

Jaarverslaggeving 2020

Stichting De Passerel

Gevestigd te Apeldoorn

Adres:

Jean Monnetpark 4

7336 BC Apeldoorn

Apeldoorn, 26 mei 2021

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening

1.1	Balans per 31 december 2020	1
1.2	Resultatenrekening over 2020	2
1.3	Kasstroomoverzicht	3
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.5	Toelichting op de balans	10
1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	16
1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	17
1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	18
1.9	Toelichting op de resultatenrekening	19

2 Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	24
2.2	Nevenvestigingen	24
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25

	Bijlage Corona	26
--	-----------------------	-----------

1 JAARREKENING

1 JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20 €	31-dec-19 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	11.172.684	11.078.239
Financiële vaste activa	2	41.613	43.812
Totaal vaste activa		11.214.297	11.122.051
Vlottende activa			
Vorraden	3	42.376	35.641
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	206.380	22.123
Debiteuren en overige vorderingen	5	877.720	1.278.773
Liquide middelen	6	8.761.706	5.562.400
Totaal vlottende activa		9.888.182	6.898.937
Totaal activa		21.102.479	18.020.988
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	934	934
Bestemmingsreserves		1.832.735	1.836.545
Bestemmingsfondsen		7.004.622	5.912.582
Totaal eigen vermogen		8.838.291	7.750.061
Voorzieningen	8	628.265	585.864
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	5.004.740	4.353.803
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	4	0	0
Overige kortlopende schulden	10	6.631.183	5.331.260
Totaal passiva		21.102.479	18.020.988

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14	32.432.787	30.982.081
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	15	1.048.891	89.808
Overige bedrijfsopbrengsten	16	1.204.483	1.265.021
Som der bedrijfsopbrengsten		34.686.161	32.336.910
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	22.612.721	20.610.614
Afschrijvingen op materiële vaste activa	18	1.186.087	1.207.935
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	-169.762	0
Overige bedrijfskosten	20	9.719.326	9.605.455
Som der bedrijfslasten		33.348.372	31.424.004
BEDRIJFSRESULTAAT		1.337.789	912.906
Financiële baten en lasten	21	-180.027	-164.730
RESULTAAT BOEKJAAR		1.157.762	748.176
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2020 €	2019 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		1.161.572	741.308
Reserve niet WLZ activiteiten		-3.810	6.868
Reserve Ontmoetingspunten			
		1.157.762	748.176

1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2020	2019
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.337.789	912.906
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20	1.016.325	1.207.935
- mutaties voorzieningen	11	42.401	124.397
- boekverlies afstoten vaste activa		0	0
		1.058.726	1.332.332
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden	4	-6.735	-3.482
- vorderingen	7	401.053	-423.171
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	-184.257	729.947
- kortlopende schulden (excl. banken)	13	1.250.007	457.792
		1.460.068	761.086
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.856.583	3.006.324
Ontvangen interest	23	0	778
Betaalde interest	23	-180.027	-165.508
		-180.027	-164.730
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		3.676.556	2.841.594
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-1.120.557	-671.022
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	9.787	464.701
Investerings uit gevormde bestemmingsreserve	7	-69.532	0
Nieuw opgenomen leningen u/g		0	0
Aflossing leningen u/g		0	0
Investerings in overige financiële vaste activa			
Desinvesteringen in overige financiële vaste activa			
Uitgegeven leningen u/g	3	2.199	-13.491
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.178.103	-219.812
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen		1.000.000	0
Aflossing langlopende schulden	12	-299.147	-299.147
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		700.853	-299.147
afronding		1	1
Mutatie geldmiddelen		3.199.307	2.322.636
Stand geldmiddelen per 1 januari		5.562.400	3.239.764
Stand geldmiddelen per 31 december		8.761.706	5.562.400
Mutatie geldmiddelen	9	3.199.307	2.322.636

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting De Passerel (KvK nr: 08080399) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Apeldoorn op het adres Jean Monnetpark 4. De belangrijkste activiteiten zijn het verlenen van dienstverlening aan mensen met een (verstandelijke) beperking in de dagbesteding, in hun werk, bij het leren en bij het wonen.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZ1, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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.

Verslaggevingsperiode

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De Passerel heeft in 2020 te maken gehad met de impact van het Corona virus. De zorgkantoren hebben op basis van de beleidsregel SARS-Cov-2 virus omzeldervingen gecompenseerd voor de periode 1 maart 2020 tot en met 30 juni 2020 (fase 1). Deze periode is verlengd voor de maand juli (fase 2). De Passerel heeft geen beroep hoeven te doen op de omzelderving voor de periode 1 augustus t/m 31 december (fase 3). De gemeenten hebben voor de WMO en Jeugd omzelderving vergoed via de continuïteitsbijdragen voor de periode maart 2020 tot en met juni 2020. Hiernaast zijn extra personele en materiele kosten zowel door de Zorgkantoren als de gemeenten vergoed. Op basis van de bestaande liquiditeit en de uitgewerkte scenario's is de verwachting dat De Passerel geen tekort zal hebben in liquiditeit en aan haar betalingsverplichting en bankconvenanten kan blijven voldoen. Er bestaat derhalve geen materiële onzekerheid ten aanzien van de continuïteit.

Vergelijking met voorgaand jaar

De vergelijkende cijfers bij de toelichting op de vordering uit hoofde van het financieringstekort zijn aangepast om een beter inzicht te verstrekken. De overige vergelijkende cijfers zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

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. 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.

Verbonden rechtspersonen

De Passerel is niet verbonden met andere rechtspersonen.

