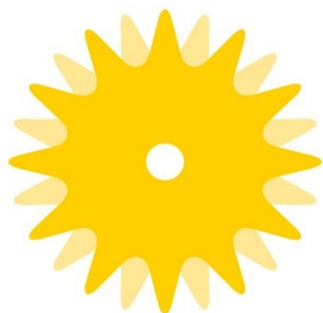


# Jaarverslaggeving 2021



**Amaris**  
Zorggroep

## 1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**1 Geconsolideerde jaarrekening 2021**

1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	1
1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	2
1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	3
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	12
1.6	Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa	21
1.7	Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
1.8	Geconsolideerd mutatieoverzicht financiële vaste activa	23
1.9	Geconsolideerd overzicht langlopende schulden ultimo 2021	24
1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	25
1.11	Vaststelling en goedkeuring	33

**2 Overige gegevens**

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	34
2.2	Nevenvestigingen	34
2.3	Controleverklaring	

**3 Bijlagen**

3.1	Bijlage corona-compensatie 2021	35
3.2	Bijlage zorgbonus 2020	39

**1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021**  
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	826.932	872.272
Materiële vaste activa	2	29.176.336	29.160.691
Financiële vaste activa	3	<u>252.152</u>	<u>185.842</u>
Totaal vaste activa		30.255.420	30.218.805
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	1.692.389	711.137
Vorderingen en overlopende activa	6	10.095.405	10.723.792
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	7	9.992.974	8.544.431
Liquide middelen	9	<u>4.017.495</u>	<u>2.715.224</u>
Totaal vlottende activa		25.798.263	22.694.584
<b>Totaal activa</b>		<u><u>56.053.683</u></u>	<u><u>52.913.389</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	10	46.061	46.061
Bestemmingsfondsen		20.923.424	18.180.294
Bestemmingsreserves		10.201.753	9.981.254
Algemene en overige reserves		<u>31.171.238</u>	<u>28.207.609</u>
Totaal eigen vermogen		31.171.238	28.207.609
<b>Voorzieningen</b>	11	2.426.343	948.401
<b>Langlopende schulden</b>	12	4.312.511	4.562.507
<b>Kortlopende schulden</b>			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	13	<u>18.143.591</u>	<u>19.194.872</u>
		18.143.591	19.194.872
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>56.053.683</u></u>	<u><u>52.913.389</u></u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14	117.653.730	112.507.718
Subsidies	15	1.814.691	1.335.752
Overige bedrijfsopbrengsten	16	1.991.522	1.344.722
Incidentele vastgoedbaten	17		5.666.890
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>121.459.943</u>	<u>120.855.082</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	18	89.704.929	85.105.596
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	3.371.591	3.181.243
Bijzondere waardeveranderingen van vaste activa	20		
Overige bedrijfskosten	21	25.312.577	25.391.676
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>118.389.097</u>	<u>113.678.515</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		3.070.846	7.176.567
Financiële baten en lasten	22	-107.217	-543.314
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>2.963.629</u></u>	<u><u>6.633.253</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
<i>Toevoeging:</i>			
Reserve aanvaardbare kosten		2.743.130	977.299
Algemene reserves		220.499	5.655.954
		<u><u>2.963.629</u></u>	<u><u>6.633.253</u></u>

## 1.3 KASSTROOMOVERZICHT 2021

	2021		2020	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		3.070.846		7.176.567
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen	3.371.591		3.181.242	
- mutaties voorzieningen	<u>1.477.942</u>		<u>563.677</u>	
		4.849.533		3.744.919
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden				
- onderhanden werk DBC's	-981.252		1.157.538	
- vorderingen	628.387		-7.014.770	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-1.448.543		-5.957.727	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	<u>-1.051.281</u>		<u>3.065.674</u>	
		-2.852.689		-8.749.285
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>5.067.690</u>		<u>2.172.201</u>
Ontvangen interest			-7.382	
Betaalde interest	-107.217		-535.932	
		<u>-107.217</u>		<u>-543.314</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		4.960.473		1.628.887
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings (im)materiële vaste activa	-3.433.038		-8.762.278	
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	91.142		1.197.056	
Mutatie leningen u/g	-66.310			
Overige (des)investerings in financiële vaste				
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-3.408.206		-7.565.222
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Nieuw opgenomen leningen	-		5.000.000	
Aflossing langlopende schulden	<u>-249.996</u>		<u>-1.886.305</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-249.996		3.113.695
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>1.302.271</u>		<u>-2.822.641</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		2.715.224		5.537.864
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>4.017.495</u>		<u>2.715.224</u>
Mutatie geldmiddelen		1.302.271		-2.822.640

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

#### ***Algemene gegevens***

Stichting Amaris Zorggroep is statutair gevestigd te Laren (Noord-Holland), op het adres Werkdroger 1 en is geregistreerd onder KvK-nummer 32077906

De activiteiten van Stichting Amaris Zorggroep betreffen het leveren van verpleeghuiszorg en het behandelen, verplegen, verzorgen en helpen van ouderen die thuis wonen.

#### ***Groepsverhoudingen en consolidatiekring***

##### Hervormde stichting voor Huisvesting van Senioren

De jaarrekening van de Hervormde stichting voor Huisvesting van Senioren (Op De Ree, 21 woningen in Huizen, Amaris Voor Anker) is niet geconsolideerd in deze jaarrekening omdat overheersende zeggenschap ontbreekt.

##### VOF Habion-Amaris en consolidatie

In 2012 is met de woningcorporatie stichting Habion een Venootschap onder Firma ; VOF Habion-Amaris, aangegaan. In deze VOF is het onverdeelde eigendom ondergebracht van de grond en opstal van de nieuwbouw van de locaties De Veste, Florisberg en Schoonoord. De zeggenschap in de VOF is gelijkelijk (50%-50%) verdeeld tussen Habion en Amaris. Het eigendom is gebaseerd op de inbrengverhouding; 13,2% is door Amaris Zorggroep door levering van de grond ingebracht. Op grond van de gezamenlijke zeggenschap zijn in deze jaarrekening 13,2 % van de activa, passiva, kosten en opbrengsten proportioneel geconsolideerd. De opstelling van een separate enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening is gelet op het beperkte belang achterwege gebleven.

#### ***Verslaggevingsperiode***

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

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De 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.

De jaarrekening is opgesteld in euro's. Toelichtingen op posten in de balans, de resultatenrekening en het kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

#### ***Continuïteitsveronderstelling***

Bij Amaris was ook in 2021 sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzeterderving en meerkosten.

De COVID-19 pandemie heeft een negatieve impact gehad op de liquiditeit van Amaris Zorggroep en in 2021 is gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit. De liquiditeitsprognose voor 2022 voorziet in een herstel naar normale liquiditeitsratio's in het 4e kwartaal van 2022.

Vanaf 2022 krijgt de VVT-sector en ook Amaris Zorggroep te maken met de afbouw van corona-compensatieregelingen, nadelige tariefffecten, doorlopend hoog verzuim en een overspannen arbeidsmarkt. De eerste kwartaalcijfers 2022 laten door een lagere bezetting in de intramurale zorg een achterstand zien op de begroting 2022; deze sloot nog met een positief jaarresultaat van €473.000. In het regieteam bedrijfsvoering wordt onder voorzitterschap van de Raad van Bestuur de sturing naar een structureel gezonde bedrijfsvoering bewaakt. Vanaf maart 2022 zijn de effecten van de bijsturing zichtbaar en komen de resultaten meer in lijn met de begroting 2022.

Concluderend: de continuïteit komt door de corona-compensatieregelingen en de adequate bijsturing van de resultaten vanuit het regieteam bedrijfsvoering, niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De COVID-19 pandemie heeft ook in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn ook in 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten 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 omzetsderving als gevolg. In 2021 was er door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Eerstelijns Verblijf en Geriatrische Revalidatiezorg. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de Cohortafdelingen. De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars en de Wlz-uitvoerder in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden. Omdat de exploitatie 2020 voor 9 maanden ook door de corona-pandemie is geraakt is de zijn de cijfers 2021 met 2020 beter vergelijkbaar dan vorig jaar de cijfers 2020 met die van 2019.

