		2.690.103
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden en onderhanden werk	-368.176		136.223	
- vorderingen	-170.198		-1.703.938	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-2.630.592		989.901	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	<u>3.985.245</u>		<u>3.297.714</u>	
		816.279		2.719.900
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>8.382.299</u>		<u>9.625.298</u>
Ontvangen interest	0		0	
Betaalde interest	<u>-428.973</u>		<u>-440.405</u>	
		-428.973		-440.405
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		7.953.326		9.184.893
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-5.906.076		-2.212.223	
Desinvesteringen materiële vaste activa	<u>0</u>		<u>87.595</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-5.906.076		-2.124.628
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden	-1.700.204		-1.101.128	
Investerings financiële vaste activa	0		-191.599	
Aflossing financiële vaste activa	<u>349.983</u>		<u>363.329</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.350.221		-929.398
Mutatie geldmiddelen		<u>697.029</u>		<u>6.130.867</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		14.920.921		8.790.054
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>15.617.950</u>		<u>14.920.921</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>697.029</u>		<u>6.130.867</u>

Toelichting:

Er is bij de samenstelling van het kasstroomoverzicht gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Informatie over de onderneming

Stichting De Hoven is statutair gevestigd te Onderdendam, de feitelijke activiteiten vinden plaats op de locaties van stichting De Hoven, de locaties bevinden zich in de plaatsen: Winsum, Baflo, Bedum, Delfzijl, Appingedam en Onderdendam en is geregistreerd onder KvK-nummer 02068255. De belangrijkste activiteit van De Hoven is het verlenen van zorg aan ouderen en mensen met het syndroom van Korsakov.

In 2017 is door Stichting De Hoven en Stichting Zonnehuisgroep Noord een maatschap opgericht voor de uitvoering van Geriatrische Revalidatiezorg met als voornaamste doel, het waarborgen van deze specialistische zorg in Noord-Oost Groningen. In de jaarrekening van Stichting De Hoven is het aandeel in het resultaat van de maatschap proportioneel, gesplitst naar het aandeel in de opbrengsten en kosten, per saldo negatief € 101.776 verwerkt in de resultatenrekening van Stichting De Hoven. De vordering/schuld positie met de maatschap is verwerkt in de balans per 31 december van Stichting De Hoven. In 2020 is het aandeel van De Hoven in de maatschap verhoogd van 25% naar 50%.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De gebeurtenissen rondom het coronavirus COVID-19 hebben geen nadelig effect op de activiteiten van onze stichting en haar financiële situatie. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Vergelijking met voorgaand jaar

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.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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.

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 materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

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

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Bedrijfsgebouwen	2% - 10%
Machines en installaties	5% - 10%
Andere vaste bedrijfsmiddelen	5% - 20%

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen

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

Bedrijfswaarde

Stichting De Hoven heeft een bedrijfswaardeberekening opgesteld. De uitkomsten van de bedrijfswaardeberekeningen zijn sterk afhankelijk van veronderstellingen over de uitwerking van het overgangsregime, (opslagen in) tarieven in de toekomstige bekostigingssystemen, groei van productie en disconteringsvoeten. Bij de bepaling van de bedrijfswaarde is rekening gehouden met de sloop en nieuwbouw van de locaties van De Hoven die onder het Groninger Zorgakkoord (GZA) vallen. Waarbij de investeringsbedragen zijn verminderd met de subsidieregeling in het kader van het GZA. In totaal wordt er voor drie locaties nieuwbouw gepleegd, te weten, sloop en nieuwbouw Vliethoven (Delfzijl), nieuwbouw Damsterheerd (Appingedam) en nieuwbouw Expertisecentrum Eemsdelta (Delfzijl).

De uitgangspunten die De Hoven hanteert voor de komende jaren zijn de volgende:

- Groei volume: geen volumegroei ingerekend;
- Prijs van de productie: 1,15%;
- Afschrijvingstermijn voor vastgoed voorshands van 30 jaar, herijking zal zo nodig na 3 jaar plaatsvinden;
- Generiek budgetkorting: 3,5%;
- Discontovoet: berekend o.b.v. 5%.

