

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Laurens



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2021	
5.1.1 Balans per 31 december 2021	1
5.1.2 Resultatenrekening over 2021	2
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	3
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	16
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	27
5.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	28
5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	29
5.1.9 Toelichting op de resultatenrekening 2021	30
5.1.10 Vaststelling en goedkeuring	37
5.1.11 Gebeurtenissen na balansdatum	37
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	40
5.2.2 Nevenvestigingen	40
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	40
5.3 Bijlage	
5.3.1 Bijlagen Zorgbonus verantwoording 2020 en 2021	42

5.1 JAARREKENING 2021

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> € x 1.000	<u>31-dec-20</u> € x 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	105.498	105.324
Financiële vaste activa	2	1.247	1.635
Totaal vaste activa		<u>106.745</u>	<u>106.959</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	1.834	2.142
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	15.186	8.617
Debiteuren en overige vorderingen	5	21.663	18.580
Liquide middelen	6	31.937	25.118
Totaal vlottende activa		<u>70.621</u>	<u>54.457</u>
Totaal activa		<u><u>177.365</u></u>	<u><u>161.416</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> € x 1.000	<u>31-dec-20</u> € x 1.000
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	7	309	309
Bestemmingsreserves		5.290	5.290
Bestemmingsfondsen		38.537	29.787
Algemene en overige reserves		7.989	7.989
Totaal groepsvermogen		<u>52.125</u>	<u>43.375</u>
Voorzieningen	8	12.105	8.522
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	50.399	53.997
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	4	0	0
Overige kortlopende schulden	10	62.736	55.522
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>62.736</u>	<u>55.522</u>
Totaal passiva		<u><u>177.365</u></u>	<u><u>161.416</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€ x 1.000	€ x 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteun)	13	355.173	324.236
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14	3.219	3.804
Overige bedrijfsopbrengsten	15	7.471	12.979
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>365.863</u>	<u>341.019</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	266.178	246.316
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	11.057	10.371
Overige bedrijfskosten	18	77.271	71.413
Som der bedrijfslasten		<u>354.506</u>	<u>328.100</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		11.357	12.919
Financiële baten en lasten	19	-2.607	-2.923
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>8.750</u></u>	<u><u>9.996</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021	2020
		€ x 1.000	€ x 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve Vastgoed		0	5.290
Bestemmingsfonds - reserve aanvaardbare kosten		8.750	4.706
		<u>8.750</u>	<u>9.996</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			11.357		12.919
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	11.153		10.466	
- mutaties voorzieningen	9	3.583		1.148	
- mutatie financiële vaste activa	3	388		164	
- boekresultaten afstoting vaste activa	17	0		0	
- resultaat deelnemingen	19	25		0	
			15.149		11.778
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	308		-1.153	
- vorderingen	6	-3.083		913	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-6.569		274	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan	11	7.214		5.543	
			-2.130		5.577
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			24.376		30.274
Ontvangen interest	19	19		20	
Betaalde interest	19	-2.652		-2.837	
			-2.633		-2.923
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			21.743		27.351
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings immateriële vaste activa	1	0		0	
Investerings materiële vaste activa	2	-7.616		-6.490	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		2.063	
Investing overname Rubroek	2	-3.710		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-11.326		-4.427
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden (inclusief mutatie jaaraflossingen)	10	-3.598		-3.598	
Kortlopend bankkrediet	11	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-3.598		-3.598
Mutatie geldmiddelen			<u>6.819</u>		<u>19.326</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		25.118		5.792
Stand geldmiddelen per 31 december	7		31.937		25.118
Toename geldmiddelen			<u>6.819</u>		<u>19.326</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Laurens is statutair (en feitelijk) gevestigd te Rotterdam, op het adres G.H. Betzweg 1 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41126751. Laurens is een zorgorganisatie met een breed aanbod voor ouderen. Laurens en haar groepsmaatschappijen bieden zorg en ondersteuning, maar ook voor sociale activiteiten die het leven completer, gezonder en leuker maken, thuis of in een van onze locaties in de buurt. Laurens en haar groepsmaatschappijen stellen mensen in staat om zo zelfstandig en betekenisvol mogelijk te leven als zij ouder worden, herstellen van een ziekte of leven met een blijvende beperking.

Stichting Laurens staat aan het hoofd van een groep waarvan de groepsleden op de volgende bladzijde onder het onderdeel groepsmaatschappijen zijn vermeld.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi obv de RvW ook de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, waaronder de RJ 655 Zorginstellingen.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

De vermogenspositie van Laurens heeft zich in de afgelopen jaren positief ontwikkeld en blijft gehandhaafd als gevolg van de compensatie van COVID-19 kosten door de diverse regelingen. Gedurende 2021 en 2022 zijn verschillende compensatieregelingen geëffectueerd voor zowel doorlopende kosten als meerkosten. Laurens heeft in 2021 voor een bedrag van € 22,8 mln een beroep gedaan op deze compensatieregelingen, als volgt verdeeld over de verschillende financieringsstromen: € 21,7 mln Wlz, € 1,1 mln. ZvW en € 44K mln Wmo.

Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden beperkt. Net als voor 2021 is voor 2022 de verwachting dat passende financiële afspraken gemaakt worden met de diverse financiers, met daarin opgenomen een financieel vangnet. Voor het jaar 2022 is reeds voor de Wlz compensatie beleid vastgesteld. Het betreft de beleidregel "Extra kosten Wlz 2022". De looptijd van de beleidsregel is tot 31 december 2023. Daarmee wordt voor een langere periode dekking geven voor eventuele extra kosten als gevolg van de COVID-19 pandemie.

De eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemend, 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen, schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

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;
- waardering materiële vaste activa;
- waardering onderhanden werk GRZ.

Specifieke 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.

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 niet verwerkt voor zover deze niet als gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Groepsmaatschappijen

Op grond van artikel 7, lid 6 van Regeling verslaggeving WTZi zijn de volgende stichtingen buiten de consolidatie gebleven:

Stichting Steunfonds Nikolaasstichting te Rotterdam

Stichting Zorg in Balans te Rotterdam

Stichting vrienden van Laurens en "Pax Intranitibus" te Rotterdam

Krachtens de zeggenschaprelatie dienen de financiële gegevens van Laurens Horeca B.V. (voorheen Landgoed Olaertsduyn B.V.) en Laurens Houdstermaatschappij B.V. opgenomen te worden in de geconsolideerde jaarrekening. De betekenis van deze groepsmaatschappijen is te verwaarlozen op het geheel. Er wordt geopteerd voor de consolidatievrijstelling op grond van lid 1 van artikel 2:407.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 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 zorginstelling zullen toevloeden 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 Laurens. Alle financiële informatie is afgerond op het dichtsbij zijnde duizendtal.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. 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, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen

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

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2-10 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20 %.

