

# Jaarverslaggeving 2020

## Stichting ASVZ

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

6.0	Bestuursverslag	afzonderlijk document
<b>6.1</b>	<b>Jaarrekening</b>	
6.1.1	Balans per 31 december 2020	4
6.1.2	Resultatenrekening over 2020	5
6.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	6
6.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7 t/m 14
6.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	15 t/m 23
6.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
6.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	25
6.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	26 t/m 31
<b>6.2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
6.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	32
6.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33
6.2.3	Bijlage corona-compensatie 2020	34-35

## 6.1 JAARREKENING

## 6.1 JAARREKENING

6.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20 €	31-dec-19 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	234.620.269	220.840.259
Financiële vaste activa	2	1.195.577	1.244.403
Totaal vaste activa		<u>235.815.846</u>	<u>222.084.662</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	3	296.909	309.391
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	1.234.528	1.397.877
Debiteuren en overige vorderingen	5	9.060.173	9.902.335
Liquide middelen	6	47.304.050	48.875.829
Totaal vlottende activa		<u>57.895.660</u>	<u>60.485.432</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>293.711.506</u></u>	<u><u>282.570.094</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	7	61.651	61.651
Bestemmingsreserves		10.900.000	7.391.903
Bestemmingsfondsen		132.101.701	128.325.190
Algemene en overige reserves		512.882	512.882
Totaal eigen vermogen		<u>143.576.234</u>	<u>136.291.626</u>
<b>Vorzieningen</b>	8	5.835.381	5.571.081
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	9	81.808.267	86.068.440
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	10	62.491.624	54.638.946
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>62.491.624</u>	<u>54.638.946</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>293.711.506</u></u>	<u><u>282.570.094</u></u>

6.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	13	307.375.778	297.750.098
Subsidies	14	10.125.892	1.243.724
Overige bedrijfsopbrengsten	15	1.462.586	2.682.365
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>318.964.256</b>	<b>301.676.187</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	16	226.644.934	210.735.819
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	14.287.197	13.410.460
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	18	-267.418	313.392
Overige bedrijfskosten	19	68.173.441	69.656.146
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>308.838.154</b>	<b>294.115.817</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>10.126.102</b>	<b>7.560.370</b>
Financiële baten en lasten	20	-2.841.494	-2.828.173
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>7.284.608</b>	<b>4.732.197</b>

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	2020 €	2019 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve opleiding	3.508.097	-3.000.000
Algemene / overige reserves	0	0
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	3.776.511	7.732.197
	<b>7.284.608</b>	<b>4.732.197</b>

## 6.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			10.126.102		7.560.370
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	14.287.197		13.410.460	
- boekresultaten afstoting vast activa	1	-759.906		-152.500	
- bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	18	-267.418		313.392	
- mutaties voorzieningen	8	264.300		-1.268.349	
			13.524.173		12.303.003
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	12.482		-96.678	
- vorderingen	5	842.162		-1.742.810	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	163.349		-578.712	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	10	7.852.678		3.496.338	
			8.870.671		1.078.138
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			32.520.946		20.941.511
Betaalde interest	20	-2.841.494		-2.828.173	
			-2.841.494		-2.828.173
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			29.679.452		18.113.338
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	1	-28.271.874		-32.330.129	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	1.231.991		379.637	
Mutatie financieel vast actief	2	48.826		573.662	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-26.991.057		-31.376.830
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	12	0		10.000.000	
Aflossing langlopende schulden	9	-4.260.174		-4.449.804	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-4.260.174		5.550.196
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>-1.571.779</b>		<b>-7.713.296</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		48.875.829		56.589.125
Stand geldmiddelen per 31 december	6		47.304.050		48.875.829
Mutatie geldmiddelen			-1.571.779		-7.713.296

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

## 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 6.1.4.1 Algemeen

#### Algemene gegevens en groepsverhoudingen

ASVZ is statutair gevestigd te Rotterdam. Het feitelijk adres is Touwbaan 1, 3363 WB te Sliedrecht en is geregistreerd onder KvK-nummer 24369841.

De belangrijkste activiteiten van ASVZ zien toe op het leveren van zorg in huizen voor verstandelijk gehandicapten en psychiatrische cliënten en dagverblijven voor jeugdzorg.

#### Verslaggevingsperiode

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

#### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

#### Continuïteitsveronderstelling

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 is voor 2021 de verwachting dat passende financiële afspraken gemaakt worden met de diverse financiers met daarin opgenomen een financieel vangnet. Belangrijk hierbij is dat over 2020 is gebleken dat door gerichte acties en inzet de omzetsderving voor Stichting ASVZ relatief beperkt is gebleken en daarmee de impact van de afspraken op de continuïteit defacto minder groot is.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting ASVZ haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### Gebruik van schattingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de diverse geldende beleidsregels van de NZa. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

#### Vergelijking met voorgaand jaar

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

#### Verbonden rechtspersonen

Rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Dit geldt ook voor bestuurders en andere sleutelfunctionarissen in het management. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan, of wanneer deze substantieel zijn voor het inzicht in de jaarrekening. Hiervan wordt de aard en de omvang van de transactie toegelicht en andere informatie verstrekt die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

## 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 6.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

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

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

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en eventuele cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikname afgeschreven. Afschrijvingen zijn gebaseerd op de te verwachten economische gebruiksduur. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van verwachte gebruiksduur, rekeninghoudend met eventuele restwaarde. De verwachte gebruiksduur is op basis van ervaringscijfers en externe richtlijnen (toezichthoudende instanties). Alleen bij kleinschalig woonvoorzieningen is sprake van een restwaarde, gebaseerd op 50% van de WOZ waarde. Deze methodiek is gebaseerd op een uitgevoerd onderzoek in 2012, waarbij geen aanleiding is om van af te wijken.

De economische gebruiksduur varieert voor de verschillende onderdelen als volgt:

- grond	geen afschrijving
- bedrijfsgebouwen	10-40 jaar
- machines en installaties	20 jaar
- andere vaste bedrijfsmiddelen	3-8 jaar

Ieder onderdeel bestaat uit verschillende activagroepen met ieder een eigen afschrijvingstermijn.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de overige bedrijfsopbrengsten respectievelijk -kosten.

#### **Groot onderhoud**

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

De totale reële waarde van de materiële waarde vaste activa is gebaseerd op de bedrijfswaarde.



#### 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 6.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

###### 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. Daarnaast wordt bij activering gekeken of de boekwaarde niet hoger is dan de realiseerbare waarde.

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. Het locatieniveau wordt aangehouden als kasstroombenaderende eenheid.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Disconteringsvoet 4%
- Indexcijfer 1,5%
- kortingspercentage tarieven conform tariefbeschikking NZa de huur en de instandhoudingsinvesteringen wordt gelijkgesteld aan de indexatie NHC. Voor de zorgexploitatie wordt rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van 1,5%.
- Standaard levensduur van 30 jaar. Geen restwaarde voor opstallen. Aan het einde van de looptijd wordt de grond afgeboekt en als verkoopopbrengst verwerkt

In 2020 heeft ASVZ beoordeeld of er sprake is van een triggering event. Uitkomst van deze beoordeling is dat er geen sprake is van een event dat leidt tot een bijzondere waardevermindering. Er is echter als gevolg van verkoop van activa in boekjaar 2020 sprake van een terugname bijzondere waardevermindering van in totaal € 0,3 mln. Deze terugname waardevermindering is in overeenstemming met de bepalingen van RJ 121 als terugname bijzondere waardeverminderingen gemuteerd op de boekwaarde van de betreffende activa. De opbrengstwaarde is bepaald met behulp van de WOZ beschikkingen.