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. De bedragen in de jaarrekening zijn weergegeven in euro's.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting De Passerel zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard gaat met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Op materiële vaste activa wordt afgeschreven vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikname van het actief.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0-33%;

Machines en installaties: 5-20%;

Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10-50%;

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.

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden jaarlijks beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden (RJ 121) zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de resultatenrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

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

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

De Passerol heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombenaderende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2020.

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

- De kasstroombenaderende eenheid is gelijk aan voorgaand jaar, in lijn met interne aansturing van het vastgoed binnen de organisatie;
- De resterende levensduur van activa dat gelijk is gesteld aan de economische looptijd van de activa, dan wel gelijk is aan de looptijd van het huurcontract voor het betreffende gebouw;
- De restwaarde van de panden in eigendom is gebaseerd op de geschatte opbrengstwaarde bij verkoop van het actief;
- De ontwikkeling van de kasstromen zijn bepaald op basis van de (productie)begroting 2021;
- De kasstromen zijn jaarlijks geïndexeerd met 2,5% (zowel de NHC-opbrengsten als de kosten voor groot en klein onderhoud);
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 5,04% (conform 2019), zijnde de gemiddelde kostenvoet van vreemd vermogen en het gewenste rendement op het eigen vermogen.

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 bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs (meest recente inkoopprijs) onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, statisch bepaald, voor zover daartoe aanleiding bestaat.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs, wat gelijk is aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze is statisch bepaald.

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 ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Indien van toepassing worden rekening-courantschulden bij banken opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Voorzieningen

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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. 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. In de toelichting op de balans is per individuele voorziening een toelichting van de grondslagen voor waardering opgenomen.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste 2 jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Bij de voorziening langdurig zieken zijn tevens de transitiekosten opgenomen. De voorziening is niet gewaardeerd op contante waarde omdat het effect voor tijd niet materieel is.

Voorziening verlieslatend huurcontract

De Passerel heeft een huurcontract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat na balansdatum tussen de ontvangen prestaties en de na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten. De voorziening loopt tot 17 september 2022. De voorziening is niet gewaardeerd op contante waarde omdat het effect voor tijd niet materieel is.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 12,5, 25 en 40- jaar en het bereiken van de AOW gerechtigde leeftijd. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen.

De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkan en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,25% (conform 2019).

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 de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Leasing

Bij De Passerel zijn er huurcontracten afgesloten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de resultatenrekening over de looptijd van het contract. Indien de voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden zijn vooral bij De Passerel liggen dan worden deze leasecontracten verantwoord als financial lease. In dat geval wordt het gehuurde actief onder de vaste activa geactiveerd en wordt de leaseverplichting onder de langlopende leningen verwerkt.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Stichting de Passerel handelt niet in financiële instrumenten. Stichting de Passerel maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Financiële instrumenten (activa en verplichtingen) die worden aangehouden voor handelsdoeleinden worden gewaardeerd tegen reële waarde en wijzigingen in die reële waarde worden verantwoord in de resultatenrekening. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn niet verzekerd. Hiervoor is een voorziening getroffen voor oninbare bedragen inzake dubieuze debiteuren. Verliezen als gevolg van oninbaarheid worden rechtstreeks ten laste gebracht van het resultaat. Het renterisico is beperkt tot eventueel veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangeboden tot het einde van de looptijd. Stichting De Passerel heeft als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, 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.

Opbrengsten

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

(Overheids)subsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en zal worden voldaan aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door De Passerel gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk belasting autoriteit.

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 voor balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor 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. 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 schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting De Passerel valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverfening. De toeslagverfening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 24,0% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 12.770 (2019: € 12.426). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 110.111 (2019: € 107.593). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 11,75% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstak-pensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2020 volgens opgave van het fonds 92,6%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 104,2%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. De Passerel 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. De Passerel heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

1.4.4 Grondslagen van segmentering

Stichting De Passerel past binnen haar resultatenrekening geen segmentering toe. Hoofdsegment is zorg en het overige voor segmentering is van te verwaarlozen belang.

1.4.5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.6 Grondslagen van belasting

Vennootschapsbelasting

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

Met ingang van het boekjaar 2009 is de Passerel voor de locaties Buurtwinkel en Kantongerecht /

Brasserie, overeenkomstig de afspraken die hierover zijn gemaakt met de Belastingdienst,

belastingplichtig voor de Vennootschapsbelasting.

Het totaalbedrag van nog verrekenbare verliezen bedraagt ultimo 2018: € 8.654.782. Voor 2019 is nog geen beschikking ontvangen.

Dit compensabele verlies zal in 2020 en de jaren hierna naar verwachting nog verder oplopen, een berekening voor 2020 is nog niet opgesteld.

Dit compensabele verlies is voorzichtigheidshalve niet tot waardering gebracht in een actieve belastinglatentie, omdat er geen verwachting bestaat dat deze gecompenseerd zullen kunnen worden.

We zijn in gesprek met de inspecteur over het wel of niet belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting.

1.4.7 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt.

Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.4.8 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	6.960.011	6.995.535
Machines en installaties	1.792.579	1.796.122
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.997.969	2.243.337
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	422.125	43.245
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	11.172.684	11.078.239

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	11.078.239	12.079.853
Bij: investeringen	1.120.557	671.022
Bij: herwaarderings	0	0
Af: afschrijvingen	1.186.087	1.207.935
Af: bijzondere waardeverminderingen		0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	169.762	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	9.787	464.701
Boekwaarde per 31 december	11.172.684	11.078.239

De vooruitbetalingen op materiële vaste activa van € 422.125 (eind 2019 € 43.245) zijn opgenomen onder de materiële vaste activa. Dit betreffen investeringen in vaste activa die bij ingebruikname worden geactiveerd. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6. Het juridisch eigendom van activa voor een bedrag van € 105.371 ligt bij De Lage Landen.