De ingeschatte bedrijfswaarde is hoger dan de boekwaarde eind 2021. De hierboven genoemde uitgangspunten zijn gematigde aannames.

Zowel op instellingsniveau als op locatieniveau zijn geen boekwaardeproblemen geconstateerd.

Financiële vaste activa

De aanloopverliezen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd op nihil.

Onderhanden werk

Het onderhanden werk heeft betrekking op DBC's die zijn geopend in het verslagjaar maar nog niet afgesloten. Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de directe opbrengstwaarde van de DBC op balansdatum. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor een mogelijk overproductierisico is een voorziening gevormd en in mindering gebracht op het onderhanden werk.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid, dit op basis van beoordeling van de individuele vorderingen.

Liquide middelen

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

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.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening jubilea werknemers

De voorziening jubilea werknemers is gebaseerd op een berekening met een schatting van de blijfkans voor alle medewerkers. De hoogte van de uitkeringen zijn conform de cao VVT. De pensioengerechtigde leeftijd is gesteld op 68 jaar. Bij de bepaling van de voorziening is rekening gehouden met een disconteringsvoet van 1,3%.

Voorziening langdurig zieke medewerkers

De Hoven is voor de ziektewet eigen risicodragers en is in dit kader dus verplicht om gedurende twee jaren het salaris van een zieke medewerker door te betalen. Voor het eerste jaar geldt een doorbetalingsverplichting van 100% en het tweede jaar 70%. De Hoven heeft voor langdurig zieke medewerkers een voorziening gevormd. Hierbij is rekening gehouden met het feit dat in 2015 de Wet Werk en Zekerheid is ingevoerd, waarbij bij uitdiensttreding na 2 jaar ziekte een transitievergoeding moet worden uitgekeerd.

Voorziening medewerkers met 45 dienstjaren

In de CAO VVT is een wijziging doorgevoerd ten aanzien van de regeling stoppen met werken na 45 dienstjaren. Belangrijke kenmerken van de regeling:

Om het gat tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen stelt de werkgever een maandelijkse (gemaximeerde en geïndexeerde) uitkering vast die is gebaseerd op het laatstverdiende salaris van de medewerker aan het einde van het dienstverband tot maximaal het bedrag van de geldende RVU-drempelvrijstelling (2021: € 1.847 per maand).

Looptijd regeling: 1 september 2021 tot en met 31 december 2025 (uitkeringsfase loopt door na 31 december 2025).

Bij De Hoven hebben zich 4 medewerkers aangemeld voor de regeling, op basis hiervan is een inschatting gemaakt en een voorziening getroffen.

Schulden

Schulden worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Pensioenen

Stichting De Hoven 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 Hoven. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Hoven betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De gemiddelde dekkingsgraad over 2021 is 99,7% van het pensioenfonds. De Hoven 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 Hoven heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Onzekerheden ten gevolge van sectorontwikkelingen 2021 Geriatrische Revalidatiezorg (GRZ)

