

Jaarverslaggeving 2021
St. RIBW Arnhem & Veluwe Vallei

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarrekening 2021	
1.1	Balans per 31 december 2021	1
1.2	Resultatenrekening over 2021	2
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	3
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	8
1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	14
1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	15
1.8	Vaststelling en goedkeuring	21
	Bijlage	23
2	Overige gegevens	
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	25
2.2	Nevenvestigingen	25
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26

1 JAARREKENING 2021

1 JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	3.279.566	2.620.238
Totaal vaste activa		3.279.566	2.620.238
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	5.448.244	0
Debiteuren en overige vorderingen	3	3.276.040	8.601.999
Liquide middelen	4	28.356.672	29.442.862
Totaal vlottende activa		37.080.956	38.044.861
Totaal activa		<u>40.360.522</u>	<u>40.665.099</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	590	590
Bestemmingsreserves		663.235	663.235
Bestemmingsfondsen		30.222.790	29.638.901
Algemene en overige reserves		1.740.395	335.635
Totaal eigen vermogen		32.627.010	30.638.361
Vorzieningen	6	751.806	2.539.910
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	7	6.981.706	7.486.828
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		6.981.706	7.486.828
Totaal passiva		<u>40.360.522</u>	<u>40.665.099</u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	9	44.719.591	38.111.389
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	10	818.688	1.075.244
Overige bedrijfsopbrengsten	11	163.373	475.292
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>45.701.652</u>	<u>39.661.925</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	34.093.193	33.070.421
Afschrijvingen op materiële vaste activa	13	550.448	586.070
Overige bedrijfskosten	14	10.661.465	10.784.688
Som der bedrijfslasten		<u>45.305.106</u>	<u>44.441.179</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		396.546	-4.779.254
Financiële baten en lasten	15	-124.826	-79.057
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>271.720</u>	<u>-4.858.311</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		0	-356.536
Bestemmingsfonds		0	-645.064
Reserve Aanvaardbare kosten		271.720	0
Algemene / overige reserves		0	-3.856.711
		<u>271.720</u>	<u>-4.858.311</u>

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			396.546		-4.779.254
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	13	550.449		586.070	
- mutaties voorzieningen	6	-1.788.104		345.831	
- stelselwijziging groot onderhoud	6	1.716.929		-	
			479.274		931.901
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	5.325.959		-2.975.651	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-5.448.244		-	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	-505.122		1.602.131	
			-627.407		-1.373.520
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			248.413		-5.220.873
Ontvangen interest	15	13		44	
Betaalde interest	14	-124.839		-79.101	
			-124.826		-79.057
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			123.587		-5.299.930
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-1.209.777		-257.769	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.209.777		-257.769
Nieuw opgenomen leningen			-		-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-		-
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.086.190</u>		<u>-5.557.699</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		29.442.862		35.000.561
Stand geldmiddelen per 31 december	3		<u>28.356.672</u>		<u>29.442.862</u>
Mutatie geldmiddelen			-1.086.190		-5.557.699

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

De Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei is statutair en feitelijk gevestigd te Arnhem. KvK-nummer 41050222
Het adres is: Velperweg 11, 6824 BC te Arnhem

De Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei begeleidt mensen vanaf zestien jaar en ouder die langere tijd psychiatrische en/of ernstige psychosociale problemen hebben en daardoor niet zelfstandig kunnen wonen en leven. De RIBW biedt ten eerste beschermd wonen: huisvesting en begeleiding. Daarnaast begeleidt de RIBW mensen met een psychische beperking die zelfstandig wonen. Tot slot biedt de RIBW zorgbemiddeling aan mensen die de weg naar hulp niet kunnen vinden omdat ze vastgelopen zijn of omdat ze geen hulp willen.

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 (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.
De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.
Covid-19 heeft in boekjaar 2021 een grote impact gehad op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Er is sprake geweest van Covid meerkosten die (gedeeltelijk) worden vergoed door onze financiers. Als gevolg van deze compensatieregelingen is de financiële impact beperkt gebleven. Inmiddels zijn door onze belangrijkste financiers de compensatieregelingen inzake de meerkosten verlengd tot en met eind 2022. Wij verwachten derhalve ook voor 2022 tot passende financiële afspraken met onze financiers te komen aangaande de Covid meerkosten. Er is geen sprake van gerede twijfel omtrent de continuïteit van de organisatie, en is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het onderstaande:

Stelselwijziging

Besloten is om de verwerking van het groot onderhoud met ingang van 1 januari 2021 aan te passen. Tot en met boekjaar 2020 werden de kosten van groot onderhoud verwerkt via een voorziening. Met ingang van het boekjaar 2021 worden de kosten van groot onderhoud verwerkt in de boekwaarde van het actief. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht dat de jaarrekening geeft, aangezien de nieuwe waarderingsgrondslag meer in overeenstemming is met de bedrijfseconomische normen. Inzake de verwerking van de stelselwijziging wordt de overgangsbepaling RJ 212.807 - methode 3 toegepast. De stelselwijziging wordt op retrospectieve wijze vanaf het huidige boekjaar verwerkt, in afwijking van alinea 208 van RJ 140 'Stelselwijzigingen'. In overeenstemming met de overgangsbepaling vindt herrekening plaats van het eigen vermogen per 1 januari 2021. De onderhoudsvoorziening valt per 1 januari 2021 vrij ten gunste van het eigen vermogen. De vergelijkende cijfers zijn niet aangepast.

