

Jaarverslaggeving 2021

Stichting ZINN



INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 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	19
1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	27
1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	28
1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	29
1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	30
1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	39
1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	40
1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	41
1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	42
1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	49
1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	50
1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	51
1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	52
1.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	53
1.20	Vaststelling en goedkeuring	59

2 Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	60
2.2	Nevenvestigingen	60
2.3	Ratio's en bankconvenanten	60
2.4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	61

Bijlage Verantwoordingsformulier Zorgbonus 2020 en 2021

1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	179.808	239.753
Materiële vaste activa	2	101.211.939	106.022.485
Totaal vaste activa		<u>101.391.747</u>	<u>106.262.238</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	31.640	31.739
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	6.963.201	7.058.678
Debiteuren en overige vorderingen	6	7.171.489	6.649.314
Liquide middelen	7	19.430.664	6.979.629
Totaal vlottende activa		<u>33.596.994</u>	<u>20.719.360</u>
Totaal activa		<u><u>134.988.741</u></u>	<u><u>126.981.598</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	206.148	206.148
Bestemmingsreserves		1.437.924	1.201.296
Bestemmingsfondsen		34.848.585	33.066.357
Algemene en overige reserves		1.951.281	1.787.804
Totaal groepsvermogen		<u>38.443.938</u>	<u>36.261.605</u>
Voorzieningen	9	2.992.723	1.963.638
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	74.829.274	70.052.899
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	18.722.806	18.703.456
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>18.722.806</u>	<u>18.703.456</u>
Totaal passiva		<u><u>134.988.741</u></u>	<u><u>126.981.598</u></u>

1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	14	108.651.379	96.091.706
Subsidies	15	2.863.803	5.078.086
Overige bedrijfsopbrengsten	16	3.387.089	2.815.920
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>114.902.271</u>	<u>103.985.712</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	83.047.512	74.691.363
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	7.972.142	5.861.485
Overige bedrijfskosten	19	18.778.153	18.791.060
Som der bedrijfslasten		<u>109.797.807</u>	<u>99.343.908</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5.104.464	4.641.804
Financiële baten en lasten	20	-2.908.802	-1.912.191
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>2.195.662</u>	<u>2.729.613</u>
Belastingen	21	13.325	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u>2.182.337</u>	<u>2.729.613</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve wmo		236.628	270.141
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten		1.782.232	2.300.809
Algemene / overige reserves		163.477	158.663
		<u>2.182.337</u>	<u>2.729.613</u>

1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.104.464		4.641.804
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	18	7.972.142		5.861.485	
- mutaties voorzieningen	9	1.029.085		528.884	
- aansluitverschillen		-4		-338	
			9.001.223		6.390.031
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	99		97	
- vorderingen	6	-522.175		-2.081.122	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	95.477		-3.653.457	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-382.310		4.238.993	
			-808.909		-1.495.489
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			13.296.778		9.536.346
Betaalde interest	20	-2.642.202		-2.335.419	
Betaalde winstbelasting	21	-13.325		-7.898	
			-2.655.527		-2.343.317
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			10.641.251		7.193.029
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-3.164.336		-17.775.751	
Investerings immateriële vaste activa	1	0		-158.710	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.164.336		-17.934.461
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	21.125.000		13.500.000	
Aflossing langlopende schulden	10	-16.150.880		-3.027.873	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			4.974.120		10.472.127
Mutatie geldmiddelen			12.451.035		-269.305
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		6.979.629		7.248.934
Stand geldmiddelen per 31 december	7		19.430.664		6.979.629
Mutatie geldmiddelen			12.451.035		-269.305

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Stichting ZINN is statutair (en feitelijk) gevestigd te Haren, op het adres Dilgtweg 3, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41013557

De belangrijkste activiteiten zijn het leveren van intramurale zorg en thuiszorg aan ouderen.

Groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting ZINN staat aan het hoofd van de ZINN-groep te Haren.

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 *de Regeling verslaggeving WTZi (RvW)/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.

Continuïteitsveronderstelling

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze klanten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Ook in 2022 blijven er compensatieregelingen waarbij de aan Covid-19 gerelateerde meerkosten (waaronder bovenmatig ziekteverzuim) vergoed zullen worden. Deze afspraken beogen in beginsel de (financiële) effecten van Covid-19 te neutraliseren. Gezien de financiële positie en vooruitzichten, rekening houdende met de genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen aan de continuïteit van Stichting ZINN. Op basis hiervan is de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

Niet van toepassing.

Schattingswijziging

In 2021 is uit onderzoek gebleken dat de buitengevel van De Burcht gebreken heeft en hierom vervangen moet worden. Dit heeft geleid tot een versnelde afschrijving van € 1,2 mln in 2021. Voor de jaren 2022 t/m 2042 leidt deze versnelde afschrijving tot een lagere afschrijvingslast van 58k per jaar. Na investering in een nieuwe gevel nemen deze afschrijvingslasten vervolgens weer toe.

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: voorzieningen en afschrijvingstermijnen vaste activa.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor de consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van Stichting ZINN en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting ZINN.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

In de jaarrekening 2021 waren de volgende stichtingen en vennootschappen onderdeel van de consolidatiekring:

- Stichting ZINN
 - o ZINN Service b.v.
 - o ZINN Gezondheidszorg b.v.

Stichting ZINN is voor 100% aandeelhouder van beide b.v.'s.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap. De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen instelling vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen. Zie de grondslag onder het hoofd 'Immateriële vaste activa' voor de verwerking van eventuele positieve of negatieve goodwill die ontstaat bij de overname.

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

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.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs 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 Stichting ZINN.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0% - 10%.
- Machines en installaties : 2,5% - 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% - 33.3 %.

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

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

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

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

Groot onderhoud:

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode, doch niet lager dan nihil. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de instelling een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO- methode of lagere opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening. Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen.

Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen. Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen.

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. Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afgescheiden embedded derivaten

Embedded derivaten worden afgescheiden van het basiscontract en afzonderlijk in de jaarrekening verwerkt conform de hiervoor beschreven grondslagen voor derivaten, indien wordt voldaan aan de volgende voorwaarden:

- er bestaat geen nauw verband tussen de economische kenmerken en risico's van het in het contract besloten derivaat en de economische kenmerken en risico's van het basiscontract;
- een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat zou voldoen aan de definitie van een derivaat; en
- het samengestelde instrument wordt niet tegen reële waarde gewaardeerd met verwerking van waardeveranderingen in het resultaat.

Afgeleide financiële instrumenten

(Waardering van afgeleide financiële instrumenten op kostprijs of lagere marktwaarde)

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.

Stichting ZINN documenteert de hedgerelaties in 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.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico worden verzacht. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBBC's)

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Liquide middelen

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de instelling, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Herwaarderingreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

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

Algemene en overige reserves

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

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen t.b.v. jubilea en persoonlijk levensfase budget (plb) worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De overige voorzieningen zijn gewaardeerd o.b.v. nominale waarde. Bij toepassing van waardering tegen contante waarde wordt de rentemutatie als interestlast verantwoord. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening huisvesting

De voorziening huisvesting had betrekking op een contractuele verplichting met de VVE van de locatie Groenestein, waarbij ZINN zich jegens de VVE heeft verplicht tot het uit laten voeren van het groot onderhoud tot en met 2024. Aangezien de locatie geen (volledig) eigendom is van ZINN, kan de componentenbenadering voor groot onderhoud hier niet toegepast worden. De jaarlijkse vergoeding vanuit de VVE wordt toegevoegd aan de voorziening. In goed overleg is het contract in 2021 gestopt en is de voorziening afgewikkeld. Daarnaast heeft de voorziening betrekking op herzienings btw en de verwachte frictiekosten m.b.t. het herstel van de gevel van de locatie De Burcht.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 5%.

Voorziening 45+ regeling

De voorziening 45+ regeling betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Medewerkers die voor 31 december 2025 45 jaar in dienst zijn kunnen onder voorwaarden stoppen met werken en een uitkering krijgen tot het bereiken van de AOW-leeftijd. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en de kans op deelname. De disconteringsvoet bedraagt 0,8%.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening verlieslatend contract

Stichting ZINN had in 2021 een huurcontract waarbij een negatief verschil werd verwacht tussen de door ZINN na de balansdatum te ontvangen prestatie en de na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil was een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening werd rekening gehouden met de onvermijdbare kosten. Aangezien het huurcontract in 2022 doorloopt is deze voorziening in 2021 komen te vervallen.

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. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Financiële leases

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

1.4 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 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.