Het afgelopen boekjaar heeft zich gekenmerkt door landelijke normonduidelijkheden met betrekking tot de omzetverantwoording 2021 van de Geriatrische Revalidatiezorg. Belangrijkste oorzaken van de landelijke normonduidelijkheden vinden hun oorsprong in de normen aangaande de omzetverantwoording Geriatrische Revalidatiezorg. Er bestaat onzekerheid of de verantwoording zoals toegepast in deze jaarrekening bij materiële controles door zorgverzekeraars in de toekomst niet zal leiden tot correcties. Tevens bestaat er schattingonzekerheid ten aanzien van het bepalen van de uitloopschade van het onderhanden werk en hiervan afgeleid de schadelastprognose 2021. Bij opmaak van de jaarrekening is tevens niet betrouwbaar te schatten wat het effect gaat zijn van het macrobeheersinstrument voor 2021. Op dit moment is nog niet bekend of er sprake is van een landelijke onder- of overschrijding. De Hoven maakt gebruik van een beperkt aantal DBC's, de omschreven onzekerheden zal voor De Hoven dan ook beperkt zijn. Het macrobeheersinstrument treedt in werking zodra het landelijk plafond van de Geriatrische Revalidatiezorg wordt overschreden. Mocht dit zich voordoen dan zal De Hoven naar rato van haar opbrengst t.o.v. de landelijke opbrengst met terugwerkende kracht worden gekort op deze opbrengst.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	23.724.995	20.357.364
Machines en installaties	3.464.500	3.767.779
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.729.838	3.414.546
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	30.919.333	27.539.689

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	27.539.689	27.837.342
Bij: investeringen	5.906.076	2.212.223
Bij: herwaarderings	0	0
Af: afschrijvingen	2.526.432	2.422.281
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	87.595
Boekwaarde per 31 december	30.919.333	27.539.689

Toelichting:

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

Onder de materiële vaste activa is geen vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.7.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Overige vorderingen	769.674	1.119.657
Totaal financiële vaste activa	769.674	1.119.657

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.119.657	1.291.387
Bij: verstrekte lening	0	191.599
Af: aflossing leningen	-349.983	-363.329
Boekwaarde per 31 december	769.674	1.119.657

Toelichting:

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Voorraden en onderhanden werk

Voorraden

De voorraden per 31 december 2021 zijn gewaardeerd op nihil.

Onderhanden werk

De DBC's die nog niet zijn afgesloten maar al wel zijn geopend in het verslagjaar, zijn opgenomen onder het Onderhanden werk. De specificatie hiervan is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	251.096	387.319
Bij: Mutatie geopende, nog niet afgesloten DBC's	658.149	153.750
	909.245	541.069
Af: Voorziening	0	0
Voorschotten	-289.973	-289.973
Stand per 31 december	619.272	251.096

Toelichting:

Er is geen voorziening nodig, aangezien er geen sprake is van overproductie die is toe te rekenen aan 2021, waarvan de afloop in 2022 plaatsvindt.

4. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	357.903	893.595
Vorderingen uit hoofde van DBC's	615.691	449.155
Vorderingen ZVW debiteuren	524.517	215.802
Vorderingen WMO	54.820	93.541
Overige vorderingen	2.692	18.713
Vooruitbetaalde bedragen	289.146	494.055
Nog te ontvangen bedragen	1.392.856	904.319
Overige overlopende activa	23.070	21.317
Totaal vorderingen en overlopende activa	3.260.695	3.090.497

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 25.000.

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en/of schulden uit hoofde van bekostiging

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	5.039.695	0	5.039.695
Financieringsverschil boekjaar				7.676.671	7.676.671
Correcties voorgaande jaren				0	0
Betalen/ontvangsten	0		-5.039.695	0	-5.039.695
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-5.039.695	7.676.671	2.636.976
Saldo per 31 december	0	0	0	7.676.671	7.676.671
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	c	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar WLZ

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten WLZ	60.452.867	54.230.038
Definitieve index wettelijk budget aanvaardbare kosten	0	0
Totaal wettelijk budget aanvaardbare kosten WLZ	60.452.867	54.230.038
Af: ontvangen voorschotten	52.776.196	49.190.343
Totaal financieringsverschil	<u>7.676.671</u>	<u>5.039.695</u>

6. Vorderingen subsidieregelingen

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen subsidieregelingen	33.698	40.082
	<u>33.698</u>	<u>40.082</u>

7. Liquide middelen*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	15.603.016	14.905.615
Kassen	14.934	15.306
Totaal liquide middelen	<u>15.617.950</u>	<u>14.920.921</u>

De liquide middelen zijn vrij opneembaar. Ultimo 2021 staat € 2.523.863 op een direct opvraagbare spaarrekening. Zowel voor de rekening-courantverhouding bij de banken als de spaarrekening geldt negatieve rente van 0,50% vanaf saldi boven € 100.000.