Resultaateffecten stelselwijziging:

- De jaarlijkse dotatie aan voorziening grootonderhoud komt te vervallen. Voor 2021 bedraagt de impact hiervan circa € 184.000.
- Er is geen sprake van desinvesteringen voor in 2021 vervangen bestanddelen.
- Activering van groot onderhoud zal jaarlijks leiden tot een hogere afschrijvingslast. In 2021 is € 35.000 aan groot onderhoud geactiveerd dat een hogere jaarlijkse afschrijvingslast van € 3.500 tot gevolg heeft. In de jaren daarna stijgt de afschrijvingslast met gemiddeld € 27.000 per jaar als gevolg van het activeren van groot onderhoud.

Vergelijkende Cijfers

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

De reguliere uren in het kader van de regeling Levensfasebudget (LFB) wordt met ingang van jaarrekening 2021 gepresenteerd als kortlopende schuld (2020: Voorziening). Om vergelijkbaarheid mogelijk te maken zijn de vergelijkende cijfers geherrubriceerd.

Oordelen en schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en verontstellingen maakt die van invloed 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 verontstellingen 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.

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 toevoelen en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de materiële vaste activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

terreinen 0%	verbouwingen 10%	automatisering 20% en 33%
terrein aanleg 5%	inventaris 14,3%	installatie 10%
gebouwen 9%		

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de verwachte economische levensduur. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De materiële vaste activa waarvan de instelling op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

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

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten primaire financiële instrumenten zoals debiteuren en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen, overige financieringsverplichtingen en overige te betalen posten. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. De stichting maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Vorderingen

De eerste waardering van de vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. 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, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de stichting, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen kapitaal, algemene en overige reserves, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

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.

Algemene en overige reserves

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt; dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

Voorziening Levensfasebudget (LFB)

De voorziening levensfasebudget (LFB) betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichtingen voor de in de komende jaren bovenop de reguliere LFB-uren extra toe te kennen LFB-uren waar werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren volgens de overgangsregeling rechten voor hebben opgebouwd. De berekening is gebaseerd op de beste schatting van de contante waarde van de verplichting volgens de CAO-bepalingen (werknemers waarop de regeling van toepassing is, PBL-rechten), salarissen, verwachte salarisstijging, blijfjansen (86%) en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfjansen en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,7%.

Voorziening verlieslatende huurcontracten

De voorziening verlies latende contracten heeft betrekking op de huurlasten van panden die niet meer voldoen aan de door de RIBW gehanteerde kwaliteitsnormen en leegstaan. De voorziening betreft de huurkosten vanaf het moment van leegstand tot aan het einde van het huurcontract.

Voorziening terugbrengen originele staat huurpanden

De voorziening terugbrengen originele staat huurpanden heeft betrekking op de verwachte kosten die nodig zijn om, de panden die niet meer voldoen en waarvan het contract zal moeten worden beëindigd, terug te brengen in de originele staat.

Voorziening loonkosten arbeidsongeschiktheid

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis 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 2021 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste halfjaar, 90% gedurende het tweede halfjaar, 80% gedurende het derde halfjaar en 70% gedurende het vierde halfjaar vermeerderd met een eventueel verschuldigde transitievergoeding.

Onderhoudsvoorziening

De onderhoudsvoorziening werd gevormd voor verwachte kosten inzake onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De gehanteerde disconteringsvoet bedroeg 0,7%. Besloten is om de verwerking van het groot onderhoud met ingang van 1 januari 2021 aan te passen. Met ingang van het boekjaar 2021 worden de kosten van groot onderhoud verwerkt in de boekwaarde van het actief. Zie 'Stelselwijziging' voor details.

Schulden

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 gearmorteerde kostprijs. (de nominale waarde)

Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of gedeeltelijk 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.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden 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.

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

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 stichting.

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 onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding.

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 RIBW Arnhem & Veluwe Vallei 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 Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei 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 pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In januari 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 100,7%. Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei 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. Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Subsidies

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

Financiële baten en lasten

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

1.4.4 Grondslagen kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.
De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. De ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

1.4.6 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	1.404.445	1.401.757
Machines en installaties	857.304	655.758
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.017.817	562.723
Totaal materiële vaste activa	3.279.566	2.620.238
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.620.238	2.948.539
Bij: investeringen	1.209.777	257.769
Af: afschrijvingen	550.449	586.070
Af: desinvesteringen	-	0
Boekwaarde per 31 december	3.279.566	2.620.238

Toelichting:
 Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0	0	0
Financieringsverschil boekjaar				5.448.244	5.448.244
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	0	0	0	0
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	0	5.448.244	5.448.244
Saldo per 31 december	0	0	0	5.448.244	5.448.244

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	22.310.169	0
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	16.861.925	0
Totaal financieringsverschil	5.448.244	0

Toelichting:

Sinds 1 januari 2021 hebben cliënten die vanwege een psychische stoornis blijvend behoefte hebben aan permanent toezicht of 24 uur per dag zorg nabij, toegang tot de Wet Langdurige Zorg (WLZ). Als het gevolg hiervan ontstaan met ingang van boekjaar 2021 vorderingen uit hoofde van financieringstekort en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot op de balans. Het financieringsverschil betreft het verschil tussen de WLZ opbrengsten in het boekjaar en de in het boekjaar ontvangen voorschotten vanuit het CAK.