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening 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. Huuropbrengsten worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

Overige bedrijfsopbrengsten

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

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.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op verhuur en facilitaire activiteiten

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting ZINN 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 ZINN. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ZINN betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In januari 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 100,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. ZINN 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. ZINN heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de instelling in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Subsidies

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. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden *in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag*. 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.

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn 655 Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten wlz/zvw, wmo en particulier.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationele segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- in het segment WMO zijn de indirecte kosten toegerekend o.b.v. omzet aandeel
- in het segment particulier zijn indirecte kosten toegerekend o.b.v. het omzetaandeel van ZINN Service m.b.t. de particuliere verkopen of met een vast overhead percentage gehanteerd voor de particuliere activiteiten binnen Stichting ZINN
- de resterende indirecte kosten komen voor rekening van het segment wlz/zvw

1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	179.808	239.753
Totaal immateriële vaste activa	<u>179.808</u>	<u>239.753</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	239.753	140.985
Bij: investeringen	0	158.710
Af: afschrijvingen	59.945	59.942
Boekwaarde per 31 december	<u>179.808</u>	<u>239.753</u>

Toelichting:

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

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	74.165.233	77.528.893
Machines en installaties	21.888.236	23.160.740
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.158.470	5.332.852
Totaal materiële vaste activa	<u>101.211.939</u>	<u>106.022.485</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	106.022.485	97.322.218
Bij: investeringen	3.101.651	14.501.810
Af: afschrijvingen	7.912.197	5.801.543
Boekwaarde per 31 december	<u>101.211.939</u>	<u>106.022.485</u>

Toelichting:

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 in bijlage 1.9.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 78,4 mln (2020: EUR 73,6 mln) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan EUR 45,0 mln (2020: EUR 38,1 mln) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Stichting ZINN heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft ZINN zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

In 2021 is uit onderzoek gebleken dat de buitengevel van De Burcht gebreken heeft en hierom vervangen moet worden. Dit heeft geleid tot een versnelde afschrijving van € 1,2 mln in 2021. Voor de jaren 2022 t/m 2042 leidt deze versnelde afschrijving tot een lagere afschrijvingslast van 58k per jaar. Na investering in een nieuwe gevel nemen deze afschrijvingslasten vervolgens weer toe.

3. Voorraden

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Voedingsmiddelen	16.426	16.426
Leenemballage	15.214	15.313
Totaal voorraden	<u>31.640</u>	<u>31.739</u>

Toelichting:

De leenemballage betreft de borgsom voor flessen en containers.

Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.9.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**ACTIVA****4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	391.667	425.005
Af: ontvangen voorschotten	-391.667	-425.005
Totaal onderhanden werk	<u>0</u>	<u>0</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 Revalidatie Zorg	391.667	0	391.667	0
Totaal (onderhanden werk)	<u>391.667</u>	<u>0</u>	<u>391.667</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De in het boekjaar in de winst-en-verliesrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden projecten bedragen € 391,667 (2020: € 425.005). Het onderhanden werk per 31-12-2021 van nog geopende en niet afgesloten DBC's wordt gewaardeerd door deze DBC's fictief af te sluiten per 31-12 en hiervan de DBC waarde te nemen. Het totale GRZ voorschot op het OHW bedraagt € 604.110. Omdat de totale OHW positie ultimo balansdatum lager is dan het uitbetaalde voorschot, hebben wij het restant in mindering gebracht op de positie 'nog te factureren dbc omzet'.

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

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	7.058.678		7.058.678
Financieringsverschil boekjaar				6.963.201	6.963.201
Correcties voorgaande jaren	0	0	-93.058		-93.058
Betalingen/ontvangsten	0	0	-6.965.620		-6.965.620
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-7.058.678</u>	<u>6.963.201</u>	<u>-95.477</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.963.201</u>	<u>6.963.201</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Stichting ZINN c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6.963.201	7.058.678
	<u>6.963.201</u>	<u>7.058.678</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	86.375.204	75.818.614
Af: waarvan correcties voorgaande jaren	-93.058	54.102
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	79.505.061	68.705.834
Totaal financieringsverschil	<u>6.963.201</u>	<u>7.058.678</u>

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**ACTIVA****6. Debiteuren en overige vorderingen***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	4.183.225	5.009.167
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	327.465	401.684
Vooruitbetaalde bedragen	1.374.373	535.298
Vennootschapsbelasting	488	15.234
Nog te ontvangen bedragen subsidieregelingen	0	12.470
Nog te ontvangen bedragen overig	963.558	630.679
Overige overlopende activa	322.380	44.782
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>7.171.489</u>	<u>6.649.314</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 5.000 (2020: € 5.000).
Onderdeel van de post "Nog te factureren omzet DBC's" is de verrekening van € 212.443 i.v.m. het resterende deel van de GRZ bevoorschotting (zie ook "onderhanden werk")

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

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	18.743.954	6.397.364
Kassen	4.670	4.025
Spaarrekeningen	682.040	578.240
Totaal liquide middelen	<u>19.430.664</u>	<u>6.979.629</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	206.148	206.148
Bestemmingsreserves	1.437.924	1.201.296
Bestemmingsfondsen	34.848.585	33.066.357
Algemene en overige reserves	1.951.281	1.787.804
Totaal groepsvermogen	<u>38.443.938</u>	<u>36.261.605</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	206.148	0	0	206.148
Totaal kapitaal	<u>206.148</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>206.148</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserves wmo	1.201.296	236.628	0	1.437.924
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.201.296</u>	<u>236.628</u>	<u>0</u>	<u>1.437.924</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsreserves aanvaardbare kosten	33.066.357	1.782.232	-4	34.848.585
Totaal bestemmingsfondsen	<u>33.066.357</u>	<u>1.782.232</u>	<u>-4</u>	<u>34.848.585</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	1.787.804	163.477	0	1.951.281
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.787.804</u>	<u>163.477</u>	<u>0</u>	<u>1.951.281</u>

Toelichting:

De overige mutaties zijn het gevolg van afrondingsverschillen.

Kapitaal

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	206.148	0	0	206.148
Totaal kapitaal	<u>206.148</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>206.148</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserves wmo	931.155	270.141	0	1.201.296
Totaal bestemmingsreserves	<u>931.155</u>	<u>270.141</u>	<u>0</u>	<u>1.201.296</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsreserves aanvaardbare kosten	30.765.265	2.300.809	283	33.066.357
Totaal bestemmingsfondsen	<u>30.765.265</u>	<u>2.300.809</u>	<u>283</u>	<u>33.066.357</u>

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-20 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-20 €
Algemene reserves:				
Algemene reserve	1.629.763	158.663	-622	1.787.804
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.629.763</u>	<u>158.663</u>	<u>-622</u>	<u>1.787.804</u>

Toelichting:

Het bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten wordt gevormd op grond van NZA beleidsregels. Dit opgebouwde vermogen blijft beschikbaar voor de door het NZA aangewezen zorgactiviteiten. De bestemmingsreserve WMO is het gevolg van resultaten voortkomend uit WMO activiteiten. De algemene reserve is de reserve die wordt opgebouwd door de resultaten uit niet WLZ, ZVW of WMO gefinancierde dienstverlening.

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-21 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Oprenten en verandering disconterings- voet €	Saldo per 31-dec-21 €
- huisvesting	589.897	414.867	279.886	73.282	0	651.596
- persoonlijk budget levensfase	155.768	0	50.963	0	0	104.805
- jubileumverplichtingen	637.914	107.229	69.647	0	0	675.496
- langdurig zieken	205.059	160.826	204.579	480	0	160.826
- verlieslatend contract	375.000	0	0	375.000	0	0
- 45+ regeling	0	1.400.000	0	0	0	1.400.000
Totaal voorzieningen	<u>1.963.638</u>	<u>2.082.922</u>	<u>605.075</u>	<u>448.762</u>	<u>0</u>	<u>2.992.723</u>

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	994.879
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.997.843
hiervan > 5 jaar	1.050.249

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening huisvesting: De voorziening had betrekking op een contractuele verplichting met de VVE van de locatie Groenestein, waarbij ZINN zich jegens de VVE heeft verplicht tot het uit laten voeren van het groot onderhoud tot en met 2024. Aangezien de locatie geen (volledig) eigendom is van ZINN, kan de componentenbenadering voor groot onderhoud hier niet toegepast worden. De jaarlijkse vergoeding vanuit de VVE wordt toegevoegd aan de voorziening. In goed overleg is het contract in 2021 gestopt en is de voorziening afgewikkeld. Daarnaast heeft de voorziening betrekking op herzienings btw en de verwachte frictiekosten m.b.t. het herstel van de gevel van de locatie De Burcht.