Enkele balansposten in 2021 zijn anders gerubriceerd dan in 2020. De voorziening corona-compensaties van €350.000 is, in plaats van een separate voorziening, in mindering gebracht op de vordering corona-compensatie ZVW. Daarnaast zijn met ingang van 2021 voor €247.100 (2020: €144.600) transitievergoedingen die gerelateerd kunnen worden aan langdurig zieken, toegevoegd aan de voorziening langdurig zieken. Voor hetzelfde bedrag is een vordering opgenomen voor de te ontvangen transitievergoedingen van het UWV. Deze herrubriceringen hebben geen effecten op het eigen vermogen of het resultaat; de vergelijkende balanscijfers 2020 zijn aangepast.

### **Uitgangspunten corona-compensaties**

Amaris heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

#### Subsidieregeling Zorgbonus

#### Wet Langdurige Zorg

- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - extra kosten BR/REG-21149 (en handreiking Fizi)
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - doorlopende kosten - BR/REG-21148 (en handreiking Fizi)

#### Zorgverzekeringswet

- Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019, de begroting en min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties, verbeterplannen en dergelijke. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van (omzet, cliënten, medewerkers etc.). Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (1.4), toelichting op de balans (1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (1.10). De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen (1.5)" en het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (1.4).



## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Gebruik van schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van opbrengsten en kosten. 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:

- Economische gebruiksduur van materiële vaste activa en aannames bedrijfswaardeberekeningen vastgoed
- Waardering van voorzieningen, waaronder de voorziening voor corona-compensaties en de 45-plusregeling
- Berekening van de corona-compensaties

### **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. Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming 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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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 winst-en-verliesrekening 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.

#### **(Im-)materiële vaste activa**

De (im-)materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en eventuele cumulatieve bijzondere waardeverminderingen (impairment). De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het actief; de afschrijvingspercentages zijn gespecificeerd in de mutatieoverzichten vaste activa (1.6 t/m 1.8).

In het geval dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

#### **Investeringsubsidies**

Voor zover subsidies zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, worden deze in mindering gebracht op de investeringen.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***(Im-)materiële 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.

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

- Een resterende levensduur op basis van een geprognoseerd (her)investeringsprogramma.
- Een gemiddelde bezettingsgraad van 97%.
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2022 tot aan einde levensduur.
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden indien sprake is van eigendom van het activa.
- Een disconteringsvoet van 5%, zijnde de gemiddelde vermogenskosten van Amaris Zorggroep.
- Er is van uitgegaan dat restwaarden gelijk zijn aan sloopkosten.
- Er is van uitgegaan van de gebouwgebonden methode (versus de EBITDA methode). Dit wil zeggen dat alleen de vastgoed-gerelateerde kasstromen, exclusief de zorgexploitatie, zijn meegenomen.

### ***Materiële vaste activa - uitgangspunt kasgenererende eenheden (KGE) bij de bedrijfswaardeberekening***

Bij de definitie van kasgenererende eenheden hanteert Amaris Zorggroep de regioindeling: Gooi Noord, Gooi Zuid en Eemland. Het aanbod van zorg in de diverse locaties wordt toenemend in regionaal verband gematched met de zorgvraag.

De resultaten van de bedrijfswaarde- en opbrengstberekeringen naar de regio's Gooi Noord, Gooi Zuid en Eemland laten geen noodzaak zien voor een impairment per 31 december 2021.

### ***Materiële vaste activa - groot onderhoud***

Amaris Zorggroep heeft bij de verwerking van de kosten van groot onderhoud gekozen voor de zogenaamde componentenmethode. Bij activering als materiële vaste activa worden de kosten van groot onderhoud bij deze methode als afzonderlijk samenstellend deel van het desbetreffende actief opgenomen. Deze activa worden dan afgeschreven voor de periode tot aan het moment dat het groot onderhoud opnieuw wordt uitgevoerd.

### ***Financiële instrumenten***

Financiële instrumenten omvatten onderhanden werk u.h.v. DBC's, vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, schulden en overige te betalen posten. Amaris heeft geen afgeleide financiële instrumenten (derivaten) en handelt hier ook niet in.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

### ***Onderhanden werk uit hoofde van DBC's***

Bij de post onderhanden werk Geriatrische Revalidatiezorg zijn de lopende behandeltrajecten fictief afgesloten per 31 december en is de corresponderende DBC bepaald. Verwachte overschrijdingen van productie-afspraken zijn in mindering gebracht op de vorderingen. Ten aanzien van het macro-beheersinstrument wordt verwezen naar 1.4.3.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Vorderingen**

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rente-methode, verminderd met bijzondere waardevermindervers verliezen. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

### **Liquide middelen**

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

### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

### **Schulden**

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Bij Amaris Zorggroep is geen sprake van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten; de geamortiseerde kostprijs is daarmee gelijk aan de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 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 en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten 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**

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- b. waarschijnlijke economische voordelen;
- c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening.

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

#### Onzekerheden opbrengstverantwoording (algemeen)

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Amaris heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles. Amaris verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning.

#### Onzekerheden opbrengstverantwoording: corona-compensaties

De omvang van de uiteidenlijke toekenning van de corona-compensaties wordt nog gekenmerkt door diverse onzekerheden. Met het oog hierop is een specifieke voorziening gevormd (zie onder 1.5).

#### WLZ overproductie

Er is in 2021 sprake geweest van een overproductie in de WLZ € 631.976; deze post is voorzichtigheidshalve in mindering gebracht op de WLZ opbrengsten.

#### MBI – Wijkverpleging, Geriatrische Revalidatiezorg (GRZ) & Eerstelijnsverblijf (ELV)

De wijkverpleging, GRZ en ELV worden bekostigd vanuit de Zorgverzekeringswet. Op grond van de regelgeving Macrobeheersinstrument (MBI) 2021 bestaat de mogelijkheid dat voor de verantwoorde opbrengst een terugbetalingsverplichting wordt opgelegd in 2021 ingeval achteraf blijkt dat het Budgettair kader zorg is overschreden. Omdat het MBI niet van toepassing is verklaard op de compensaties die op grond van de continuïteitbijdragen en meerkosten corona zijn verkregen (artikel 6 van de betreffende beleidsregel) wordt een financieel effect voor het boekjaar onwaarschijnlijk geacht. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Amaris Zorggroep per 31 december 2021.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Personele kosten**

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

### **Pensioenen**

Amaris 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 Amaris. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Amaris 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. Ultimo 2021 bedroeg de dekkingsgraad 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

De overheid heeft aangekondigd dat komend jaar de eisen om (gedeeltelijk) te indexeren soepeler worden. Pensioenfonds mogen de pensioenen door deze versoepeling indexeren bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger; in plaats van de huidige grens van 110%. Hoe dit voor PFZW uitpakt, is nog niet duidelijk. Dat hangt af van de precieze invulling van de regelgeving, die nog volgt, en van de ontwikkeling van de dekkingsgraad.

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Amaris 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. Amaris heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **1.4.4 Grondslagen van segmentering**

Omdat de omvang van de niet tot ouderenzorg behorende activiteiten van te verwaarlozen betekenis is, is geen nadere segmentatie toegepast.