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:

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

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. 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.

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

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Laurens in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. 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. Een bijzonder-waardeverminderverslies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

In het verslagjaar zijn actuele bedrijfswaardeberekeningen gemaakt voor het vastgoed van Laurens op het niveau van de kasstroom genererende eenheid (i.c. domein). De bedrijfswaarde wordt gevormd door de contante waarde van de geprognosticeerde kasstromen uit hoofde van de toekomstige opbrengsten en uitgaven van het vastgoed over de geschatte resterende looptijd van de investering. Daarbij wordt rekening gehouden met de voorgenomen bestemming en aard van het bezit. Projecten in uitvoering zijn meegenomen in de bedrijfswaardeberekeningen. De gehanteerde disconteringsvoet is 5%, voor de inflatie is de veronderstelling gehanteerd dat deze voor de opbrengsten en kosten gelijk is, de exploitatie ontwikkeling is gebaseerd op de strategie en het strategisch vastgoedplan.

Op balansdatum wordt beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderverslies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderverslies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderverslies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderverslies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord. Een bijzonder waardeverminderverslies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde 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 worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen en beleggingen die door de stichting worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen en beleggingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de stichting historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de raad van bestuur van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

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

De boekwaarde benadert de reële waarde met betrekking tot de kortlopende schulden.

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 winst- en verliesrekening, 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 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 winst-en-verliesrekening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De instelling documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reële waarde wijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waarde wijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waarde wijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waarde wijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Indien sprake is van een reële waardeafdekking (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 reële waarde wijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

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.

De inschatting van de post Onderhanden werk GRZ is gebaseerd op het aantal geleverde, nog niet gefactureerde DBC dagen vermenigvuldigd met het gemiddelde DBC dagtarief over het afgelopen jaar. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Een voorziening wordt getroffen op het onderhanden werk op grond van verwachte oninbaarheid.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 winst- en verliesrekening 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 (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

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.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De gehanteerde disconteringsvoet is (ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar) 3,5%.

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 tijdswaarde 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 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, blijf kans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,5%.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op de ervaringscijfers van de afgelopen jaren ten aanzien van daadwerkelijke WIA instroom, aangevuld met de beste schatting voor de instroom in de komende twee jaren.

Voorziening 45 jaar regeling (voorheen Voorziening CAO Landingsbaan)

De voorziening 45 jaar regeling is gebaseerd op de bepalingen in de CAO VVT 2019-2021. Uitgangspunt voor de bepaling van de voorziening 45 jaar regeling is de inschatting van het aantal medewerkers per ultimo 2021 op wie de regeling van toepassing is, rekening houdend met de voorwaarden over het arbeidsverleden en de beëindiging van de regeling ultimo 2025, de geschatte kans van gebruikmaken van de regeling en de levenskansen van de in de berekening betrokken medewerkers. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,5%. De naam van deze voorziening is aangepast in boekjaar 2021 van voorziening Landingsbaan naar voorziening 45-jaar regeling.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening cao nabetaling ORT

Conform de bepalingen in de CAO is een reservering opgenomen voor de juridisch afdwingbare verplichting van ORT over de wettelijke vakantiedagen over de periode 2012-2016 te betalen in de jaren 2017-2018-2019-2020-2021.

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de stichting.

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.

5.1.4.3 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 winst- en verliesrekening 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. Onder opbrengsten wordt eveneens 'overige opbrengsten' verstaan.

Stichting Laurens heeft gebruik gemaakt van de verschillende compensatieregelingen per financier voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19.

Voor de Wlz is sprake van doorlopende kosten en extra kosten, die op basis van de beleidsregel worden vergoed. Stichting Laurens heeft een bedrag van € 21,7 mln. aan coronacompensatie aangevraagd en dit is goedgekeurd door de zorgkantoren. Dit bedrag is eveneens opgenomen in de nacalculatie Wlz.

Voor de berekening van de continuïteitsbijdrage binnen de Zvw is gebruik gemaakt de continuïteitsbijdrageregeling Zvw. Op basis hiervan en de meerkostenregeling is een coronacompensatie aangevraagd van € 1,1 mln. Op het moment van vaststellen en goedkeuren van deze jaarrekening is het al wel ingediend bij de zorgverzekeraars, maar nog niet goedgekeurd.

Voor de Wmo bedraagt de coronacompensatie voor extra kosten € 44K. Dit bedrag is nog niet goedgekeurd door de gemeente.

Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat op basis van de toegepaste compensatieregelingen, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling door financiers nog een bijstelling kan plaatsvinden.

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

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

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief 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 winst-en-verliesrekening gebracht.

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op de ervaringscijfers van de afgelopen jaren ten aanzien van daadwerkelijke WIA instroom, aangevuld met de beste schatting voor de instroom in de komende twee jaren.

In 2021 heeft Laurens opnieuw een subsidie ontvangen voor het verstrekken van een zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten en opbrengsten van deze regeling zijn gesaldeerd in de post personeelskosten

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Laurens heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Laurens. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Laurens 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 pensioenfonds. Daarbij behoort 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. In januari 2022 bedroeg de dekkingsgraad 103,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,8%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan in het jaar 2027 hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Laurens heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Laurens 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 stichting 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.