###### Financiële vaste activa

De vorderingen geclassificeerd onder de financiële vaste activa worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). De financiële vaste activa betreffen voornamelijk geactiveerde disagio/boeterente.

#### 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van verkrijgingsprijzen onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

##### Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er, op basis van de effectieve rente, rente-inkomsten ten gunste van de resultatenrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

##### 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.

##### Eigen vermogen

Het eigen vermogen is het overblijvend bedrag in de activa van ASVZ na aftrek van al haar vreemd vermogen. Onder het kapitaal wordt opgenomen het bij oprichting of later ingebrachte kapitaal.

Onder het bestemmingsfonds worden de reserves opgenomen die voortkomen uit de subsidie- en/of zorggebonden dan wel collectief gefinancierde activiteiten. Het bestemmingsfonds kan slechts worden besteed voor zorgactiviteiten.

De bestemmingsreserves zijn een gedeelte van het eigen vermogen waaraan door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven.

De overige en algemene reserves zijn vrij besteedbaar en komen voor uit niet-collectief gefinancierde activiteiten.

##### Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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.

De relevante categorieën voor ASVZ zijn:

1. Voorziening dienst jubilea
2. Voorziening langdurige zieken
3. Voorziening terugbouwverplichting

Per categorie is in de toelichting op de balans een uiteenzetting opgenomen hoe deze voorzieningen zijn bepaald.

#### 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de looptijd van de schulden in de resultatenrekening als interestlast verwerkt.

##### Schulden

Schulden worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

##### Operational lease

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de resultatenrekening over de looptijd van het contract.

##### Financiële instrumenten en risico beheersing

Zoals elk bedrijf loopt ook Stichting ASVZ risico's in het kader van de deelname aan het economische verkeer. De daaraan meer specifiek verbonden risico's zijn hierna nader omschreven. Stichting ASVZ is in Nederland gevestigd en realiseert haar baten, kosten, investeringen en financiering volledig in euro's. Derhalve zijn er geen valutarisico's. Vanuit de activiteiten kan worden opgemerkt, dat Stichting ASVZ ten aanzien van zowel het gehuurde- als het onroerend goed in eigendom marktrisico's loopt. Stichting ASVZ beschikt over een rekening courant faciliteit met een variabele rente. Ten behoeve van de langlopende leningen zijn vaste renten overeengekomen met de financiers.

## 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 6.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### Algemeen

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

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

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

#### Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

#### Opbrengsten wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg

De opbrengsten in deze categorie worden verantwoord op basis van:

Wettelijk budget aanvaardbare kosten (incl. subsidie extramurale behandeling en subsidies kapitaallasten)

- De in het boekjaar werkelijk geleverde verblijfsdagen/ VPT dagen en de daarvoor overeengekomen ZZP-/ VPT -tarieven incl aandeel nhc vergoeding.

- De in het boekjaar werkelijk geleverde productieuren/-dagdelen (waaronder begeleiding, behandeling, dagbehandeling en dagbesteding) en de daarvoor overeengekomen tarieven.

- Werkelijk gerealiseerde nacalculeerbare kapitaalslasten bestaande uit afschrijvingen, huur, rente en overige nacalculeerbare kapitaalslasten ten aanzien van WLZ zorg.

- De normatieve vergoedingen voor instandhouding, kleinschaligwonen en inventaris ten aanzien van WLZ zorg.

- Bij de opbrengstverantwoording is rekening gehouden met de productieafspraken welke met betrekking tot het boekjaar 2020 zijn overeengekomen met het zorgkantoor, gemeente of overige contractpartners.

- Nagekomen budgetaanpassingen vanuit voorgaande jaren welke in het boekjaar zijn toegekend door de NZa.

#### Opbrengsten Jeugdwet

Productie wordt verantwoord op basis van afspraken met gemeenten.

#### Opbrengsten WMO

Productie wordt verantwoord op basis van afspraken met gemeenten.

## 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 6.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### Overige zorgprestaties

De overige zorgprestaties worden als bate verantwoord in de resultatenrekening in het jaar waarin de opbrengsten zijn gerealiseerd.

De overige zorgprestaties worden verantwoord op basis van:

- De werkelijk geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken instellingen overeengekomen tarieven.
- De werkelijk geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken cliënten overeengekomen tarieven, waaronder PGB's.
- Overige opbrengsten uit hoofde van zorgverlening op basis van de specifieke afspraken.

#### Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie

De rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie worden als bate verantwoord in de resultatenrekening op basis van:

- De in het boekjaar werkelijk geleverde verblijfsdagen en de daarvoor overeengekomen ZZP-tarieven. - De in het boekjaar werkelijk geleverde productieuren (waaronder begeleiding, en behandeling) en de daarvoor overeengekomen tarieven.
- Bij de opbrengstverantwoording is rekening gehouden met de productieafspraken welke met betrekking tot het boekjaar 2020 zijn overeengekomen met het ministerie.

#### Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS

De rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS worden als bate verantwoord in de resultatenrekening op basis van:

- Toegekende subsidie voor het jaar 2020, danwel met gerealiseerde stage/opleidingsplaatsen en de daarvoor geldende normbedragen.

#### Persoonsgebonden en -volgende budgetten

Productie wordt verantwoord op basis van gemaakte afspraken met derden.

#### Overige subsidies

De overige subsidies worden verantwoord in het jaar dat zeker is dat de opbrengsten worden toegekend.

#### Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de opbrengsten geheven belastingen. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. In de overige bedrijfsopbrengsten worden onder meer de vergoedingen voor catering, winkelverkoop, uitgeleend personeel, verhuur van onroerend goed en gerealiseerde boekwinsten op verkoop van onroerend goed verantwoord.

#### Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

#### 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.

## 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 6.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### Pensioenen

Stichting ASVZ 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 ASVZ. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ASVZ 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De dekkingsgraad per januari 2021 bedraagt 92,2%. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. 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. Stichting ASVZ heeft daarom alleen de verschuldigde premie tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa worden gebaseerd op verkrijgingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Bij wijziging van de geschatte levensduur worden de afschrijvingen op lineaire basis aangepast over de resterende looptijd.

#### Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

#### 6.1.4.4 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode, waarbij onderscheid gemaakt wordt tussen operationele activiteiten, investeringsactiviteiten en financieringsactiviteiten. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

#### 6.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

#### 6.1.4.6 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.

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	169.362.446	161.592.748
Machines en installaties	30.587.073	24.434.368
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.433.879	4.053.002
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	30.236.871	30.760.141
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>234.620.269</u></u>	<u><u>220.840.259</u></u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	220.840.259	202.461.119
Bij: investeringen	57.706.605	52.616.236
Af: afschrijvingen	14.287.197	13.410.460
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	563.574
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	267.418	250.182
Af: desinvesteringen	30.010.389	20.513.244
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>234.620.269</u></u>	<u><u>220.840.259</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 6.1.6.  
De terugname bijzondere waardeverminderingen is toegelicht onder noot 18.

De bedrijfsgebouwen en -terreinen dienen als zekerheid voor de hypothecaire lening. Zie hiervoor ook noot 12 in de toelichting.