Voorziening persoonlijk budget levensfase: De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting.

Voorziening 45+ regeling: De voorziening 45+regeling betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Medewerkers die voor 31 december 2025 45 jaar in dienst zijn kunnen onder voorwaarden stoppen met werken en een uitkering krijgen tot het bereiken van de AOW-leeftijd. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en de kans op deelname.

Voorziening jubileumverplichtingen: Betreft een voorziening aangaande toekomstige jubileumuitkeringen.

Bij de bepaling van de voorziening zijn de volgende belangrijkste actuariële grondslagen gehanteerd:

- Disconteringsvoeten: 3%, gebaseerd op minimaal AA geclassificeerde Europese ondernemingsobligaties;
- Overlevingskansen: prognosetafel AG2014 met correctie voor langlevens op basis van inkomensklasse.

Voorziening langdurig zieken: Deze voorziening is gevormd t.b.v. de doorbetaling van medewerkers die naar verwachting niet meer in staat zijn werkzaamheden te verrichten door ziekte.

Voorziening verlieslatend contract: De voorziening verlieslatende contracten is ter dekking van de exploitatie tekorten die voortkomen uit de locatie De Pelster Aangezien het huurcontract in 2022 doorloopt is deze voorziening vrijgevallen.

10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Schulden aan banken	74.829.274	70.052.899
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>74.829.274</u>	<u>70.052.899</u>
Het verloop is als volgt weer te geven:	2021 €	2020 €
Stand per 1 januari	73.578.780	63.106.653
Bij: nieuwe leningen	21.125.000	13.500.000
Af: aflossingen	16.150.880	3.027.873
Stand per 31 december	<u>78.552.900</u>	<u>73.578.780</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.723.626	3.525.881
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>74.829.274</u>	<u>70.052.899</u>

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.723.626	3.525.881
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	74.829.274	70.052.899
hiervan > 5 jaar	59.769.489	56.193.529

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

Toelichting:
 De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij de ING, BNG en de door het WFZ geborgde leningen luiden als volgt:
 • hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
 • pandrecht op de vorderingen;
 • pandrecht op de machines en installaties.

Tevens is er sprake van een convenant met de ING en BNG, waarbij is afgesproken is dat ZINN een minimale solvabiliteit heeft van 25% en een minimale DSCR van 1,3. Ultimo 2021 is de solvabiliteit 28,4%. (28,6% in 2020). De DSCR bedraagt 2,0 (1,9 in 2020). Voor verdere toelichting zie paragraaf 2.3.

Om renterisico's voortmoeiende uit haar bedrijfsmatige activiteiten te beheersen, maakt ZINN gebruik van financiële instrumenten zoals renteswaps, caps en swaptions (bij ING). Deze instrumenten worden nooit speculatief gebruikt.

Door middel van renteswaps worden de kasstromen in relatie tot de variabelrentende leningen gefixeerd. Daalt de marktrente na het afsluiten van een renteswap, dan ontwikkelt zij een negatieve marktwaarde en vice versa.

Om toekomstige rente risico's te beperken heeft ZINN in 2021 een lening met variabele rente omgezet in een lening met een vaste rente. De aflossing van € 12,6 mln is gelijk aan de nieuwe lening. De aan de lening gekoppelde swap en cap zijn eveneens in 2021 afgekocht.

Per 31 december 2021 heeft ZINN een drietal renteswaps met een totale hoofdsom van € 19,2 mln. en twee swaptions van in totaliteit € 10 mln. Deze instrumenten zijn ter dekking van het renterisico op de variabel rentende leningen, aangetrokken voor de financiering van de De Dijgt en De Burcht.

De reële waarde bedraagt per 31 december 2021 circa € 1,7 mln negatief (2020: € 3,6 mln negatief). Zolang de hedgerelatie blijft bestaan, heeft deze marktwaarde geen direct effect en betreft het slechts een boekhoudkundige waardering.

Overzicht derivaten

Dealcode	type	hoofdsom (€)	rente %	ingangsdatum	einddatum
ISLN000071	Payer	5,6 mln.	2,020%	2-7-2018	2-1-2026
ISFS000032	Swaption	5 mln.	3,000%	2-1-2026	3-1-2039
ISLN000017	Payer	10 mln.	4,045%	10-2-2011	2-1-2026
ISFS000033	Swaption	5 mln.	3,500%	2-1-2026	2-1-2041
ISFS000052	Payer	3,6 mln.	4,119%	2-1-2019	2-4-2024

Het contract waaronder de swaps, cap en swaptions bij ING gesloten zijn, kent geen marktwaardeverrekening en is 'goedgekeurd' door het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2021 EUR 2,5 miljoen (2020: EUR 5 miljoen) met een rente van 1-maands Euribor plus 2,8%. Van deze faciliteit is in 2021 geen gebruik gemaakt.

De reële waarde van de vastrentende leningen bedraagt € 56,4 mln (2020: € 38,9 mln).

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	609.190	1.732.275
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	3.723.626	3.525.881
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.543.646	3.401.668
Schulden terzake pensioenen	370.002	309.768
Nog te betalen salarissen	1.745.446	1.506.571
Schulden uit hoofde van subsidies; Transitie-middelen Zorgtechnologie & SOWS	377.646	311.742
Vakantiegeld	2.521.205	2.338.787
Vakantiedagen	4.412.967	3.655.848
Overige schulden	1.765.779	1.471.532
Nog te betalen rente	596.084	329.484
Nog te betalen investeringsfacturen	57.215	119.900
Totaal overige kortlopende schulden	18.722.806	18.703.456

Toelichting:
 Van de overige kortlopende schulden heeft € 10.221 betrekking op de borgsom m.b.t. het verstrekken van sleutels. Dit onderdeel heeft een langere looptijd dan 1 jaar.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**PASSIVA****Algemeen****12. Financiële instrumenten****Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 87% geconcentreerd bij vijf grote afnemers (zorgkantoor Groningen, Zorgverzekeraars Menzis, VGZ en Zilveren kruis en de gemeente Groningen). Gezien de reputatie van deze afnemers is het kredietrisico beperkt.

Renterisico en kasstroomrisico

ZINN heeft ultimo 2021 € 16,1 mln aan langlopende leningen met variabele rente. Het renterisico wordt voor € 14,0 mln afgedekt door swaps. Over het verschil van € 2,1 mln is sprake van renterisico. De impact op het resultaat van een renteaanpassing van 1% bedraagt circa € 21.000 op jaarbasis.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de langlopende leningen (excl. leningen met swaps en swaptions) bedraagt € 56,4 mln (2020: € 38,9 mln).

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

Vanaf 1 februari 2021 heeft de belastingdienst Stichting ZINN samen de instellingen ZINN Gezondheidszorg b.v. en ZINN Service b.v. aangemerkt als fiscale eenheid. Per 31-12-2020 wordt echter al voldaan aan de voorwaarden voor een fiscale eenheid en wordt er ook gehandeld als fiscale eenheid. Uit dien hoofde zijn de instellingen hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2021 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 46k (€63k in 2020).

(Meerjarige) financiële verplichtingen

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

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	1.268.000	3.815.000	2.411.000	7.494.000
Operationele lease	115.400	44.300	1.300	161.000
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>1.383.400</u>	<u>3.859.300</u>	<u>2.412.300</u>	<u>7.655.000</u>

De operationele-leaseobjecten hebben volledig betrekking op het wagenpark en automatisering van ZINN.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Waarborgfonds voor de zorgsector

De zorginstelling heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het WfZ onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen en WfZ wordt aangesproken op zijn garantieverplichtingen, WfZ een beroep kan doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. De omvang van het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer. De omvang van dit obligo bedraagt ultimo 2021 € 1,4 mln.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Regeling inzake mogelijke terugbetaling compensatieregeling

Onderdeel van de integrale compensatieregeling wijkverpleging, ELV en GRZ is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen:

Alle betalingen, ontvangen van de verschillende zorgverzekeraars, per zorgsoort wijkverpleging, ELV en GRZ en per compensatieonderdeel, tellen samen op tot de integrale compensatie per zorgaanbieder. Wanneer al deze vergoedingen zijn bepaald en uitgekeerd is het mogelijk om voor de zorgaanbieder en/of zorgverzekeraars beroep te doen op de hardheidsclausule. Wanneer de zorgaanbieder van mening is dat het totaal van de ontvangen integrale compensatie voor wijkverpleging, ELV en GRZ onvoldoende is, kan de zorgaanbieder een beroep doen op de hardheidsclausule van deze integrale compensatieregeling. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID. Stichting ZINN maakt geen gebruik van deze clausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID, gaan partijen ook in representatie in gesprek. Noch landelijk, noch voor Stichting ZINN specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in de jaarrekening 2021.