Bij de verwerking van de financiële baten en lasten wordt rekening gehouden met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

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 groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Operational lease

De organisatie heeft leasecontracten waarbij de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet nagenoeg geheel door de organisatie worden gedragen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten Sociaal Domein en wijkverpleging

Bij het bepalen van de Wmo-omzet heeft Laurens de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, overeengekomen social return, e.d.). Daarnaast is gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Als onderdeel van de transitie van de langdurige zorg in 2015 is de wijkverpleging overgeheveld van de Wet Langdurige Zorg naar de Zorgverzekeringswet. Dit ging gepaard met een nieuwe contracterings- en bekostigingswijze, waarbij geen sprake meer is van een onafhankelijk indicatieorgaan voor de te leveren zorg. Vorenstaande ontwikkelingen hebben coherente onzekerheden voor de omzetverantwoording tot gevolg. Het is niet uitgesloten dat bij materiële controles door verzekeraars afwijkingen van beleidsregels of contractvoorwaarden worden geconstateerd, die leiden tot verrekeningen van reeds geleverde zorg. De raad van bestuur heeft de mogelijke effecten van deze ontwikkelingen voor de omzetverantwoording naar beste weten geschat en verwerkt in de jaarrekening 2021, maar wijst op de mogelijkheid dat de genoemde risico's in 2022 of latere jaren tot nagekomen financiële effecten zullen leiden.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

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.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

5.1.4.4 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van vaststelling 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.

5.1.4.5 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 instelling specifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	81.161	82.330
Machines en installaties	9.112	10.239
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	11.802	10.661
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.423	2.094
Totaal materiële vaste activa	<u>105.498</u>	<u>105.324</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	105.324	111.355
Bij: boekwaarde overname locatie Rubroek per 1-1-2021	3.710	0
Bij: investeringen	7.616	6.490
Af: afschrijvingen	11.153	10.466
Af: desinvesteringen	0	2.055
Boekwaarde per 31 december	<u>105.498</u>	<u>105.324</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de overige kortlopende schulden onder 5.1.5. volgnummer 10.

De desinvesteringen in 2020 betreffen (overwegend) de boekwaarde van een viertal niet-zorg panden welke in 2020 zijn

Stichting Laurens heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheid (i.c. domein), en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2021.

In het verslagjaar zijn actuele bedrijfswaardeberekeningen gemaakt voor het vastgoed van Laurens voor zowel de panden in eigendom als voor de panden die gehuurd worden van derden. De bedrijfswaarde wordt gevormd door de contante waarde van de geprognosticeerde kasstromen uit hoofde van toekomstige opbrengsten en uitgaven van het vastgoed over de geschatte resterende looptijd van de investering. Daarbij wordt rekening gehouden met de voorgenomen bestemming en aard van het bezit. Projecten in uitvoering zijn meegenomen in de bedrijfswaardeberekeningen. De uitkomsten van de bedrijfswaardeberekeningen geven geen aanleiding tot het nemen van een impairment.

Bedrijfsgebouwen en terreinen dienen als zekerheid voor de hypothecaire lening. Zie de toelichting op de overige kortlopende schulden onder 5.1.5. volgnummer 10.

Voor een nadere toelichting op de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht 5.1.6.

De gebouwen zijn verzekerd tegen de herbouwwaarde dan wel de herstelkosten. De bedrijfsuitrustingen en inventarissen zijn verzekerd tegen de nieuwwaarde of de vervangingswaarde als de waarde onmiddellijk voor de gebeurtenis minder dan 40% bedraagt van de nieuwwaarde.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	125	382
Vorderingen op groepsmaatschappijen	650	650
Erfpacht en aanloopkosten	1.257	1.388
Sub totaal	2.032	2.420
Voorziening financiële vaste activa	785	785
Totaal financiële vaste activa	<u>1.247</u>	<u>1.635</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.635	1.905
Af: deelneming	257	106
Af: vrijgevallen termijn	127	127
Af: afschrijving	4	5
Af: desinvestering	0	32
Boekwaarde per 31 december	<u>1.247</u>	<u>1.635</u>

Toelichting:

Laurens Horeca B.V. (voorheen Landgoed Olaertsduyn B.V.) wordt gewaardeerd tegen de netto vermogenswaarde. De deelneming in Laurens Horeca B.V. is per balansdatum op nihil gewaardeerd gezien het negatief eigen vermogen per ultimo 2021. Aangezien Laurens niet aansprakelijk is dienen geen andere voorzieningen getroffen te worden. Begin 2010 is een lening faciliteit verstrekt aan Laurens Horeca B.V. van € 850.000 om de liquiditeitspositie te versterken. Per ultimo verslagjaar bedraagt de lening € 650.000. Over de lening is in 2021 3 % rente berekend. De lening u/g is in voorgaande jaren volledig voorzien in verband met het negatief eigen vermogen van Laurens Horeca B.V.

De post vooruitbetaald erfpachtcanon, aanloopkosten, leningkosten en boeterente bedraagt per ultimo 2021 € 1,2 mln. Voor de geschatte resterende boekwaarde per 31 december 2021, van de geherrubriceerde immateriële vaste activa, is een voorziening getroffen van € 135.000 vanwege onzekerheid in de toekomstige financiering.

De totale voorziening financiële vaste activa bedraagt € 785.000.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7. De vorderingen onder de financiële vaste activa hebben geen looptijd korter dan 1 jaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal - belang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Zeggenschapsbelangen:					
Belangen samen met dochtermaatschappijen:					
Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:					
Laurens Horeca B.V. (voorheen Landgoed Olaertduyn B.V.) te Rockanje. Statutaire zetel te Rotterdam	Conferentiehôtel en dienstverlening aan ouderen	€ 18.000	100%	-501.410	19.266
Laurens Houdstermij. B.V. te Rotterdam	Houdster- en financierings- maatschappij	€ 18.000	100%	124.711	5.393

Toelichting:

De jaarrekening 2021 van Laurens Horeca B.V. is op het moment van opstellen van de jaarrekening van Laurens nog niet opgemaakt. In de jaarrekening van Laurens is uitgegaan van de definitieve cijfers van Laurens Horeca B.V. over 2020, sluitend met een vermogen van € - 501.410 per 31 december 2020 en een positief resultaat over 2020 van € 19.266.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	3.844	3.762
Af: ontvangen voorschotten	2.010	1.620
Totaal onderhanden werk	<u>1.834</u>	<u>2.142</u>

Toelichting:

Per ultimo boekjaar is de stand van het onderhanden werk € 3.844.141. Doordat de voorschotten lager zijn dan de waardering van het onderhanden werk ontstaan een kortlopende vordering. De bevoorschotting betreft onderhanden werk en nog te factureren DBC/GRZ. Per ultimo boekjaar is de stand van de nog te factureren DBC/GRZ € 1.687.716 en is gepresenteerd onder de overige vorderingen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot
AWBZ / WLZ

	2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari 2021	0	0	8.617	0	8.617
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	15.186	15.186
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	0	-8.617	0	-8.617
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-8.617	15.186	6.569
Totaal	0	0	0	15.186	15.186
Saldo per 31 december					15.186