## 2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Geactiveerde rente (disagio)	1.195.577	1.244.403
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>1.195.577</u></u>	<u><u>1.244.403</u></u>

*Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.244.403	1.818.065
Bij: Toevoeging	0	387.500
Af: vrijval / aflossing	48.826	961.162
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>1.195.577</u></u>	<u><u>1.244.403</u></u>

**Toelichting:**Geactiveerde disagio

Geactiveerde disagio heeft betrekking op disagio betaald aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector en betaalde boeterente op vervroegd afgeloste leningen.

De disagio wordt geactiveerd en afgeschreven gedurende de looptijd van de lening waarop de disagio betrekking heeft.

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## ACTIVA

## 3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Winkel-/Magazijnvoorraad	296.909	309.391
Totaal voorraden	<u>296.909</u>	<u>309.391</u>

**Toelichting:**

Voor de verstrekte zekerheden, zie noot 12, niet in de balans opgenomen regelingen.

## 4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Vordering uit hoofde van bekostiging

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
WLZ	586.296	1.197.877
ZVW (maatwerk)	648.232	200.000
	<u>1.234.528</u>	<u>1.397.877</u>

WLZ	2017	2018	2019	2020	totaal
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	0	1.197.877		1.197.877
Financieringsverschil boekjaar				586.296	586.296
Correcties voorgaande jaren	0	0	29.345		29.345
Betalingen/ontvangsten	0	0	-1.227.222		-1.227.222
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.197.877</u>	<u>586.296</u>	<u>-611.581</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>586.296</u>	<u>586.296</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

c

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vordering uit hoofde van financieringstekort	586.296	1.197.877
- schulden uit hoofde van financieringstekort	0	0
	<u>586.296</u>	<u>1.197.877</u>

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	266.934.096	256.912.859
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	266.347.800	255.714.982
Totaal financieringsverschil	<u>586.296</u>	<u>1.197.877</u>

**Toelichting:**

Correctie voorgaande jaren betreft afwikkeling nacalculaties 2019.



## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## ACTIVA

## 5. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.985.197	4.656.018
Overige vorderingen	628.379	438.272
Vooruitbetaalde bedragen	4.157.661	3.590.837
Compensatieregeling transitievergoeding	1.147.490	1.186.000
Overige overlopende activa	141.446	31.208
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>9.060.173</u>	<u>9.902.335</u>

**Toelichting:**

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening dubieuze debiteuren 478k in mindering gebracht (2019: 409k).

## 6. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	47.068.692	48.352.887
Kassen	238.875	520.804
Kruisposten	-3.517	2.137
Totaal liquide middelen	<u>47.304.050</u>	<u>48.875.829</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## PASSIVA

## 7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	61.651	61.651
Bestemmingsreserves	10.900.000	7.391.903
Bestemmingsfondsen	132.101.701	128.325.190
Algemene en overige reserves	512.882	512.882
Totaal eigen vermogen	<u>143.576.234</u>	<u>136.291.626</u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	61.651	0	0	61.651
Totaal kapitaal	<u>61.651</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>61.651</u>

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves: opleiding personeel	7.391.903	3.508.097	0	10.900.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>7.391.903</u>	<u>3.508.097</u>	<u>0</u>	<u>10.900.000</u>

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: Reserve aanvaardbare kosten	128.325.190	3.776.511	0	132.101.701
Totaal bestemmingsfondsen	<u>128.325.190</u>	<u>3.776.511</u>	<u>0</u>	<u>132.101.701</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene reserves:	512.882	0	0	512.882
Totaal algemene en overige reserves	<u>512.882</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>512.882</u>

## Toelichting:

De Raad van Bestuur heeft besloten om de bestemmingsreserve opleiding personeel te verlengen tot en met kalenderjaar 2024, met als gevolg dat de bestemmingsreserve voor de komende jaren ruim € 4,5 mln beschikbaar stelt. De onttrekking in 2020 op deze bestemmingsreserve is derhalve circa € 1,1 mln.

Mutatie eigen vermogen betreft het resultaat 2020 (zie resultatenrekening uitsplitsing).

## Eigen vermogen 2019

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	61.651	0	0	61.651
Totaal kapitaal	<u>61.651</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>61.651</u>

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves: opleiding personeel	10.391.903	-3.000.000	0	7.391.903
Totaal bestemmingsreserves	<u>10.391.903</u>	<u>-3.000.000</u>	<u>0</u>	<u>7.391.903</u>

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: Reserve aanvaardbare kosten	120.592.993	7.732.197	0	128.325.190
Totaal bestemmingsfondsen	<u>120.592.993</u>	<u>7.732.197</u>	<u>0</u>	<u>128.325.190</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Algemene reserves:	512.882	0	0	512.882
Totaal algemene en overige reserves	<u>512.882</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>512.882</u>

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## PASSIVA

## 8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
Voorziening dienst jubilea	3.380.000	481.539	238.445	183.094	3.440.000
Voorziening langdurige zieken	1.318.000	972.818	45.769	759.049	1.486.000
Voorziening terugbouwverplichting	873.081	65.115	18.691	10.124	909.381
Totaal voorzieningen	<u>5.571.081</u>	<u>1.519.472</u>	<u>302.905</u>	<u>952.267</u>	<u>5.835.381</u>

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	867.490
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.967.891
hiervan > 5 jaar	2.768.991

**Toelichting per categorie voorziening:**

De voorziening dienst jubilea betreft een voorziening voor de toekomstige, vanuit de CAO toegezegde, uitkeringen aan werknemers als gevolg van het bereiken van dienst jubilea en AOW gerechtigde leeftijd. De voorziening is berekend rekeninghoudend met ervaringscijfers van verloop van personeel, de personeelsbezetting per balansdatum, salarisstijging 1,98%, disconteringsvoet 0,5% (2019: 1,5%) en de tot en met balansdatum opgebouwde rechten.

De voorziening langdurig zieken is opgebouwd voor loondoorbetaling gedurende een periode van ziekte of arbeidsongeschiktheid voor medewerkers die op balansdatum ziek of arbeidsongeschikt zijn, is een voorziening langdurig zieken gevormd. Deze voorziening is berekend rekeninghoudend met revalidatiekans, percentage van de deelbetrekking, waarvoor de medewerker geen arbeid kan verrichten, tot een maximum van 2 ziekte- of arbeidsongeschiktheid jaren.

De voorziening terugbouwverplichting is opgenomen ter dekking van de verwachte kosten bij locaties waarbij de afloop van de huurovereenkomst de woning in originele staat zal moeten worden opgeleverd. De voorziening is bepaald op basis van alle huurpanden. Opbouw geschiedt op basis van normbedragen die, indien nodig, periodiek herijkt worden.

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## PASSIVA

## 9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Schulden aan banken	81.808.267	86.068.440
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>81.808.267</u>	<u>86.068.440</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	90.328.611	84.767.032
Bij: nieuwe leningen	0	10.000.000
Af: aflossingen	4.260.174	4.438.421
Stand per 31 december	<u>86.068.438</u>	<u>90.328.611</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.260.171	4.260.171
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>81.808.267</u>	<u>86.068.440</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.260.171	4.260.171
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	81.808.267	86.068.440
hiervan > 5 jaar	67.457.690	71.065.006

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:**

Voor de verstrekte zekerheden, zie noot 12, niet in de balans opgenomen regelingen.