## **1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenis 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 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

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

### **1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Amaris zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Software	826.932	872.272
Totaal immateriële vaste activa	<u>826.932</u>	<u>872.272</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	872.272	817.113
Bij: investeringen	207.728	265.852
Af: afschrijvingen	253.068	210.693
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>826.932</u>	<u>872.272</u>
Aanschafwaarde	1.381.483	1.173.755
Cumulatieve afschrijvingen	554.551	301.483
	<u>826.932</u>	<u>872.272</u>

De investeringen hebben betrekking op o.a. werkplek on-line en security-software. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

## 2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	19.149.650	19.148.713
Machines en installaties (waaronder instandhouding)	4.145.309	4.373.379
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.399.495	5.260.218
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op mat. vaste activa	481.882	378.381
Totaal materiële vaste activa	<u>29.176.336</u>	<u>29.160.691</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	29.160.691	24.831.870
Bij: investeringen	3.225.310	8.496.426
Af: afschrijvingen	3.118.523	2.970.549
Af: desinvesteringen	91.142	10.620.317
Bij: afschrijvingen desinvesteringen		9.423.261
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>29.176.336</u>	<u>29.160.691</u>
Aanschafwaarde	55.859.002	55.879.561
Cumulatieve afschrijvingen	26.682.666	26.718.870
	<u>29.176.336</u>	<u>29.160.691</u>

**1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

<b>Toelichting:</b>		
De investeringen in 2021 (2020) hebben betrekking op:		
Aankoop 26 appartementen Dudok-Theodotion		6.658.069
Nieuw Zuid-Alporti inventaris en gebruikerszaken	870.063	68.937
Renovatie Gooizicht	944.081	
Installaties en verbouwingen Theodotion	253.024	
Overige locaties installaties en verbouwingen	318.188	758.613
ICT/automatisering	494.411	459.403
Overige (gebruikerszaken, inventarissen)	553.271	817.166
	<u>3.433.038</u>	<u>8.762.188</u>
Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.7.		
De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen onder 1.9.		

**3. Financiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u><b>31-dec-21</b></u>	<u><b>31-dec-20</b></u>
	€	€
Waarborgsommen gehuurd onroerend goed	89.442	89.442
Transitievergoedingen UWV	162.710	96.400
Totaal financiële vaste activa	<u>252.152</u>	<u>185.842</u>

<b>Toelichting:</b>		
Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.8.		

**5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u><b>31-dec-21</b></u>	<u><b>31-dec-20</b></u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	765.443	559.645
Af: ontvangen voorschotten / onderhanden werk financiering	-680.000	-920.000
Nog te ontvangen DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	1.606.946	1.071.492
Totaal onderhanden werk	<u>1.692.389</u>	<u>711.137</u>

*De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:*

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Geriatrische Revalidatiezorg	2.372.389	-	680.000	1.692.389
Totaal (onderhanden werk)	<u>2.372.389</u>	<u>-</u>	<u>680.000</u>	<u>1.692.389</u>

<b>Toelichting:</b>				
Voor een nadere toelichting van deze post wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen onder 1.4.				



## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## 6. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	89.934	145.932
<u>Overige vorderingen:</u>		
Subsidiereregeling Extramurale Behandeling WLZ		51.863
Nog te factureren WMO gelden	43.624	247.695
Declaraties Gemeenten inzake WMO	30.534	43.667
Declaraties Verzekeraars inzake Wijkverpleging en DBC's	411.545	333.555
Nog te factureren Wijkverpleging	864.647	658.488
Nog te factureren Eerstelijns Verblijf	143.262	275.520
Meerkeuzesysteem Arbeidsvoorwaarden	75.476	99.317
Rekening-courant Habion	69.951	69.951
Rekening-courant vrienden stichtingen	2.051	68
Liquidatieuitkering Woon-zorg Dudok-Theodotion		2.003.969
Overige vorderingen		14.352
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
WGA premie en inkomensverzekeringen		80.474
Overig vooruitbetaald	169.685	300.463
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		
Loonkosten voordeel LKV	79.623	66.384
Vordering UWV inzake transitievergoedingen	130.094	380.395
Afrekening servicekosten	7.524	
Opleidingssubsidies	463.602	606.548
Corona compensatie ZVW	7.348.722	5.194.322
Diversen nog te ontvangen	165.131	150.829
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>10.095.405</u>	<u>10.723.792</u>

**Toelichting:**

De corona-compensaties zullen naar verwachting voor een substantieel in het 2e kwartaal van 2022 (voor de vorderingen inzake 2020) worden afgewikkeld en hebben betrekking op zowel de meerkostenregelingen als de omzetcompensaties (continuïteitsbijdragen) ZVW. In deze balanspost is een voorziening in mindering gebracht van 350.000.

Verwachte compensaties 2020 minus voorschotten	3.607.229
Verwachte compensaties 2021	3.741.493
	<u>7.348.722</u>

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

7. Vorderingen uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringsoverschot WLZ	<u>9.992.974</u>	<u>8.544.431</u>
	<u>2020</u>	<u>2021</u>
	€	€
<b>Saldo per 1 januari 2021</b>	8.544.431	-
Financieringsverschil boekjaar	9.992.974	9.992.974
Correcties voorgaande jaren	1.715.263	-
Betalingen/ontvangsten	<u>-10.259.694</u>	<u>-10.259.694</u>
Sub-totaal mutatie boekjaar	<u>-8.544.431</u>	<u>1.448.543</u>
<b>Saldo per 31 december 2021</b>	<u>-</u>	<u>9.992.974</u>

Stadium van vaststelling :

c                      a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor-WLZ uitvoerder

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	90.946.457	85.729.945
Af: ontvangen voorschotten	<u>-80.953.483</u>	<u>-77.185.514</u>
Totaal financieringsverschil	<u>9.992.974</u>	<u>8.544.431</u>

**Toelichting:**

De toename van het financieringsverschil is te verklaren uit de WLZ corona-compensaties van in totaal € 10.522.980 die in deze post begrepen is. Deze vordering zal bij de vaststelling van de nacalculatie 2021, in de loop van 2022, afgewikkeld worden.

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kassen	695	2.172
Bankrekeningen	3.806.800	963.052
Spaarrekeningen	210.000	1.750.000
Totaal liquide middelen	<u>4.017.495</u>	<u>2.715.224</u>

**Toelichting:**

Amaris Zorggroep kan beschikken over een rekening-courant krediet van € 10 miljoen. De in het bankconvenant opgenomen voorwaarden zijn toegelicht onder 13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen.

Voor alle liquide middelen geldt dat deze vrij opneembaar zijn. Voor de deposito's geldt dat vervroegde opname leidt tot een boeterente.

Over de liquide middelen en spaarrekeningen is Amaris, overeenkomstig de huidige condities op de geldmarkt, een rentevergoeding verschuldigd. Deze debetrente wordt boven vrijgestelde staffels in rekening gebracht.

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
Kapitaal	46.061	46.061
Bestemmingsfondsen	20.923.424	18.180.294
Bestemmingsreserves		
Algemene en overige reserves	<u>10.201.753</u>	<u>9.981.254</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>31.171.238</u></u>	<u><u>28.207.609</u></u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	46.061	-	-	46.061
	<u>46.061</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46.061</u>

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	18.180.294	2.743.130	-	20.923.424
				-
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>18.180.294</u>	<u>2.743.130</u>	<u>-</u>	<u>20.923.424</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	9.981.254	220.499	-	10.201.753
Totaal algemene en overige reserves	<u>9.981.254</u>	<u>220.499</u>	<u>-</u>	<u>10.201.753</u>

**Toelichting**

Het resultaat van de woningexploitatie 2021 van de ultimo 2020 aangekochte woningen bij Theodotion is aan de algemene reserve toegevoegd.

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	234.475	76.386	74.284		236.577
Voorziening langdurig zieken	713.926	505.390			1.219.316
Voorziening 45-plus regeling CAO		970.450			970.450
Totaal voorzieningen	<u>948.401</u>	<u>1.552.226</u>	<u>74.284</u>		<u>2.426.343</u>

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

	31-dec-2021
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	720.981
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.561.001
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	144.360

**Toelichting per categorie voorziening:****Voorziening jubileumuitkeringen**

Per balansdatum is een voorziening getroffen voor jubileum-uitkeringen. Deze is bepaald op basis van een calculatie aan de hand van parameters voor o.a. loonkosten, leeftijd en personeelsverloop. Daarbij is de voorziening tegen nominale waarde gewaardeerd in de veronderstelling dat de deconteringsvoet en de salarisstijgingen elkaar opheffen.