Overige niet verwerkte verplichtingen

In de koopovereenkomst van grond bij locatie De Burcht is een nabetalingsclausule overeengekomen op basis van residuele grondwaarde. We zijn in gesprek met de gemeente Midden-Groningen over de uitleg van deze clausule. Het standpunt van ZINN is dat dit niet leidt tot een materiële nabetaling.

Overige niet verwerkte activa

Er zijn gebreken geconstateerd aan de gevel van De Burcht die zijn ontstaan tijdens de bouw van de gevel. Naar aanleiding hiervan heeft ZINN een pro forma zaak gestart bij de Raad van Arbitrage om gecompenseerd te worden in de herstelkosten. De uitkomst hiervan is momenteel nog onbekend.

1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Software	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	299.695	299.695
- cumulatieve afschrijvingen	59.942	59.942
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>239.753</u>	<u>239.753</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	59.945	59.945
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
<i>- desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-59.945</u>	<u>-59.945</u>
Stand per 31 december 2020		
- aanschafwaarde	299.695	299.695
- cumulatieve afschrijvingen	119.887	119.887
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>179.808</u>	<u>179.808</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%	

1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	106.183.069	32.968.623	9.178.249	0	0	148.329.941
	28.654.176	9.807.883	3.845.397	0	0	42.307.456
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>77.528.893</u>	<u>23.160.740</u>	<u>5.332.852</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>106.022.485</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.487.144	719.670	894.837	0	0	3.101.651
- ingebruikname vaste activa	0	0	-	0	0	0
- afschrijvingen	4.850.804	1.992.174	1.069.219	0	0	7.912.197
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	3.129.695	74.321	403.740	0	0	3.607.756
.cumulatieve afschrijvingen	3.129.695	74.321	403.740	0	0	3.607.756
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	356.722	0	0	0	356.722
cumulatieve afschrijvingen	0	356.722	0	0	0	356.722
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.363.660</u>	<u>-1.272.504</u>	<u>-174.382</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-4.810.546</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	104.540.518	33.257.250	9.669.346	0	0	147.467.114
- cumulatieve afschrijvingen	30.375.285	11.369.014	4.510.876	0	0	46.255.175
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>74.165.233</u>	<u>21.888.236</u>	<u>5.158.470</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>101.211.939</u>
Afschrijvingspercentage	0%-10%	2,5%-20%	10%-33%	0,0%	n.v.t.	

BIJLAGE

1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflos-sing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG (950)	30-jun-06	1.500.000	15	Onderhandse	0,15%	nvt	100.000	0	100.000	0	0	0	lineair	0	Waarborgfonds
ING (873)	1-apr-08	6.300.000	20	Euroflex	var	nvt	2.998.447	0	347.215	2.651.232	677.823	7	annuitair	361.627	Hypotheek
ING (000)	1-apr-09	21.650.000	30	Euroflex	var	nvt	13.347.000	0	13.347.000	0	0	0	lineair	0	Hypotheek
ING (868)	1-dec-10	21.200.000	30	Euroflex	var	nvt	14.133.334	0	706.666	13.426.668	9.893.333	19	lineair	706.667	Hypotheek
BNG (892)	17-aug-15	7.500.000	30	Onderhandse	1,86%	nvt	6.250.000	0	250.000	6.000.000	4.750.000	24	lineair	250.000	Waarborgfonds
BNG (893)	15-sep-15	7.500.000	30	Onderhandse	1,87%	nvt	6.250.000	0	250.000	6.000.000	4.750.000	24	lineair	250.000	Waarborgfonds
BNG (066)	2-nov-15	10.000.000	30	Onderhandse	1,61%	nvt	8.333.333	0	333.333	8.000.000	6.333.333	24	lineair	333.333	Waarborgfonds
Aegon (958)	22-feb-16	10.000.000	30	Onderhandse	1,67%	nvt	8.666.666	0	333.333	8.333.333	6.666.667	25	lineair	333.333	Waarborgfonds
BNG (929)	3-dec-20	5.000.000	15	Onderhandse	2,11%	nvt	5.000.000	0	200.000	4.800.000	3.800.000	13	lineair	200.000	Hypotheek
BNG (868)	15-dec-20	8.500.000	30	Onderhandse	0,61%	nvt	8.500.000	0	283.333	8.216.667	6.800.000	28	lineair	283.333	Waarborgfonds
BNG (662)	6-apr-21	4.500.000	30	Onderhandse	0,47%	nvt	0	4.500.000	0	4.500.000	3.750.000	30	lineair	150.000	Waarborgfonds
BNG (846)	1-dec-21	4.000.000	30	Onderhandse	0,66%	nvt	0	4.000.000	0	4.000.000	3.333.333	30	lineair	133.333	Waarborgfonds
ING (760)	23-dec-21	12.625.000	10	Onderhandse	1,65%	nvt	0	12.625.000	0	12.625.000	9.015.000	9	lineair	722.000	Hypotheek
Totaal							73.578.780	21.125.000	16.150.880	78.552.900	59.769.489			3.723.626	

1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT WLZ/ZVW

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	103.088.861	91.083.823
Subsidies	2.863.803	5.078.086
Overige bedrijfsopbrengsten	2.264.526	1.821.808
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>108.217.190</u>	<u>97.983.717</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	77.469.505	69.780.805
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	7.959.921	5.840.836
Overige bedrijfskosten	18.084.768	18.149.076
Som der bedrijfslasten	<u>103.514.194</u>	<u>93.770.717</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	4.702.996	4.213.000
Financiële baten en lasten	-2.908.707	-1.912.191
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>1.794.289</u>	<u>2.300.809</u>
Belastingen	12.057	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>1.782.232</u>	<u>2.300.809</u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	1.782.232	2.300.809
	<u>1.782.232</u>	<u>2.300.809</u>

1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT WMO

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	5.562.518	5.007.883
Som der bedrijfsopbrengsten	5.562.518	5.007.883
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	4.959.859	4.415.610
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	9.158	16.783
Overige bedrijfskosten	356.873	305.349
Som der bedrijfslasten	<u>5.325.890</u>	<u>4.737.742</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	236.628	270.141
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>236.628</u>	<u>270.141</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>236.628</u>	<u>270.141</u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve Wmo	236.628	270.141
	<u>236.628</u>	<u>270.141</u>

1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT Particulier

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Overige bedrijfsopbrengsten	1.122.563	994.112
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>1.122.563</u>	<u>994.112</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	618.148	494.948
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	3.063	3.866
Overige bedrijfskosten	336.512	336.635
Som der bedrijfslasten	<u>957.723</u>	<u>835.449</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	164.840	158.663
Financiële baten en lasten	-95	0
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>164.745</u>	<u>158.663</u>
Belastingen	1.268	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>163.477</u>	<u>158.663</u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	163.477	158.663
	<u>163.477</u>	<u>158.663</u>

1.10.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT WLZ/ZVW	1.782.232	2.300.809
SEGMENT WMO	236.628	270.141
SEGMENT Particulier	163.477	158.663
	<u>2.182.337</u>	<u>2.729.613</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u>2.182.337</u>	<u>2.729.613</u>

1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**BATEN****14. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	15.693.663	14.360.764
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	86.375.204	75.624.949
Opbrengsten Wmo	5.830.945	5.367.118
Overige zorgprestaties	751.567	738.875
Totaal	<u><u>108.651.379</u></u>	<u><u>96.091.706</u></u>

Toelichting:

De stijging van de omzet Wlz -zorg is voor € 3,0 mln het gevolg van de door de overheid beschikbaar gestelde kwaliteitsmiddelen 2021, € 0,9 mln heeft betrekking op de hogere Covid meerkosten.

Het resterende deel van de Wlz mutatie heeft met betrekking op de volledige bezetting van de nieuwbouw, indexatie en een stijgende zorgzwaarte.

15. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidies Zw-zorg	0	62.234
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.773.088	4.940.810
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	90.715	75.042
Totaal	<u><u>2.863.803</u></u>	<u><u>5.078.086</u></u>

Toelichting:

Onderdeel van de subsidie is de subsidie ivm met de zorgbonus EUR 1,8 mln (2020 EUR 4,5 mln)

16. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Opbrengsten m.b.t. huur en servicekosten	1.870.322	1.241.384
Restauratieve en facilitaire opbrengsten	1.086.502	1.070.337
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel)	430.265	504.199
Totaal	<u><u>3.387.089</u></u>	<u><u>2.815.920</u></u>

1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**LASTEN****17. Personeelskosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	62.594.798	56.225.723
Sociale lasten	10.401.758	11.392.662
Pensioenpremies	4.895.454	4.134.838
Andere personeelskosten:	<u>1.945.473</u>	<u>1.641.775</u>
Subtotaal	79.837.483	73.394.998
Personeel niet in loondienst	3.210.029	1.296.365
Totaal personeelskosten	<u>83.047.512</u>	<u>74.691.363</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
wiz/zw	1.283	1.201
wmo	149	138
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.432</u>	<u>1.339</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	59.945	59.942
- materiële vaste activa	7.912.197	5.801.543
Totaal afschrijvingen	<u>7.972.142</u>	<u>5.861.485</u>

Toelichting:

In 2021 is uit onderzoek gebleken dat de buitengevel van De Burcht gebreken heeft en hierom vervangen moet worden. Dit heeft geleid tot een versnelde afschrijving van € 1,2 mln in 2021. Voor de jaren 2022 t/m 2042 leidt deze versnelde afschrijving tot een lagere afschrijvingslast van 58k per jaar. Na investering in een nieuwe gevel nemen deze afschrijvingslasten vervolgens weer toe.

19. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.951.898	5.093.562
Algemene kosten	5.176.591	5.133.656
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.561.076	4.266.881
Onderhoud en energiekosten	2.637.996	2.385.651
Huur en leasing	1.484.008	1.484.282
Dotaties en vrijval voorzieningen	-33.416	427.028
Totaal overige bedrijfskosten	<u>18.778.153</u>	<u>18.791.060</u>

Toelichting:

De gestegen bedrijfskosten worden enerzijds veroorzaakt door de uitbreiding van de nieuwbouw en anderzijds door extra kosten gerelateerd aan Corona

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentelasten	-2.908.802	-1.912.191
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.908.802</u>	<u>-1.912.191</u>

Toelichting:

In de financiële lasten van 2021 is een incidentele post (€ 755k) opgenomen in verband met de afkoop van een swap en cap (zie ook de toelichting op de langlopende schulden). Daarnaast is er ook sprake van de betaling van een disagio (€ 325k) als gevolg van het afsluiten van een tweetal geborgde leningen

21. Belastingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	13.325	0
Totaal	<u>13.325</u>	<u>0</u>

1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

22. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting ZINN. Het voor Stichting ZINN toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000 ((Topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, klasse IV, score 11).

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	C.W. de Niet-Hos
Functiegegevens	raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12 2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
	€ 180.220
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 12.780
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 193.000
<i>Sub totaal</i>	
	€ 193.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 193.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	C.W. de Niet-Hos
Functiegegevens	raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12 2020
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
	€ 168.236
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 11.805
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 180.041
<i>Sub totaal</i>	
	€ 185.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 180.041
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.

1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	C. Bijl	D. Dorr	J. Dusseljee
Functiegegevens	Voorzitter	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 17.370	€ 11.580	€ 11.580
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 28.950	€ 19.300	€ 19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 17.370	€ 11.580	€ 11.580
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	C. Bijl	D. Dorr	J. Dusseljee
Functiegegevens	Voorzitter	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 13.875	€ 9.250	€ 9.250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 27.750	€ 18.500	€ 18.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 13.875	€ 9.250	€ 9.250
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	A. Reinders-vd Galien	J. Vlietstra	M. Riemersma
Functiegegevens	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/03	01/05 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 11.580	€ 2.895	€ 7.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.300	€ 4.759	€ 12.955
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 11.580	€ 2.895	€ 7.720
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	A. Reinders-vd Galien	J. Vlietstra	
Functiegegevens	lid	lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 9.250	€ 9.250	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.500	€ 18.500	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			
Bezoldiging	€ 9.250	€ 9.250	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**LASTEN**

23. Honoraria accountant	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	98.119	108.380
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	27.576	26.550
Totaal honoraria accountant	<u>125.695</u>	<u>134.930</u>

Toelichting:

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

24. 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.

1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	179.808	239.753
Materiële vaste activa	2	100.929.062	105.737.553
Financiële vaste activa	3	1.021.903	896.665
Totaal vaste activa		<u>102.130.773</u>	<u>106.873.971</u>
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	6.963.201	7.058.678
Debiteuren en overige vorderingen	6	6.914.020	6.409.655
Liquide middelen	7	18.408.453	6.063.041
Totaal vlottende activa		<u>32.285.674</u>	<u>19.531.374</u>
Totaal activa		<u><u>134.416.447</u></u>	<u><u>126.405.345</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	206.148	206.148
Bestemmingsreserves		1.437.924	1.201.296
Bestemmingsfondsen		34.848.585	33.066.357
Algemene en overige reserves		1.951.281	1.787.804
Totaal eigen vermogen		<u>38.443.938</u>	<u>36.261.605</u>
Voorzieningen	9	2.910.953	1.904.144
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	74.829.274	70.052.899
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	18.232.282	18.186.697
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>18.232.282</u>	<u>18.186.697</u>
Totaal passiva		<u><u>134.416.447</u></u>	<u><u>126.405.345</u></u>

1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	12	107.664.177	95.032.657
Subsidies	13	2.769.132	4.886.109
Overige bedrijfsopbrengsten	14	5.138.562	4.616.861
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>115.571.871</u>	<u>104.535.627</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	80.656.727	72.489.535
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	7.888.978	5.779.191
Overige bedrijfskosten	17	22.062.904	21.677.447
Som der bedrijfslasten		<u>110.608.609</u>	<u>99.946.173</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.963.262	4.589.454
Resultaat deelnemingen		125.238	52.350
Financiële baten en lasten	18	-2.906.163	-1.912.191
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>2.182.337</u>	<u>2.729.613</u>
Belastingen		0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>2.182.337</u></u>	<u><u>2.729.613</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve wmo		236.628	270.141
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten		1.782.232	2.300.809
Algemene / overige reserves		163.477	158.663
		<u><u>2.182.337</u></u>	<u><u>2.729.613</u></u>

1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.13.1 Algemeen

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

1.13.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de resultatenrekening verantwoord.

Belastingen

De instelling is het hoofd van de fiscale eenheid. De vennootschapsbelasting is opgenomen voor dat deel dat de instelling als zelfstandig belastingplichtige verschuldigd zou zijn, rekening houdend met de toerekening van de voordelen van de fiscale eenheid. De verrekening binnen de fiscale eenheid tussen de instelling en haar dochtermaatschappijen vindt plaats via de rekening-courant verhoudingen.

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA**1. Immateriële vaste activa**

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	179.808	239.753
Totaal immateriële vaste activa	<u>179.808</u>	<u>239.753</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	239.753	140.985
Bij: investeringen	0	158.710
Af: afschrijvingen	59.945	59.942
Boekwaarde per 31 december	<u>179.808</u>	<u>239.753</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.15.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	74.157.939	77.519.439
Machines en installaties	21.888.129	23.160.738
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.882.994	5.057.376
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>100.929.062</u>	<u>105.737.553</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	105.737.553	97.013.108
Bij: investeringen	3.020.542	14.443.694
Af: afschrijvingen	7.829.033	5.719.249
Boekwaarde per 31 december	<u>100.929.062</u>	<u>105.737.553</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.7.

3. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.021.903	896.665
Totaal financiële vaste activa	<u>1.021.903</u>	<u>896.665</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	896.665	336.708
Resultaat deelnemingen	125.238	52.354
Acquisities van deelnemingen	0	525.607
Terugname aandelenkapitaal	0	-18.004
Boekwaarde per 31 december	<u>1.021.903</u>	<u>896.665</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.17.