PASSIVA**8. Eigen vermogen***Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	182	182
Bestemmingsfondsen	20.184.428	17.245.137
Algemene en overige reserves	890.390	890.390
Totaal eigen vermogen	<u>21.075.000</u>	<u>18.135.709</u>

Kapitaal*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	182	0	0	182
	<u>182</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>182</u>

Bestemmingsfondsen*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	17.245.137	2.939.291	0	20.184.428
Totaal bestemmingsfondsen	<u>17.245.137</u>	<u>2.939.291</u>	<u>0</u>	<u>20.184.428</u>

Algemene en overige reserves*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves	890.390	0	0	890.390
Totaal algemene reserves	<u>890.390</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>890.390</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea medewerkers	654.500	93.920	54.620	0	693.800
Onderhoudsvoorziening	2.628.368	260.307	82.299	0	2.806.376
Voorziening langdurig zieke medewerkers	328.236	542.989	171.465	0	699.760
Voorziening 45 dienstjaren	0	1.082.492	0	0	1.082.492
Totaal voorzieningen	3.611.104	1.979.708	308.384	0	5.282.428

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	565.644
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.206.518
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.531.774

De onderhoudsvoorziening is gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplanning.

10. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	13.671.311	14.264.653
Achtergestelde leningen	0	0
Disagio geborgde leningen	-163.071	-176.746
Totaal langlopende schulden	13.508.240	14.087.907

Het verloop van de schulden is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	15.978.532	17.093.875
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	-1.713.879	-1.115.343
	14.264.653	15.978.532
Af: disagio geborgde leningen	-163.071	-176.746
Stand per 31 december	14.101.582	15.801.786
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	593.342	1.713.879
Stand langlopende schulden per 31 december	13.508.240	14.087.907

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	593.342	1.713.879
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	13.508.240	14.087.907
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	11.297.943	11.891.285

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

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	1.551.772	844.610
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	593.342	1.713.879
Schulden aan kredietinstellingen	2.740.000	0
Belastingen en sociale premies	914.270	1.848.836
Schulden terzake pensioenen	201.784	211.226
Nog te betalen salarissen	302.184	276.155
Vakantiegeld	1.584.480	1.491.114
Vakantiedagen	1.540.475	1.454.503
Balansbudget	88.789	0
Overige schulden	1.861.590	1.420.106
Nog te betalen kosten	5.581.473	5.696.380
Rekening-courant Maatschap GRZ	1.372.719	591.759
Nieuwbouwprojecten	560.178	580.662
Overige passiva	138.569	37.687
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	19.031.625	16.166.917

Financiële instrumenten**Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn geconcentreerd bij een aantal grote verzekeraars, waarvan de omvang beperkt is. Voor de kredietrisico's inzake de overige vorderingen wordt verwezen naar de specificatie van de vorderingen en overlopende activa.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

Meerjarige financiële verplichtingenHuurverplichtingen

In verband met de huisvesting van Winkheem, Viskenij, Damsterheerd en Onderdendam zijn huurovereenkomsten afgesloten. De totale huurverplichtingen voor 2022 bedragen € 1,2 miljoen. Per locatie zijn de verplichtingen als volgt te specificeren, gebaseerd op prijspeil 2022:

Locatie	Bedrag	Looptijd tot	Totale verplichting	< 1 jaar	1-5 jaar	> 5 jaar
	€		€	€	€	€
Winkheem	458.000	Onbepaald, opzegtermijn één jaar.	458.000	458.000	0	0
Viskenij	52.000	18-4-2022	52.000	52.000	0	0
Damsterheerd	590.000	31-8-2024	1.611.333	590.000	1.021.333	0
Onderdendam	85.000	31-12-2024	255.000	85.000	170.000	0
Totaal	1.185.000		2.376.333	1.185.000	1.191.333	0