Als onderdeel van de financiering dient ASVZ te voldoen aan een aantal ratio's. Dit betekent dat ASVZ per 31 december 2020 over een Debt Service Coverage Ratio (=DSCR) van meer dan 1,3 en een solvabiliteit (eigen vermogen t.o.v. het balanstotaal) van meer dan 20% dient te beschikken. ASVZ voldoet aan deze ratio's. Per balansdatum is de DSCR 3,45 en de solvabiliteitsratio 48,88%.

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## 10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	7.937.136	3.673.730
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	4.260.171	4.260.171
Belastingen en premies sociale verzekeringen	14.735.788	10.258.740
Schulden terzake pensioenen	550.279	580.500
Nog te betalen salarissen	155.475	36.366
Vakantiegeld	7.223.234	6.890.630
Vakantiedagen	20.409.000	19.743.000
Renteverplichtingen	1.051.186	1.081.679
Terug te betalen subsidie zorgbonus	318.493	0
Overige passiva	5.850.862	8.114.132
Totaal overige kortlopende schulden	<u>62.491.624</u>	<u>54.638.946</u>

**Toelichting:**

Crediteurensaldo neemt toe voornamelijk als gevolg van lopende bouwprojecten.  
 Belasting en premies sociale verzekeringen zijn toegenomen door de afdracht loonbelasting over de zorgbonus 2020.  
 Vakantiegeld is met name toegenomen door stijging CAO lonen.  
 Overige passiva neemt voornamelijk af doordat achterstanden in de verwerking van inkoopfacturen zijn weggewerkt.

## 11. Financiële instrumenten

**Algemeen**

ASVZ maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.  
 ASVZ 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 90% geconcentreerd bij gemeenten. Het maximale bedrag aan kredietrisico is nihil. Voor de kredietrisico's inzake de overige vorderingen wordt verwezen naar noot 12.

**Renterisico en kasstroomrisico**

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

**Reële waarde**

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

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## 12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Voorwaardelijke verplichtingen

Ultimo boekjaar bedragen de verstrekte bankgaranties € 144.006 (2019: € 144.006).

Borgstellingen

Stichting ASVZ is deelnemer van het WfZ. In verband met afgegeven borgingen ad € 64,9 mln aan Stichting ASVZ heeft Stichting ASVZ een obligoverplichting aan het Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). Dit houdt in dat in het geval er bij het WfZ een cumulatie van probleemgevallen ontstaat en het fondsvermogen beneden de minimumgrens mocht zakken een WfZ deelnemer de verplichting heeft renteloze leningen te verstrekken aan het WfZ tot maximaal 3% van door het WfZ bij de deelnemer geborgde bedrag (per 31-12-2020 zou dit € 1,9 miljoen zijn). Daarnaast heeft het ministerie van VWS een borging afgegeven ad € 0,035 mln.

Rekening-courant faciliteit en verstrekte zekerheden

Stichting ASVZ beschikt over een kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandse Gemeenten van € 34,1 miljoen voor de operationele bedrijfsvoering (het werkkapitaal), voor bouwactiviteiten en ongeborgde leningen. In 2020 heeft Stichting ASVZ geen gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit.

Ten behoeve van deze faciliteit en de bovengenoemde borgstellingsverklaringen heeft ASVZ in 2012 hypotheek gegeven op alle onroerende goederen alsmede een pandrecht op alle roerende goederen aan de Bank Nederlandse Gemeenten te Den Haag, Waarborgfonds voor de Zorgsector te Utrecht voor een totaalbedrag van € 217.072.500 (inclusief € 72.357.500 voor rente en kosten).

Op 31 december 2020 was van bovengenoemd (hypotheek)bedrag € 42,7 miljoen in gebruik voor geborgde (kasgeld)leningen, ongeborgde leningen en het opgenomen krediet bij de huisbankier BNG.

De faciliteit is, tezamen met de lopende rekening, opgenomen in een rentecompensabel stelsel.

De instelling heeft, zoals vastgelegd in het treasury-statuut, geen financiële derivaten. Hedge activiteiten zijn dus niet van toepassing.

**Huren**

	<b>2020</b>
	€
Ultimo boekjaar bedragen de totale huurverplichtingen	€ 25.770.528
Hiervan vervalt binnen één jaar	€ 8.087.651
tussen één jaar en vijf jaar	€ 9.298.451
en na vijf jaar	€ 8.384.425
Onder de huurverplichtingen zijn verplichtingen opgenomen met een looptijd van onbepaalde tijd voor een jaarbedrag van	€ 2.929.640

**Erfpacht**

	<b>2020</b>
	€
Ultimo boekjaar bedragen de totale verplichtingen uit hoofde van erfpachtverplichtingen	€ 4.700.813
Hiervan vervalt binnen één jaar	€ 167.415
tussen één jaar en vijf jaar	€ 412.770
en na 5 jaar	€ 4.120.627

In 2020 is aan huren en erfpacht € 9.307.958 betaald.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

**PASSIVA****Ratio's**

Berekening ratio's t.b.v. compliance certificate BNG 2020:

**2020****DSCR**

formule: EBITDA / (Rentelasten + Aflossingsverplichtingen)

**3,45**

rentelasten: alle renteverplichtingen bancaire plus overige externe financiers

rentelasten	2.792.668
aflossingen in het afgesloten boekjaar	4.260.174
	<u>7.052.842</u>

**EBITDA**

uitkomst van:

nettowinst plus winstbelasting	7.284.608
gecorrigeerd voor	
aandeel resultaat derden	0
resultaat deelnemingen	0
belastingen	0
buitengewone lasten minus buitengewone baten (incl resultaat verkoop van onroerende zaken)	-114.918
netto resultaat uit financiële lasten en financiële baten	2.841.494
afschrijvingen op (im)materiële vast activa	14.287.197
jaarlijkse leaseverplichtingen operationale lease	0
	<u>24.298.381</u>

**Solvabiliteitsratio**

eigen vermogen vermeerderd met vorderingen op groepsmaatschappijen (de teller) gedeeld door het

**48,88%**eigen vermogen:

kapitaal	61.651
collectief gefinancierd gebonden vermogen	143.001.701
niet collectief gefinancierd vrij vermogen	512.882
	<u>143.576.234</u>

min:

immateriële activa	0
deelnemingen	0
vorderingen op aandeelhouders/bestuurders en deelnemingen / groepsmaatschappijen	0
latente belastingvorderingen	0
	<u>0</u>

balanstotaal:

totaalbedrag van de balans 293.711.506

min:

immateriële activa	0
deelnemingen	0
vorderingen op aandeelhouders/bestuurders en deelnemingen / groepsmaatschappijen	0
latente belastingvorderingen	0
	<u>0</u>

