

Financieel Jaarverslag 2020

Stichting Gastenhof Parkstad

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Bestuur en vaststelling jaarrekening	
1.1	Bestuur en vaststelling jaarrekening	3
2	Jaarrekening 2020	
2.1	Balans per 31 december 2020	4
2.2	Resultatenrekening over 2020	5
2.3	Kasstroomoverzicht 2020	6
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	7
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	14
2.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
2.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	18
2.8	Ondertekening jaarrekening	23
3	Overige gegevens	
3.1.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	24
3.1.2	Nevenvestigingen	24
3.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	24

1.1 BESTUUR EN VASTSTELLING JAARREKENING

Het voorliggende Financieel Jaarverslag 2020 werd door de Raad van Bestuur op 13 april 2022. vastgesteld na de vastgestelde voorafgaande goedkeuring door de Raad van Toezicht van Stichting Koraal conform de statuten van Stichting Gastenhof Parkstad. Zie hoofdstuk 2.8.

Voorts werd conform de wet medezeggenschap cliënten zorginstellingen advies gevraagd aan de centrale cliëntenraad (zie geconsolideerde jaarrekening).

Samenstelling bestuur en toezicht

Raad van Toezicht

drs. Ir. M.A. Mittelmeijer – *voorzitter*
prof. dr. E.J.S.M. de Bont – *vice voorzitter*
dr. ir. M.J. de Graaf – *lid*
D. Lodewijk MBA – *lid*
drs. A.T.A.G. Schavemaker-Duerincks MBA – *lid (uit dienst per 18-3-2022)*
drs. H.J. Smid – *lid*
mr. N.W.C. Michon – van Tuel – *lid*
mr. L.W.P.A.M. Op 't Hoog - *lid (uit dienst per 14-11-2021)*
K.W. Hoorn MBA MA (in dienst per 1-3-2022)

Raad van Bestuur

mr. drs. R.W.M. Quik – *voorzitter*
drs. I.R.W.M. Widdershoven – *lid*

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2	<u>139.680</u>	<u>245.325</u>
		139.680	245.325
Vlottende activa			
Vorraden	4	130	36
Debiteuren en overige vorderingen	7	<u>1.528.896</u>	<u>1.167.670</u>
		1.529.026	1.167.706
Totaal activa		<u>1.668.706</u>	<u>1.413.031</u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	10	<u>965.728</u>	<u>694.272</u>
		965.728	694.272
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	13	<u>702.978</u>	<u>718.759</u>
		702.978	718.759
Totaal passiva		<u>1.668.706</u>	<u>1.413.031</u>

2.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	9.294.012	8.264.931
Subsidies	17	197.433	1.139.264
Overige bedrijfsopbrengsten	18	2.252.281	1.184.094
Doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal		0	24.186
Som der bedrijfsopbrengsten		11.743.726	10.612.475
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	19	9.043.995	8.411.288
Afschrijvingen op materiële vaste activa	20	51.173	83.618
Overige bedrijfslasten	23	2.099.696	2.106.056
Doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal		271.456	0
Som der bedrijfslasten		11.466.320	10.600.962
BEDRIJFSRESULTAAT		277.406	11.513
Financiële baten en lasten	24	5.950	35.700
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>271.456</u>	<u>-24.187</u>
WINSTBESTEMMING RESULTAAT BOEKJAAR			
		<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
Mutatie bestemmingsfonds Stichting Gastenhof PS		271.456	-24.187
		<u>271.456</u>	<u>-24.187</u>

2.3 KASSTROOMOVERZICHT 2020

Voor het kasstroomoverzicht wordt verwezen naar het financieel jaarverslag van Stichting Koraal waarin het geconsolideerde kasstroomoverzicht is opgenomen. Het financieel jaarverslag van Stichting Koraal is in te zien op www.jaarverantwoordingzorg.nl

In overeenstemming RJ 360.104 is het kasstroomoverzicht van de werkstichting niet opgenomen in de jaarrekening.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Gastenhof PS bestaan voornamelijk uit het bieden van jeugdzorg aan kinderen en jongeren met een (licht)verstandelijke beperking en/of complexe(gedrags- en/of psychiatrische) problematiek.