Leaseverplichtingen

De Hoven heeft leasecontracten afgesloten voor het gebruik van printers, copiers en een personenauto. De geleasede bedrijfsmiddelen strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt. De verplichtingen zijn als volgt te specificeren:

Omschrijving bedrijfsmiddel	Bedrag €	Looptijd tot	Totale verplichting €	< 1 jaar	1-5 jaar	> 5 jaar
				€	€	€
Personenauto VW T-Roc *)	10.404	31-12-2021	0	0	0	0
Personenauto Volvo XC 40 electric	11.118	31-12-2025	44.472	11.118	33.354	
Printers en Copiers	21.000	1-10-2025	78.750	21.000	57.750	0
Totaal	42.522		123.222	32.118	91.104	0

*) Leasecontract vroegtijdig beëindigd en vervangen door het leasecontract van de Volvo.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2020).

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

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	2021 €	2020 €
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten in zowel het gereguleerde als het vrije segment en ZZP's GGZ	4.269.462	4.183.878
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg resp. de beleidsregel Verlenging transitiemodel voor gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde curatieve GGZ		
Mutatie medisch specialistische zorg in het onderhanden werk	368.176	-136.223
Totaal heffingsgrondslag	4.637.638	4.047.655

Rekening-courantkrediet ING Bank

Door de ING Bank is een limiet op rekening-courant verstrekt voor een bedrag van € 500.000.

Zekerheden

Ten behoeve van de langlopende leningen alsmede het afgegeven rekening-courant krediet zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- Het recht van eerste hypotheek tot een bedrag van vijfendertig miljoen vijfhonderd duizend euro (EUR 35.500.000); en verhoogd met een bedrag voor rente, kosten en boetes begroot op veertien miljoen tweehonderd duizend euro (EUR 14.200.000);
- Het recht van eerste hypotheek is gevestigd ten laste van elk van de volgende registergoederen:
 - I. Het registergoed, bestaande uit een perceel grond, kadastraal bekend gemeente Bedum, sectie K nummer 3929, groot tachtig are vijftig centiare (00.80.50 ha), met de daarop aanwezige opstallen, bestaande uit een zorgcentrum met verder toebehoren, alles staande en gelegen nabij de Prof. N.J.A.F. Boermastraat te Bedum; en
 - II. Het registergoed, bestaande uit een perceel grond, kadastraal bekend gemeente Delfzijl, sectie K nummer 2546, groot vijf hectare vierentwintig are vijfenwachtig centiare (05.24.85 ha), met de daarop aanwezige opstallen, bestaande uit een zorgcentrum met verder toebehoren, plaatselijk bekend 9932 AA Delfzijl, Zwet 9, 9-A, 9-B, 9-C en 9-D; en

III. Het registergoed, bestaande uit twee percelen grond, kadastraal bekend gemeente Winsum, sectie E nummers 3776 en 3777, respectievelijk groot zes hectare tweeënvijftig are vijfenvijftig centiare (05.82.15 ha) en vijfentwintig centiare (00.00.25 ha), met daarop aanwezige opstallen, bestaande uit een zorgcentrum met toebehoren, plaatselijk bekend 9951 HZ Winsum, Meeden 1, terwijl het kadastrale perceel gemeente Winsum, sectie E nummer 3777 is bezwaard met een zelfstandig zakelijk recht van opstal als bedoeld in Titel 8 Boek 5 van het Burgerlijk Wetboek ten behoeve van de vennootschap: Aktivabedrijf Enexis Noord B.V.

Pandrecht op alle tegenwoordige en toekomstige:

- Roerende zaken die volgens verkeersopvatting bestemd zijn om het Verbondene duurzaam te dienen en door hun vorm als zodanig zijn te herkennen en/of machinerieën en/of werktuigen die bestemd zijn om daarmee een bedrijf in, op of met het verbondene uit te oefenen; en
- Aan het verbondene aangebrachte veranderingen en/of toevoegingen; zulks tot de bedragen als hiervoor onder "Hypotheekstelling" vermeld en wel tot zekerheid als hiervoor onder "Overeenkomst" omschreven.