In het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is de aanvraag in het kader van de Covid-19 compensatieregelingen binnen de WLZ verwerkt. Dit bestaat uit circa € 39.000 doorlopende kosten en € 983.000 extra kosten.

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	122.846	385.690
Nog te ontvangen bedragen:		
Vordering op crediteuren	2.665	32.090
Gemeente Arnhem Subsidie	56.942	56.942
Justitie forensische zorg	321.145	0
Locus/ DBC	0	86.819
Gemeenten inzake WMO/ Jeugdwet	2.343.729	7.400.027
Overige overlopende activa:		
Rentebaten	0	25
NZA Overgang kapitaalslasten 2016	0	72.170
Vooruitbetaalde betalingsverplichting	89.818	77.470
Waarborgsommen	97.633	89.075
Nog te vorderen salarissen	-	0
Overige vorderingen	241.262	401.691
Totaal debiteuren en overige vorderingen	3.276.040	8.601.999

Toelichting:

De voorziening die als gevolg van oninbaarheid in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 75.000.

In de vordering op gemeenten inzake Wmo / Jeugdwet is de aanvraag in het kader van de Covid-19 compensatieregelingen binnen het sociaal domein verwerkt (€ 481.000).

In de vordering op justitie inzake de forensische zorg is de aanvraag in het kader van de Covid-19 compensatieregelingen binnen de forensische zorg verwerkt (€ 87.000).

Onder de overige vorderingen is een bedrag ad € 89.000 opgenomen op het UWV voor betaalde (of nog te betalen) transitievergoedingen voor langdurig zieke medewerkers. De looptijd van deze vordering is langer dan één jaar.

Opschoonactie oude jaren (Gemeenten, Justitie Forensische zorg, Locus/DBC, Nza)

Er heeft in 2021 een grote opschoonactie plaatsgevonden inzake vorderingen en schulden uit oude jaren inzake onze financiers (zie tevens toelichting '7. Overige kortlopende schulden'). Groot aandeel van deze vorderingen en schulden konden tegen elkaar worden weggeboekt. Totale impact op het resultaat 2021 van deze opschoonactie bedraagt € 160.000 negatief.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bank Centraal Bureau	28.327.549	29.399.040
Bank en Giro woonvormen	22.950	24.691
Bunq bank CB en regio	5.370	18.895
Kassen woonvormen	772	205
Centrale kas	31	31
Totaal liquide middelen	28.356.672	29.442.862

Toelichting:

In de liquide middelen zijn geen deposito's begrepen. Alle liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Voor een specificatie van het verloop van de liquide middelen verwijzen wij naar het kasstroomoverzicht.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
Kapitaal	590	590
Bestemmingsreserves	663.235	663.235
Bestemmingsfondsen	30.222.790	29.638.901
Algemene en overige reserves	1.740.395	335.635
Totaal eigen vermogen	<u>32.627.010</u>	<u>30.638.361</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Kapitaal	590	-	-	590
Totaal kapitaal	<u>590</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>590</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Bestemmingsreserves:				
Strategisch personeelsplan	437.000	-	-	437.000
Nieuwe woon- en begeleidingsconcepten	226.235	-	-	226.235
Totaal bestemmingsreserves	<u>663.235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>663.235</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Bestemmingsfondsen:				
Technologische innovatie en informatie	947.500	-	-947.500	-
Ombouw RIWB	790.000	-	-790.000	-
Ambulantisering verzorging zorgpakketten	4.064.928	-	-4.064.928	-
Zelforganisatie	135.181	-	-135.181	-
Overige fondsen	109.000	-	-109.000	-
Subtotaal	<u>6.046.609</u>	<u>-</u>	<u>-6.046.609</u>	<u>-</u>
Reserve Aanvaardbare kosten	23.592.292	271.720	6.358.778	30.222.790
Totaal bestemmingsfondsen	<u>29.638.901</u>	<u>271.720</u>	<u>312.169</u>	<u>30.222.790</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Algemene reserves:				
Algemene reserves	335.635	-	1.404.760	1.740.395
Totaal algemene en overige reserves	<u>335.635</u>	<u>-</u>	<u>1.404.760</u>	<u>1.740.395</u>
Totaal eigen vermogen	<u>30.638.361</u>	<u>271.720</u>	<u>1.716.929</u>	<u>32.627.010</u>

Toelichting:

Bestemmingsfondsen:

De bestemmingsfondsen per 1 januari 2021 (inclusief Reserve Aanvaardbare Kosten) zijn gevormd op grond van de Nza beleidsregels vóór invoering van de Wmo en Jeugdwet in 2015. Een positief saldo van de RAK dient beschikbaar te worden gehouden voor door de Nza beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

Besloten is om de samenstelling van het eigen vermogen met ingang van boekjaar 2021 te vereenvoudigen. De saldi van de individuele fondsen zijn met ingang van 1 januari 2021 toegevoegd aan de RAK en zullen in de toekomst enkel worden aangewend voor door de Nza beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten (inbegrepen de specifieke doelen waarvoor de individuele fondsen in het verleden zijn gevormd).

Daarnaast is het totale exploitatieresultaat over 2021 toegevoegd aan de RAK.