Groepsverhoudingen

Zorginstelling Koraal staat aan het hoofd van de groep en heeft betrekking op de navolgende rechtspersonen:

- Stichting St. Anna statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 12062819
- Stichting Maasveld statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 14090243
- Stichting Op de Bies statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 14090242
- Stichting Gastenhof Maastricht Heuvelland Westelijke Mijnstreek statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 14090236
- Stichting Gastenhof Parkstad statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 73639753
- Stichting Gastenhof Noord en Midden Limburg statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 73639761
- Stichting De La Salle statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 17193165
- Stichting De Hondsborg statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 18084021
- Stichting Sterk in Werk statutair gevestigd te Boxtel en geregistreerd onder KvK-nummer 17114858
- Stichting Saltho Onderwijs statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 41080942
- Stichting De Vlinder statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 41081021
- Stichting Maashorst statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 73651885
- Stichting Het Driespan statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 20096129
- Schoon maakt trots! BV statutair gevestigd te Sittard en geregistreerd onder KvK-nummer 14109587
- Stichting Koraal statutair gevestigd te Sittard-Geleen en geregistreerd onder KvK-nummer 41066221
- Stichting SeysCentra statutair gevestigd te Nijmegen en geregistreerd onder KvK-nummer 54852838

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening van Stichting Gastenhof Parkstad, statutair gevestigd te Sittard-Geleen (KvK-nummer 73639753) is opgesteld in euro's conform de verslaggevingsvoorschriften van de Regeling Jeugdwet 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.

Doorbelastingen

Stichting Koraal sluit de contracten af met de financiers van het sociaal domein en WLZ. De uitvoering van deze werkelijk geleverde zorg is door Stichting Koraal belegd bij de groepsstichting Gastenhof PS. De werkelijke personele en materiële kosten inclusief de nagekomen baten en lasten noodzakelijk voor de uitvoering van deze zorg, belast Stichting Koraal door aan Stichting Gastenhof PS. De geleverde zorg inclusief coronacompensatiemaatregelen en de bijbehorende doorbelastingen worden verrekend via de rekening courant verhouding. Bij de betreffende opbrengsten en kosten is nader toegelicht welk deel aan deze doorbelasting is toe te rekenen. Voor het inzicht is aangesloten op de omschrijving van deze posten zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Koraal.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Stichting Koraal heeft in het kader van de continuïteit van de werkstichting op 13 april 2022 een comfort letter afgegeven voor een periode van minimaal 12 maanden na vaststelling en goedkeuring van de jaarrekening. Stichting Koraal dekt als contracterende partij bij de gemeenten en als werkgever de negatieve resultaten en eigen vermogen wanneer benodigd. Koraal garant staat voor de liquiditeitsbehoefte van de werkstichting. Dit betekent dat Koraal de werkstichting voorzien in benodigde (liquide) middelen zodat zij aan haar kortlopende betalingsverplichting kan blijven voldoen. Koraal garant staat voor alle schulden van de werkstichting en de vordering op de werkstichting niet zal opeisen. Voor 2021 en 2022 zijn en/of worden de acties en maatregelen genomen ter verbetering van de financiële performance. Dit betreft o.a. gerealiseerde verbeterde tariefstelling in aanbestedingen en contracten, verbeterlijnen bedrijfsvoering Koraalbreed, implementatie strategie Jeugd inclusief voldoende performance op resultaten, vermogen en ratio's. Op basis van bovengenoemde omstandigheden, acties en maatregelen is het bestuur van mening dat de toekomstige situatie voldoende perspectief biedt voor behoud en voortzetting van de bedrijfsactiviteiten. De jaarrekening van de werkstichting is daarom opgesteld op basis van continuïteit met een toelichting op de omstandigheden en uitgangspunten.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

Daar waar nodig zijn omwille van de vergelijkbaarheid van de cijfers de bedragen van het boekjaar 2019 aangepast. Indien 2019 is geherrubriceerd staat dit in de toelichting van het betreffende onderdeel vermeld.

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2020 extra kosten gemaakt voor het testen van cliënten, jeugdigen, leerlingen en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetzending (in alle zorgdomeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de Cohortafdelingen. De doorbelaste opbrengsten zijn inclusief de coronacompensatie maatregelen. De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (paragraaf 2.5 punt 15).

Oordelen en schattingen

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

- doorbelasting van de opbrengsten en kosten van Stichting Koraal aan Stichting Gastenhof Parkstad.
- de nacalculatie doorbelastingen.