Garantiestelling

Obligoverplichting

De aan het WFZ verstrekte zekerheden luiden als volgt:

In verband met de deelname aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) heeft De Hoven een niet in de balans opgenomen obligoverplichting. Deze verplichting houdt in dat, wanneer het WFZ op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken en haar vermogen zou onvoldoende blijken om aan deze verplichtingen te voldoen, De Hoven een renteloze lening van maximaal 3% (€ 225.000) van het resterende saldo per 31 december 2021 van de geborgde leningen aan het WFZ moet verstrekken.

Aardbevingsproblematiek

Alle locaties van Stichting De Hoven zijn gelegen in het aardbevingsgebied. Hiervan bevinden zich een aantal in het epicentrum. De volgende locaties van De Hoven of waarin De Hoven participeert en zijn gelegen in en nabij het epicentrum:

- Vliethoven, Delfzijl
- Damsterheerd, Appingedam
- Geriatrisch Expertise Centrum, Delfzijl
- Alegunda Ilberi, Bedum
- Twaalf Hoven, Winsum

Naast veiligheidsrisico's brengt deze problematiek ook financiële risico's met zich mee. Deze risico's zijn samen met de NCG en de NAM in kaart gebracht. Daarnaast heeft De Hoven zelf een risico-inventarisatie gemaakt van de mogelijke effecten van nieuwbouwprojecten. De risico analyse is gericht op de solvabiliteit-, liquiditeit- en rentabiliteitspositie van De Hoven.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	56.191.129	7.568.048	16.033.400	79.792.577
- cumulatieve herwaarderings				
- cumulatieve afschrijvingen	35.833.765	3.800.269	12.618.854	52.252.888
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>20.357.364</u>	<u>3.767.779</u>	<u>3.414.546</u>	<u>27.539.689</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	4.670.444	1.559	1.234.073	5.906.076
- herwaarderings	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.302.813	304.838	918.781	2.526.432
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>3.367.631</u>	<u>-303.279</u>	<u>315.292</u>	<u>3.379.644</u>
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	60.861.573	7.569.607	17.267.473	85.698.653
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	37.136.578	4.105.107	13.537.635	54.779.320
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>23.724.995</u>	<u>3.464.500</u>	<u>3.729.838</u>	<u>30.919.333</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>2%-10%</i>	<i>5%-10%</i>	<i>5%-20%</i>	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Vorderingen op overige verbonden maatschappijen

	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2021	1.119.657
Verstrekte leningen	0
Aflossing leningen	-349.983
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>769.674</u>

Betreft een lening verstrekt aan de maatschap GRZ Eemsdelta, ten behoeve van de realisatie van tijdelijke huisvesting op het terrein van Vliethoven. De Hoven financiert de tijdelijke huisvesting voor 50%. De Zonnehuisgroep Noord en De Hoven zijn de vennoten van de maatschap, waarbij de Zonnehuisgroep Noord optreedt als penvoerder. In 2021 zijn door de penvoerder kapitaallasten doorberekend aan de maatschap. Deze lasten zijn opgenomen als rekening-courant schuld aan de vennoten. Bovenstaand aflossingsdeel is in mindering gebracht op de rekening-courantschuld, gerubriceerd onder de kortlopende schulden.