Bijzondere waardevermindering

De Passerel heeft op basis van de RJ 121 een analyse uitgevoerd of er indicaties of signalen (factoren) zijn die duurzaam zijn, die aanleiding geven tot een impairment en / of een terugname van een impairment.

Bij onze locatie De Horsten is een terugname van impairment gedaan vanwege de verkoop van een pand.

Daarnaast is bij locatie Wilhelm Tell vanwege het niet meer huren van deze locatie de cumulatieve aanschafwaarde, afschrijving en impairment uit de materiële vaste activa gehaald.

In de materiële vaste activa in uitvoering is een investering opgenomen van € 161.549, waarop in lijn met de verwerking van een investeringsvergoeding een bedrag in mindering is gebracht van € 69.532, waardoor de boekwaarde hiervan per saldo € 92.017 betreft. De vergoeding hiervoor wordt gedekt vanuit het Bestemmingsfonds Ontmoeringspunten.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Overige vorderingen	41.613	43.812
Totaal financiële vaste activa	41.613	43.812

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	43.812	30.321
Investering: Verstrekte bankgarantie	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0
Ontvangen dividend	0	0
Verstrekte leningen personeel	58.278	13.491
Desinvestering: Betaalde waarborgsommen		0
Terugbetalingen op verstrekte leningen personeel	-60.477	0
Amortisatie (dis)agio	0	0
Boekwaarde per 31 december	41.613	43.812

De financiële vaste activa betreffen betaalde waarborgsommen ad € 6.921, verstrekte bankgarantie ad € 23.400 en leningen personeel € 11.292 (in het kader van de werkkostenregeling). De financiële vaste activa is binnen 12 maanden opeisbaar.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Overige voorraden:		
Voorraad Buurtwinkel Epe	35.609	30.364
Voorraad Het Oude Kantongerecht	6.767	5.277
Totaal voorraden	42.376	35.641

Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	2019	2020	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	22.123	0	22.123
Financieringsverschil boekjaar		89.214	89.214
Correcties voorgaande jaren	181.812	0	181.812
Betalingen/ontvangsten	-86.769	0	-86.769
Subtotaal mutatie boekjaar	95.043	89.214	184.257
Saldo per 31 december	117.166	89.214	206.380

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	206.380	22.123
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	206.380	22.123

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2020	2019
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	24.559.644	23.333.538
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	24.276.322	23.129.604
Af: voorziening voor overproductie (boven beschikking)	12.326	181.782
Af: overige ontvangsten	0	29
Af: overige correcties voorgaande jaren	181.782	
Totaal financieringsverschil	89.214	22.123

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	218.364	167.844
Vorderingen op gemeenten inzake WMO/Jeugdwet	415.886	815.107
Vooruitbetaalde bedragen	128.571	119.067
Terug te ontvangen BTW	38.301	42.765
Overige vorderingen	76.598	133.389
Totaal overige vorderingen	877.720	1.278.773

De voorziening voor dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 11.400 (2019: € 17.000).

De overige vorderingen hebben een looptijd van 1 jaar of korter.

De vorderingen op gemeenten inzake WMO en Jeugdwet zijn lager dan vorig jaar omdat de gemeenten meer voorgefinancierd hebben over 2020.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	8.761.706	5.525.667
Kassen	0	36.733
Totaal liquide middelen	8.761.706	5.562.400

De liquide middelen zijn direct beschikbaar.

Verstrekte zekerheden:

Zie de toelichting die gegeven is bij het overzicht leningen in bijlage 1.8.

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	934	934
Bestemmingsreserves	1.832.735	1.836.545
Bestemmingsfondsen	7.004.622	5.912.582
Totaal eigen vermogen	8.838.291	7.750.061

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	934	0	0	934
Totaal kapitaal	934	0	0	934

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Reserve niet WLZ activiteiten	1.836.545	-3.810	0	1.832.735
Totaal bestemmingsreserves	1.836.545	-3.810	0	1.832.735

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	5.843.050	1.161.572	0	7.004.622
Reserve Ontmoetingspunten	69.532	0	69.532	0
Totaal bestemmingsfondsen	5.912.582	1.161.572	69.532	7.004.622

Vergelijkende cijfers:

Het verloop van de vergelijkende cijfers is als volgt:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	934	0	0	934
Reserve niet WLZ activiteiten	1.829.677	6.868	0	1.836.545
Bestemmingsfondsen	5.171.274	741.308	0	5.912.582
Totaal eigen vermogen	7.001.885	748.176	0	7.750.061

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het Kapitaal en de Aanvaardbare kosten, in totaal een bedrag van € 6.718.581.

Reserve niet WLZ activiteiten:

De Reserve niet WLZ activiteiten wordt gevoed door ontvangen giften, door verkregen inkomsten uit bedrijfsmatige activiteiten, door een solidariteitstoeslag op in rekening gebrachte huur aan klanten voor calamiteiten en door ontvangen subsidies voor bijzondere projecten.

De Reserve niet WLZ activiteiten wordt aangewend voor het beschikbaar stellen van bijdragen aan klanten ingeval van calamiteiten, voor (aanloop)verliezen op bedrijfsmatige activiteiten en voor uitgaven voor bijzondere projecten.

Reserve Ontmoetingspunten

De reserve Ontmoetingspunten betreft het gereserveerde subsidiebedrag van de gemeente Apeldoorn van de ontvangen maar nog niet bestede subsidies voor Ontmoetingspunten.