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Stichting Gastenhof PS is geen transacties van betekenis met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

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

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

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 zorginstelling.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, verminderd met een (gecumuleerde) lineaire afschrijving gebaseerd op de verwachte economische levensduur en de gecumuleerde waardeverminderingen. Verwachten we dat boekwaarde van het actief hoger is dan de realiseerbare waarde dan trekken wij dit bijzondere waardeverminderingverlies af van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Binnen Stichting Gastenhof PS worden de volgende uniforme afschrijvingstermijnen gehanteerd:

- | | |
|---------------------------------|---------|
| • Inventaris | 10 jaar |
| • Vervoermiddelen | 5 jaar |
| • ICT apparatuur/automatisering | 5 jaar |

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de ingeschatte resterende 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.

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.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten zowel primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd. Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderv verliezen direct in de resultatenrekening verwerkt.

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de resultatenrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een financieel actief of een financiële verplichting, dan worden de nog niet in de resultatenrekening verwerkte afdekkingsresultaten verwerkt in de resultatenrekening in de periode(n) dat het verkregen actief of de aangegane verplichting van invloed is op de winst of het verlies. Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de resultatenrekening.

De instelling documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht. Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld. Indien sprake is van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Vorraden

De voorraden emballage worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van een eventuele voorziening wegens incurantheid. Deze voorziening wordt bepaald door individuele beoordeling van voorraden.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen wegens oninbaarheid.

Vorderingen op en schulden aan groepsmaatschappijen

De kosten en opbrengsten samenhangende met de activiteiten die door Stichting Koraal zijn gecontracteerd, worden via de rekening courant verhouding doorbelast aan Stichting Gastenhof PS.

Eigen vermogen

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperkte 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.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en 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 vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, 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. De opbrengsten en kosten samenhangende met de activiteiten die door Stichting Koraal zijn gecontracteerd, worden via de rekening courant verhouding doorbelast aan Stichting Gastenhof PS. Voor het inzicht presenteren we de onderliggende financieringsstromen afzonderlijk.

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 (zie ook algemene waarderingsgrondslagen m.b.t. de doorbelastingen) worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Budget WLZ

Het budget WLZ betreft het doorbelaste budget WLZ vanuit Stichting Koraal. Het wettelijke budget voor aanvaardbare kosten wordt berekend aan de hand van de door het NZa goedgekeurde aanvaardbare kosten, aangevuld met intern berekende aanpassingen conform de door het Nza voorgeschreven nacalculatiemethodiek.

Opbrengsten Jeugdhulp

De opbrengsten jeugdhulp betreffen de doorbelaste opbrengst jeugdhulp vanuit Stichting Koraal welke worden ontvangen in het van de gecontracteerde en geleverde jeugdhulp uit hoofde van de Jeugdwet. Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdhulp respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdhulp.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen een groot deel doorbelaste overige opbrengsten vanuit Stichting Koraal welke bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Personele kosten

Bij deze stichting is geen sprake van personeel in loondienst. De personele kosten betreft veelal doorbelaste kosten van Stichting Koraal. Lonen, salarissen en sociale lasten (zie ook algemene waarderingsgrondslagen m.b.t. de doorbelastingen) 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 winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

Afschrijvingen op vaste activa

Afschrijvingen vaste activa geschieden op basis van de verwachte economische levensduur.

Pensioenen

Bij deze stichting is geen sprake van personeel in loondienst. De personele kosten, in dit geval de pensioenen betreft doorbelaste kosten vanuit Stichting Koraal. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting Koraal valt. De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement. De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 23,5% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 12.770 (2019 € 12.426). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 110.111 (2019 € 107.593). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever Stichting Koraal wordt doorbelast en bedraagt 11,75% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen. De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2020 volgens opgave van het fonds 92,6%. Het vereiste niveau van de beleids-dekkingsgraad is 88,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar (periode 2020-2029) hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Stichting Koraal bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Financiële baten en lasten

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

Subsidies

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

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de doorbelaste Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet vanuit Stichting Koraal heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed. De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2021 of later.

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.

Waarderingsgrondslagen WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. Hierbij moet tevens rekening worden gehouden met een uitgebreid overgangsregime. Voor bezoldiging van bestuurders en toezichthouders wordt verwezen naar het financieel jaarverslag van Stichting Koraal (KvK-nummer 41066221). Het financieel jaarverslag van Stichting Koraal is in te zien op www.jaarverantwoordingzorg.nl
Tot de topfunctionaris binnen Stichting Gastenhof PS behoort de directeur.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	139.680	245.325
Totaal materiële vaste activa	<u>139.680</u>	<u>245.325</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	245.325	296.949
Bij: investeringen	23.008	31.994
Af: afschrijvingen	51.173	83.618
Af: desinvesteringen	77.480	0
Boekwaarde per 31 december	<u>139.680</u>	<u>245.325</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.6.