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
RABO		3.176.462	40	Hypothecaire	1,35%	511.840	0	511.840	0	0	0	lineair	0	gedeelde zekerheden
RABO		3.233.701	25	Hypothecaire	1,35%	258.697	0	258.697	0	0	0	lineair	0	gedeelde zekerheden
Provincie Groningen		3.500.000	10	Achtere gestelde lening	4,50%	350.000	0	350.000	0	0	0	lineair	0	geen zekerheden
BNG	26-5-2015	4.000.000	30	Hypothecaire	1,35%	3.333.335	0	133.333	3.200.002	2.533.337	24	lineair	133.333	gedeelde zekerheden
BNG	4-1-2016	5.000.000	30	Hypothecaire	1,75%	4.166.665	0	166.667	3.999.998	3.166.663	24	lineair	166.667	gedeelde zekerheden
ING	4-1-2016	8.800.260	30	Hypothecaire	2,65%	7.357.995	0	293.342	7.064.653	5.597.943	24	lineair	293.342	gedeelde zekerheden
Totaal						15.978.532	0	1.713.879	14.264.653	11.297.943			593.342	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Toelichting opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties WLZ

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
WLZ-opbrengsten	60.452.867	54.230.038
Wettelijk budget voor WLZ Subsidieregeling Extramurale dagbehandeling	0	80.840
Correctie Wettelijk budget voorgaande jaren	0	17.756
Totaal WLZ	60.452.867	54.328.634

In de WLZ-opbrengsten is een éénmalige vergoeding ad € 2,2 mln. opgenomen in verband met meerkosten als gevolg van de corona pandemie.

13. Toelichting opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties WMO

De specificatie is als volgt:

Budget voor WMO Beschermd wonen	0	0
Budget voor WMO Begeleiding en dagactiviteiten	473.864	660.010
Totaal WMO	473.864	660.010

14. Toelichting niet-gebudgetteerde zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Persoonsgebonden- en volgende budgetten	254.120	290.902
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	39.837	25.252
Totaal	293.957	316.154

15. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.269.462	4.183.878
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	368.176	-136.223
Totaal	4.637.638	4.047.655

16. Omzet ZVW Extramurale zorgproducten

De specificatie is als volgt:

ZVW Extramurale zorgproducten	667.439	468.139
ZVW Eerstelijnsverblijf	413.917	414.591
Totaal	1.081.356	882.730

Totaal Zorgprestaties

66.939.682	60.235.183
------------	------------

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Subsidie Stagefonds VWS	903.050	727.330
Subsidie Zorgbonus	875.083	2.035.000
Totaal	1.778.133	2.762.330

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening	700.046	701.802
Overige opbrengsten	744.341	1.361.094
Totaal	1.444.387	2.062.896

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	27.658.868	24.405.731
Sociale lasten	11.074.188	9.993.270
Pensioenpremies	2.917.567	2.546.941
Andere personeelskosten:		
Zorgbonus	918.136	2.104.973
Diverse personeelskosten	4.841.524	5.002.976
Subtotaal	47.410.283	44.053.891
Personeel niet in loondienst	2.419.998	1.644.852
Totaal personeelskosten	49.830.281	45.698.743
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	833	744
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	833	744

20. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	2.526.432	2.422.281
Totaal afschrijvingen	2.526.432	2.422.281

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	0
Totaal	0	0

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.825.335	2.762.669
Algemene kosten	5.006.048	4.998.011
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.420.570	1.504.573
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	935.252	795.378
- Energie	983.832	1.045.697
Subtotaal	1.919.084	1.841.075
Huur en leasing	1.286.480	1.288.970
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.979.708	328.792
Totaal overige bedrijfskosten	14.437.225	12.724.090

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	-428.973	-440.405
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële lasten	-428.973	-440.405
Totaal financiële baten en lasten	-428.973	-440.405

24. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	2021	2020
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	41.300	40.100
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Nacalculatie)	9.370	9.100
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	50.670	49.200

De bedragen zijn exclusief omzetbelasting opgenomen.

WNT-VERANTWOORDING 2021 STICHTING DE HOVEN

De WNT is van toepassing op Stichting De Hoven. Het voor Stichting De Hoven toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000, zijnde regelgeving: op basis van het puntentotaal van 11 is het WNT-maximum voor zorg- en jeugdhulp, klasse IV, van toepassing.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x € 1	<u>J.H. Nijluning</u>
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	159.481
Beloningen betaalbaar op termijn	<u>12.717</u>
Subtotaal	172.198
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	<u><u>172.198</u></u>
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.