Algemene reserve:

De stelselwijziging groot onderhoud is op retrospectieve wijze vanaf het huidige boekjaar verwerkt. Als gevolg hiervan is de voorziening groot onderhoud per 1 januari 2021 vrij gevallen ten gunste van de Algemene reserve (circa € 1,4 miljoen) en de RAK (circa € 0,3 miljoen).

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Stelsel wijziging	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
Onderhoudsvoorziening	1.716.929	1.716.929	-	-	-	0
Voorziening LFB uren	104.875	-	-	32.653	9.406	62.816
Voorziening loonkosten arbeidsongeschik	454.645	-	534.687	454.645	-	534.687
Voorziening terugbrengen originele staat I	83.000	-	-	25.485	57.515	0
Voorziening jubileumuitkering	95.357	-	10.027	19.897	-	85.487
Voorziening verlieslatende contracten	85.104	-	85.181	101.469	-	68.816
Totaal voorzieningen	<u>2.539.910</u>	<u>1.716.929</u>	<u>629.895</u>	<u>634.149</u>	<u>66.921</u>	<u>751.806</u>

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	227.607
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	<u>524.199</u>
	<u>751.806</u>
hiervan > 5 jaar	<u>28.769</u>

Toelichting:**Onderhoudsvoorziening:**

Met ingang van het boekjaar 2021 worden de kosten van groot onderhoud verwerkt in de boekwaarde van het actief. De stelselwijziging wordt op retrospectieve wijze vanaf het huidige boekjaar verwerkt. De voorziening groot onderhoud valt per 1 januari 2021 vrij ten gunste van het eigen vermogen. Voor details rondom deze stelselwijziging wordt verwezen naar paragraaf '1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling'.

Voorziening loonkosten arbeidsongeschiktheid:

Naast de loonkosten voor langdurig zieke medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces is tevens de verschuldigde transitievergoeding opgenomen in deze voorziening (€ 95.000). Hier staat een vordering op het UWV tegenover welke is opgenomen onder de overige vorderingen, zie toelichting '3. Debiteuren en overige vorderingen'.

Overige voorzieningen

Voor een toelichting aangaande de waardering van de overige voorzieningen verwijzen wij naar paragraaf '1.4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling'.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Schulden aan Leveranciers		
Crediteuren	888.856	1.101.848
Schulden terzake pensioenen		
Pensioenfonds Zorg en Welzijn	71.507	68.463
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Af te dragen loonbelasting en sociale premies	1.781.094	1.277.460
Af te dragen omzetbelasting	34.210	13.496
Overige schulden:		
Nog te betalen salarissen	13.250	118
Nog uit te betalen zorgbonus	61.669	1.020.600
Schulden aan gemeenten	194.733	267.768
Justitie forensische zorg	0	151.448
Menzis COA (Asielzoekers)	24.515	24.515
Overige	0	234.642
Nog te betalen kosten:		
Accountantskosten	99.014	52.712
Personeelsvereniging	37.513	30.679
Diversen	584.547	347.310
Overige overlopende passiva:		
Reservering vakantiegeld en vakantiedagen	1.703.841	1.505.126
Reservering reguliere LFB-uren	1.486.957	1.390.623
Totaal overige kortlopende schulden	6.981.706	7.486.828

Toelichting:*Nog uit te betalen zorgbonus*

Evenals in 2020 kunnen medewerkers in de zorg in 2021 aanspraak maken op de Zorgbonus van de overheid. Ultimo 2020 moest de zorgbonus nog worden uitbetaald door de stichting, ultimo 2021 is de Zorgbonus reeds uitbetaald. Resterend saldo betreft verschil tussen ontvangen subsidie bedrag en uitbetaald zorgbonus.

Schulden aan gemeenten, Justitie forensische zorg en Overige

Er heeft een 2021 een grote opschoonactie plaatsgevonden inzake vorderingen en schulden uit oude jaren inzake onze financiers (zie tevens toelichting '3. Debiteuren en overige vorderingen'). Groot aandeel van deze vorderingen en schulden konden worden verrekend wat mutatie in deze posten ten opzichte van ultimo 2020 verklaard.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Algemeen

8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

	2021
Afgegeven bankgaranties tbv huur	€
Stichting Woonstede, Ede	3.200
Dhr. G.G.L.Th. Van Eijl, Bussum	4.900
Dhr. G.G.L.Th. Van Eijl, Bussum	4.940
Stichting Vivare, Arnhem	6.646
IWA Vastgoed B.V. Lemeleveld	5.100
VOF Groningensingel 961-965, Nijmegen	12.600
Stichting Vivare, Arnhem	27.792
Totaal	<u>65.178</u>

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	3.908.003	1.460.946	79.433	5.448.382
Operationele lease	14.583	29.166	-	43.749
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>3.922.586</u>	<u>1.490.112</u>	<u>79.433</u>	<u>5.492.131</u>