4. Voorraden

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Emballage	130	36
Totaal voorraden	<u>130</u>	<u>36</u>

7. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	41.441	52.630
Vorderingen op groepsmaatschappijen	327.478	1.087.638
Vooruitbetaalde kosten en overige vorderingen	1.159.977	27.402
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>1.528.896</u>	<u>1.167.670</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 27.214 (2019: € 10.296).

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft posities binnen de groep waarbij geen rente in rekening wordt gebracht.

De vooruitbetaalde kosten en overige vordering betreft een nog te factureren positie aan coöperatie Jens.

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	965.728	694.272
Totaal eigen vermogen	<u>965.728</u>	<u>694.272</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve Aanvaardbare Kosten	694.272	271.456		965.728
Totaal bestemmingsfondsen	<u>694.272</u>	<u>271.456</u>	<u>0</u>	<u>965.728</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve Aanvaardbare Kosten	718.459	-24.187		694.272
Totaal bestemmingsfondsen	<u>718.459</u>	<u>-24.187</u>	<u>0</u>	<u>694.272</u>

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Crediteuren	30.929	30.473
Schulden aan groepsmaatschappijen	24.134	21.677
Nog te betalen kosten (overige)	57.297	106.774
Overige overlopende passiva	590.618	559.835
Totaal overige kortlopende schulden	<u>702.978</u>	<u>718.759</u>

Toelichting:

De schulden op groepsmaatschappijen betreft posities binnen de groep waarbij geen rente in rekening wordt gebracht.

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

VPB-plicht Jeugdzorg

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht waarbij de activiteiten voldoen aan de voorwaarden voor vrijstelling. Derhalve hoeft Stichting Gastenhof PS geen rekening te houden met een vennootschapsbelastingplicht.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren en gemeenten 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. Op datum vaststellen van deze jaarrekening hebben geen nacontroles plaatsgevonden.

2.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2020		
- aanschafwaarde	414.519	414.519
- cumulatieve herwaarderingen	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	169.194	169.194
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>245.325</u>	<u>245.325</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	23.008	23.008
- herwaarderingen	0	0
- afschrijvingen	51.173	51.173
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>		
aanschafwaarde	24.803	24.803
cumulatieve herwaarderingen	0	0
cumulatieve afschrijvingen	24.803	24.803
<i>- desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	153.985	153.985
cumulatieve herwaarderingen	0	0
cumulatieve afschrijvingen	76.505	76.505
per saldo	<u>77.480</u>	<u>77.480</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-105.645</u>	<u>-105.645</u>
Stand per 31 december 2020		
- aanschafwaarde	258.739	258.739
- cumulatieve herwaarderingen	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	119.059	119.059
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>139.680</u>	<u>139.680</u>

2.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	2020	2019
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	1.372.261	1.146.716
Opbrengsten Jeugdwet	7.403.421	6.960.198
Opbrengsten Wmo	35.252	82.275
Zorgprestaties tussen instellingen	480.102	65.719
Eigen bijdrage en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	2.996	4.670
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	-20	5.353
Overige zorgprestaties	0	0
Totaal	9.294.012	8.264.931

Toelichting:

De opbrengsten zorgprestaties bestaan voor een groot deel (circa € 9,29 mln) uit doorbelaste opbrengsten (omzet) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste opbrengsten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type opbrengst zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal als hoofdcontractpartij fungeert voor de groep en deze stichting (tezamen met nog andere stichtingen) namens Stichting Koraal de betreffende dienstverlening uitvoert. Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste opbrengst niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type opbrengst. Een bedrag van circa € 0,003 mln betreft geen doorbelaste opbrengst vanuit Stichting Koraal en bestaat uit facturaties aan derden voor geleverde dienstverlening.