Gegevens 2020

	<u>J.H. Nijluning</u>
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01-31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	147.481
Beloningen betaalbaar op termijn	<u>11.741</u>
Subtotaal	159.222
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	185.000
Totaal bezoldiging	<u><u>159.222</u></u>

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	De heer W. Smink	Mevrouw J.M.M. Hooymans	De heer J. Otter
Functiegegevens	VOORZITTER RAAD VAN TOEZICHT	LID RAAD VAN TOEZICHT	LID RAAD VAN TOEZICHT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	19.800	13.200	13.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	19.800	13.200	13.200
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 2020			
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	15.500	10.800	10.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500

bedragen x € 1	De heer L. Zwiers	De heer P. Bregman
Functiegegevens	LID RAAD VAN TOEZICHT	LID RAAD VAN TOEZICHT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	13.200	13.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	13.200	13.200
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/03-31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	10.800	9.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.500	15.467

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting De Hoven heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 4 mei 2022.

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

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

De jaarrekening wordt, inclusief het voorstel resultaatbestemming, in overeenstemming met artikel 20 van de statuten door de bestuurder en door de raad van toezicht goedgekeurd.

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die op het beeld van de jaarrekening van invloed zijn.

5.2.5 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuurder

Mevrouw J.H. Nijlunsing

Toezichthouders

Namens de Raad van Toezicht de heer W. Smink (voorzitter)

5.2.6 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring

adres Lübeckweg 2
9723 HE Groningen
telefoon 050-3166966
e-mail groningen@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van bestuur van Stichting De Hoven

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting De Hoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting De Hoven per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling Verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst- en verliesrekening over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting De Hoven zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- de Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bijlage zorgbonus 2020);
- de Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bijlage zorgbonus 2021);
- 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 en het Verantwoordingsprotocol behorende bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RvW, artikel 14.3 van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW, alsmede de Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 in overeenstemming met het Verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regelgeving WTZi (RvW). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten 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 vennootschap.

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 deze 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, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring 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 een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en;
- Tijdens onze controle hebben wij vanwege Covid-19 maatregelen noodgedwongen meer werkzaamheden op afstand uitgevoerd. Deze manier van werken heeft het moeilijker voor ons gemaakt om bepaalde waarnemingen te doen wat er toe kan leiden dat bepaalde signalen worden gemist. Bij het plannen van onze werkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan de risico's hiervan en hebben waar nodig aanvullende werkzaamheden gepland en uitgevoerd. Wij zijn dan ook van mening dat de verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

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.

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Groningen, 25 mei 2022

De Jong & Laan Accountants B.V.

Origineel gewaarmerkt door:

drs. A.J. Potgraven RA

5.3 Bijlagen

5.3.1 Verantwoording besteding Subsidierегeling Zorgbonus 2020

Verantwoording besteding Subsidierегeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)									
	Werknemers		Derden		Totaal				
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro			
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1121	€ 2.017.800	10	€ 17.500	1131	€ 2.035.300			
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1168	€ 1.168.000			1168	€ 1.168.000			
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			2	€ 2.000	2	€ 2.000			
Belastingen									
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 896.800				€ 896.800			
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 1.500		€ 1.500			
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 896.800		€ 1.500		€ 898.300			
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		-€ 47.000		€ 14.000		-€ 33.000			
Verklaringen:									
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja							
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja					

5.3.2 Verantwoording besteding Subsidieregeling Zorgbonus 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1253	€ 867.677	11	7.406	1264	875.083
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1236	€ 475.502			1236	475.502
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			25	9.618	25	9.618
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 380.404				380.404
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				3.174		3.174
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 380.404		3.174		383.578
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 11.772		-5.386		6.386
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		