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
ZINN Service B.V., Haren	Aanvullende diensten	18.000	100%	538.673	75.496
ZINN Gezondheidszorg B.V., Haren	Behandeldiensten	18.000	100%	483.233	49.742

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	391.667	425.005
Af: ontvangen voorschotten	-391.667	-425.005
Totaal onderhanden werk	<u>0</u>	<u>0</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 Revalidatie Zorg	391.667	0	391.667	0
Totaal (onderhanden werk)	<u>391.667</u>	<u>0</u>	<u>391.667</u>	<u>0</u>

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

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	7.058.678		7.058.678
Financieringsverschil boekjaar				6.963.201	6.963.201
Correcties voorgaande jaren	0	0	-93.058		-93.058
Betalingen/ontvangsten	0	0	-6.965.620		-6.965.620
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-7.058.678	6.963.201	-95.477
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.963.201</u>	<u>6.963.201</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

ZINN	c	c	c	a	
------	---	---	---	---	--

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6.963.201	7.058.678
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>6.963.201</u>	<u>7.058.678</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	86.375.204	75.818.614
Af: waarvan correcties voorgaande jaren	-93.058	54.102
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	79.505.061	68.705.834
Totaal financieringsverschil	<u>6.963.201</u>	<u>7.058.678</u>

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**ACTIVA****6. Debiteuren en overige vorderingen***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	3.996.295	5.331.010
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	327.465	401.684
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:	161.860	147.892
Vooruitbetaalde bedragen	1.374.373	6.213
Nog te ontvangen bedragen subsidieregelingen	0	12.470
Nog te ontvangen bedragen overig	956.381	507.380
Overige overlopende activa	97.646	3.006
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>6.914.020</u>	<u>6.409.655</u>

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

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	18.129.658	5.784.454
Kassen	4.670	4.025
Spaarrekeningen	274.125	274.562
Totaal liquide middelen	<u>18.408.453</u>	<u>6.063.041</u>

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	206.148	206.148
Bestemmingsreserves	1.437.924	1.201.296
Bestemmingsfondsen	34.848.585	33.066.357
Algemene en overige reserves	1.951.281	1.787.804
Totaal eigen vermogen	<u>38.443.938</u>	<u>36.261.605</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>		<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	206.148	0	0	206.148
Totaal kapitaal	<u>206.148</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>206.148</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve WMO	1.201.296	236.628	0	1.437.924
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.201.296</u>	<u>236.628</u>	<u>0</u>	<u>1.437.924</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten	33.066.357	1.782.232	-4	34.848.585
Totaal bestemmingsfondsen	<u>33.066.357</u>	<u>1.782.232</u>	<u>-4</u>	<u>34.848.585</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	1.787.804	163.477	0	1.951.281
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.787.804</u>	<u>163.477</u>	<u>0</u>	<u>1.951.281</u>

Toelichting:

De overige mutaties zijn het gevolg van afrondingsverschillen.

Kapitaal

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>		<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	206.148	0	0	206.148
Totaal kapitaal	<u>206.148</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>206.148</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve WMO	931.155	270.141	0	1.201.296
Totaal bestemmingsreserves	<u>931.155</u>	<u>270.141</u>	<u>0</u>	<u>1.201.296</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten	30.366.690	2.300.809	398.858	33.066.357
Totaal bestemmingsfondsen	<u>30.366.690</u>	<u>2.300.809</u>	<u>398.858</u>	<u>33.066.357</u>

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	1.445.945	158.663	183.196	1.787.804
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.445.945</u>	<u>158.663</u>	<u>183.196</u>	<u>1.787.804</u>

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per 31-dec-21
Het verloop is als volgt weer te geven:	€	€	€	€	€	€
- huisvesting	589.897	414.867	279.886	73.282	0	651.596
- persoonlijk budget levensfase	144.576	0	47.368	0	0	97.208
- jubileumverplichtingen	597.492	96.012	66.940	0	0	626.564
- langdurig zieken	197.179	135.585	197.179	0	0	135.585
- verlieslatend contract	375.000	0	0	375.000	0	0
- 45+ regeling	0	1.400.000	0	0	0	1.400.000
Totaal voorzieningen	<u>1.904.144</u>	<u>2.046.464</u>	<u>591.373</u>	<u>448.282</u>	<u>0</u>	<u>2.910.953</u>

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

	31-dec-21
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	973.308
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.937.645
hiervan > 5 jaar	1.016.404

10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	74.829.274	70.052.899
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>74.829.274</u>	<u>70.052.899</u>

Het verloop is als volgt weer te geven: [Splitsen voor iedere groep langlopende schulden]

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	73.578.780	63.106.653
Bij: nieuwe leningen	21.125.000	13.500.000
Af: aflossingen	16.150.880	3.027.873
Stand per 31 december	<u>78.552.900</u>	<u>73.578.780</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.723.626	3.525.881
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>74.829.274</u>	<u>70.052.899</u>

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

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**PASSIVA**

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.723.626	3.525.881
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	74.829.274	70.052.899
hiervan > 5 jaar	59.769.489	56.193.529

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

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	602.223	1.065.378
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	3.723.626	3.525.881
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.336.137	3.140.010
Schulden terzake pensioenen	365.125	294.616
Nog te betalen salarissen	1.662.661	1.444.106
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.289.075	1.304.718
Schulden uit hoofde van subsidies; Transitie-middelen Zorgtechnologie & SOWS	377.646	311.742
Vakantiegeld	2.251.510	2.089.707
Vakantiedagen	3.866.200	3.283.334
Nog te betalen kosten	1.104.780	1.277.821
Nog te betalen rente	596.084	329.484
Nog te betalen investeringsfacturen	57.215	119.900
Totaal overige kortlopende schulden	<u>18.232.282</u>	<u>18.186.697</u>

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen****Fiscale eenheid**

Vanaf 1 februari 2021 heeft de belastingdienst Stichting ZINN samen de instellingen ZINN Gezondheidszorg b.v. en ZINN Service b.v. aangemerkt als fiscale eenheid. Per 31-12-2020 wordt echter al voldaan aan de voorwaarden voor een fiscale eenheid en wordt er ook gehandeld als fiscale eenheid. Uit dien hoofde zijn de instellingen hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2021 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 46K (€63K in 2020)

(Meerjarige) financiële verplichtingen

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

	<u>betaalbaar binnen 1 jaar</u>	<u>betaalbaar 1-5 jaar</u>	<u>betaalbaar na 5 jaar</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Huur	1.255.000	3.791.000	2.411.000	7.457.000
Operationele lease	94.800	27.200	0	122.000
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>1.349.800</u>	<u>3.818.200</u>	<u>2.411.000</u>	<u>7.579.000</u>

De operationele-leaseobjecten hebben volledig betrekking op het wagenpark en automatisering van ZINN.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Waarborgfonds voor de zorgsector

De zorginstelling heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het WfZ onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen en WfZ wordt aangesproken op zijn garantieverplichtingen, WfZ een beroep kan doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. De omvang van het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer. De omvang van dit obligo bedraagt ultimo 2021 € 1,4 mln.

1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Software	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	299.695	299.695
- cumulatieve afschrijvingen	59.942	59.942
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>239.753</u>	<u>239.753</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	59.945	59.945
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-59.945</u>	<u>-59.945</u>
Stand per 31 december 2021		
- aanschafwaarde	299.695	299.695
- cumulatieve afschrijvingen	119.887	119.887
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>179.808</u>	<u>179.808</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%	

1.16 ENKELVOUDIG 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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	106.161.438	32.968.623	8.523.118	0	0	147.653.179
- cumulatieve afschrijvingen	28.641.999	9.807.885	3.465.742	0	0	41.915.626
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>77.519.439</u>	<u>23.160.738</u>	<u>5.057.376</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>105.737.553</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.487.144	638.561	894.837	0	0	3.020.542
- ingebruikname vaste activa	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	4.848.644	1.911.170	1.069.219	0	0	7.829.033
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	3.129.695	74.321	403.740	0	0	3.607.756
.cumulatieve afschrijvingen	3.129.695	74.321	403.740	0	0	3.607.756
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	249.754	0	0	0	249.754
cumulatieve afschrijvingen	0	249.754	0	0	0	249.754
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.361.500</u>	<u>-1.272.609</u>	<u>-174.382</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-4.808.491</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	104.518.887	33.283.109	9.014.215	0	0	146.816.211
- cumulatieve afschrijvingen	30.360.948	11.394.980	4.131.221	0	0	45.887.149
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>74.157.939</u>	<u>21.888.129</u>	<u>4.882.994</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>100.929.062</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	2,5%-20%	10%-33%	0,0%	n.v.t.	