In overleg met de gemeente is dit bedrag in 2020 ingezet voor investeringen in ons Ontmoetingspunt Vogelnest.

Reserve aanvaardbare kosten

De Reserve Aanvaardbare Kosten alleen kan worden aangewend voor zorg vallende onder de Wet langdurige zorg, de Wet maatschappelijke ondersteuning en/of de Jeugdwet.

Alle baten en lasten worden verantwoord in het resultaat en muteren via de resultaatbestemming.

Het bestuur is bevoegd de aanwending van de bestemmingsreserves aan te passen.

PASSIVA

Voor een toelichting ten aanzien van de overige mutatie verwijzen wij naar de toelichting onder de materiele vaste activa.

8. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	53.174	165.133	53.174	0	165.133
Verlieslatend huurcontract	210.690	0	77.558	0	133.132
Jubilea	322.000	8.000	0	0	330.000
Totaal voorzieningen	585.864	173.133	130.732	0	628.265

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

	31-dec-2020 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	276.849
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	351.416
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	212.000

Voorziening langdurig zieken

De voorziening is getroffen voor kosten van langdurig zieke werknemers. De dotatie betreft een toevoeging van nieuwe voorzieningen, de onttrekking is de vrijval van vorig jaar getroffen voorzieningen.

Voorziening verlieslatend huurcontract

De Passerel heeft huurcontracten afgesloten voor locaties die niet meer wordt gebruikt. Voor de resterende huurtermijnen huurverplichtingen is een (nominale) voorziening opgenomen. De huurverplichtingen lopen tot 17 september 2022.

Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	5.004.740	4.353.803
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	5.004.740	4.353.803

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2020 €	2019 €
Stand per 1 januari	4.652.950	4.952.097
Bij: nieuwe leningen	1.000.000	0
Af: aflossingen	299.147	299.147
Stand per 31 december	5.353.803	4.652.950
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	349.063	299.147
Stand langlopende schulden per 31 december	5.004.740	4.353.803

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	349.063	299.147
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.004.740	4.353.803
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.807.944	3.322.532

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 1.8 overzicht langlopende schulden. Hier zijn tevens de verstrekte zekerheden aan de financiers (en de belangrijkste financieringsvoorwaarden) opgenomen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Crediteuren	1.201.774	864.378
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	349.063	299.147
Belastingen en sociale premies	1.004.410	964.777
Schulden terzake pensioenen	51.969	56.959
Nog te betalen salarissen	296.765	196.606
Nog te betalen inzake Zorgbonussen (w.o. afdracht sociale lasten)	437.150	0
Vakantiegeld	658.677	638.162
Vakantiedagen en Persoonlijk Budget Levensfase (PBL)	1.985.900	1.760.019
Naverrekening huur	0	131.937
Nog af te rekenen overproductie/ te hoge financiering Jeugd en WMO	174.422	0
Overige diverse schulden	361.714	347.281
Nog te betalen accountantskosten en advieskosten	103.575	71.995
Overige overlopende passiva:	5.764	0
Totaal overige kortlopende schulden	6.631.183	5.331.260

De post crediteuren is eind 2020 hoog vanwege facturen rondom de nieuwbouw. De zorgbonussen hebben betrekking op nog te betalen bonussen aan uitzendkrachten 12K en nog af te dragen sociale lasten over de zorgbonussen 425K. Eind 2020 is geen sprake meer van een naverrekening van huur. De hogere salarissen zijn vanwege hogere transitiekosten in 2020.

11. Financiële instrumenten

Algemeen

De Passerel maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De Passerel handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij de grote verzekeraars (WLZ dienstverlening) en de gemeenten (WMO en Jeugd). Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 0,2 miljoen, zijnde het bedrag aan vorderingen op particulieren.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaaarde 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.

Reële waarde

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

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

12. Niet in de balans opgenomen regelingen, activa en verplichtingen

De investeringsverplichtingen voor 2021 bedragen € 1.212.000 en hebben betrekking op nieuwbouw van Limburg Stirum in Twello (€ 1.122.000) en locatie Orden (€ 90.000)

Gevestigde zekerheden

Stichting De Passerel heeft zekerheden aan derden verstrekt. Aan de Rabobank zijn in het kader

- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Wildforstlaan 3 te Epe;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Brinklaan 52 te Epe;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Van Limburg Stirumstraat 28-30 te Twello;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Homerusstraat 1-3 te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Pinksterbloem 25 te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan het Lenteklokje 3 te Twello
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Spreeuwenweg 1a te Apeldoorn
- verpanding van inventaris en machines
- verpanding Rabo BedrijfsTeleRekening in verband met afgegeven bankgaranties voor een bedrag van € 23.400.

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van huur van onroerend goed.

De jaarlijkse verplichting gespecificeerd naar de resterende looptijd van de betreffende onderdelen zijn als volgt:

	< 1 jaar	1 tot 5 jaar	> 5 jaar
	€	€	€
Huurcontracten vastgoed	2.193.909	5.881.679	7.828.728
Stand per 31 december	<u>2.193.909</u>	<u>5.881.679</u>	<u>7.828.728</u>

30 onroerende zaken/objecten zijn bestemd voor levering van zorg dan wel kantoor (overhead)

Algemene beschrijving van de belangrijkste bepalingen in de leaseovereenkomsten

Looptijd 1 – 10 jaar: 15 overeenkomsten

Looptijd 10-20 jaar: 8 overeenkomsten

Looptijd > 20 jaar: 0 overeenkomsten

Looptijd onbepaalde tijd: 7 overeenkomsten

Sub lease ontvangsten heeft De Passerel alleen van locatie Mode&co te Epe. Een deel wordt onderverhuurd voor 1.000,- per maand.