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen verbouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	4.854.623	1.274.064	3.097.344	9.226.031
- cumulatieve afschrijvingen	3.452.866	618.306	2.534.621	6.605.793
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>1.401.757</u>	<u>655.758</u>	<u>562.723</u>	<u>2.620.238</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	230.685	320.744	658.348	1.209.777
- afschrijvingen	227.997	119.198	203.254	550.449
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	0
per saldo	-	-	-	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>2.688</u>	<u>201.546</u>	<u>455.094</u>	<u>659.328</u>
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	5.085.308	1.594.808	3.755.692	10.435.808
- cumulatieve afschrijvingen	3.680.863	737.504	2.737.875	7.156.242
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.404.445</u>	<u>857.304</u>	<u>1.017.817</u>	<u>3.279.566</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%, 3%, 5% en 10%	10,0%	14,3%,20% en 33,33%	

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	551.512	845.482
Opbrengsten Wmo	17.340.128	33.724.515
Opbrengsten WLZ	22.310.169	0
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid	2.013.207	1.357.111
Opbrengst PGB	43	346
Overige opbrengsten gemeente	2.403.103	1.776.850
Overige zorgprestaties	101.429	407.085
Totaal	<u><u>44.719.591</u></u>	<u><u>38.111.389</u></u>

Toelichting:

Sinds 1 januari 2021 hebben cliënten die vanwege een psychische stoornis blijvend behoefte hebben aan permanent toezicht of 24 uur per dag zorg nabij, toegang tot de Wet Langdurige Zorg (WLZ). Als gevolg van deze wetswijziging is ten opzichte van voorgaand boekjaar sprake van een verschuiving van de opbrengsten Wmo naar de opbrengsten WLZ. Daarnaast is (de bezetting van) het aantal Beschermd Wonen voorzieningen toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar.

Covid Compensatie

Voor details verwijzen wij naar de bijlage: 'Covid - Compensatie 2021'

Onder de Overige opbrengsten gemeente over 2021 zijn de volgende bedragen opgenomen als compensatie voor de Covid-19 uitbraak:

- Nagekomen bate Covid compensatie over boekjaar 2020: € 782.000.

Aangezien voorgaand jaar nog geen terugkoppeling van gemeenten was ontvangen omtrent (gedeelte van) de aanvraag, was besloten dit gedeelte van de aanvraag niet te verwerken in de jaarrekening 2020. In 2021 is de aanvraag gehonoreerd en verwerkt in de exploitatie van boekjaar 2021.

- Meerkosten als gevolg van Covid-19 uitbraak over boekjaar 2021: € 481.000

Onder de Opbrengsten WLZ over 2021 zijn de volgende bedragen opgenomen als compensatie voor de Covid-19 uitbraak:

- Doorlopende kosten: € 39.000

- Meerkosten: € 983.000

Onder de opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid is het volgende bedrag opgenomen als compensatie voor de Covid-19 uitbraak:

- Meerkosten: € 87.000

10. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	818.688	1.075.244
Totaal	<u><u>818.688</u></u>	<u><u>1.075.244</u></u>

Toelichting:

Onder de Rijkssubsidies heeft een bedrag ad € 733.000 (2020: € 1.021.000) betrekking op de zorgbonus van het Rijk voor zorgmedewerkers.

11. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten	163.373	475.292
Totaal	<u><u>163.373</u></u>	<u><u>475.292</u></u>

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	20.785.572	20.525.005
Sociale lasten	4.309.413	4.196.522
Pensioenpremies	1.756.320	1.582.539
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	1.525.248	1.267.406
Ziektekostenverzekering	23.840	29.186
Dotatie / vrijval voorzieningen arbeidsongeschiktheid	<u>80.042</u>	<u>246.725</u>
Subtotaal	28.480.434	27.847.383
Personeel niet in loondienst (onderaannemers)	31.912	5.007
Overig personeel niet in loondienst	<u>5.580.847</u>	<u>5.218.031</u>
Totaal personeelskosten	<u><u>34.093.193</u></u>	<u><u>33.070.421</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

Totaal gemiddeld verloonde FTE	470	461
--------------------------------	-----	-----

Toelichting:

Lonen en salarissen:

Onder de lonen en salarissen is een bedrag ad € 730.000 (2020: € 1.021.000) opgenomen inzake de Zorgbonus. De vergoeding voor de Zorgbonus van het Rijk is als bate verantwoord onder de Overige bedrijfsopbrengsten.

Overig personeel niet in loondienst

Toename in kosten overig personeel niet in loondienst wordt met name verklaard door extra inzet uitzendkrachten om continuïteit van zorg te kunnen garanderen als gevolg van de Covid-19 uitbraak en de huidige krapte op de arbeidsmarkt.

13. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	550.448	586.070
Totaal afschrijvingen	<u><u>550.448</u></u>	<u><u>586.070</u></u>

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Huisvestingskosten	1.470.396	1.440.354
Organisatiekosten	2.990.781	2.980.025
Verzorgingskosten	1.625.444	1.676.082
Onderhoudskosten	885.716	856.183
Huurlasten	3.689.127	3.832.044
Totaal overige bedrijfskosten	<u>10.661.465</u>	<u>10.784.688</u>

15. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	<u>13</u>	<u>44</u>
Subtotaal financiële baten	13	44
Rentelasten	<u>-124.839</u>	<u>-79.101</u>
Subtotaal financiële lasten	-124.839	-79.101
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-124.826</u></u>	<u><u>-79.057</u></u>

Toelichting:

De rentelasten zien toe op de negatieve rente die de Stichting betaalt over haar positieve banktegoeden.

15. WNT-verantwoording 2021

1. Bezoldiging topfunctionarissen

De WNT is van toepassing op Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei. Het voor Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000 het WNT-maximum op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, de totaalscore is 10 en de klasse is IV.