Stadium van vaststelling (per erkenning):

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	15.186	8.617
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>15.186</u>	<u>8.617</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	265.852	238.930
Bij: correctie budget	4.302	2.391
	<u>270.154</u>	<u>241.321</u>
Af: reservering afwaardering COVID-19 compensatie Wlz	5.000	2.650
Af: vergoedingen ter dekking van het budget Wlz	249.968	230.054
Totaal financieringsverschil	<u>15.186</u>	<u>8.617</u>

Toelichting:

In de vordering uit hoofde van financieringstekort Wlz is een reservering opgenomen voor de ingediende compensatie COVID-19. Gezien het feit dat geen volledige zekerheid is gegeven over de financiering van de ingediende en afgestemde compensatie en de hoogte van de doorlopende lasten in 2022 als gevolg van COVID-19, is het ongewenst om schattingsonzekerheden naar 2022 over te hevelen. Derhalve is uit hoofde van voorzichtigheid een reservering gevormd van € 5 mln. Daarnaast heeft Laurens € 2,5 mln. aan compensatie niet verwerkt als opbrengst met als doel dit in de afwikkeling van de regeling terug te geven of in overeenstemming elders te bestemmen. Het bedrag van € 2,5 mln is opgenomen onder de kortlopende schulden.

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op cliënten en zorgverzekeraars	6.356	5.760
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.688	1.999
Nog te factureren Wijkverpleging	7.026	4.403
Nog te factureren WMO	513	381
<u>Overige vorderingen:</u>		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	60	68
Vooruitbetaalde bedragen:		
Vooruitbetaalde huur en overig	2.246	752
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		
Waarborgsommen, subsidies en overig	2.923	3.741
<u>Overige overlopende activa:</u>		
Overige overlopende activa	711	679
Compensatie transitievergoeding langdurig zieken	140	797
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>21.663</u>	<u>18.580</u>

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

Toelichting:

De compensatie transitievergoeding langdurig zieken betreft de compensatie van de transitievergoedingen welke door het UWV gecompenseerd wordt. De vordering heeft betrekking op werknemers welke ziek uit dienst zijn gegaan vanaf 1 juli 2015 en welke een transitievergoeding hebben ontvangen. De uitbetaling van de compensatie vindt vanaf 2020 plaats. Ten aanzien van de vordering op maatschappijen waarin wordt deelgenomen zijn geen nadere contractuele bepalingen overeengekomen. Dit betreft een rekening courant verhouding.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 433.551 (2020: € 271.912).

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	31.907	25.089
Kassen	30	29
Totaal liquide middelen	<u>31.937</u>	<u>25.118</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting met uitzondering van een bedrag van € 323.963 (2020 € 326.648) wegens verstrekte huurgaranties.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	309	309
Bestemmingsreserves	5.290	5.290
Bestemmingsfondsen	38.537	29.787
Algemene en overige reserves	7.989	7.989
Totaal groepsvermogen	<u>52.125</u>	<u>43.375</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	309	0	0	309
Totaal kapitaal	<u>309</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>309</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve Vastgoed	5.290	0	0	5.290
Totaal bestemmingsreserves	<u>5.290</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.290</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfonds WLZ, ZVW, WMO	29.787	8.750	0	38.537
Totaal bestemmingsfondsen	<u>29.787</u>	<u>8.750</u>	<u>0</u>	<u>38.537</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	7.989	0	0	7.989
Totaal algemene en overige reserves	<u>7.989</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.989</u>

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 52.125 (2020: € 43.375).

Het bestemmingsfonds wordt opgebouwd uit de jaarlijkse overschotten en of tekorten uit de zorgexploitatie, gefinancierd vanuit de WLZ, WMO en of de ZVW. De besteding van het bestemmingsfonds moet in het kader zijn van activiteiten vallend onder de WLZ/WMO/ZVW. De voormalige Reserve Aanvaardbare Kosten is bij de overgang van de AWBZ naar de WLZ/WMO/ZVW gepresenteerd onder bestemmingsfonds.

De bestemmingsreserve Vastgoed wordt opgebouwd uit behaalde resultaten op vastgoedtransacties en is bestemd voor toekomstige vastgoedprojecten gebaseerd op het strategische vastgoedplan. Deze beperking is door de Raad van Bestuur aangebracht.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-2021	31-dec-2020
	€	€
Netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	8.750	9.996
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa	0	0
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u>8.750</u>	<u>9.996</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Uitgestelde beloningen	1.773	385	258	0	1.900
Arbeidsongeschiktheid	4.640	3.727	2.529	0	5.838
Cao nabetaling ort	500	0	0	500	0
Reorganisatie	105	36	106	0	35
45 Jaar regeling	1.504	2.841	13	0	4.332
Totaal voorzieningen	8.522	6.989	2.906	500	12.105

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	4.252
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	7.853
hiervan > 5 jaar	2.226

Toelichting per categorie voorziening:

Met ingang van 2005 is, conform de jaarverslaggevingvoorschriften, een voorziening getroffen voor uitgestelde beloningen op grond van de cao VVT (jubileum en eenmalige uitkeringen bij pensionering). De uitgestelde beloningen zijn beloningen betaalbaar op termijn, onder de voorwaarde van voortdurende van het dienstverband.

De voorziening uitgestelde beloning is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen of aanspraken. Bij de berekening van de contante waarde is een disconteringsvoet van 3,5% gehanteerd en dit percentage is gelijk aan voorgaand jaar. De berekening is gebaseerd op cao-bepalingen, blijfkans en leeftijd.

Er is een voorziening getroffen voor de wettelijke verplichting tot loondoorbetaling tijdens ziekte. Voor nieuwe ziektegevallen is de aanvullingstermijn verhoogd tot twee jaar. De voorziening is gebaseerd op basis van de ervaringscijfers van de afgelopen jaren ten aanzien van daadwerkelijke WIA instroom, aangevuld met de beste schatting voor de instroom in de komende twee jaren.

In 2016 is een voorziening getroffen voor de nabetalingen ORT over de vakantie-uren 2012 tot en met 2016. De CAO-schikkingen zijn conform de afspraken uitbetaald in drie jaar, voor het laatst in 2020. De voorziening is in 2021 vrijgevallen omdat de verwachting is dat geen nakomende claims meer worden ontvangen.