1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappije n	Totaal
	<u>€</u>	<u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari 2021	896.665	896.665
Resultaat deelnemingen	125.238	125.238
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.021.903</u>	<u>1.021.903</u>

BIJLAGE

1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflos-sing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG (950)	30-jun-06	1.500.000	15	Onderhandse	0,15%	nvt	100.000	0	100.000	0	0	0	lineair	0	Waarborgfonds
ING (873)	1-apr-08	6.300.000	20	Euroflex	var	nvt	2.998.447	0	347.215	2.651.232	677.823	7	annuitair	361.627	Hypotheek
ING (000)	1-apr-09	21.650.000	30	Euroflex	var	nvt	13.347.000	0	13.347.000	0	0	0	lineair	0	Hypotheek
ING (868)	1-dec-10	21.200.000	30	Euroflex	var	nvt	14.133.334	0	706.666	13.426.668	9.893.333	19	lineair	706.667	Hypotheek
BNG (892)	17-aug-15	7.500.000	30	Onderhandse	1,86%	nvt	6.250.000	0	250.000	6.000.000	4.750.000	24	lineair	250.000	Waarborgfonds
BNG (893)	15-sep-15	7.500.000	30	Onderhandse	1,87%	nvt	6.250.000	0	250.000	6.000.000	4.750.000	24	lineair	250.000	Waarborgfonds
BNG (066)	2-nov-15	10.000.000	30	Onderhandse	1,61%	nvt	8.333.333	0	333.333	8.000.000	6.333.333	24	lineair	333.333	Waarborgfonds
Aegon (958)	22-feb-16	10.000.000	30	Onderhandse	1,67%	nvt	8.666.666	0	333.333	8.333.333	6.666.667	25	lineair	333.333	Waarborgfonds
BNG (929)	3-dec-20	5.000.000	15	Onderhandse	2,11%	nvt	5.000.000	0	200.000	4.800.000	3.800.000	13	lineair	200.000	Hypotheek
BNG (868)	15-dec-20	8.500.000	30	Onderhandse	0,61%	nvt	8.500.000	0	283.333	8.216.667	6.800.000	28	lineair	283.333	Waarborgfonds
BNG (662)	6-apr-21	4.500.000	30	Onderhandse	0,47%	nvt	0	4.500.000	0	4.500.000	3.750.000	30	lineair	150.000	Waarborgfonds
BNG (846)	1-dec-21	4.000.000	30	Onderhandse	0,66%	nvt	0	4.000.000	0	4.000.000	3.333.333	30	lineair	133.333	Waarborgfonds
ING (760)	23-dec-21	12.625.000	10	Onderhandse	1,65%	nvt	0	12.625.000	0	12.625.000	9.015.000	9	lineair	722.000	Hypotheek
Totaal							73.578.780	21.125.000	16.150.880	78.552.900	59.769.489			3.723.626	

1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

1.19.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT WLZ/ZVW

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	102.101.659	90.024.774
Subsidies	2.769.132	4.886.109
Overige bedrijfsopbrengsten	4.579.967	4.200.666
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>109.450.758</u>	<u>99.111.549</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	75.322.168	67.848.125
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	7.879.820	5.762.408
Overige bedrijfskosten	21.678.618	21.347.019
Som der bedrijfslasten	<u>104.880.606</u>	<u>94.957.552</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	4.570.152	4.153.997
Resultaat deelnemingen	118.243	59.003
Financiële baten en lasten	-2.906.163	-1.912.191
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>1.782.232</u>	<u>2.300.809</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>1.782.232</u>	<u>2.300.809</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten	1.782.232	2.300.809
	<u>1.782.232</u>	<u>2.300.809</u>

1.19.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT WMO

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	5.562.518	5.007.883
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>5.562.518</u>	<u>5.007.883</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	4.959.859	4.415.610
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	9.158	16.783
Overige bedrijfskosten	356.873	305.349
Som der bedrijfslasten	<u>5.325.890</u>	<u>4.737.742</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	236.628	270.141
Resultaat deelnemingen	0	0
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>236.628</u>	<u>270.141</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>236.628</u></u>	<u><u>270.141</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking): Bestemmingsreserve WMO	236.628	270.141
	<u><u>236.628</u></u>	<u><u>270.141</u></u>

1.19.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT Particulier

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Overige bedrijfsopbrengsten	558.595	416.195
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>558.595</u>	<u>416.195</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	374.700	225.800
Overige bedrijfskosten	27.413	25.079
Som der bedrijfslasten	<u>402.113</u>	<u>250.879</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	156.482	165.316
Resultaat deelnemingen	6.995	-6.653
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>163.477</u>	<u>158.663</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>163.477</u>	<u>158.663</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	163.477	158.663
	<u>163.477</u>	<u>158.663</u>

1.19.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen (enkelvoudig):		
SEGMENT WLZ/ZVW	1.782.232	2.300.809
SEGMENT WMO	236.628	270.141
SEGMENT Particulier	163.477	158.663
	<u>2.182.337</u>	<u>2.729.613</u>
Resultaat volgens enkelvoudige resultatenrekening	<u>2.182.337</u>	<u>2.729.613</u>

1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN**12. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	15.246.237	13.887.422
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	86.375.204	75.624.949
Opbrengsten Wmo	5.830.945	5.367.118
Overige zorgprestaties	211.791	153.168
Totaal	<u>107.664.177</u>	<u>95.032.657</u>

13. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidies Zwz-zorg	0	62.234
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.688.367	4.758.760
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	80.765	65.115
Totaal	<u>2.769.132</u>	<u>4.886.109</u>

Toelichting:

Onderdeel van de subsidie is de subsidie ivm met de zorgbonus EUR 1,7 mln (2020 EUR 4,3 mln)

14. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Opbrengsten m.b.t. huur en servicekosten	1.814.944	1.157.903
Restauratieve en facilitaire opbrengsten	612.204	592.960
Overige opbrengsten (waaronder verg. voor uitgeleend personeel):	2.711.414	2.865.998
Totaal	<u>5.138.562</u>	<u>4.616.861</u>

1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**LASTEN****15. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	56.262.270	50.841.719
Sociale lasten	9.443.863	10.484.188
Pensioenpremies	4.378.055	3.686.123
Andere personeelskosten	1.795.433	1.466.494
Subtotaal	71.879.621	66.478.524
Personeel niet in loondienst	8.777.106	6.011.011
Totaal personeelskosten	<u><u>80.656.727</u></u>	<u><u>72.489.535</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
WLZ/ZVW	1.171	1.084
WMO	149	138
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.320</u></u>	<u><u>1.222</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	59.945	59.942
- materiële vaste activa	7.829.033	5.719.249
Totaal afschrijvingen	<u><u>7.888.978</u></u>	<u><u>5.779.191</u></u>

17. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.132.171	7.766.460
Algemene kosten	4.973.433	4.958.102
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.850.773	4.638.557
Onderhoud en energiekosten	2.637.394	2.385.792
Huur en leasing	1.502.549	1.501.508
Dotaties en vrijval voorzieningen	-33.416	427.028
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>22.062.904</u></u>	<u><u>21.677.447</u></u>

18. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentelasten	-2.906.163	-1.912.191
Subtotaal financiële lasten	<u><u>-2.906.163</u></u>	<u><u>-1.912.191</u></u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-2.906.163</u></u>	<u><u>-1.912.191</u></u>

1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting ZINN heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 19 april 2022

De raad van toezicht van de Stichting ZINN heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 19 april 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders *)

W.G.
C.W. de Niet-Hos 19-4-2022

W.G.
C. Bijl 19-4-2022

W.G.
D.Dorr 19-4-2022

W.G.
J. Dusseljee 19-4-2022

W.G.
A. Reinders-vd Galiën 19-4-2022

W.G.
M. Riemersma 19-4-2022

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 14, dat het behaalde resultaat ter vrije Stichting ZINN

2.2 Nevenvestigingen

Stichting ZINN heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Ratio's en bankconvenanten

Stichting ZINN voldoet ultimo 2021 aan de (minimale) ratio's, zoals vastgelegd in de financieringsovereenkomst tussen ZINN en ING

Het bankconvenant tussen ZINN en BNG is doorbroken omdat er een éénmalige aflossing is gedaan i.v.m. een herfinanciering. Deze éénmalige aflossing van € 12,6 mln. wordt meegenomen in de berekening voor de DSCR van BNG. In een waiver heeft BNG aangegeven akkoord te gaan met de incidentele overschrijding van de DSCR.

De afspraken zijn:

		BNG
Solvabiliteitsratio:	minimaal	20%
DSCR:	minimaal	1,3

Solvabiliteitsratio: gecorrigeerd eigen vermogen / gecorrigeerd totaal vermogen

Eigen vermogen	38.443.938	(zie blz 1 Totaal groepsvermogen)
Af: immateriele activa	179.808	(zie blz 1 Immateriele vaste activa)
Gecorrigeerd eigen vermogen =	38.264.130	

Totaal vermogen	134.988.741	(zie blz 1 Totaal activa/passiva)
Af: immateriele activa	179.808	(zie blz 1 Immateriele vaste activa)
Gecorrigeerd totaal vermogen =	134.808.933	

$$\text{Solvabiliteitsratio} = 38.264.130 / 134.808.933 = 28,4\%$$

DSCR: EBITA / (rentelasten + jaarlijkse operational lease verpl. + aflossingen)

Bedrijfsresultaat voor fin lasten en bel.	5.104.464	(zie blz 2 Bedrijfsresultaat)
Jaarlijkse operational lease verpl.	151.322	
Afschrijvingen	7.972.142	(zie blz 2 Afschr. materiele vaste activa)
EBITA	13.227.928	

Rentelasten	2.908.802	(zie blz 35 20. Fin. baten en lasten)
Jaarlijkse operational lease verpl.	151.322	
Aflossingen	16.150.880	(zie blz 29 Aflossingen 2021)

$$\text{DSCR} = 13.227.928 / (2.908.802 + 151.322 + 16.150.880) = 0,69$$

Gecorrigeerde DSCR

In 2021 is een éénmalige aflossing van € 12,6 mln. gedaan i.v.m. een herfinanciering. Dit heeft éénmalig effect op de DSCR daarom is een gecorrigeerde DSCR berekend. De ING neemt alleen de reguliere aflossing mee in de DSCR berekening.