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

Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	H.G. van den Berg
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang functievervulling in 2021	1-1-2021
Einde functievervulling in 2021	31-12-2021
Omvang dienstverband	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 171.063
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.746
Bezoldiging	€ 183.809
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 193.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
Functiegegevens	H.G. van den Berg
	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang functievervulling in 2020	1-1-2020
Einde functievervulling in 2020	31-12-2020
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 164.271
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.782
Bezoldiging	€ 176.053
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 185.000
Totale bezoldering	€ 176.053

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2021).

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021	A. W. de Geus	H. Otte	J.C. Walraven
Bedragen * € 1			
Functiegegevens	RvT-Voorzitter	RVT-Lid	RVT-Lid
Aanvang functievervulling in 2020	1-1-2021	5-7-2021	1-1-2021
Einde functievervulling in 2020	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 15.300	€ 5.100	€ 10.200
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 28.950	€ 9.518	€ 19.300
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
Bedragen * € 1			
Functiegegevens	RvT-Voorzitter	RVT-Lid	RVT-Lid
Aanvang functievervulling in 2020	1-1-2020		28-9-2020
Einde functievervulling in 2020	31-12-2020		31-12-2020
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 15.300		€ 2.550
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 27.750		€ 4.801

Gegevens 2021	A.J. Stunnenberg- Collombon	D.W. ten Brinke	B.Pluut
Bedragen * € 1			
Functiegegevens	RVT-Lid	RVT-Lid	RVT-Lid
Aanvang functievervulling in 2021	1-1-2021	1-1-2021	6-12-2021
Einde functievervulling in 2021	5-7-2021	31-12-2021	31-12-2021
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 5.100	€ 10.200	€ 0
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 9.835	€ 19.300	€ 1.375
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
Bedragen * € 1			
Functiegegevens	RVT-Lid	RVT-Lid	
Aanvang functievervulling in 2020	1-1-2020	28-9-2020	
Einde functievervulling in 2020	31-12-2020	31-12-2020	
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 10.200	€ 2.550	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.500	€ 4.801	

2. 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.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2020)

16. Honoraria accountant

	2021	2020
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	69.268	64.338
2 Controle productieverantwoording gemeenten	19.699	19.816
3 Overige controlewerkzaamheden (w.o. regeling AO/IC en nacalculatie)	34.808	21.471
Totaal honoraria accountant	<u>123.775</u>	<u>105.625</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2021 (2020) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 (2020) zijn verricht.

17. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2022

De Raad van Toezicht van Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Toezicht

<u>Naam</u>	<u>Functie</u>	<u>Handtekening</u>
1 Dhr. A.W. de Geus <hr/>	Voorzitter <hr/>	W.G. <hr/>
2 Mevr.H.Otte <hr/>	Lid <hr/>	W.G. <hr/>
3 Dhr.J.C. Walraven <hr/>	Lid <hr/>	W.G. <hr/>
4 Dhr.D.W. ten Brinke <hr/>	Lid <hr/>	W.G. <hr/>
5 Mevr.B.Pluut <hr/>	Lid <hr/>	W.G. <hr/>

Raad van Bestuur

Mevr. H.G. van den Berg <hr/>	Bestuurder <hr/>	W.G. <hr/>
----------------------------------	---------------------	---------------

BIJLAGE COVID-COMPENSATIE 2021

Versie: 1.0, d.d. 2 december 2021

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Regionale Instelling voor Beschermd Wonen Arnhem en Veluwe
Plaatsnaam	Arnhem
KvK-nummer	41050222

Considerans

Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Ook in boekjaar 2021 heeft de uitbraak van Covid-19 een grote impact gehad op zowel cliënten als personeel. De maatregelen die we in 2020 hebben getroffen zijn in 2021 grotendeels gecontinueerd, maar wel afgeschaald in perioden dat dit mogelijk was (met name in de zomer). Ook in 2021 hebben wij een groot gedeelte van het jaar twee corona-locaties gehad waar we de mogelijkheid hadden besmette cliënten op te vangen en verdere verspreiding binnen de groepen te voorkomen. Daarnaast is een groot gedeelte van 2021 het speciaal opgerichte Covid team in bedrijf geweest. Zij hebben onder meer de teams ondersteund bij uitbraken en het vaccinatieprogramma gecoördineerd.

De uitbraak heeft met name impact gehad op onze intramurale cliënten. Als gevolg van lockdowns konden onze cliënten minder naar buiten, minder bezoek ontvangen en minder deelnemen aan activiteiten. Hierdoor zijn zij meer aanwezig op de BW locatie. Dit heeft geleid tot verhoogde stressniveaus en uiteindelijk geresulteerd in een hogere zorgvraag. Verder hebben wij gedurende 2021 te maken gehad met een hoog ziekteverzuim, dat zowel direct als indirect een gevolg is geweest van Covid. Het verzuimpercentage komt uit op gemiddeld 8,7% ten opzichte van 6,5% pre-corona. Hierbij zien we een duidelijk het verband tussen ontwikkeling in het verzuimcijfer en (perioden van) Covid uitbraken. Overigens zijn in dit verzuimpercentage de medewerkers die als gevolg van quarantaine thuiszitten nog niet meegenomen (wat tevens forse impact heeft gehad).