**Voorziening langdurig zieken**

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 jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Vanwege het kortlopende karakter is deze voorziening tegen nominale waarde opgenomen. Met ingang van 2021 zijn tevens de verwachte transitievergoedingen van €247.100 toegevoegd aan de voorziening; deze verplichting wordt overigens geheel gecompenseerd door een vordering op het UWV.

**Voorziening 45-plusregeling CAO**

In het kader van de nieuwe CAO-regeling voor vervroegde uitdiensttreding bij een dienstverband in de zorg van minimaal 45 jaar is een voorziening gevormd. De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren loonbetalingen uit hoofde van deze regeling, op basis van de "verplichtingen per balansdatum" - methode. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijven opteerkans en leeftijd. De opteerkans is een belangrijke variabele en is op grond van salarisgegevens bepaald op 35%. De deconteringsvoet is gelijkgesteld aan de te verwachten salarisstijgingen.

## 12. Langlopende schulden

*De specificatie is als volgt :*

	31-dec-21	3-1-dec-2020
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	4.312.511	4.562.507
Overige langlopende schulden		
Totaal langlopende schulden	<u>4.312.511</u>	<u>4.562.507</u>

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	4.812.503	1.698.808
Bij: nieuwe leningen		5.000.000
Af: aflossingen	249.996	1.886.305
Stand per 31 december	<u>4.562.507</u>	<u>4.812.503</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	249.996	249.996
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>4.312.511</u>	<u>4.562.507</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	249.996	249.996
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.312.511	4.562.507
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.312.507	3.362.503

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

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 13. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>3-1-dec-2020</u>
	€	€
Crediteuren	3.127.043	3.866.858
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	249.996	249.996
Belastingen en sociale premies	1.796.578	3.144.086
Schulden terzake pensioenen en inkomensverzekeringen	6.386	30.021
Nog te betalen salarissen	721.576	902.909
Vakantiegeld	2.366.538	2.302.537
Vakantiedagen	4.926.590	4.075.077
Reservering extra gewerkte uren	344.430	340.695
Reservering eindejaarsuitkering	366.086	367.002
<u>Overige schulden:</u>		
Waarborgsommen en huurders	35.482	8.238
<u>Nog te betalen kosten:</u>		
Rentekosten	4.648	
WGA premie en inkomensverzekeringen	114.155	
Diversen overige schulden	543.772	755.940
<u>Vooruitontvangen opbrengsten:</u>		
Vooruitontvangen ontwikkelgelden WLZ uit hoofde van kassierschap	1.946.204	2.337.386
Personeelsfondsen	22.965	28.377
Afrekening servicekosten		468
Diversen vooruitontvangen opbrengsten	806.453	288.267
<u>Overige passiva:</u>		
Nog te betalen ontwikkelgelden WLZ derden	127.662	15.249
Rekening-courant vrienden stichtingen en overig	83.168	69.036
Omzetbelasting	7.108	
Zorgbonus	546.751	412.730
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>18.143.591</u>	<u>19.194.872</u>

**Toelichting:**

De hogere post voor vakantiedagen is een gevolg van niet opgenomen (vakantie)uren door de covid-epidemie. In 2021 is de opslag voor sociale lasten verhoogd in verband met de stijging van de pensioenlasten en sociale premies in de afgelopen jaren; het eenmalige effect bedraagt ca. € 544.000.

De zorgbonussen zijn in 2020 en 2021 hoger aangevraagd dan uiteindelijk is uitgekeerd. Het verschil van € 546.751, met inachtnaam van niet voor vergoeding in aanmerking komende zorgbonussen, zal in 2022 aan VWS terugbetaald worden. De bij het ministerie van VWS aangevraagde en ontvangen subsidie voor de zorgbonussen bedragen voor 2020 en 2021: € 4.345.000 resp. € 1.484.599. Omdat Amaris Zorggroep de subsidieregeling zorgbonus slechts heeft uitgevoerd zonder hiervoor een maatschappelijk prestatie te leveren, is de verantwoording via de resultatenrekening achterwege gebleven.

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

**Corona-compensaties en zorgbonus**

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2021 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. De jaarcijfers 2020 zijn voor slechts voor 3 kwartalen beïnvloed door de gevolgen van corona; voor 2021 is dit het gehele jaar. De verminderde vergelijkbaarheid is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 16 en de bijlage corona-compensaties van de jaarrekening. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling door VWS van de subsidie voor de zorgbonus. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

**Huurovereenkomsten**

Amaris Zorggroep heeft diverse meerjarige overeenkomsten afgesloten voor de huur van het zorgvastgoed. De totale jaarhuursom bedraagt ca. € 5,6 miljoen. De overeenkomsten kwalificeren op grond van de RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease waarbij de activa en de huurverplichtingen niet in balans zijn opgenomen. De belangrijkste overeenkomsten zijn:

	<u>Verhuurder/pachtgever</u>	<u>Afloop</u>
Huurovereenkomst Nieuw Zuid gebouw Alporti	Dudok wonen	2041
Huurovereenkomst Nieuw Zuid gebouw Rubina	Habion	2034
Huurovereenkomst De Veste	VOF Habion	2030
Huurovereenkomst Voor Anker	Habion	2025
Huurovereenkomst De Kuijer	Habion	2029
Huurovereenkomst Horstwaarde	Gooi en Omstreken	2030
Huurovereenkomst De Beer	Woningstichting Naarden	2021
Huurovereenkomst Arkemheen	Woningstichting Nijkerk	2036
Huurovereenkomst Parkgebouw	Eemland Wonen	2029
Huurovereenkomst Florisberg	VOF Habion	2034
Huurovereenkomst De Eemhof	Gemeente Eemnes	2040
Huurovereenkomst Schoonoord	VOF Habion	2035
Erfpachtovereenkomst grond Goozicht	Habion	2029

**Financiering**

De Rabobank heeft twee leningen verstrekt aan Amaris Zorggroep en een kredietfaciliteit opengesteld voor € 10 miljoen. Als onderdeel van het financieringsarrangement is het recht van hypotheek op de eigendomlocaties van Amaris Zorggroep overgedragen aan Rabobank.

Behalve recht van hypotheek zijn de belangrijkste zekerheden en voorwaarden in het bankconvenant:

- pandrecht op huidige en toekomstige inventaris
- jaarlijkse EBITDA van minimaal € 4 miljoen
- solvabiliteitsratio (eigen vermogen / balans) minimaal 30%

Stichting Amaris Zorggroep heeft in 2021 aan de voorwaarden voldaan.

**1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

**PASSIVA**

**13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen**

**Vastgoedontwikkeling**

Amaris Zorggroep realiseert in samenwerking met Habion en andere partners een intensieve herontwikkeling van het zorgvastgoed:

De actuele stand van zaken is per balansdatum als volgt:

Locatie + jaar realisatie	Omschrijving:	fase:	partner:
1 Horstwaarde 2010	24 eenheden Zware Zorg	Beheerfase	Gooi&Omstreken
2 De Beer 2013	24 eenheden Zware Zorg	Beheerfase	Woningstichting Naarden
3 Parkgebouw Baarn 2014	24 eenheden Zware Zorg	Beheerfase	Woningstichting Eemland
4 De Veste 2015	64 eenheden Zware Zorg en 30 woningen	Beheerfase	Habion (VOF)
5 Arkemheen 2016	59 eenheden Zware Zorg	Beheerfase	Woningstichting Nijkerk
6 Florisberg 2019	24 eenheden Zware Zorg en 17 woningen	Beheerfase	Habion (VOF)
7 Schoonoord 2019	24 eenheden Zware Zorg en 32 woningen	Beheerfase	Habion (VOF)
8a Nieuw Zuid 2019	46 eenheden Zware Zorg	Beheerfase	Habion
8b Nieuw Zuid 2021	45 eenheden Zware Zorg	Vorbereiding	Dudok Wonen
9 Eemhof Eemnes 2019	24 eenheden Zware Zorg	Beheerfase	gemeente Eemnes
10 De Amerrank 2020 (verkoop/renovatie)	53 woningen	Gerealiseerd	Habion
11 De Amerhorst 2023	35 eenheden Zware Zorg en 44 woningen	Initiatief	Habion (VOF)
12 Gooizicht	vervangende nieuwbouw	Initiatief	Habion

Voor De Amerrank bestaat een recht op naverrekening van de verkoopopbrengst van €220.000, welke bij de bestemmingswijziging van De Amerrank zal worden gerealiseerd.