1.5 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	12.384.828	4.130.549	4.742.968	43.245	0	21.301.588
- cumulatieve afschrijvingen	4.219.855	1.083.085	2.499.829	0	0	7.802.769
- bijzondere waardevermindering	1.168.638	1.251.362	0	0	0	2.421.000
Boekwaarde per 1 januari 2020	6.995.535	1.796.122	2.243.137	43.245	0	11.078.259
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	150.026	194.097	397.554	378.880	0	1.120.557
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	283.188	259.977	642.922	0	0	1.186.087
- bijzondere waardeverminderingen	-107.425	-82.337	0	0	0	-189.762
- leningsname geheel afgeschreven activa						
- aanschafwaarde	537.773	289.198	746.828	0	0	1.573.800
- bijzondere waardeverminderingen	316.845	52.806	0	0	0	369.654
- cumulatieve afschrijvingen	537.773	289.198	746.828	0	0	1.573.800
- cum. afschrijvingen bijz. waardevermind.	316.845	52.806	0	0	0	369.654
- desinvesteringen						
- aanschafwaarde	9.787	0	0	0	0	9.787
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	9.787	0	0	0	0	9.787
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-35.524	-3.543	-245.368	378.880	0	94.445
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	11.987.294	4.035.447	4.393.592	422.125	0	20.838.458
- cumulatieve afschrijvingen	4.281.918	1.053.843	2.395.623	0	0	7.784.180
- bijzondere waardevermindering	745.365	1.188.025	0	0	0	1.933.390
Boekwaarde per 31 december 2020	6.960.011	1.792.579	1.997.969	422.125	0	11.172.684
Afschrijvingspercentage	0-33%	5-20%	10-50%		0-20%	

1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaatschappijen €	Overige deelnemingen €	Vorderingen op groepsmaatschappijen €	Vorderingen op participanten en op maatschappijen en waarin wordt deelnemen (overige deelnemingen) €	Overige effecten €	Vordering op grond van compensatie teruggelating €	Overige vorderingen €	Totaal €
Boekwaarde per 1 januari 2018	0	0	0	0	0	0	43.812	43.812
Kapitaalstortingen							0	0
Resultaat deelnemingen							0	0
Ontvangen dividend							0	0
Verzekerde leningen / verkregen effecten							58.278	58.278
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugneme) waardeverminderingen							-60.477	-60.477
Amortisatie (disagio)							0	0
Boekwaarde per 31 december 2018	0	0	0	0	0	0	41.613	41.613

BIJLAGE

1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Lening-gever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Rente herzieningsdatum	Effectieve rente voet	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31-12-2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%			€	€	€	€	€			€	
Fortis ASR	01-08-94	765.527	26	01-08-22	jaarl. aug.	7,50%	onderhands	82.921	0	27.340	84.681	0	3	lineair	27.341	zie toelichting
Rabobank	01-10-06	750.000	20	01-10-26	p mind	5,33%	onderhands	276.000	0	36.000	240.000	60.000	7	lineair	36.000	zie toelichting
Rabobank	01-07-06	500.000	30	01-10-26	p mind	5,33%	onderhands	274.500	0	16.800	257.800	173.800	16	lineair	16.800	zie toelichting
Rabobank	04-07-16	1.100.000	25	31-05-26	p mind	3,14%	onderhands	946.888	0	44.004	901.882	681.962	22	lineair	44.004	zie toelichting
Rabobank	04-07-16	3.500.000	25	31-05-26	p mind	3,14%	onderhands	3.009.966	0	140.004	2.869.962	2.169.962	22	lineair	140.004	zie toelichting
Rabobank	21-04-20	500.000	10	21-04-26	p mind	1,65%	onderhands	0	500.000	0	500.000	222.220	10	lineair	55.556	zie toelichting
Rabobank	21-04-20	500.000	10	21-04-26	na 10 jr	1,65%	onderhands	0	500.000	0	500.000	500.000	10	na 10 jr	0	zie toelichting
De Lage landen	22-11-18	105.371	3	mvt	p mind	0,00%	financiële lease huurkoop	64.357	0	34.999	29.358	0	1	lineair	29.358	zie toelichting
Totaal								4.662.960	1.000.000	299.147	5.353.893	3.807.944			349.063	

Verstrekte zekerheden en belangrijkste financieringsvoorwaarden:

Aan de Rabobank zijn in het kader van het verstrekte geldlenen de volgende zekerheden gesteld (te vestigen hypotheekrecht ad € 8,5 mln):

- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Wildforstlaan 3 te Epe;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Brinklaan 52 te Epe;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Van Limburg Struimstraat 28-30 te Twello;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Homenusstraat 1-3 te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Pinksterbloem 25 te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Spreuwaanweg 1a te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan het Lentekleefje 3 te Twello;
- verpanding van inventaris en machines;
- verpanding Rabo Bedrijf TeleRekening in verband met afgegeven bankgaranties voor een bedrag van € 29.910.

De door de Rabobank gestelde nadere financieringsvoorwaarden: - solvabiliteitsratio van minimaal 30%; De ratio voor 2020 komt uit op: 42%

De Staat der Nederlanden staat garant voor de lening van Fortis ASR.

De rentevast periode van de lening Fortis ASR geldt voor de gehele looptijd van de lening.

De 2 leningen van de Rabobank die in 2006 zijn afgesloten hebben een rentevast periode van 20 jaar.

De 3 leningen die in 2016 zijn afgesloten hebben een rentevast periode van 10 jaar.

De 2 leningen die in 2020 zijn afgesloten hebben een rentevast periode van 5 jaar.