De extra zorgvraag en het hoge verzuimpercentage heeft een grote druk gelegd op de roosters. Om gaten in de roosters op te vangen zijn gedurende 2021 uitzendkrachten ingezet en hebben eigen medewerkers extra uren gewerkt om uitval op te kunnen vangen en continuïteit van zorg te kunnen garanderen.

Begin 2022 hebben wij nog te maken met zeer hoge besmettingscijfers onder zowel personeel als cliënten (hoger dan in 2021) en een verder oplopend ziekteverzuim. Wij verwachten echter vanaf medio 2022 een normalisatie van de situatie, uitgaande van het uitblijven van nieuwe varianten en continuïteit van bescherming door de vaccins.

Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo / Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 38.651	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 38.651
Compensatie personele meerkosten corona	€ 863.952	€ -	€ 416.482	€ 77.101	€ -	€ 1.357.535
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 118.686	€ -	€ 64.111	€ 10.104	€ -	€ 192.901
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 1.021.289	€ -	€ 480.593	€ 87.205	€ -	€ 1.589.087
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 1.021.289	€ -	€ 480.593	€ 87.205	€ -	€ 1.589.087

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:

- jaarrekening 2021	€ 22.310.169	€ -	€ 17.891.640	€ 2.013.207	€ 3.486.636	€ 45.701.652
- begroting 2021	€ 17.547.000	€ -	€ 18.167.000	€ 1.930.000	€ 5.235.000	€ 42.879.000
- jaarrekening 2020	€ -	€ -	€ 34.569.997	€ 1.357.111	€ 3.734.817	€ 39.661.925
- jaarrekening 2019	€ -	€ -	€ 35.673.678	€ 1.121.668	€ 2.332.981	€ 39.128.327

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021 **4,58%** **2,69%** **4,33%** **0,00%** **3,48%**

*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector

Niet van toepassing

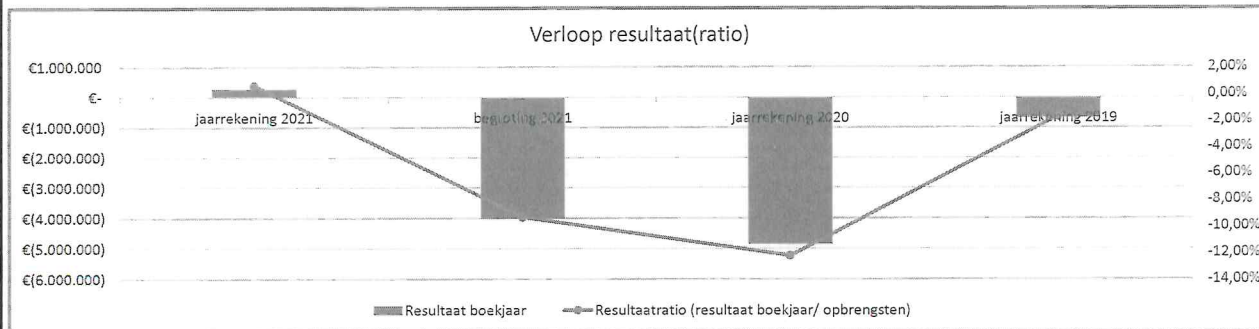
**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021

Niet van toepassing

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 271.720	€ -4.008.000	€ -4.858.311	€ -677.843
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	0,59%	-9,35%	-12,25%	-1,73%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019	n.v.t.	9,94%	12,84%	2,33%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

De resultaatratio is in boekjaar 2021 sterk verbeterd ten opzichte van 2020. De belangrijkste verklaringen hiervoor zijn:

- De totale corona rekening over boekjaar 2020 bedroeg circa € 2,1 miljoen. In de jaarrekening 2020 is uiteindelijk slechts € 410.000 aan Covid compensatie verantwoord, aangezien gesprekken met financiers tijdens het opmaken van de jaarrekening nog liepen. In boekjaar 2021 heeft dit geleid tot een nagekomen bate van ruim € 780.000 (zie voor nadere toelichting paragraaf 1.7 van deze jaarrekening). Een groot gedeelte van de Corona rekening over boekjaar 2020 hebben wij dus niet in rekening gebracht bij onze financiers (ook na de nagekomen bate van € 780.000 resteert een gat van bijna € 1 miljoen aan extra kosten die wij niet in rekening hebben gebracht).

- Naast de uitbraak van Covid-19 heeft boekjaar 2021 voor de RIBW in het teken gestaan van de gezonde bedrijfsvoering. Boekjaar 2020 was met een negatief resultaat van € 4,9 miljoen (negatief rendement van bijna 13%) in alle opzichten een extreem jaar. Er zijn in boekjaar 2021 diverse acties ingezet om de bedrijfsvoering op orde te krijgen, waaronder het terugdringen van de verliezen op de specials, het verhogen van de productiviteit, het terugdringen van de personele frictie, optimaliseren van onze inkoopcontracten en het verbeteren van de interne informatievoorziening. Daarnaast heeft de overgang van een groot aandeel van onze BW cliënten van het sociaal domein naar de Wiz en het versneld uitbreiden van de BW capaciteit bijgedragen aan de verbetering van het resultaat. Al met al is vergelijking van het resultaat over boekjaar 2021 met boekjaar 2020 (en de begroting 2021) niet zuiver te maken.