Voor alle projecten wordt, ook op basis van scenario's scheiden wonen - zorg, geen verlieslatende vastgoed-exploitatie geprognoseerd.

**Zorgopbrengsten**

Voor onzekerheden ten aanzien van:

- Overproductie WLZ
- Macrobeheersinstrument - Wijkverpleging, GRZ en ELV
- Opbrengstverantwoording

wordt verwezen naar 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van software €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2021</b>		
- aanschafwaarde	1.173.755	1.173.755
- cumulatieve herwaarderingen		
- cumulatieve afschrijvingen	301.483	301.483
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>872.272</u>	<u>872.272</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>		
- investeringen	207.728	207.728
- herwaarderingen		
- afschrijvingen	253.068	253.068
- bijzondere waardeverminderingen		
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde		
.cumulatieve herwaarderingen		
.cumulatieve afschrijvingen		
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde		
cumulatieve herwaarderingen		
<b>Stand per 31 december 2021</b>		
- aanschafwaarde	1.381.483	1.381.483
- cumulatieve herwaarderingen		
- cumulatieve afschrijvingen	554.551	554.551
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>826.932</u>	<u>826.932</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%	



1.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>					
- aanschafwaarde	37.137.176	7.375.784	10.988.220	378.381	55.879.561
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	17.988.463	3.002.405	5.728.002	-	26.718.870
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>19.148.713</u>	<u>4.373.379</u>	<u>5.260.218</u>	<u>378.381</u>	<u>29.160.691</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	1.605.455	228.285	1.288.069	103.501	3.225.310
- herwaarderingen	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.604.518	456.355	1.057.650	-	3.118.523
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	-	267.176	2.887.551	-	3.154.727
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	267.176	2.887.551	-	3.154.727
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-	-	91.142	-	91.142
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	91.142	-	91.142
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>937</u>	<u>-228.070</u>	<u>139.277</u>	<u>103.501</u>	<u>15.645</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>					
- aanschafwaarde	38.742.631	7.336.893	9.297.596	481.882	55.859.002
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	19.592.981	3.191.584	3.898.101	-	26.682.666
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>19.149.650</u>	<u>4.145.309</u>	<u>5.399.495</u>	<u>481.882</u>	<u>29.176.336</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2-5% 0% grond	10-20%	20-33%		

## 1.8 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<b>Overige vorderingen</b>	<b>Totaal</b>
	<u>€</u>	<u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari 2021	185.842	185.842
Toename langlopende vorderingen	66.310	
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Ontvangen dividend	-	-
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-
Boekwaarde per 31 december 2021	<u><u>252.152</u></u>	<u><u>185.842</u></u>

## 1.9 Geconsolideerd overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Rest-schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank A	6-apr-20	2.500.000	10	onderhandse	1,250%	2.500.000			2.500.000	2.500.000	8	aflosvrij		hypotheek
Rabobank B	6-apr-20	2.500.000	10	onderhandse	1,350%	2.312.503		249.996	2.062.507	812.507	8	lineair	249.996	hypotheek
<b>Totaal</b>						<b>4.812.503</b>		<b>249.996</b>	<b>4.562.507</b>	<b>3.312.507</b>			<b>249.996</b>	

Behalve recht van hypotheek zijn de belangrijkste zekerheden en voorwaarden in het bankconvenant voor de Rabobank-leningen:

- pandrecht op huidige en toekomstige inventaris
- jaarlijkse EBITDA van minimaal € 4 miljoen
- solvabiliteitsratio (eigen vermogen / balans) minimaal 30%

De rentevastperiodes zijn als volgt

Rabobank A 3 jaar  
Rabobank B 5 jaar

## 1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

## BATEN

	2021	2020
	€	€
<b>14. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning</b>		
Wettelijk budget aanvaardbare kosten WLZ	78.715.876	74.694.332
Ontwikkelgelden kassierschap WLZ	1.707.602	
Af: Aandeel derden en nog te besteden ontwikkelgelden	<u>-1.368.595</u>	
Ontwikkelgelden WLZ aandeel Amaris	339.007	426.133
Correcties voorgaande jaren	1.672.704	619.081
<i>subtotaal WLZ</i>	<u>80.727.587</u>	<u>75.739.546</u>
Wijkverpleging Zorgverzekeringswet	9.712.821	9.183.058
Wijkverpleging Zorgverzekeringswet afrekening 2020	175.972	
Beschikbaarheidsbijdrage Wijkverpleging	67.031	105.105
<i>subtotaal Wijkverpleging</i>	<u>9.955.824</u>	<u>9.288.163</u>
<i>Geneeskundige zorg voor specifieke patiëntgroepen (GZSP)</i>	<u>291.777</u>	
Gefactureerde omzet DBC's	8.403.046	8.206.266
Mutatie onderhanden werk DBC's	205.798	-437.229
<i>subtotaal DBC's</i>	<u>8.608.844</u>	<u>7.769.037</u>
Eerstelijnsverblijf Zorgverzekeringswet	1.758.571	1.971.102
<i>subtotaal Eerstelijnsverblijf</i>	<u>1.758.571</u>	<u>1.971.102</u>
Opbrengsten WMO, zorgprestaties uit hoofde van contract met gemeente	691.201	3.261.859
<i>subtotaal WMO</i>	<u>691.201</u>	<u>3.261.859</u>
Zorg-gerelateerde corona-compensaties	15.238.114	13.970.911
Zorgprestaties cliënten	131.162	154.529
Zorgprestaties derde compartiment	192.074	230.320
Overige zorgprestaties	58.576	122.251
<i>subtotaal Overig</i>	<u>381.812</u>	<u>507.100</u>
Totaal opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	<u>117.653.730</u>	<u>112.507.718</u>

**Toelichting**

In bovenstaande opbrengsten is in totaliteit € 15.238.114 corona-compensaties 2021 (zie onder 1.5) als een afzonderlijke post opgenomen. Deze compensaties betreffen in grote lijnen de volgende zorgdomeinen:

	2021	2020
Wet langdurige zorg	9.195.323	7.807.666
Wet langdurige zorg regionale helpdesk en corona-flexpool partners (niet-Amari's aandeel)	1.327.656	531.207
Zorgverzekeringswet (incl. ELV-corona-unit)	4.522.236	5.823.050
Sociaal domein WMO		158.988
Subtotaal Compensaties 2021	<u>15.045.215</u>	<u>14.320.911</u>
Zorgverzekeringswet (incl. ELV-corona-unit) afrekening 2020	192.899	
Af: voorziening corona-compensaties		-350.000
	<u>15.238.114</u>	<u>13.970.911</u>

De compensatie is berekend op basis van vigerende regelgeving. Amaris verwacht op basis daarvan dat er geen noemenswaardige bijstellingen van de in de jaarrekening verwerkte opbrengsten zijn te verwachten. Eventuele bijstellingen kunnen echter niet geheel worden uitgesloten, aangezien de formele vaststelling van de compensatie door de zorgverzekeraars, zorgkantoren en NZa nog dient plaats te vinden.