**6.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA**

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2020</b>					
- aanschafwaarde	261.391.635	47.893.864	8.871.664	31.728.698	349.885.861
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	99.798.887	23.459.496	4.818.662	968.557	129.045.602
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>161.592.748</u>	<u>24.434.368</u>	<u>4.053.002</u>	<u>30.760.141</u>	<u>220.840.259</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	18.319.836	8.790.735	2.340.906	28.255.128	57.706.605
- herwaarderingen	84.146	0	19.427	0	103.573
- afschrijvingen	9.685.879	2.637.660	1.963.658	0	14.287.197
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	267.418	0	0	0	267.418
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	1.896.040	122.513	1.917.860	0	3.936.413
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	1.896.040	122.513	1.917.860	0	3.936.413
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	3.863.052	927.806	155.644	28.778.398	33.724.900
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	2.647.229	927.436	139.846	0	3.714.511
per saldo	1.215.823	370	15.798	28.778.398	30.010.389
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>7.769.698</u>	<u>6.152.705</u>	<u>380.877</u>	<u>-523.270</u>	<u>13.780.010</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>					
- aanschafwaarde	274.219.797	55.634.280	9.139.066	31.205.428	370.198.571
- cumulatieve herwaarderingen	84.146	0	19.427	0	103.573
- cumulatieve afschrijvingen	104.941.497	25.047.207	4.724.614	968.557	135.681.875
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>169.362.446</u>	<u>30.587.073</u>	<u>4.433.879</u>	<u>30.236.871</u>	<u>234.620.269</u>
Afschrijvingspercentages	2,5% - 10%	5,0%	12,5% - 33,3%	0%	



## BIJLAGE

## 6.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Einddatum rentevast	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke- rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterend e looptijd in jaren eind 2020	Aflos-sings- wijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
			€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	15-3-1993	15-3-2022	517.831	29	hypothecair	2,36	53.569	0	17.856	35.713	0	3	LIN	17.856	geborgd door VWS
BNG	16-6-2004	1-7-2019	663.722	21	hypothecair	4,70	0	0	0	0	0	0	LIN	0	geborgd door VWS
BNG	18-5-2005	1-6-2035	1.503.603	30	hypothecair	1,15	801.922	0	50.120	751.802	546.201	16	LIN	50.120	geborgd door het WfZ
BNG	1-11-2010	1-8-2019	3.230.915	9	hypothecair	2,67	0	0	0	0	0	0	LIN	0	geborgd door het WfZ
BNG	22-3-2011	25-11-2022	7.000.000	30	hypothecair	5,06	5.068.966	0	241.379	4.827.587	3.620.690	21	LIN	241.379	onborgde lening
BNG	22-3-2011	25-11-2021	2.300.000	10	hypothecair	4,49	460.000	0	230.000	230.000	0	2	LIN	230.000	onborgde lening
BNG	22-3-2011	25-8-2021	8.500.000	29	hypothecair	4,94	6.155.174	0	293.103	5.862.071	4.396.552	21	LIN	293.103	onborgde lening
BNG	22-3-2011	25-8-2021	2.600.000	10	hypothecair	4,46	520.000	0	260.000	260.000	0	2	LIN	260.000	onborgde lening
BNG	22-3-2011	25-3-2023	4.075.000	29	hypothecair	5,09	2.990.320	0	135.585	2.854.735	2.176.395	22	LIN	135.585	onborgde lening
BNG	22-3-2011	25-3-2021	1.000.000	10	hypothecair	4,40	200.000	0	100.000	100.000	0	2	LIN	100.000	onborgde lening
BNG	31-1-2013	25-3-2024	6.670.000	30	hypothecair	2,69	5.336.001	0	222.333	5.113.668	4.002.000	24	LIN	222.333	geborgd door het WfZ
BNG	2-1-2017	30-12-2036	1.588.231	20	hypothecair	1,30	1.349.996	0	79.411	1.270.585	873.527	17	LIN	79.412	geborgd door het WfZ
BNG	8-12-2017	1-3-2025	3.750.000	15	hypothecair	1,79	3.625.000	0	125.000	3.500.000	2.875.000	14	LIN	125.000	onborgde lening
BNG	8-12-2017	1-3-2033	3.750.000	15	hypothecair	2,59	3.625.000	0	125.000	3.500.000	2.875.000	14	LIN	125.000	onborgde lening
BNG	12-6-2019	26-4-2049	10.000.000	30	hypothecair	0,87	10.000.000	0	333.333	9.666.667	8.000.000	30	LIN	333.333	geborgd door het WfZ
BNY Mellon	2-4-1979	1-4-2019	722.872	40	hypothecair	8,75	0	0	0	0	0	0	LIN	0	geborgd door het WfZ
Nat.Ned. Lev.	29-10-2014	25-10-2044	9.000.000	30	hypothecair	1,93	7.500.000	0	300.000	7.200.000	5.700.000	25	LIN	300.000	geborgd door het WfZ
Nat.Ned. Lev.	29-10-2014	25-10-2044	10.000.000	30	hypothecair	1,93	8.333.335	0	333.333	8.000.002	6.333.334	25	LIN	333.333	geborgd door het WfZ
Nat.Ned. Lev.	29-10-2014	25-10-2044	6.000.000	30	hypothecair	1,93	5.000.000	0	200.000	4.800.000	3.800.000	25	LIN	200.000	geborgd door het WfZ
NWB	26-7-2001	26-7-2041	2.268.901	40	hypothecair	1,9	1.247.893	0	56.723	1.191.170	907.559	22	LIN	56.723	geborgd door het WfZ
NWB	26-7-2001	26-7-2020	2.268.901	40	hypothecair	3,3	1.247.893	0	56.723	1.191.170	907.559	22	LIN	56.723	geborgd door het WfZ
NWB	26-7-2001	26-7-2021	2.268.901	40	hypothecair	3,83	1.247.898	0	56.722	1.191.176	907.560	22	LIN	56.722	geborgd door het WfZ
NWB	26-7-2001	26-7-2022	2.268.901	40	hypothecair	2,75	1.247.893	0	56.723	1.191.170	907.559	22	LIN	56.723	geborgd door het WfZ
NWB	26-7-2001	26-7-2041	2.268.901	40	hypothecair	3,7	1.247.893	0	56.723	1.191.170	907.559	22	LIN	56.723	geborgd door het WfZ
NWB	26-7-2001	26-7-2041	2.268.901	40	hypothecair	3,94	1.247.893	0	56.723	1.191.170	907.559	22	LIN	56.723	geborgd door het WfZ
NWB	11-9-2007	25-4-2028	5.115.450	40	hypothecair	3,96	3.315.450	0	150.000	3.165.450	2.486.214	28	LIN	150.000	geborgd door het WfZ
NWB	11-9-2007	25-10-2047	5.265.000	40	hypothecair	2,19	3.321.000	0	162.000	3.159.000	2.446.200	28	LIN	162.000	geborgd door het WfZ
NWB	11-9-2007	25-2-2028	5.090.000	40	hypothecair	3,93	3.470.000	0	135.000	3.335.000	2.684.800	28	LIN	135.000	geborgd door het WfZ
NWB	11-9-2007	25-9-2047	4.400.000	40	hypothecair	2,18	3.050.000	0	112.500	2.937.500	2.383.000	28	LIN	112.500	geborgd door het WfZ
NWB	11-9-2007	25-10-2047	5.050.000	40	hypothecair	2,32	3.418.000	0	136.000	3.282.000	2.633.200	28	LIN	136.000	geborgd door het WfZ
NWB	19-6-2013	1-4-2049	6.359.276	36	hypothecair	3,16	5.247.514	0	177.882	5.069.632	4.180.222	29	LIN	177.882	geborgd door het WfZ
<b>Totaal</b>							<b>90.328.611</b>	<b>0</b>	<b>4.260.174</b>	<b>86.068.438</b>	<b>67.457.690</b>			<b>4.260.174</b>	

## 6.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

## BATEN

## 13. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

	2020	2019
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	266.211.271	258.728.894
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	9.559.484	7.241.538
Opbrengst zorgverzekeringswet	810.226	200.000
Opbrengsten Jeugdzorg	15.647.342	16.991.014
Opbrengsten Wmo	14.482.737	13.773.936
Overige zorgprestaties	664.718	814.716
<b>Totaal</b>	<b>307.375.778</b>	<b>297.750.098</b>

**Toelichting:****Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg**

De stijging van het wettelijk budget wordt voornamelijk veroorzaakt door prijseffect / herijking tarieven.