Conclusie:

De corona-compensatie 2020 heeft impact gehad op de resultaatontwikkeling, aangezien deze eigenlijk in 2020 verantwoord had moeten worden maar als nagekomen bate in 2021 is verwerkt. Daarnaast is in 2021 grote focus geweest op de gezonde bedrijfsvoering dat tot een significante verbetering van het resultaat heeft geleid.

Ondertekening en waarmerking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Plaats en datum	Arnhem, 30 mei 2022
Naam en ondertekening bestuurder 1	Hillegonde van den Berg

Waarmerk accountant ter identificatie

--

TOELICHTING

Hieronder is per regel, indien relevant, een toelichting gegeven op de door de zorgaanbieder in te vullen gegevens of de berekende bedragen en aantallen. Deze toelichting valt buiten het afdrukbereik.

De zorgaanbieder geeft een reflectie op de gevolgen van de uitbraak van het coronavirus op de organisatie en hoe daarop is ingespeeld. In deze reflectie kan bijvoorbeeld worden ingegaan op:

- Gevolgen van de uitbraak van het coronavirus voor cliënten, personeel, financiën
- Maatregelen die getroffen zijn om negatieve effecten van het coronavirus te beperken en in hoeverre deze maatregelen effectief zijn geweest
- Welke gevolgen ultimo 2021 nog/ weer merkbaar zijn c.q. in hoeverre ultimo 2021 de 'normale' gang van zaken zich heeft hersteld
- Welke gevolgen verder worden verwacht voor 2022 en welke aanvullende maatregelen (mogelijk) getroffen zijn/ worden.

Er kan hier een beknopte beschouwing worden opgenomen. Eventueel kan voor nadere toelichtingen worden verwezen naar onderdelen in het bestuursverslag bij de jaarrekening.

Aansluiten op de (voorlopig) overeengekomen c.q. berekende corona-compensatie 2021.
Aansluiten op de (voorlopig) overeengekomen c.q. berekende corona-compensatie 2021.
Aansluiten op de (voorlopig) overeengekomen c.q. berekende corona-compensatie 2021.
Aansluiten op de (voorlopig) overeengekomen c.q. berekende corona-compensatie 2021.
Aansluiten op de (voorlopig) overeengekomen c.q. berekende corona-compensatie 2021.

Vermeldt hier het bedrag aan nog niet in het resultaat/de opbrengsten 2021 verwerkte maar wel (voortopig) overeengekomen c.q. berekende corona-compensatie.
Saldo moet aansluiten op de corona-compensatie zoals verantwoord in de jaarrekening 2021.

Aansluiten op de regel 'som der bedrijfsopbrengsten' in de jaarrekening 2021.
Aansluiten op de totale opbrengsten in de vastgestelde en goedgekeurde begroting 2021.
Aansluiten op de regel 'som der bedrijfsopbrengsten' in de jaarrekening 2020.
Aansluiten op de regel 'som der bedrijfsopbrengsten' in de jaarrekening 2019.

Ten behoeve van benchmarking door zorgfinanciers.

Geef aan op welke gronden gebruik wordt gemaakt van zowel de zorgregelingen voor corona-compensatie als de NOW. Deze toelichting is verplicht als sprake is van samenloop van deze compensatieregelingen.

Licht toe waarom een deel van de corona-compensatie (nog) niet in de jaarrekening 2021 als opbrengst is verwerkt. Deze toelichting is verplicht als er sprake is van (nog) niet in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie.

Aansluiten op de regel 'resultaat boekjaar' in de jaarrekening van de boekjaren 2021, 2020 en 2019 c.q. de begroting 2021.

De zorgaanbieder neemt hier een evenwichtige toelichting op van de ontwikkeling van het resultaat 2021 mede in relatie tot het resultaat 2020 en 2019 en de begroting 2021. Dit houdt in dat door de zorgaanbieder systematisch wordt verklaard of de coronaschade en coronacompensatie 2021 per saldo al dan niet van invloed zijn geweest op de resultaatontwikkeling 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)	470	€ 325.465,60	0	€ 0,00	470	€ 325.465,60
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	461	€ 177.351,31			461	€ 177.351,31
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 141.881,05				€ 141.881,05
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 285,53 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 141.881,05		€ 0,00		€ 141.881,05
Vershil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 6.233,24		€ 0,00		€ 6.233,24
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire VVKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	567	€ 1.020.600,00	0	€ 0,00	567	€ 1.020.600,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	583	€ 583.000,00			583	€ 583.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 413.719,69				€ 413.719,69
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 413.719,69		€ 0,00		€ 413.719,69
Vershil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 23.880,31		€ 0,00		€ 23.880,31
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire VVKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei te Arnhem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting RIBW Arnhem & Veluwe Vallei op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- de resultatenrekening over 2021;
- 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 Wet normering topinkomens (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 RIBW Arnhem & Veluwe Vallei (hierna: de organisatie) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling 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.

Verklaring over de in het jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- overige gegevens;
- bijlage corona-compensatie 2021;
- verder bestaat andere informatie uit de bijlage Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020) en Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021).

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

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

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 in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW, alsmede de bijlagen in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten 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 organisatie 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.

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.

Arnhem, 30 mei 2022

Ernst & Young Accountants LLP

drs. M.J. Noordhoff RA