In het Wettelijk budget aanvaardbare kosten WLZ is in 2021 een bedrag opgenomen van € 8.241.507 (2020: € 5.978.370) kwaliteitsgelden verpleeghuiszorg. Voor de besteding van deze gelden is een specifieke verantwoording bij het zorgkantoor ingediend.

Bij de nacalculatie 2021 WLZ is alsnog een eenmalig bedrag toegekend over 2020 van € 1.672.704; dit betreft met name het alsnog toekennen van het in 2020 overschreden kwaliteitsbudget.

De zorgprestaties derde compartiment betreffen de poliklinische declaraties van paramedici ten laste van de ZVW. De overige zorgprestaties hebben betrekking op zorgabonnementen in aanleunwoningen en alarmering in de wijk.

**1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021****BATEN****15. Subsidies**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidie WLZ-zorg Extramurale behandeling		186.139
Subsidies inzake e-health	209.397	196.931
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS en sectorfondsen	1.162.854	894.736
Overige Rijkssubsidies		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo-huishoudelijke hulp; inclusief overige Wmo-prestaties zoals maatschappelijke opvang)	4.000	30.645
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	438.440	27.301
<b>Totaal subsidies</b>	<u><u>1.814.691</u></u>	<u><u>1.335.752</u></u>

**Toelichting**

Onder de rijkssubsidies VWS zijn de bedragen van het stagefonds, sectorplanplus en de subsidie praktijkleren opgenomen.

De stijging van de overige subsidies komt grotendeels voort uit de benutting van de subsidieregeling voor coronabaten van € 179.290. Daarnaast zijn, dankzij een actief beleid, subsidie-aanvragen bij verschillende fondsen gehonoreerd.

De zorgbonussen zijn niet onder de subsidies opgenomen. Omdat Amaris Zorggroep de subsidieregeling zorgbonus slechts heeft uitgevoerd zonder hiervoor een maatschappelijk prestatie te leveren, is de verantwoording via de resultatenrekening achterwege gebleven.

**16. Overige bedrijfsopbrengsten**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening	865.757	907.477
Huuropbrengsten locaties scheiden wonen-zorg (Horstwaarde, De Beer, Amerhorst)	553.319	437.245
Huuropbrengsten woningcomplex Theodotion	572.446	-
<b>Totaal overige bedrijfsopbrengsten</b>	<u><u>1.991.522</u></u>	<u><u>1.344.722</u></u>

**Toelichting**

De overige dienstverlening zijn hieronder gespecificeerd. De maaltijden en keukenverstrekkingen en de winkelopbrengsten herstellen door de kleinere impact van corona in 2021 op deze baten. De daling van verhuurfaciliteiten komt voor rekening van het wegvallen van de erfpachtbaten (2020: €55.261) van de woningen bij Theodotion die van stichting Woonzorg Theodotion/Dudok zijn aangekocht. De gedeeltelijke uitbesteding van de wasverzorging heeft in 2021 geleid tot €63.520 lagere opbrengsten voor overige hotelmatige diensten.

Als gevolg van de aankoop ultimo 2020 van de woningen bij Theodotion van de stichting Woonzorg Theodotion/Dudok zijn de huuropbrengsten sterk gestegen. Ook de tijdelijke verhuur van appartementen in De Amerhorst zorgt voor een positief effect van €224.299 ten opzichte van 2020.

Maaltijden en keukenverstrekkingen	276.793	238.879
Verhuur faciliteiten	80.301	162.364
Servicebaten en bijkomende baten	199.866	157.598
Winkelopbrengsten	66.327	51.279
Overige hotelmatige diensten	242.470	297.357
<b>Totaal overige dienstverlening</b>	<u><u>865.757</u></u>	<u><u>907.477</u></u>

1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

**17. Incidentele vastgoedbaten**

Boekwinst verkoop De Amerrank	3.651.985
Liquidatieuitkering stichting WZDT	2.003.969
Overige boekwinsten verkoop activa	10.936
Totaal incidentele vastgoedbaten	<u><u>5.666.890</u></u>

**Toelichting**

Bij de verkoop op 16 maart 2020 van de woningen van De Amerrank aan Habion is een boekwinst gerealiseerd van €3.651.985. Daarnaast is met de aankoop van de vrijesector huurwoningen bij Theodotion en de daarmee verband houdende liquidatie van de stichting WZDT (zie onder 1.4.1) een eenmalige uitkering gerealiseerd van de betreffende appartementen van €2.003.969.

1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	59.319.122	58.522.986
Dotatie voorziening 45-plusregeling	970.450	
Sociale lasten	9.386.203	9.513.927
Sociale lasten; afrekening voorgaande jaren	69.336	-6.891
Pensioenpremie	5.032.617	4.561.250
Andere personeelskosten	2.545.393	2.381.321
Sub-totaal	<u>77.323.121</u>	<u>74.972.594</u>
Personeel niet in loondienst	12.381.808	10.133.002
Totaal personeelskosten	<u><u>89.704.929</u></u>	<u><u>85.105.596</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.313,9</u>	<u>1.356,1</u>
Gemiddelde loonkosten per fte	45.147	43.155
Stijging in vergelijking met vorig jaar:	4,6%	

**Toelichting**

De zorgbonussen zijn niet onder de personeelskosten opgenomen. Omdat Amaris Zorggroep de subsidieregeling zorgbonus slechts heeft uitgevoerd zonder hiervoor een maatschappelijk prestatie te leveren, is de verantwoording via de resultatenrekening achterwege gebleven.

De fors hogere personele kosten houden verband met de gevolgen van de covid-epidemie bij Amaris Zorggroep en zijn veroorzaakt door de extra kosten ter vervanging bij ziekte, extra diensten, preventie et cetera. In de vergelijkende cijfers 2020 zijn deze effecten voor slechts 9 maanden zichtbaar.

Over 2021 bedraagt de gemiddelde salariskosten excl. sociale lasten per fte € 45.147.

De stijging ten opzichte van 2020 is 4,6%; voornamelijk als gevolg van de gewijzigde CAO (+3%), hogere sociale lasten reservering vakantiedagen (0,9% = €544.100); vergrijzing van het personeelbestand en de grote tekorten in de arbeidsmarkt.

19. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	253.068	210.693
- materiële vaste activa	3.118.523	2.970.550
Totaal afschrijvingen	<u><u>3.371.591</u></u>	<u><u>3.181.243</u></u>

**Toelichting**

Voor een nadere specificatie van de afschrijvingen wordt verwezen naar de toelichting op de balanspost materiële vaste activa.

## 1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

## LASTEN

**21. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.838.534	4.879.862
Algemene kosten - advies, bijdragen en projectkosten	1.460.730	1.454.684
Algemene kosten - informatisering en automatisering	4.151.903	4.168.966
Algemene kosten - kosten afwikkeling contract en verkoop huishoudelijke hulp		235.218
Algemene kosten - kosten verhuizing bewoners	100.692	30.566
Algemene kosten - bewonersbussen en thuiszorgauto's	294.907	244.300
Algemene kosten - afrekening voorgaande jaren lokale heffingen	-171.880	
Algemene kosten - diversen	1.127.551	1.006.041
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.304.715	4.551.107
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	2.227.429	1.864.588
- Water	99.126	90.980
- Energie gas	712.607	681.266
- Energie stroom	556.562	488.722
- Energie stroom afrekeningen voorgaande jaren	-86.638	
- Energie transport en overig	225.030	256.523
<i>Subtotaal</i>	<u>3.734.116</u>	<u>3.382.079</u>
Huur en leasing	5.471.309	5.438.853
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>25.312.577</u></u>	<u><u>25.391.676</u></u>

**Toelichting****Patiënt- en bewonersgebonden kosten**

Omzetting van WLZ plaatsen van exclusief naar inclusief behandeling heeft geresulteerd in hogere patient- en bewonersgebonden kosten. Anderzijds is een sprake van een forse daling van de uitgaven voor corona-gerelateerde beschermingsmiddelen e.d. van ca. € 1,4 miljoen tot € 792.265.

## FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

**22. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten		-7.382
Sub-totaal financiële baten		-7.382
Rentelasten leningen	-61.760	-63.646
Rentelasten kredietfaciliteit en creditsaldi	-45.457	
Eenmalige kosten disagio afgeloste leningen		-354.001
Eenmalige overige kosten herfinanciering		-118.285
Sub-totaal financiële lasten	<u>-107.217</u>	<u>-535.932</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-107.217</u></u>	<u><u>-543.314</u></u>

**Toelichting**

De eenmalige kosten disagio 2020 hebben betrekking gehad op de vergoeding voor de afkoop van de verschuldigde rentebetalingen inzake de afgeloste leningen; daarnaast was sprake van eenmalige kosten voor het nieuwe financieringsarrangement. Vanaf 2021 is er door de bijzondere omstandigheden op de geldmarkt, rente verschuldigd over creditsaldi die bij de banken worden gehouden.



## 1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

**23. Bijzondere posten in het resultaat**

De belangrijkste bijzondere, eenmalige resultaten in de jaarcijfers kunnen als volgt worden toegelicht:

	nr.resultaten- rekening	<b>2021</b> €	<b>2020</b> €
<b>BATEN</b>			
Correctie WLZ (kwaliteits)budget vorig jaar	14	1.672.704	619.081
Afrekeningen ZVW vorig jaar	14	368.871	
Restituties energie- en lokale heffingen voorgaande jaren	21	258.518	
Boekwinst verkoop De Amerrank	17		3.651.985
Liquidatieuitkering stichting WZDT	17		2.003.969
<b>LASTEN</b>			
Kosten disagio en eenmalige kosten in verband met herfinanciering	22		-472.286
Kosten afwikkeling contract en verkoop huishoudelijke hulp	21		-235.218
Toevoeging voorziening corona compensatie	14		-350.000
Toevoeging voorziening 45-plus regeling	18	-970.450	
Effect hogere sociale lasten vakantiedagen reservering		-544.100	
		<u>785.543</u>	<u>5.217.531</u>
Resultaat jaarrekening		<u>2.963.629</u>	<u>6.633.253</u>
Resultaat exclusief bijzondere posten		<u><b>2.178.086</b></u>	<u><b>1.415.722</b></u>
De bijdrage aan het resultaat van de aangekochte woningen van Theodotion is in 2021:		220.499	
Resultaat exclusief bijzondere posten en exclusief woningen Theodotion		<u><b>1.957.587</b></u>	<u><b>1.415.722</b></u>
<b>24. Honoraria accountant</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>
		€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:			
1 Controle van de jaarrekening		74.790	94.712
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. WMO, Rondrekening, Nacalculatie)		20.000	18.500
3 Fiscale advisering			5.303
4 Niet controle-diensten			
Totaal honoraria accountant		<u>94.790</u>	<u>118.515</u>

De hogere kosten van fiscale advisering hebben betrekking op diensten op no-cure-no-pay basis die hebben geleid tot lagere lokale belastingen en lagere energieheffingen.

**25. Transacties met verbonden partijen**

Verbonden partijen betreffen rechtspersonen waarop Amaris Zorggroep invloed van betekenis heeft, dan wel (rechts)personen die invloed van betekenis kunnen uitoefenen op Amaris Zorggroep.

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

**1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**

**WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR (WNT)**

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur over het jaar 2021 is als volgt:

**Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling**

	A.Hup
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	28-dec-07
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	180.231
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.758
8 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>192.989</b>
12 Totale bezoldiging	<b>192.989</b>
13 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	193.000

**Vergelijkende cijfers 2020**

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	173.248
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.749
5 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>184.997</b>
10 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	185.000

1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen

	<b>J.C. Nieuwland</b> Voorzitter RvT	<b>S.R.S. Datema</b> Lid RvT	<b>A. van den Bosch</b> Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-18	1-sep-18	1-sep-19
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>15.767</b>	<b>10.515</b>	<b>10.515</b>

5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300
--	--------	--------	--------

Vergelijkende cijfers 2020

1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>15.190</b>	<b>10.130</b>	<b>10.130</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500

	<b>D. Bonink</b> vice-voorzitter RvT	<b>T.L. Enninga</b> Lid RvT
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	17-sep-14	1-jan-18
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>10.515</b>	<b>10.515</b>

5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.300	19.300
--	--------	--------

Vergelijkende cijfers 2020

1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>9.800</b>	<b>9.800</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.500	18.500

**Toelichting**

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Amaris Zorggroep een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klasseindeling betreft IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 193.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 28.950 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 19.300. Deze maxima worden niet overschreden.

## 1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Amaris Zorggroep heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld op 25 mei 2022.

De Raad van Toezicht van Stichting Amaris Zorggroep heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2022.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum te melden.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

(was getekend)

---

A. Hup (Raad van Bestuur)

---

J.C. Nieuwland (Raad van Toezicht)

---

D. Bonink (Raad van Toezicht)

---

A. van den Bosch (Raad van Toezicht)

---

T.L. Enninga (Raad van Toezicht)

---

S.R.S. Datema (Raad van Toezicht)

## 2. OVERIGE GEGEVENS

## **2. OVERIGE GEGEVENS**

### **2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten van de groepsmaatschappijen zijn geen bijzondere bepalingen opgenomen ten aanzien van de resultaatbestemming; de resultaten staan, behoudens wettelijke bepalingen, ter vrije beschikking.

### **2.2 Nevenvestigingen**

Amaris Zorggroep heeft geen nevenvestigingen.

### **2.3 Controleverklaring**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

**BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021**

**Zorgaanbieder**

Statutaire naam zorgaanbieder	stichting Amaris Zorggroep
Plaatsnaam	Laren
KvK-nummer	32077906

**Considerans**

*Vanaf maart 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) 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. De regelingen die in 2020 golden, zijn grotendeels voortgezet in 2021. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Zorgaanbieders en zorgfinanciers hebben 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 domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.*

**Bestuursreflectie**

**Gevolgen voor de zorg en de bedrijfsvoering**

*De zorgverlening en de bedrijfsvoering 2021 van Amaris Zorggroep zijn net als in 2020, ook relatief, zwaar geraakt door de corona-epidemie. Behalve dat er vanaf maart 2020 bij de eerste golf al uitbraken waren bij veel Amaris-locaties heeft ook de tweede golf die vanaf september 2020 op de zorg afkwam, een zware wissel getrokken op de organisatie. In 2021 heeft de tweede golf van corona-besmettingen voortgeduurd tot het voorjaar 2021. Per 1 mei 2021 werd de regionale corona-unit van Amaris in Theodotion weer opgeheven en werd ook het regionale corona-capaciteits-center beëindigd. Van terugkeer naar een normale zorgverlening en bedrijfsvoering was gedurende 2021 (en actueel ook nog niet) echter geen sprake. Het verzuim bleef gedurende 2021 erg hoog, de inzet voor preventie en vaccinatiecampagnes, de uren die medewerkers in quarantaine moesten etc. hebben geleid tot voortdurend hoge kosten van inhuur van personeel en extra inzet van het eigen personeel. Vanaf augustus 2021 werden de effecten van de derde piek van corona-besmettingen zichtbaar. Een lage instroom vanuit ziekenhuizen naar de GRZ/ELV afdelingen en een weer oplopend verzuim in een al gespannen arbeidsmarkt hebben veel van de organisatie gevraagd en tot hogere kosten geleid met name ook in de laatste maanden van 2021. Zodra de omvang van de corona-epidemie in maart 2020 duidelijk werd, is een regieteam in het leven geroepen en heeft Amaris deelgenomen aan het regionale crisisoverleg. Het regieteam wordt voorgezeten door de Raad van Bestuur en bestaat uit een directie, een specialist ouderengeneeskunde, een verpleegkundige en enkele staffunctionarissen op het gebied van bedrijfsvoering en communicatie. Met op consultatiebasis een externe specialist hygiëne en infectiepreventie. In het regieteam heeft de gezondheid en welzijn van onze cliënten en medewerker vooropgestaan en zijn alle mogelijk maatregelen besproken om verspreiding van het virus tegen te gaan. De opdracht was immers: doe wat nodig is. Vanuit dit vertrekpunt is onder meer gekozen om besmette bewoners en bewoners die verdacht werden het corona-virus opgelopen te hebben, dan wel besmet waren, niet te isoleren op de eigen afdeling maar te verplegen in gespecialiseerde cohort- en corona-afdelingen. We zijn ervan overtuigd dat deze aanpak veel leed heeft voorkomen en levens heeft gespaard. In de loop van 2021, is met de toegenomen vaccinatiegraad het beleid geleidelijk gewijzigd naar verpleging & behandeling in de eigen afdeling.*