De reorganisatie voorzieningen zijn gevormd ter dekking van de kosten van de reorganisatie van de groep Welzijns-medewerkers en geestelijk verzorgers en de medewerkers van de Ondersteunende Diensten. De kosten betreffen de bruto loonkosten van de boventalig verklaarde medewerkers en de vaststellingsovereenkomsten.

De voorziening 45 jaar regeling is gebaseerd op de bepalingen in de CAO VVT 2019-2021.

Uitgangspunt voor de bepaling van de voorziening 45 jaar regeling is de inschatting van het aantal medewerkers per ultimo 2021 op wie de regeling van toepassing is, rekening houdend met de voorwaarden over het arbeidsverleden en de beëindiging van de regeling ultimo 2025, de geschatte kans van gebruikmaken van de regeling en de levenskansen van de in de berekening betrokken medewerkers. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,5%.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	50.399	53.997
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	50.399	53.997

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	57.595	61.193
Af: aflossingen	3.598	3.598
Stand per 31 december	53.997	57.595
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.597	3.598
Stand langlopende schulden per 31 december	50.400	53.997

5.1.5 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	3.597	3.598
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	50.400	53.997
hiervan > 5 jaar	37.174	40.239

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 5.1.8. Overzicht langlopende schulden en naar de toelichting onder de Overige kortlopende schulden
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	10.676	7.508
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	3.597	3.599
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.966	4.287
Schulden terzake pensioenen	619	1.001
Nog te betalen salarissen	2.047	2.172
Nog te betalen eindheffing Zorgbonus	2.772	5.260
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars inclusief oude jaren	2.411	2.756
Te verrekenen compensaties	2.504	0
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	552	833
Eindejaarsuitkering	1.136	1.071
Vakantiegeld	7.397	7.090
Vakantiedagen	12.586	10.835
Overige overlopende passiva	11.425	9.099
<u><i>Vooruitontvangen bedragen:</i></u>		
Subsidies en overig	1.048	11
Totaal overige kortlopende schulden	<u>62.736</u>	<u>55.522</u>

Toelichting:

De overige kortlopende schulden stijgen met € 7,2 mln. Laurens verwacht € 2,5 mln. aan compensaties te verrekenen. Tevens is er een toename van de reservering vakantiedagen van € 1,8 mln. als gevolg van een hoog ziekteverzuim waardoor medewerkers minder vakantiedagen hebben opgenomen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan renterisico's, kredietrisico's, kasstroomrisico's en liquiditeitsrisico's. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur een Treasury statuut vastgelegd waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. Hierin is onder andere vastgelegd dat het - anders dan met expliciete toestemming van de Raad van Toezicht - niet toegestaan is om nieuwe afgeleide financiële instrumenten te gebruiken.

Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren, overige vorderingen en liquide middelen. Zoals uit de toelichting op de balans blijkt betreffen de vorderingen met name vorderingen op diverse zorgkantoren, gemeenten en zorgverzekeraars. Met deze partijen bestaat een lange relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan. Dienstverlening met hiervoor genoemde financiers vindt plaats op basis van krediettermijnen tussen de 30 en 60 dagen. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren. Ter grootte van dit risico (€ 0,4 mln.) is een voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen.

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. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

De instelling bewaakt de liquiditeitspositie door maandelijkse liquiditeitsprognoses. Het management ziet erop toe dat voor de instelling steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

Reële waarde

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

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

Toelichting:

Kredietfaciliteit

Door ABN Amro is een kredietfaciliteit verstrekt ter grootte van € 8 miljoen. De kredietfaciliteit kan elk moment worden verlaagd of opgezegd door de bank. Als zekerheid voor deze kredietfaciliteit en de langlopende leningen heeft Laurens met ABN AMRO, ING Bank en WFZ de Verhaalsregeling ondertekend waarbij de verstrekte zekerheden in gelijke mate aan de financiers worden verstrekt. De zekerhedenagent zal ten behoeve van de financiers de vestiging van zekerheidsrechten door Laurens coördineren en zorgen voor de uitoefening van de zekerheidsrechten. Aan de zekerhedenagent is een hypotheekrecht van € 100 miljoen verhoogd met 40% voor rente en kosten verstrekt.

ABN AMRO heeft aanvullend een eis van 20% garantievermogen gesteld. Eind 2021 wordt hieraan door Stichting Laurens voldaan.

Ten aanzien van de schulden aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen zijn geen nadere contractuele bepalingen overeengekomen. Dit betreft een rekening courant verhouding.

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 14.860K, tussen 1 en 5 jaar € 26.388K en na 5 jaar € 27.488K. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt 16 jaar.

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 vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

De huurovereenkomsten zijn beoordeeld of sprake is van kenmerken van financial lease. De beoordeling levert geen huurovereenkomsten op die aangemerkt moeten worden als financial lease.

Ten behoeve van de bouw van een ondergrondse parkeergarage is een lening aangetrokken van het Sint Laurens Fonds. De lening is in 1998 door het Sint Laurens Fonds kwijtgescholden onder ontbindende voorwaarde bij verkoop of vervreemding. Bij verkoop of vervreemding van de parkeergarage komt de netto-opbrengst ten goede aan het Sint Laurens Fonds.

De kwijtgescholden lening bedroeg € 1.709.900.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Laurens heeft een aantal leningen opgenomen onder borging van het Waarborgfonds voor de zorgsector. Eén van de zekerheden van het Wfz bestaat uit een obligoverplichting van de deelnemende instelling ten opzichte van het fonds. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de restantschuld van de geborgde leningen. Het obligo wordt slechts ingeroepen als het Wfz onvoldoende vermogen heeft. Het obligo wordt in dat geval geboden door een renteloze lening te verstrekken aan het Wfz, met een maximale waarde van 3% van de boekwaarde van de restantschuld van de geborgde leningen. Het obligo wordt terugbetaald zodra het vermogen van het Wfz weer op niveau is. Voor stichting Laurens betekent dit per ultimo 2021 een obligo van € 0,3 miljoen.

Laurens past hedge accounting toe op basis van individuele documentatie per individuele hedgerelatie. Laurens documenteert de wijze waarop de hedgerelaties passen in de doelstellingen van het risicobeheer, de hedgestrategie en de verwachting aangaande de effectiviteit van de hedge. De interest rate swap heeft een verkrijgingsprijs van nihil en wordt tegen kostprijs gewaardeerd.