ASVZ heeft gebruik gemaakt van de bestaande compensatieregelingen Covid-19 voor een totaal bedrag van € 8,2 mln.. Deze compensatieregelingen zijn verwerkt onder wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg, continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie ad. € 5,4 mln., compensatie personele meerkosten corona ad. € 1,9 mln. en compensatie materiële meerkosten corona ad. € 0,6 mln.. Bij jeugdwet betreft het een continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie ad. € 0,1 mln en voor de Wmo een continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie ad. € 0,08 mln.

Bij het opstellen van de jaarrekening is onvoldoende zekerheid van de financiers verkregen omtrent het honoreren van deze aanvragen. ASVZ staat achter deze aanvragen en wil tegelijkertijd voorkomen dat er onverhoopt nagekomen kosten in 2021 vallen door het gedeeltematig niet honoreren van de aanvragen. ASVZ heeft derhalve besloten om een bedrag van € 1,9 miljoen voorzichtigheidshalve te reserveren.

**Persoonsgebonden en -volgende budgetten**

Stijging komt voornamelijk door toename van aantal ouderinitiatieven.

**Opbrengst zorgverzekeringswet**

In 2019 is een start gemaakt met het leveren van maatwerk zorg. Doorwerking hiervan en groei is zichtbaar in boekjaar 2020.

**Overige zorgprestaties:**

De afname van de overige zorgprestaties is grotendeels te verklaren door minder uitbestede uren personeel.

## 14. Subsidies

	2020	2019
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.105.705	948.191
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	110.982	118.055
Subsidie zorgbonus	8.647.757	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	261.448	177.478
<b>Totaal</b>	<b>10.125.892</b>	<b>1.243.724</b>

**Toelichting:****Subsidie Zorgbonus**

Totaal is er € 8,9 mln. subsidie aangevraagd, definitief is de aanvraag lager dit wordt veroorzaakt door het niet geheel benutten van de WKR ruimte. Dit leidt tot een terugbetaling van €0,3 mln. wat opgenomen is onder de kortlopende schulden.

## 15. Overige bedrijfsopbrengsten

	2020	2019
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige opbrengsten	1.462.586	2.682.365
<b>Totaal</b>	<b>1.462.586</b>	<b>2.682.365</b>

**Toelichting:**

Deze opbrengsten bestaan voornamelijk uit commerciële opbrengsten vanuit dagbestedingslocaties, verhuur vastgoed, verstrekken van trainingen en detachering van personeel. De afname is veroorzaakt door Covid-19.

## 6.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

## LASTEN

## 16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	164.360.925	155.734.805
Sociale lasten	28.199.749	26.519.570
Pensioenpremies	12.656.495	12.218.552
<u>Andere personeelskosten:</u>		
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	8.427.257	0
Overige personeelskosten	11.146.729	13.860.011
Dotatie en vrijval voorzieningen personeel	-92.000	-1.162.000
Subtotaal	224.699.155	207.170.938
Personeel niet in loondienst	1.945.779	3.564.881
-Kosten uitzendbureau	1.484.011	2.962.356
-Kosten detacheringen	440.768	602.525
-Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	21.000	0
Totaal personeelskosten	<u>226.644.934</u>	<u>210.735.819</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	3.963	3.887
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	1	1

**Toelichting:**Lonen en salarissen

De stijging van de 'Lonen en salarissen', 'sociale lasten' en 'pensioenpremies' komt voornamelijk door groei aantal fte's en effect van CAO loonsverhogingen.

Andere personeelskostenZorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing

Betreft de uitbetaalde zorgbonus in 2020 inclusief de eindheffing.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten nemen voornamelijk af door minder opleidingskosten als gevolg door Covid-19.

Dotaties voorzieningen

Afname post 'Dotaties en vrijval voorzieningen personeel' komt met name door mutaties langdurig zieken.

PNIL

Afname personeel niet in loondienst is mede afgenomen door groei fte's.

## 17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Bedrijfseconomische afschrijvingen	<u>14.287.197</u>	<u>13.410.460</u>

**Toelichting:**

Toename afschrijvingen komt voornamelijk door nieuwe investeringen 2020 en doorwerking investeringen 2019.

## 18. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- terugname bijzondere waardevermindering materiële vaste activa	-267.418	-250.182
- bijzondere waardevermindering materiële vaste activa	0	563.574
Totaal	<u>-267.418</u>	<u>313.392</u>

**Toelichting:**

De terugname bijzondere waardevermindering in 2020 heeft betrekking op een locaties, waarvan in eerdere jaren reeds een waardevermindering is verwerkt in de jaarrekening vanwege een negatieve kasstroom, die bij hertoetsing een positieve kasstroom laten zien.

## 6.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

## LASTEN

## 19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	18.531.841	18.695.259
Algemene kosten	16.879.591	15.559.382
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	11.514.559	12.824.939
Onderhoud en energiekosten	11.564.500	13.574.714
Huur en leasing	9.307.958	9.099.250
Dotaties en vrijval voorzieningen	374.992	-97.398
Totaal overige bedrijfskosten	<u>68.173.441</u>	<u>69.656.146</u>

**Toelichting:**Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten

Onder de hotelmatigekosten zijn de kosten van de zorgbonus schoonmaakpersoneel geboekt. De vervoerskosten zijn door Covid-19 gedaald.

Algemene kosten

De algemene kosten stijgen voornamelijk door automatiseringskosten.

Patiënt- en bewonersgebonden kosten

De kosten zijn voornamelijk gedaald door de uitgaven jubileum in 2019.

Onderhoud en energiekosten

Onderhoudskosten zijn gedaald doordat onderhoud niet uitgevoerd kon worden als gevolg van Covid-19. Deze uitgaven worden doorgeschoven naar de komende jaren.

Huur en leasing

Toename komt voornamelijk door indexatie van de huren.

Dotaties en vrijval voorzieningen

In 2020 is een dotatie terugbouwverplichting verwerkt en een vrijval verlieslatende contracten.

## 20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	217.902	157.007
Afschrijving disagio	-48.826	-41.662
Subtotaal financiële baten	169.076	115.346
Rentelasten	-3.010.570	-2.943.519
Subtotaal financiële lasten	-3.010.570	-2.943.519
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.841.494</u>	<u>-2.828.173</u>

## 6.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

## 21. WNT verantwoording 2020

De WNT is van toepassing op Stichting ASVZ. Het voor Stichting ASVZ toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (klasse V score 13 punten).

Leidinggevende topfunctionarissen

<i>bedragen x € 1</i>	drs. W.J. Kos	drs. J. Kooiman	drs. H.R.J.M. Verhulst
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 30/9
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 191.759	€ 157.783	€ 117.974
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.850	€ 11.771	€ 8.828
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 203.609</b>	<b>€ 169.554</b>	<b>€ 126.802</b>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 201.000	€ 150.475
---	-----------	-----------	-----------

/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag n.v.t. n.v.t. n.v.t.