17. Subsidies

	2020	2019
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Subsidie Wlz/Zvw-zorg	1.625	10.092
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	6.000	8.866
Subsidies vanwege provincies en gemeenten	186.849	1.120.306
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.959	0
Totaal	197.433	1.139.264

Toelichting:

De opbrengsten subsidies bestaan volledig uit doorbelaste opbrengsten (subsidies) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste opbrengsten (subsidies) is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type opbrengst (subsidie) zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal als contractpartij fungeert voor de groep en deze stichting namens Stichting Koraal invulling geeft aan de uitvoering van deze activiteiten/dienstverlening (subsidie). Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste opbrengst (subsidie) niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type opbrengst (subsidie).
Afname subsidie betreft met name de sluiting van Pension Mijnzicht begin 2020.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige opbrengsten	2.252.281	1.184.094
Totaal	<u>2.252.281</u>	<u>1.184.094</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan voor een groot deel (circa € 2,13 mln) uit doorbelaste opbrengsten (omzet) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste opbrengsten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat deze stichting namens Stichting Koraal de betreffende activiteiten / dienstverlening uitvoert.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste overige opbrengst niet als afzonderlijke regel 'doorbelaste omzet' wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal als overige opbrengst wordt verantwoord.

Een bedrag van circa € 0,12 mln betreft geen doorbelaste opbrengst vanuit Stichting Koraal en bestaat uit: facturatie overige activiteiten/dienstverlening aan derden.

Toename overige bedrijfsopbrengsten betreft de toename in de werkzaamheden voor coöperatie Jens.

Doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal	0	24.186
Totaal	<u>0</u>	<u>24.186</u>

Toelichting:

Met Stichting Koraal is overeengekomen dat een nacalculatie plaatsvindt op de doorbelaste opbrengsten/doorbelaste kosten ter hoogte van 50% van het gerealiseerde resultaat. De nacalculatie is verwerkt via de rekening courant verhouding met Stichting Koraal.

LASTEN

19. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	6.805.193	5.781.992
Sociale lasten	1.006.008	888.917
Pensioenpremies	456.592	415.221
Andere personeelskosten	370.597	404.842
Doorbelaste personele kosten	<u>8.638.390</u>	<u>7.490.972</u>
Personeel niet in loondienst	405.605	920.316
Totaal personeelskosten	<u>9.043.995</u>	<u>8.411.288</u>
Gemiddeld aantal doorbelaste personeelsleden o.b.v full-time eenheden	<u>129</u>	<u>117</u>

Toelichting:

De personeelskosten bestaan voor een groot deel (circa € 8,64 mln) uit doorbelaste kosten (personeel) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste kosten (personeel) is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type personeelskosten zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat voor een groot deel van de groep (Koraal) op centraal niveau de contracten met de medewerkers worden afgesloten. Deze medewerkers zijn hierbij in dienst van Stichting Koraal. De betreffende medewerkers (personele kosten) die binnen deze stichting zijn verantwoord betreffen medewerkers die namens Stichting Koraal de activiteiten uitvoeren danwel de dienstverlening verrichten op het niveau van deze betreffende stichting.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste kosten (personeel) niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type kosten (personeel).

Onder de personele kosten zijn tevens de doorbelaste personele kosten (inzet medewerkers) naar een andere stichting binnen de groep (Koraal) gesaldeerd en bedragen in 2020 € 0,2 mln (2019 € 0,2 mln).

Een bedrag van circa € 0,41 mln betreft geen doorbelaste kosten (personeel) vanuit Stichting Koraal en bestaat uit de kosten personeel niet in loondienst (PNIL). Dit betreft kosten (van derden) die (rechtstreeks) aan deze stichting zijn gefactureerd voor de inzet van personeel.

Ten aanzien van de verantwoorde gemiddelde FTE merken wij op dat dit geen FTE betreft die in dienst is bij deze stichting. Het betreft de bruto FTE zorgpersoneel welke wordt doorbelast vanuit Stichting Koraal.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	51.173	83.618
Totaal afschrijvingen	<u>51.173</u>	<u>83.618</u>

23. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	423.628	496.993
Algemene kosten	972.787	1.075.964
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	407.790	159.057
Onderhoud en energiekosten	282.665	292.444
Huur en leasing	3.251	16.598
Diverse lasten	9.575	65.000
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.099.696</u>	<u>2.106.056</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten bestaan voor een groot deel (circa € 1,41 mln) uit doorbelaste kosten (overige) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste kosten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type kosten zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal met betreffende leveranciers als contractpartij fungeert voor de groep en deze stichting (tezamen met nog andere stichtingen) namens Stichting Koraal de betreffende activiteiten verricht. Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste kosten niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type kosten. Een bedrag van circa € 0,69 mln betreft geen doorbelaste kosten vanuit Stichting Koraal en bestaat uit overige bedrijfskosten (facturen) die rechtstreeks zijn gericht aan Stichting Gastenhof PS.

Doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal	271.456	0
Totaal	<u>271.456</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Met Stichting Koraal is overeengekomen dat een nacalculatie plaatsvindt op de doorbelaste opbrengsten/doorbelaste kosten ter hoogte van 50% van het gerealiseerde resultaat. De nacalculatie is verwerkt via de rekening courant verhouding met Stichting Koraal.

24. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige financiële lasten	5.950	35.700
Totaal financiële baten en lasten	<u>5.950</u>	<u>35.700</u>

Toelichting:

De financiële baten en lasten bestaan volledig uit doorbelaste kosten (overige) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste kosten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type kosten zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal met betreffende leveranciers als contractpartij fungeert voor de groep en deze stichting (tezamen met nog andere stichtingen) namens Stichting Koraal de betreffende activiteiten verricht. Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste kosten niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type kosten.

27. Bezoldiging van bestuurders en toezichhouders

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. Hierbij moet tevens rekening worden gehouden met een uitgebreid overgangsregime.

Voor bezoldiging van bestuurders en toezichhouders wordt verwezen naar het financieel jaarverslag van Stichting Koraal (KvK-nummer 41066221). Het financieel jaarverslag van Stichting Koraal is in te zien op www.jaarverantwoordingzorg.nl

Tot de topfunctionaris binnen Stichting Gastenhof PS behoort de directeur.

bedragen x € 1	L. Linssen
Funcctiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2020	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,25
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	30.453
Beloningen betaalbaar op termijn	2.918
Subtotaal	33.371
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	50.250
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	33.371
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 2019	
bedragen x € 1	naam
Funcctiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2019	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,25
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	27.954
Beloningen betaalbaar op termijn	2.614
Subtotaal	30.568
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	48.500
Bezoldiging	30.568

28. Accountantskosten

Voor het accountantsshonorarium verwijzen wij naar de geconsolideerde jaarrekening 2020 van Stichting Koraal op basis van de RJ390.303.

29. 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. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 27.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling toegelicht onder de winst-en-verliesrekening 2020.

Gebeurtenissen na balansdatum

De uitbraak van het Coronavirus vanaf de eerste maanden van 2020 heeft grote gevolgen op de economie. De gevolgen van de uitbraak worden aangemerkt als gebeurtenis na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en zijn derhalve niet in de jaarrekening 2020 verwerkt. Door de uitbraak van het coronavirus en de ontstane coronacrisis zijn de resultaten van Koraal moeilijk te prognosticeren. Met de maatregelen die Koraal heeft getroffen en de toezegging over compensatiemaatregelen is de continuïteit van de bedrijfsvoering geborgd. De onzekerheid over de duur en de impact op Koraal en het zorglandschap is daarmee niet weggenomen.

Stichting Koraal heeft in het kader van de continuïteit van de werkstichting op 13 april 2022 een comfort letter afgegeven voor een periode van minimaal 12 maanden na vaststelling en goedkeuring van de jaarrekening. Stichting Koraal dekt als contracterende partij bij de gemeenten en als werkgever de negatieve resultaten en eigen vermogen wanneer benodigd.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Koraal heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering op 13 april 2022.

De Raad van Toezicht van Stichting Koraal heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 13 april 2022.

2.8 Ondertekening jaarrekening

Raad van bestuur:

WG
mr. drs. R.W.M. Quik – voorzitter

WG
drs. I.R.W.M. Widdershoven – lid

Raad van toezicht:

WG
drs. Ir. M.A. Mittelmeijer – *voorzitter*

WG
prof. dr. E.J.S.M. de Bont – *vice voorzitter*

WG
dr. ir. M.J. de Graaf – *lid*

WG
D. Lodewijk MBA – *lid*

WG
drs. H.J. Smid – *lid*

WG
K.W. Hoorn MBA MA

WG
mr. N.W.C. Michon – van Tuel – *lid*

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van Stichting Gastenhof Parkstad is geen specifieke regeling opgenomen omtrent de resultaatbestemming.

Het resultaat wordt jaarlijks conform de resultaatbestemming toegevoegd aan de bestemmingsreserves, bestemmingsfondsen en/of algemene reserves welke onderdeel uitmaken van het eigen vermogen van Stichting Gastenhof Parkstad.

3.1.2 Nevenvestigingen

Stichting Gastenhof Parkstad heeft geen nevenvestigingen.

3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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