De lening verstrekt door De Lage Landen betreft financieel leaselening tbv de aanschaf van computersapparatuur en VOIP telefoons bij Hollander Techniek. Totaal de laatste termijn is betaald blijft de geleaste apparatuur (juridisch) eigendom van De Lage Landen.

1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****14. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	24.547.318	23.118.295
Opbrengsten Jeugdzorg	2.759.451	2.689.616
Opbrengsten WMO en Ontmoetingspunten	3.793.836	3.792.651
Overige zorgprestaties	1.332.182	1.381.518
Totaal	32.432.787	30.982.081

In de opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2020 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de Covid-19 compensatieregelingen:

	Bijdrage omzelderving	Meerkosten	Totaal
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	1.316.505	216.630	1.533.135
Opbrengsten Jeugdzorg	0	11.344	11.344
Opbrengsten WMO en Ontmoetingspunten	0	14.271	14.271
Overige zorgprestaties	1.316.505	242.245	1.558.750

De zorgkantoren hebben op basis van de beleidsregel SARS-Cov-2 virus de omzeldervingen en meerkosten gecompenseerd. De gemeenten hebben op basis van de ingestelde Continuïteitsbijdragen de omzetten gecompenseerd, waarbij een maximum is gehanteerd van het omzetniveau 2019 verhoogd met een indexatie van 3,5%.

De meerkosten zijn door de gemeenten vergoed op basis van de regeling Meerkosten Door Corona Zorgregio MIJ/OV 2020.

Ten gunste van het wettelijk budget is een afrekening over 2019 van € 181.782 verantwoord. Ten laste van het wettelijk budget is een voorziening opgenomen voor overproductie 2020 van € 12.327.

In de opbrengst WMO is begrepen een opbrengst voor Ontmoetingspunten groot € 303.893 (dit betreft een gemeentelijke subsidie).

Toelichting overige zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	108.402	126.432
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	611.553	625.621
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	612.227	629.465
Totaal	1.332.182	1.381.518

15. Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	961.727	32.286
Subsidie Praktijkleren	42.541	25.260
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies	44.623	32.262
Totaal	1.048.891	89.808

Op de regel "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is in 2020 een bedrag ad € 927.958 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.

16. Toelichting overige opbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Overige dienstverlening:		
Diverse opbrengsten	248.740	263.384
Baten en lasten voorgaande jaren	135.247	158.265
Vakanties cliënten	8	5.950
Inkomsten uit activiteiten (BTW en niet BTW belaste activiteiten)	820.488	837.423
Totaal	1.204.483	1.265.021

Onder de baten en lasten voorgaande jaren is ondermeer opgenomen een afrekening van het UWV 44k, een vrijval reservering Ontmoetingsplekken 32K, een vrijval van gereserveerde kosten afvoeren huurcontainers 30K.

1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING LASTEN

De meerkosten zijn in het resultaat verwerkt ten laste van de volgende jaarrekeningposten:

17 Lonen en salarissen	60.497
17 Andere personeelskosten	13.057
20 Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	57.676
20 Algemene kosten	20.712
20 Patiënt- en bewonersgebonden kosten	89.121
20 Directe kosten BTW activiteiten	1.182
	242.245

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	16.638.581	15.112.585
Sociale lasten	2.455.290	2.451.561
Pensioenpremies	1.206.191	1.184.755
Andere personeelskosten	1.130.860	901.533
IZZ	12.809	14.586
Ziekengeld	-311.935	-301.508
Subtotaal	21.131.796	19.363.512
Personeel niet in loondienst	1.480.925	1.247.102
Totaal personeelskosten	22.612.721	20.610.614

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Gehandicaptenzorg	376	368
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	376	368

Op de regel Lonen en salarissen is in 2020 een bedrag vermeld van € 915.958 inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 393.958 inzake verschuldigde sociale lasten. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" voor hetzelfde bedrag. Onder personeel niet in loondienst zijn Zorgbonussen opgenomen voor een bedrag van € 12.000.

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.186.087	1.207.935
Totaal afschrijvingen	1.186.087	1.207.935

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-169.762	0
Totaal	-169.762	0

Voor een specificatie wordt verwezen naar het Mutatieoverzicht Materiele Vaste Activa (bijlage 1.6)

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.497.520	2.499.584
Algemene kosten	2.294.911	2.167.473
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	846.442	637.340
Onderhoudskosten	247.004	293.402
Energiekosten	657.726	646.674
Huur en leasing	2.625.691	2.824.486
Directe kosten BTW activiteiten	550.032	536.496
Totaal overige bedrijfskosten	9.719.326	9.605.455

1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING LASTEN

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	0	778
Subtotaal financiële baten	0	778
Rentelasten	-180.027	-165.508
Subtotaal financiële lasten	-180.027	-165.508
Totaal financiële baten en lasten	-180.027	-164.730

22. Honoraria onafhankelijke accountant

	2020	2019
	€	€
De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	81.675	52.938
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AOIC en Nacalculatie)	73.325	85.607
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten (IT audit)	0	0
5 Nagekomen controlekosten voorgaand jaar	0	0
Totaal honoraria onafhankelijke accountant	155.000	138.545

23. Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 24.

24. WNT verantwoording 2020 Stichting De Passerel

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting De Passerel van toepassing zijnde regelgeving: Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp (de WNT-regeling Zorg).

Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor Stichting De Passerel is € 163.000 (klasse III: met in totaal 9 punten).