Door ABN Amro is een kredietfaciliteit verstrekt ter grootte van € 8 miljoen. Hierbij zijn de volgende zekerheden gesteld.

- aan de zekerhedenagent is een hypotheekrecht van € 100 miljoen verhoogd met 40% voor kosten verstrekt.
- aan de zekerhedenagent is een pandrecht op alle voorraden verstrekt.
- aan de zekerhedenagent is een pandrecht op alle bedrijfsinventaris verstrekt.
- aan de zekerhedenagent is een pandrecht op alle vorderingen verstrekt.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2020).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Stichting Laurens is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021. Daarnaast is, gebaseerd op de uitspraak van de minister dat hij niet meer terug zal komen op voorgaande jaren, naar verwachting de omvang van een eventuele verplichting beperkt.

5.1.6 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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	224.963	37.918	45.099	2.094	310.074
- cumulatieve afschrijvingen	142.633	27.679	34.438	0	204.750
Boekwaarde per 1 januari 2021	82.330	10.239	10.661	2.094	105.324
-Overname locatie Rubroek aanschafwaarde	3.756	1.116	1.457	0	6.329
-Overname locatie Rubroek afschrijvingen	891	942	786	0	2.619
Boekwaarde per 1 januari 2021	85.195	10.413	11.332	2.094	109.034
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	3.226	0	3.061	1.329	7.616
- afschrijvingen	7.261	1.301	2.591	0	11.153
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
<i>-terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	0	0	11.796	0	11.796
cumulatieve afschrijvingen	0	0	11.796	0	11.796
<i>- herrubricering</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-4.035	-1.301	470	1.329	-3.537
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	231.945	39.034	37.821	3.423	312.223
- cumulatieve afschrijvingen	150.785	29.922	26.019	0	206.726
Boekwaarde per 31 december 2021	81.161	9.112	11.802	3.423	105.498
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2 - 10 %	5,0% Pagina	10 - 20% 27	0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Deelnemingen</u>	<u>Vorderingen</u>	<u>Erfpacht</u>	<u>Totaal</u>
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Boekwaarde per 31 december 2020	382	650	1.388	2.420
Waardeverminderingen per 31 december 2020	0	650	135	785
	<u>382</u>	<u>0</u>	<u>1.253</u>	<u>1.635</u>
Af: deelneming	257	0	0	257
Af: vrijgevallen termijn	0	0	127	127
Af: afschrijvingen	0	0	4	4
<i>Desinvestering</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Boekwaarde per 31 december 2021	<u><u>125</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.122</u></u>	<u><u>1.247</u></u>
Som waardeverminderingen	0	650	135	785

Toelichting:

Laurens Horeca B.V. (voorheen Landgoed Olaertsdwyn B.V.) wordt gewaardeerd tegen netto vermogenswaarde. De deelneming in Laurens Horeca B.V. is per balansdatum op nihil gewaardeerd gezien het negatief eigen vermogen per ultimo 2021. Aangezien Laurens niet aansprakelijk is, dienen geen andere voorzieningen getroffen te worden. Begin 2010 is een lening faciliteit verstrekt aan Laurens Horeca B.V. van € 850.000 om de liquiditeitspositie te versterken. Per ultimo verslagjaar bedraagt de lening € 650.000. Over de lening is in 2021 3 % rente berekend. De lening u/g is in voorgaande jaren volledig voorzien in verband met het negatief eigen vermogen van Laurens Horeca B.V.

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterend e looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ING Bank N.V.	2002	1.800.000	50	OHL	4,200%	1.143.000	0	36.000	1.107.000	927.000	31	Lineair	36.000	2
BNG	1994	3.085.706	40	OHL	2,890%	1.079.993	0	77.143	1.002.850	617.135	13	Lineair	77.143	6
ING Bank N.V.	2008	25.000.000	20	OHL	4,800%	17.500.000	0	625.000	16.875.000	13.750.000	7	Lineair	625.000	2
Aegon (vh Optas)	1987	408.402	35	OHL	6,950%	22.048	0	11.708	10.340	0	1	Lineair	10.340	1
BNG	1996	4.276.879	29	OHL	0,630%	737.387	0	147.479	589.908	0	4	Lineair	147.479	3
BNG	1997	4.886.941	28	OHL	6,480%	872.662	0	174.534	698.128	0	4	Lineair	174.534	3
NWB	2002	4.000.000	20	OHL	2,050%	400.000	0	200.000	200.000	0	1	Lineair	200.000	7
BNG	2003	7.500.000	30	OHL	4,740%	3.250.000	0	250.000	3.000.000	1.750.000	12	Lineair	250.000	7
NWB	2003	7.000.000	30	OHL	4,780%	3.033.342	0	233.333	2.800.009	1.633.344	12	Lineair	233.333	7
NWB	2004	7.300.000	30	OHL	4,780%	3.406.672	0	243.333	3.163.339	1.946.674	13	Lineair	243.333	7
ABN AMRO Bank N.V	2015	15.000.000	10	OHL	3,250%	11.062.500	0	750.000	10.312.500	6.562.500	4	Lineair	750.000	2
ABN AMRO Bank N.V	2018	17.000.000	10	OHL	3,960%	15.087.500	0	850.000	14.237.500	9.987.500	7	Lineair	850.000	2
Totaal						57.595.104	0	3.598.530	53.996.574	37.174.153			3.597.162	

OHL = onderhandse lening

1 = geen
 2 = hypotheek
 3 = waarborg gemeente Rotterdam
 4 = waarborg provincie Zuid-Holland

5= gemeentegarantie. Berkel en Rodenrijs
 6= gemeentegarantie Lansingerland
 7= Waarborgfonds voor de zorgsector

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)		
Gefactureerde omzet DBC-zorgproducten	23.154	21.333
Gefactureerde omzet ELV	6.518	6.118
Gefactureerde omzet Wijkverpleging	49.066	48.604
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	265.852	238.930
Opbrengsten Wmo	7.662	7.222
Overige zorgprestaties	2.921	2.029
Totaal	<u>355.173</u>	<u>324.236</u>

Toelichting:

De toename van de opbrengsten zorgprestaties wordt voornamelijk veroorzaakt door tariefsverhoging en de opbrengst uit de beleidsregel SARS-CoV2 virus doorlopende kosten en extra kosten Wlz en extra kosten Corona ZvW en WMO.

14. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.219	3.804
Totaal	<u>3.219</u>	<u>3.804</u>

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten hotelmatige diensten	1.344	1.223
Opbrengsten cliëntgebonden diensten	1.243	987
Opbrengst restaurant en winkels	342	357
Opbrengst verkoop vastgoed	0	5.290
Overige opbrengsten	4.542	5.122
Totaal	<u>7.471</u>	<u>12.979</u>

Toelichting:

De opbrengst verkoop vastgoed 2020 betreft de boekwinst op de verkoop van een viertal niet-zorg panden. De toename van de cliëntgebonden diensten betreft o.a. opbrengsten met betrekking tot voorgaande jaren € 0,2 mln. De toename van de opbrengsten hotelmatige diensten wordt veroorzaakt door de overname van cliënten Rubroek € 0,1 mln abonnementen waskosten.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	176.987	168.258
Sociale lasten	29.313	28.769
Pensioenpremies	15.304	13.579
Overige personeelskosten	11.868	9.159
Subtotaal	<u>233.472</u>	<u>219.765</u>
Af: compensatie transitievergoeding langdurig zieken	0	677
Personeel niet in loondienst	32.706	27.228
Totaal personeelskosten	<u><u>266.178</u></u>	<u><u>246.316</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden gebaseerd op de contractueel overeengekomen werkbare uren.	3.853	3.743
	<u><u>3.853</u></u>	<u><u>3.743</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

In 2021 heeft Laurens wederom een subsidie ontvangen voor het verstrekken van een zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten en opbrengsten van deze regeling zijn gesaldeerd in de post personeelskosten.

De compensatie transitievergoeding langdurig zieken betreft de compensatie van de transitievergoeding welke door het UWV gecompenseerd wordt. De vordering heeft betrekking op werknemers welke ziek uit dienst zijn gegaan vanaf 1 juli 2015 en welke een transitievergoeding hebben ontvangen. De uitbetaling van de compensatie vindt vanaf 2020 plaats.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	11.153	10.466
- financiële vaste activa	4	5
- egalisatie afschrijvingen	-100	-100
Totaal afschrijvingen	<u><u>11.057</u></u>	<u><u>10.371</u></u>

Toelichting:

In 2021 en 2020 hebben geen bijzondere waardeverminderingen plaatsgevonden.

In 2021 heeft een vervroegde afschrijving plaatsgevonden inzake locatie Borgstede ad € 82K als gevolg van de sloop van een deel van het pand.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	15.505	16.540
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	13.850	12.421
Onderhoud en energiekosten	9.620	8.419
Huur en leasing	15.558	14.872
Administratie, registratie en communicatie	12.504	11.641
Algemeen beheer	5.236	4.128
Belastingen en verzekeringen	1.394	1.042
Overige algemene kosten	3.604	2.350
Totaal overige bedrijfskosten	<u>77.271</u>	<u>71.413</u>

Toelichting:

De toename van de Patiënt- en bewonersgebonden kosten wordt veroorzaakt door de toename van de kosten voor handschoenen en geneesmiddelen. De toename van de kosten Algemeen beheer wordt overwegend verklaard door een toename van advieskosten en projectbegeleiding. De toename van de overige algemene kosten wordt deels veroorzaakt door de afboeking kosten Goodwill inzake overname ouderenzorglocatie Rubroek.

19. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	20	20
Resultaat deelnemingen	25	0
Subtotaal financiële baten	<u>45</u>	<u>20</u>
Rentelasten	2.652	2.837
Resultaat deelnemingen	0	106
Subtotaal financiële lasten	<u>2.652</u>	<u>2.943</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.607</u>	<u>-2.923</u>

20. Honoraria accountant

De volgende honoraria van de accountant zijn ten laste gebracht van de stichting, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a lid 1 en 2 BW.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	300	344
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. kwaliteitsgelden, subsidiecontrole, nacalculatie)	0	0
3 Fiscale advisering	55	35
4 Niet-controlediensten	55	315
Totaal honoraria accountant	<u>410</u>	<u>694</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening heeft betrekking op de totale honoraria voor de controle van de jaarrekening van het betreffende jaar.

21. 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 22.

22. Wet normering topinkomens (WNT)**WNT-verantwoording 2021 Stichting Laurens**

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Laurens. Het voor Stichting Laurens toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp - klasse V).

Op basis van paragraaf 2.1 van de 'Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp' wordt aan de hand van de complexiteit van de werkzaamheden van de topfunctionarissen 3 punten toegekend. Als soort instelling geldt in dit geval "Verpleeg- en verzorgingshuis".

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	J. Huizer	A.P. Bandel
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievulling in 2021	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 196.197	€ 196.173
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.794	€ 12.819
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 208.991</i>	<i>€ 208.992</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 208.991	€ 208.992
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens overschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	J. Huizer	A.P. Bandel
functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievulling in 2020	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 189.163	€ 189.138
beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.831	€ 11.855
subtotaal	€ 200.994	€ 200.993
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 201.000
Bezoldiging	€ 200.994	€ 200.993

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2021 bedragen x € 1	J.T.A. Wakkerman- van Weerdenburg	
Functiegegevens	Bestuurder a.i.	
Kalenderjaar	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	11-10-2021 - 31-12- 2021	n.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3	n.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	340	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 193
Maxima op basis van basis van de normbedragen per maand	€ 83.100	n.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 tm 12	€ 67.660	n.v.t.
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief	ja	n.v.t.
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 42.500	n.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 42.500	n.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 42.500	n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	P.H.E.M. de Kort	H.B.M. Grobbink	P.A. W. Lamers
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	[01/01 – 31/12]	[01/01 – 31/12]	[01/01 – 31/12]
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 20.900	€ 14.003	€ 14.003
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 31.350	€ 20.900	€ 20.900
- \- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	
Bezoldiging	€ 20.900	€ 14.003	n.v.t.
			€ 14.003
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	P.H.E.M. de Kort	H.B.M. Grobbink	P.A.W. Lamers
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	[01/01 – 31/12]	[01/01 – 31/12]	[01/01 – 31/12]
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 20.100	€ 12.250	€ 13.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 30.150	€ 20.100	€ 20.100

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	H. van Grevenstein	L. de Beukelaar
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	[01/01 – 31/12]	[01/01 – 31/12]
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 14.003	€ 14.003
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.900	€ 20.900
- \- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 14.003	€ 14.003
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	H. van Grevenstein	L. de Beukelaar
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	[01/01 – 31/12]	[01/01 – 31/12]
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 13.500	€ 13.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.100	€ 20.100

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	C.G. Koedijk
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	[01/01 – 31/12]
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 14.003
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.900
- \- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 14.003
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.G. Koedijk
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	[14/05 – 31/12]
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 8.438
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 12.741

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen. Er zijn derhalve in het verslagjaar geen bovenmatige vergoedingen betaald.