Aflossingen	16.150.880	(zie blz 29 aflossing 2021)
Af: aflossing ivm omzetting lening	12.625.000	(zie blz 29 nieuwe lening 2021)
Reguliere aflossingen	3.525.880	

$$\text{DSCR} = 13.227.928 / (2.908.802 + 151.322 + 3.525.880) = 2,01$$

2.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting ZINN

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting ZINN te Haren gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
- de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2021;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting ZINN (hierna: de organisatie) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

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

- overige gegevens;
- Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020) en Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021).

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

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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



Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 19 april 2022

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.J. Noordhoff RA

Bijlage

Verantwoordingsformulier Zorgbonus 2020 en 2021

Zorgbonus 2020 ZINN

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
Dagtekening van de verleningsbeschikking:					27-11-2020	
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)	2467	€ 2.467.000,00	78	€ 78.000,00	2545	€ 2.545.000,00
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)		€ 1.973.600,00		€ 59.500,00		€ 2.032.100,00
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 4.440.600,00		€ 136.500,00		€ 4.577.100,00
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers	2336	€ 2.336.000,00			2336	€ 2.336.000,00
- Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus	0	€ 0,00			0	€ 0,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	2336	€ 2.336.000,00			2336	€ 2.336.000,00
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden			73	€ 73.000,00	73	€ 73.000,00
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			73	€ 73.000,00	73	€ 73.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.865.073,00				€ 1.865.073,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 54.750,00		€ 54.750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.865.073,00		€ 54.750,00		€ 1.919.823,00
Verskil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 239.527,00		€ 8.750,00		€ 248.277,00
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja		
- 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		
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Ja		
Specificatie						
Subsidie						
- Voorschot verleende subsidie						€ 2.545.000,00
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020						€ 2.336.000,00
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020						€ 73.000,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie						€ 136.000,00
Belastingen:						
- Voorschot verleende belastingen						€ 2.032.100,00
- Afgedragen belastingen werknemers						€ 1.865.073,00
- Afgedragen belastingen derden						€ 54.750,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen						€ 112.277,00
Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen						€ 248.277,00

Zorgbonus 2020 ZINN Gezondheidszorg

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
Dagtekening van de verleningsbeschikking:						12-11-2020
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)	91	€ 91.000,00	11	€ 11.000,00	102	€ 102.000,00
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)		€ 72.800,00		€ 8.250,00		€ 81.050,00
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 163.800,00		€ 19.250,00		€ 183.050,00
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers	83	€ 83.000,00			83	€ 83.000,00
- Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus	0	€ 0,00			0	€ 0,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	83	€ 83.000,00			83	€ 83.000,00
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden			0	€ 0,00	0	€ 0,00
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 65.470,00				€ 65.470,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 65.470,00		€ 0,00		€ 65.470,00
Vershil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 15.330,00		€ 19.250,00		€ 34.580,00
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja		
- 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		
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Ja		

Specificatie

Subsidie

- Voorschot verleende subsidie	€ 102.000,00
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020	€ 83.000,00
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020	€ 0,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie	€ 19.000,00

Belastingen:

- Voorschot verleende belastingen	€ 81.050,00
- Afgedragen belastingen werknemers	€ 65.470,00
- Afgedragen belastingen derden	€ 0,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen	€ 15.580,00

Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen	€ 34.580,00
---	--------------------

Zorgbonus 2021 ZINN

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)							
Dagtekening van de verleningsbeschikking:			26 oktober 2021				
	Werknemers		Derden		Totaal		
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro	
Ontvangen Zorgbonus 2021 - Netto Bonus (à € 384,71)	2685	€ 1.032.946,35	201	€ 77.326,71	2886	€ 1.110.273,06	
Ontvangen zorgbonus 2021 - Belastingcomponent (à € 307,77/ € 288,53)		€ 826.362,45		€ 57.994,53		€ 884.356,98	
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 1.859.308,80		€ 135.321,24		€ 1.994.630,04	
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan werknemers	2445	€ 940.615,95			2445	€ 940.615,95	
- <i>Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>	0	€ 0,00			0	€ 0,00	
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	2445	€ 940.615,95			2445	€ 940.615,95	
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan derden			59	€ 22.697,89	59	€ 22.697,89	
- <i>Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>			0	€ 0,00	0	€ 0,00	
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			59	€ 22.697,89	59	€ 22.697,89	
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 752.493,00				€ 752.493,00	
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 17.023,00		€ 17.023,00	
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 752.493,00		€ 17.023,00		€ 769.516,00	
Vershil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 166.199,85		€ 95.600,35		€ 261.800,20	
Verklaringen:							
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja			
- 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			
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Ja			
- Verklaring: vergewissing voor 15 september 2021 dat de zorgprofessionals slechts één bonus 2021 ontvangen		Ja		Ja			
- Verklaring: de zorgprofessionals hebben tijdens de COVID-19 uitbraak in 2021 een uitzonderlijke prestatie geleverd		Ja		Ja			
- Verklaring: bij de bonusuitbetalingen zijn aan de zorgprofessionals geen nadere voorwaarden gesteld of verplichtingen verbonden behoudens die voorwaarde en verplichtingen die uit deze regeling volgen		Ja		Ja			

Specificatie	
Subsidie	
- Voorschot verleende subsidie	€ 1.110.273,06
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2021	€ 940.615,95
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2021	€ 22.697,89
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie	€ 146.959,22
Belastingen:	
- Voorschot verleende belastingen	€ 884.356,98
- Afgedragen belastingen werknemers	€ 752.493,00
- Afgedragen belastingen derden	€ 17.023,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen	€ 114.840,98
Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen	€ 261.800,20

Zorgbonus 2021 ZINN Gezondheidszorg

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
Dagtekening van de verleningsbeschikking:		26 oktober 2021				
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2021 - Netto Bonus (à € 384,71)	142	€ 54.628,82	17	€ 6.540,07	159	€ 61.168,89
Ontvangen zorgbonus 2021 - Belastingcomponent (à € 307,77 / € 288,53)		€ 43.703,34		€ 4.905,01		€ 48.608,35
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 98.332,16		€ 11.445,08		€ 109.777,24
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan werknemers	81	€ 31.161,51			81	€ 31.161,51
- <i>Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>	0	€ 0,00			0	€ 0,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	81	€ 31.161,51			81	€ 31.161,51
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan derden			4	€ 1.538,84	4	€ 1.538,84
- <i>Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			4	€ 1.538,84	4	€ 1.538,84
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 6.888,00				€ 6.888,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 1.154,00		€ 1.154,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 6.888,00		€ 1.154,00		€ 8.042,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 60.282,65		€ 8.752,24		€ 69.034,89
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja		
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja		Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)		Ja		Ja		
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen		Ja		Ja		
- Verklaring: vergewissing voor 15 september 2021 dat de zorgprofessionals slechts één bonus 2021 ontvangen		Ja		Ja		
- Verklaring: de zorgprofessionals hebben tijdens de COVID-19 uitbraak in 2021 een uitzonderlijke prestatie geleverd		Ja		Ja		
- Verklaring: bij de bonusuitbetalingen zijn aan de zorgprofessionals geen nadere voorwaarden gesteld of verplichtingen verbonden behoudens die voorwaarde en verplichtingen die uit deze regeling volgen		Ja		Ja		

Specificatie		
Subsidie		
- Voorschot verleende subsidie		€ 61.168,89
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2021		€ 31.161,51
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2021		€ 1.538,84
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie		€ 28.468,54
Belastingen:		
- Voorschot verleende belastingen		€ 48.608,35
- Afgedragen belastingen werknemers		€ 6.888,00
- Afgedragen belastingen derden		€ 1.154,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen		€ 40.566,35
Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen		€ 69.034,89