<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 203.609</b>	<b>€ 169.554</b>	<b>€ 126.802</b>
--------------------	------------------	------------------	------------------

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan In lijn met overgangsrecht. Bezoldigingsmaximum € 203.728 \* n.v.t. n.v.t.

\* Het jaar 2020 is het laatste jaar dat de overgangsregeling van toepassing is.

Gegevens 2019

<i>bedragen x € 1</i>	drs. W.J. Kos	drs. J. Kooiman	drs. H.R.J.M. Verhulst
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 205.179	€ 149.037	€ 148.220
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.719	€ 11.558	€ 11.543
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 216.898</b>	<b>€ 160.595</b>	<b>€ 159.763</b>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000	€ 194.000	€ 194.000
---	-----------	-----------	-----------

<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 216.898</b>	<b>€ 160.595</b>	<b>€ 159.763</b>
--------------------	------------------	------------------	------------------

Toelichting:

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op ASVZ van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg.

De WNT is van toepassing op Stichting ASVZ. Het voor de Stichting ASVZ van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 zijnde het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 punten. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de omvang van het dienstverband. ASVZ hanteert voor de bezoldigingsmaximum voor de voorzitter 12% en voor de overige leden 8%.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2020 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

Per 1 april 2020 is mevrouw Verhulst teruggetreden als lid raad van bestuur. Per 1 september 2020 is zij uit dienst gegaan.

Met het verslagjaar 2020 is het overgangsrecht dat op dhr. Kos van toepassing was, afgerond.

Toezichthoudende topfunctionarissen

<i>bedragen x € 1</i>	drs.ir. J.M.P. Bekkers-van Rooij	mr. dr. A.P. den Exter	dr. C.A.. Rutgers
Functiegegevens	Voorzitter RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging	€ 24.120	€ 16.080	€ 16.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 30.150	€ 20.100	€ 20.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -

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 2019

<i>bedragen x € 1</i>	drs.ir. J.M.P. Bekkers-van Rooij	mr. dr. A.P. den Exter	dr. C.A.. Rutgers
Functiegegevens	Voorzitter RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging	€ 23.280	€ 15.520	€ 15.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 29.100	€ 19.400	€ 19.400

Toelichting:

WNT beloning RvT is exclusief 21% BTW.

## 6.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

**21. WNT verantwoording 2020**Toezichthoudende topfunctionarissen

<u>bedragen x € 1</u>	<u>mr. P.H.A. de Boer</u>	<u>A.J.M. Loogman</u>	<u>drs. R.M. de Koning</u>
Functiegegevens	lid RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 16.080	€ 16.080	€ 16.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.100	€ 20.100	€ 20.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
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 2019**

<u>bedragen x € 1</u>	<u>mr. P.H.A. de Boer</u>	<u>A.J.M. Loogman</u>	<u>drs. R.M. de Koning</u>
Functiegegevens	lid RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 15.520	€ 7.760	€ 15.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.400	€ 9.780	€ 19.400

**Toelichting:**

WNT beloning RvT is exclusief 21% BTW.

**22. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	124.630	117.310
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	62.920	43.019
3 Fiscale advisering	27.552	52.634
4 Niet-controlediensten	675	319.963
Totaal honoraria accountant	<u>215.777</u>	<u>532.926</u>

**Toelichting:**

Totale honoraria is op basis van de methode dat de kosten zijn toegerekend aan het boekjaar.

**23. 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 toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 21,

**24. Voorstel resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 6.1.2.

**25. Nevenvestigingen**

Stichting ASVZ heeft geen nevenvestigingen.

6.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

**26. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting ASVZ heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 17 mei 2021.

De raad van toezicht van de Stichting ASVZ heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 17 mei 2021.

**Ondertekening door bestuurders en toezichhouders**

W.G.  
De heer drs. W.J. Kos 17-mei-21

W.G.  
Mevrouw drs. J. Kooiman 17-mei-21

W.G.  
Mevrouw dr. C.A. Rutgers 17-mei-21

W.G.  
Mevrouw drs.ir. J.M.P. Bekkers-van Rooij MBA MRICS 17-mei-21

W.G.  
De heer mr.dr. A.P. den Exter 17-mei-21

W.G.  
De heer mr. P.H.A. de Boer 17-mei-21

W.G.  
De heer drs. R.M. de Koning MMO MCM 17-mei-21

W.G.  
De Heer A.J.M. Loogman 17-mei-21

## 6.2 OVERIGE GEGEVENS



## 6.2 OVERIGE GEGEVENS

### **6.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 4, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van ASVZ.

### **6.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina's.

## 6.2.3 BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2020

## Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder  
Plaatsnaam  
KvK-nummer

Stichting ASVZ  
Sliedrecht  
24369841

## Considerans

In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2020 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

## Bestuursreflectie

In maart 2020 heeft ASVZ direct gereageerd op de overheidsmaatregelen in het kader van Covid-19 door dagactiviteiten te sluiten en alternatieven aan te bieden op en vanuit de woongroepen. Uitzonderingen zijn gemaakt om zorg te blijven bieden, waar een alternatief om redenen niet voorhanden was.

In het sociaal domein is het aanbod aangepast en deels beperkt gecontinueerd (bso-logeren). Beeldzorg is ook uitgebreid en naar meer dan 2000 aansluitingen gegroeid.

Vanaf maart is een organisatiebrede regiegroep Corona in het leven geroepen, die steeds de vertaling van overheidsmaatregelen en de communicatie voor medewerkers, cliënten en hun vertegenwoordigers verzorgd heeft.

Ook is geregisseerd dat medewerkers die hun eigen taken niet konden uitvoeren (bijvoorbeeld opleidingsfunctionarissen) op alternatieve wijze zijn ingezet in het primair proces. De inzet van extra externe inhuur is beperkt gebleven en daarmee het beslag dat ASVZ in 2020 gedaan heeft op de financiële compensatieregelingen van zorgkantoren, behoudens de omzetting.

Na de zomer, toen Nederland nog geen tweede lockdown kende, is de dagbesteding weer langzaam opgebouwd, steeds een stap verder, in eerste instantie rekening houdend met de bestaande 'woonbubbels' en daarna voornamelijk binnen de cliëntenpopulatie van ASVZ zelf. Daarbij is gekeken naar mogelijkheden zowel voor interne als externe cliënten dagactiviteiten te bieden, waarbij de veiligheidsvoorschriften van het RIVM steeds gewaarborgd konden worden. Helaas is met de tweede lockdown in oktober verdere uitbreiding onmogelijk geworden en zijn veel van de opgestarte dagbestedings initiatieven weer op en vanuit de woongroepen vormgegeven.

In het sociaal domein is in de opmaat naar de tweede lockdown beeldzorg aanvullend ingezet en is contact met cliënten steeds maatwerk geweest (bijv. met persoonlijke beschermingsmiddelen en wandelend buiten). Er blijft met maatwerk gekeken worden naar de mogelijkheden.

De situatie is per ultimo 2020 ongewijzigd, in afwachting van vaccinatie van personeel en cliënten. De verwachting is dat na vaccinatie de organisatie stap voor stap weer naar de 'oude' situatie kan.

## Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020

	Wlz	Wmo	Jw	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 5.416.708	€ 75.924	€ 144.868	€ 5.637.500
Compensatie personele meerkosten corona	€ 1.943.467	€ -	€ -	€ 1.943.467
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 651.229	€ -	€ -	€ 651.229
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal toegekende corona-compensatie</b>	<b>€ 8.011.404</b>	<b>€ 75.924</b>	<b>€ 144.868</b>	<b>€ 8.232.196</b>
AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**				€ -
<b>Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020</b>	<b>€ 8.011.404</b>	<b>€ 75.924</b>	<b>€ 144.868</b>	<b>€ 8.232.196</b>
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:				
- jaarrekening 2020	€ 288.935.722	€ 14.883.453	€ 15.145.080	€ 318.964.255
- begroting 2020	€ 262.500.000	€ 13.000.000	€ 12.000.000	€ 287.500.000
- jaarrekening 2019	€ 270.911.237	€ 13.773.936	€ 16.991.014	€ 301.676.187

**Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020**      **2,77%**      **0,51%**      **0,96%**      **2,58%**

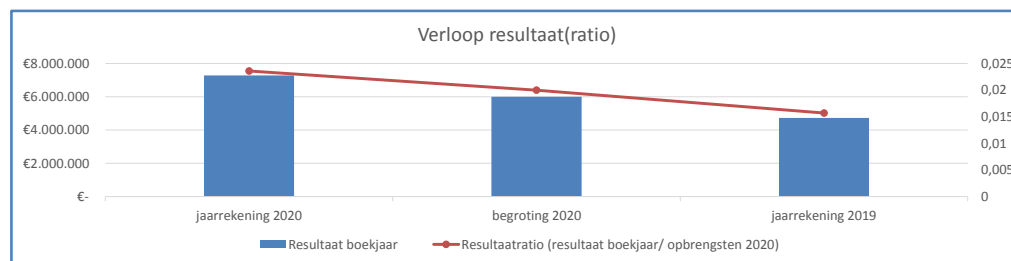
**\*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector**  
Stichting ASVZ heeft geen gebruik gemaakt van de NOW regeling.

**\*\*Toelichting bij niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**  
Vanwege het uitblijven van de definitieve goedkeuring van het NZa op moment van het opstellen van de jaarrekening 2020, heeft ASVZ gekozen om ondanks de overeengekomen compensatie met zorgkantoren en gemeentes, totaal € 1,9 voorzichtigheidshalve te voorzien.

## Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020

## Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 7.284.608	€ 6.000.000	€ 4.732.197
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)	2,36%	2,00%	1,57%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019	n.v.t.	<b>0,36%</b>	<b>0,79%</b>



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

ASVZ sluit het boekjaar 2020 af met een positief resultaat van € 7,3 mio. Het genormaliseerd resultaat bedraagt € 10,9 mio, € 4,9 mio hoger dan de begroting.

De door ASVZ over het jaar 2020 geclaimde Covid-19 compensatie bedraagt € 8,2 mio, waarvan € 5,6 mio als omzetting overreengekomen is met de zorgkantoren en

Bij de bepaling van de hoogte van de gedeclareerde bedragen in de compensatieregelingen heeft ASVZ de handreiking gehanteerd zoals door de beroepsvereniging van Financials in de zorg (Fiz) is verstrekt. Deze wordt ook door zorgkantoren gebruikt in de afstemming.

## 1) Duiding van het verschil (genormaliseerd resultaat vs begroting)

Het verschil van € 4,9 mio is geanalyseerd en daaruit zijn de volgende posten gekomen:  
Minder opname Bro (scholing medewerkers) € 1,900k  
Minder (uitstel) onderhoud (MJOP) en uitstel vastgoedprojecte € 2,000k

We beperken ons hier tot de belangrijkste posten ten opzichte van begroting of cijfers van eerdere jaren. Ook is er minder uitgegeven aan zaken als teambuilding personeel en cliëntenontspanning.

Omdat veel van de kosten niet jaarlijks gelijk zijn is het lastig te duiden in hoeverre de verschillen ten opzichte van begroting en eerdere jaren Covid-19 gerelateerd zijn. De belangrijkste twee posten zijn de scholing en het onderhoud.

1) *Aanvragen per onderdeel in de Covid-19 compensatieregelingen*

De compensatieregelingen zien toe op verschillende onderdelen;

- a. Omzetderving;
- b. Meerkosten personele inzet;
- c. Ziekteverzuim;
- d. Materiële kosten voor o.a. persoonlijke beschermingsmiddelen (pbm).

**Ad a.** ASVZ heeft de maatregelen nageleefd conform de richtlijnen van het RIVM, om cliënten en medewerkers te beschermen tegen de gevolgen van de pandemie. De verantwoorde omzetderving heeft voornamelijk betrekking op de extramurale dagbesteding en vervoer € 3,5 mio, € 1,5 mio verblijfscliënten die tijdelijk naar ouders zijn gegaan en € 0,4 mio logeerhuizen. In de periode van 13 maart t/m eind mei zijn de dagbestedingslocaties gesloten geweest. Daarna is waar mogelijk de dagbesteding opgestart waarbij dagbesteding is geboden in verschillende samenstellingen afgestemd op de adviezen van het RIVM. Een deel van de omzetderving is geclaimd omdat op basis van de registratie niet aan te tonen was dat dagbesteding geleverd is. Deze verwerkingswijze is afgestemd met de zorgkantoren. In het geval van JW en WMO is er geen actief beroep gedaan op compensatieregelingen, maar zijn het betalingen geweest vanuit de gemeenten gebaseerd op de landelijke compensatieregeling vanuit VNG. De totale vergoeding voor omzetderving telt op tot een bedrag van € 5,6 mio.

**Ad b.** De meerkosten voor personele inzet, voor een deel ontstaan vanwege het feit dat de dagactiviteiten binnen de woonlocaties georganiseerd werden of door cliënten in een beperkte bubbel met in achtneming van de anderhalve meter regel, zijn door ASVZ beperkt door de inzet van dagbestedingsmedewerkers op de woongroepen, maar ook door medewerkers (zoals opleidingsfunctionarissen) die hun eigen werk door de Covid-19 maatregelen niet of beperkter konden doen. In voorkomende gevallen is aan medewerkers gevraagd meeruren of overwerk te realiseren. Ook zijn tijdelijke contracten van medewerkers verlengd, die in het kader van de taakstelling vanuit de begroting 2020 voorgenomen beëindigd zouden worden. De specifiek Covid-19 gerelateerd toewijsbare extra uren zijn in de urenregistratie onder speciale codes geroosterd. Daarmee samenhangende kosten zijn ondergebracht in de compensatieregeling

**Ad c.** Voor wat betreft het ziekteverzuim heeft Fizi aangegeven dat het ziekteverzuim vanaf de Covid-19 uitbraak, vanwege privacy niet aantoonbaar gerelateerd aan Covid-19, vergeleken kan worden met het verzuimpercentage van een jaar eerder. ASVZ heeft de verschillen tussen 2019 en 2020 op dagbasis in kaart gebracht en ondergebracht in de compensatieregeling.

**Ad d.** De materiële kosten die direct gerelateerd zijn aan de Covid-19 pandemie en die met name bedoeld zijn voor bescherming van cliënten en medewerkers, zijn in de administratie separaat inzichtelijk gemaakt.

**Ondertekening en waarmerking**

Deze bijlage "Corona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Waarmerk accountant ter identificatie

Plaats en datum

drs. W.J. Kos

drs. J. Kooiman