5.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Laurens heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Laurens heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.1.11 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die het beeld van de jaarrekening 2021 beïnvloeden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

J.T.A. Wakkerman -van Weerdenbur 25 mei 2022
Bestuurder a.i.

W.G.

A.P. Bandel 25 mei 2022
Bestuurder

W.G.

P.H.E.M. de Kort 25 mei 2022
Raad van Toezicht, voorzitter
Remuneratiecommissie

W.G.

C.G. Koedijk 25 mei 2022
Raad van Toezicht, toezichthouder/
audit commissie

W.G.

H.B.M. Grobbink CCMM 25 mei 2022
Raad van Toezicht, toezichthouder/
cie kwaliteit & veiligheid

W.G.

W.M.U. van Grevenstein - Teeuwen 25 mei 2022
Raad van Toezicht, toezichthouder/
cie kwaliteit & veiligheid

W.G.

P.A.W. Lamers 25 mei 2022
Raad van Toezicht, toezichthouder/
voorzitter audit commissie

W.G.

L. de Beukelaar 25 mei 2022
Raad van Toezicht, toezichthouder/
audit commissie

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Art 23A Winst en uitkeringen

Winst die door vaststelling van de jaarrekening is bepaald kan uitsluitend worden aangewend ten bate van :

- (a) een lichaam waarop de zorgvrijstelling van artikel 5, eerste lid, onderdeel c, Wet op de vennootschapsbelasting van toepassing is; of
- (b) een algemeen maatschappelijk belang,

te bepalen door de raad van bestuur, met instemming van de raad van toezicht.

Indien de raad van bestuur niet voorafgaand aan of uiterlijk direct na het besluit tot vaststelling van de jaarrekening een besluit neemt tot bestemming van de winst, zal de winst worden gereserveerd.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Laurens heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

5.3 BIJLAGE

5.3.1 Zorgbonus verantwoording 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
Dagtekening van de verleningsbeschikking:				22-4-2022		
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)	5411	5.411.000	902	€ 902.000	6313	€ 6.313.000
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)		4.328.800		€ 676.500		€ 5.005.300
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)		9.739.800		€ 1.578.500		€ 11.318.300
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers	5620	5.620.000			5620	€ 5.620.000
- Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus	0	-			0	€ 0
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	5620	5.620.000			5620	€ 5.620.000
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden			459	€ 459.000	459	€ 459.000
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			0	€ 0	0	€ 0
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			459	€ 459.000	459	€ 459.000
			22-apr-22			
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		4.161.600				€ 4.161.600
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 344.250		€ 344.250
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		4.161.600		€ 344.250		€ 4.505.850
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		-41.800		€ 775.250		€ 733.450
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		€ 6.313.000
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020		€ 5.620.000
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020		€ 459.000
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie		€ 234.000
Belastingen:		
- Voorschot verleende belastingen		€ 5.005.300
- Afgedragen belastingen werknemers		€ 4.161.600
- Afgedragen belastingen derden		€ 344.250
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen		€ 499.450
Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen		€ 733.450

5.3.2 Specificatie verslaglegging 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	5411	€ 9.739.800	€ 902	€ 1.578.500	6313	€ 11.318.300
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	5620	€ 5.620.000			5620	€ 5.620.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			€ 459	€ 459.000	459	€ 459.000
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 4.161.600				€ 4.161.600
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 344.250		€ 344.250
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 4.161.600		€ 344.250		€ 4.505.850
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		-€ 41.800		€ 775.250		€ 733.450
Verklaringen:						
- 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		

5.3.3 Zorgbonus verantwoording 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

Dagtekening van de verleningsbeschikking:		22 april 2022					
	Werknemers		Derden		Totaal		
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro	
Ontvangen Zorgbonus 2021 - Netto Bonus (à € 384,71)	5657	€ 2.176.304	464	€ 178.505	6121	€ 2.354.810	
Ontvangen zorgbonus 2021 - Belastingcomponent (à € 307,77/ € 288,53)		€ 1.741.055		€ 133.878		€ 1.874.933	
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 3.917.359		€ 312.383		€ 4.229.743	
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan werknemers	5409	€ 2.080.896			5409	€ 2.080.896	
- Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus	0	€ 0			0	€ 0	
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	5409	€ 2.080.896			5409	€ 2.080.896	
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan derden			494	€ 190.047	494	€ 190.047	
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			0	€ 0	0	€ 0	
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			494	€ 190.047	494	€ 190.047	
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 1.361.992				€ 1.361.992	
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 182.064		€ 182.064	
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.361.992		€ 182.064		€ 1.544.056	
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 474.471		-€ 59.727		€ 414.744	
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)				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					
- 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					

Snerificatie

Subsidie

- Voorschot verleende subsidie	€ 2.354.810
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2021	€ 2.080.896
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2021	€ 190.047
Totaal terug te betalen aan voorgesloten subsidie	€ 83.867

Belastingen:

- Voorschot verleende belastingen	€ 1.874.933
- Afgedragen belastingen werknemers	€ 1.361.992
- Afgedragen belastingen derden	€ 182.064
Totaal terug te betalen aan voorgesloten belastingen	€ 330.877

Totaal terug te betalen aan voor gesloten subsidie en belastingen

€ 414.744

5.3.4 Specificatie verslaglegging 2021

Verantwoording besteding Subsidierегeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	5657	€ 3.917.359	464	€ 312.383	6121	€ 4.229.743
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	5409	€ 2.080.896			5409	€ 2.080.896
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			494	€ 190.047	494	€ 190.047
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 1.361.992				€ 1.361.992
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 182.064		€ 182.064
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.361.992		€ 182.064		€ 1.544.056
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 474.471		-€ 59.727		€ 414.744
Verklaringen:						
- 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		