24.1 Bezoldiging topfunctionarissen

24.1a Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2020	
Bedragen * € 1	
A de Bruin	
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 130.164
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.710
Subtotaal	€ 141.874
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 163.000
-/- Overschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt
Bezoldiging	€ 141.874
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Gegevens 2019	
Bedragen * € 1	
Functiegegevens	A de Bruin
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.659
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.474
Subtotaal	€ 132.133
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 157.000

Bezoldiging	€ 132.133
-------------	-----------

Gegevens 2020				
Bedragen * € 1				
Functiegegevens	W.H. Bak	K. Runia	M. den Hartog	R. de Haas
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	€ 16.099	€ 10.733	€ 10.733	€ 10.733
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 24.450	€ 16.300	€ 16.300	€ 16.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	nvt	nvt	nvt
Bezoldiging	€ 16.099	€ 10.733	€ 10.733	€ 10.733
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	nvt	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt	nvt

Gegevens 2019				
Bedragen * € 1				
Functiegegevens	W.H. Bak	K. Runia	M. den Hartog	R. de Haas
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€ 15.600	€ 10.400	€ 10.400	€ 10.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.550	€ 15.700	€ 15.700	€ 15.700

Gegevens 2020	
Bedragen * € 1	
Functiegegevens	J. van Luttikhuisen
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	€ 10.733
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 16.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt
Bezoldiging	€ 10.733
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt

Gegevens 2019	
Bedragen * € 1	
Functiegegevens	J. van Luttikhuisen
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€ 10.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 15.700

1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting De Passerel heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2021.

De raad van toezicht van de Stichting De Passerel heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

De uitbraak van het coronavirus heeft ook zijn doorwerking naar 2021. We zien dat de resultaten in 2021 onder druk staan vanwege het gegeven dat veel cliënten nog niet naar de dagbesteding gaan door (angst voor) besmetting en dat de Passerel nog geconfronteerd wordt met meerkosten. Voor 2021 wordt wederom een compensatie voor omzetverliezen en meerkosten vanwege Corona gegeven door zowel de zorgkantoren voor de WLZ cliënten als ook gemeenten voor cliënten in de Jeugdzorg en WMO. In onze tussentijdse cijfers zijn deze compensaties nog niet berekend en verwerkt, het resultaat over de eerste maanden van 2021 zal er positiever door uitkomen.

Op grond van bovenstaande gebeurtenissen (impact) heeft het de raad van bestuur maatregelen genomen om met deze omstandigheden om te gaan. Zowel in de bedrijfsvoering als in de primaire zorg vinden voortdurende acties plaats om als organisatie binnen de gegeven omstandigheden maximaal flexibel te blijven acteren en vooruit te blijven kijken middels de uitwerking van verschillende scenario's.

Het is op dit moment niet in te schatten wat de verwachte impact van de coronacrisis is voor de rest van 2021. Reden hiervoor zijn de grote mate van onzekerheid over de verspreiding en de impact van het virus en de aard, omvang en effectiviteit van verdere overheidsmaatregelen.

Wij verwijzen ook naar de toelichting in de paragraaf continuïteitsveronderstelling.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

A. de Bruin
bestuurder

W.H. Bak
toezichthouder, voorzitter RvT

K. Runia
toezichthouder, vice-voorzitter RvT

M. den Hartog
toezichthouder

J. van Luttikhuisen
toezichthouder

R. de Haas
toezichthouder

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten zijn geen specifieke bepalingen opgenomen inzake de resultaatbestemming.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting de Passerel heeft nevenvestigingen in Nederland. De handelsnaam van deze nevenvestigingen wijkt niet af van die van de hoofdvestiging Stichting De Passerel.

2.3 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting De Passerel

Verklaring over de in de jaarverslaggeving 2020 opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de in de Jaarverslaggeving 2020 (hierna: jaarverslaggeving) in hoofdstuk 1 opgenomen jaarrekening 2020 (hierna: jaarrekening) van Stichting De Passerel (hierna: de Passerel) te Apeldoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Passerel op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2020.
2. De resultatenrekening over 2020.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving andere informatie, die bestaat uit:

- De Overige gegevens; en
- De Bijlage Corona-compensatie 2020.

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de Overige gegevens en de Bijlage Corona-compensatie 2020 in overeenstemming met de RvW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad van toezicht over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Arnhem, 26 mei 2021

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J.P. Kamps MSc RA

BILANCE CORONA-COMPENSATIE 2020
Versie: 0.11, d.d. 23 oktober 2020

Zorgaanbieder

Statistische naam zorgaanbieder	Stichting De Persoel
Plaatsnaam	Apeldoorn
Kvk-nummer	3000320

Considerans

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

Rechtszekerheids

In 2020 is een actiemodel Corona ingevoerd. Dit actiemodel kwam in het begin stapsgewijs bij elkaar en na verloop van tijd werd de frequentie lager. Er is gekeken naar de effecten, in hoeverre is het verstandelijk dat zij ondersteuning krijgen, naar medewerkers, in hoeverre komen zij hun werk goed doen. Maar ook is er gekeken hoe ze goed mogelijk zorg kan worden gegeven. Als dit niet kan is gekeken naar de mogelijkheden die er waren om financiële compensatie te krijgen. Dit geldt zowel voor Wlz, WMO en Jeugz. De zorgaanbieder zijn in 2020 hoger dan begin 2020. Dit wordt o.a. verklaard door een opheffing van het productiefonds van de jeugd Apeldoorn, hogere Meestorgelaten, de afsluiting van de naschoolse 2019. Ook eind 2020 en begin 2021 zijn de effecten merkbaar. Kinderen die niet durven te komen, medewerkers die corona hebben of door de vaccinatie ziek zijn, etc. Er worden ook extra materiële kosten gemaakt, zoals bijvoorbeeld extra hygiëne middelen. Ook is het verloop hoezo o.a. door Corona. Dit is in cijfers niet hard te maken, omdat de coronacrisis veel meer ingreep werden gereguleerd. Op groepen zijn en worden maatregelen getroffen om de richtlijnen van de RIVM na te komen. Het actiemodel blijft voortdurend bestaan. Ook in 2021 wordt een heroplossing gedaan, als het een oplossing is, op de compensatiebetalingen die er zijn. Het gaat dan bijvoorbeeld om de Wlz, bevestigings SGRS-WM-2 virus extra kosten en de SGRS-Covid-2 virus afsluitende kosten, de versnaring van de declaratiebetaling van Corona van de zorggroep Midden-Land Oost-Veluwe.

Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020

	Wlz	Zwa	Wmo	Je	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/voorziening corona-compensatie	€ 1.316.505						€ 1.316.505
Compensatie personele meerkosten corona	€ 13.057						€ 13.057
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 333.573		€ 14.271	€ 11.344			€ 359.188
Corona-compensatie uit huishoudelijke NAW							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
Totaal toegelende corona-compensatie	€ 1.663.135	€ -	€ 14.271	€ 11.344	€ -	€ -	€ 1.688.750
AF: negatief in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**							€ -
Totaal in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020	€ 1.663.135	€ -	€ 14.271	€ 11.344	€ -	€ -	€ 1.688.750

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie

- jaarrekening 2020	€ 24.547.318	€ 3.750.835	€ 2.758.451				€ 31.056.604
- begroting 2020	€ 25.749.360	€ 3.478.123	€ 2.445.287				€ 29.672.770
- jaarrekening 2019	€ 25.118.285	€ 3.388.527	€ 2.088.816				€ 30.595.628

Aandeel totaal in de jaarrekening verwerkte corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020	5,28%	0,39%	0,41%				5,07%
---	-------	-------	-------	--	--	--	-------

***Toelichting bij samenloop van NAW met corona-compensatiebetalingen voor de zorggroep**

Er is geen gebruik gemaakt van de NAW van een berekening met corona-compensatie in de jaarrekening.

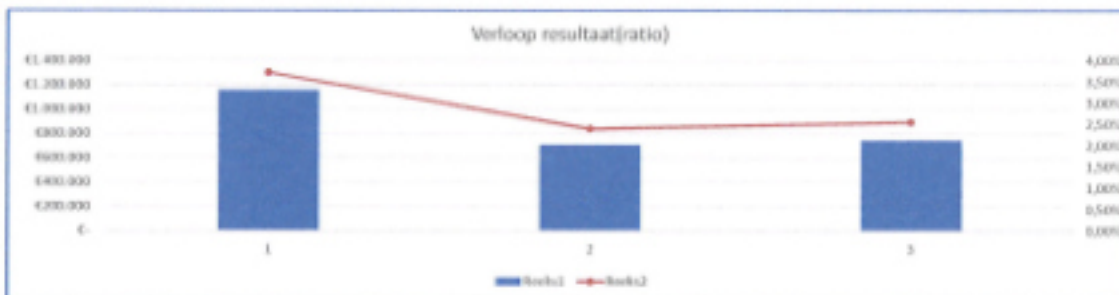
****Toelichting bij niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**

Als compensatiebetalingen (continuïteitsbijdrage/voorziening en de compensatie voor meerkosten) zijn verwerkt in de jaarrekening.

Analyse van de impact van de coronacompensatie op de resultaatontwikkeling 2020

Geïntegreerd geprojecteerde resultaatratio

Resultaat boekjaar	jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019
Resultaatratio (resultaat boekjaar opbrengsten 2020)	€ 1.197.792	€ 712.508	€ 748.178
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019	3,72%	2,40%	2,57%
	n.v.t.	5,82%	1,66%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

Het resultaat is in 2020 € 449K hoger dan begroot. Het betreft de omzet in De Passant, gedeeltelijk gecompenseerd. De lagere projectkosten (€274K lager dan begroot) en opleidingskosten (€113K lager dan begroot) zijn door het niet in groepen los te kunnen krijgen laag in 2020. Deze kosten worden verschoven naar 2021 o.v. In de projectkosten zijn ook de kosten van methodieontwikkeling meegenomen. Deze methodieontwikkeling heeft niet plaats kunnen vinden in 2020, maar zal in 2021 plaatsvinden. L.a.n. de regels van de RVD, het effect van het hoge verzetten, de extra kosten hiervan omdat de afwezigheid van medewerkers gedeeltelijk door overstroomingen zijn ingevuld hebben ook effect gehad op het resultaat.

Het gemiddelde resultaat is 2020 € 0,7 miljoen (2019: 1,0 miljoen). Het gemiddelde resultaat is € 0,3 miljoen lager dan in 2019.

De hoge PML kosten werden veroorzaakt door de arbeidsmarktproblematiek en het hoge verzetten, o.a. door COVID-19.

Het resultaat is 2020 is hoger dan het gemiddelde resultaat door de afwezigheid van de oververantwoording van voorgaande jaren van € 0,2 miljoen en een toename van inkomens van € 0,2 miljoen.

Door COVID-19 zijn de methodieontwikkelingen en overige opleidingen uitgesteld en zullen in 2021 plaatsvinden (€ 0,2 miljoen)

Ondersteuning en waarmaking

De financiële "Carona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeld door een te hoge compensatie van coronaschade.

Ondersteuning door het bestuur

Plaats en datum: Apeldoorn, 28 mei 2021

Naam en ondertekening bestuurder
A. de Bruijn

Waarmaken accountant bij identificatie