**Regio-initiatieven**

Ook heeft Amaris Zorggroep een belangrijke rol in de regio vervuld met de opening van een door het ROAZ aangewezen corona-unit vanaf maart 2020 van eerst 15 bedden; in de piek in januari 2021 van 24 en vanaf februari tot 1 mei 2021: 10 bedden. Deze corona-unit in Theodotion heeft naast eigen bewoners ook honderden cliënten uit de regio en uit het ziekenhuis verpleegd en behandeld.

Toen de omvang van de 2e golf in september 2020 duidelijk werd, heeft Amaris in samenspraak met Zilveren Kruis het initiatief genomen voor het regionale corona capaciteit center (ccc). Het ccc is inmiddels door VWS aangemerkt als koploper-project en heeft gedurende de kritische weken van de corona-crisis voorzien in een flexibele schil van ervaren zorg-professionals voor Amaris en 6 collega-instellingen. Mede door dit initiatief is voorkomen dat de personele situatie in de betreffende verpleeghuizen onhoudbaar zou zijn geworden.

Daarnaast heeft Amaris Zorggroep het initiatief genomen voor een regionale helpdesk voor cliënten waardoor zij zo lang als mogelijk ondersteund werden bij o.a. beeldzorg.

De regio-initiatieven die zijn verantwoord in deze jaarrekening en waarvan de kosten niet in de jaarrekeningen en corona-verantwoordingen van de partners in de regio zijn opgenomen, zijn als volgt:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Kosten Regionale helpdesk	105.862	174.368
<u>Afname diensten via corona capaciteit center</u>		
Inovum	262.560	68.384
Hilverzorg	89.348	125.562
Beweging 3.0	602.080	97.019
Lyvore	152.954	65.874
Vivium Zorggroep	4.894	
Axiom Continu	109.958	
	<u>1.221.794</u>	<u>356.839</u>
Totaal extra personeelskosten tbv regio	<u>1.327.656</u>	<u>531.207</u>



**Bestuursreflectie (vervolg)****Doelmatige inzet van middelen**

Hoewel de veiligheid en gezondheid voor bewoners voorop heeft gestaan, is bij de uitvoering van het corona-beleid zoveel als mogelijk rekening gehouden met een doelmatige aanwending van de middelen. Zo is er direct centrale regie gevoerd op het capaciteits-management om de beschikbare uren van de interne en externe medewerkers te optimaliseren, heeft herinzet plaats gevonden van vrijvallende capaciteit aan medewerkers bij sluiting van dagbesteding et cetera.

Ook de inzet en verdeling van de noodzakelijke medische en beschermingsmiddelen is in centrale regie opgepakt om optimaal voorraadbeheer mogelijk te maken.

**Vooruitzichten**

Pas in de loop van 2022 is een langzame terugkeer mogelijk naar de normale zorgverlening en bedrijfsvoering. Verwacht wordt dat de gevolgen van de corona-impact nog lang voelbaar zal zijn, onder meer door een aanhoudend hoog ziekteverzuim als gevolg van Covid.

**Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021**

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 51.695	€ 2.430.813	€ -				€ 2.482.508
Compensatie personele meerkosten corona	€ 8.572.278	€ 1.922.204					€ 10.494.482
Regionale inzet CCC en Helpdesk (personeel; niet-Amaris)	€ 1.327.656						€ 1.327.656
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 623.046	€ 169.217					€ 792.263
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
Niet gehonoreerd i.v.m. overproductie	€ -51.695						€ -51.695
<b>Totaal toegekende corona-compensatie</b>	<b>€ 10.522.980</b>	<b>€ 4.522.234</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 15.045.214</b>
Afrekening 2020		€ 192.900					
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**	€ -	€ -					€ -
<b>Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021</b>	<b>€ 10.522.980</b>	<b>€ 4.715.134</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 15.238.114</b>
<i>Idem; exclusief aandeel niet-Amaris (regionale inzet CCC en helpdesk)</i>	<b>€ 9.195.324</b>	<b>€ 4.715.134</b>					<b>€ 13.910.458</b>
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2021	€ 91.250.567	€ 25.330.150	€ 691.201			€ 4.188.025	€ 121.459.943
- begroting 2021	€ 82.579.191	€ 22.014.857	€ 617.905			€ 2.955.056	€ 108.167.009
- jaarrekening 2020	€ 84.078.419	€ 24.851.352	€ 3.420.847			€ 8.504.464	€ 120.855.082
- jaarrekening 2019	€ 71.628.442	€ 22.394.931	€ 5.397.784			€ 3.799.021	€ 103.220.178
<b>Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021</b>	<b>11,53%</b>	<b>18,61%</b>	<b>0,00%</b>			<b>0,00%</b>	<b>12,55%</b>
<b>Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021 excl. inzet regionaal</b>	<b>10,08%</b>	<b>18,61%</b>	<b>0,00%</b>			<b>0,00%</b>	<b>11,45%</b>

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

n.v.t

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

n.v.t

## 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	€ 2.963.629	€ 2.009.700	€ 6.633.253	€ 1.375.858
Bijzondere en eenmalige resultaten en mutatie vastgoedresultaat of toelichting post jaarrekening nr. 23.	€ 1.006.042		€ 4.982.064	€ -37.379
Geschoond resultaat voor bijzondere posten	€ 1.957.587	€ 2.009.700	€ 1.651.189	€ 1.413.237
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	1,61%	1,86%	1,37%	1,37%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020 en 2019	<i>n.v.t.</i>	<i>-0,25%</i>	<i>0,25%</i>	<i>0,24%</i>

### Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

Zichtbaar is dat de resultaten van 2021 beperkt lager zijn uitgevallen dan begroot. Dit is vooral te danken aan de baten vanuit de corona-compensatieregelingen die door verzekeraars, zorgkantoor en gemeenten in het leven zijn geroepen. De hogere ratio corona-compensatie in de Zorgverzekeringswet komt voort uit de netto-kosten verband houdende met de door het ROAZ erkende corona-unit van min. 10 bedden: €1.091.998. Daarnaast is bij de ZVW sprake geweest van een substantiële daling van de GRZ-zorg en daarmee een relatief hoge ZVW-continuïteitsbijdrage.

### 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

Laren, 25 mei 2022

A. Hup, was getekend

#### Waarmerk accountant ter identificatie

<b>Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)</b>						
	<b>Werknemers</b>		<b>Derden</b>		<b>Totaal</b>	
	<b>Aantal</b>	<b>Euro</b>	<b>Aantal</b>	<b>Euro</b>	<b>Aantal</b>	<b>Euro</b>
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)</b>	2200	€ 3.960.000,00	220	€ 385.000,00	2420	€ 4.345.000,00
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)</b>	2107	€ 2.107.000,00			2107	€ 2.107.000,00
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)</b>			140	€ 140.000,00	140	€ 140.000,00
<b>Belastingen</b>						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.650.690,00				€ 1.650.690,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 105.000,00		€ 105.000,00
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		€ 1.650.690,00		€ 105.000,00		€ 1.755.690,00
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		€ 202.310,00		€ 140.000,00		€ 342.310,00
<b>Verklaringen:</b>						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		