

# Jaarverslaggeving 2021

## Stichting Parlan Jeugdhulp



<b>INHOUDSOPGAVE</b>		<b>Pagina</b>
<b>1</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	
1.1	Balans per 31 december 2021	4
1.2	Resultatenrekening over 2021	5
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	12
1.6.a	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	22
1.6.b	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	23
1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	24
1.9	Vaststelling en goedkeuring	29
<b>2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	32
2.2	Nevenvestigingen	32
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33
	<b>Bijlagen</b>	
	Bijlage zorgbonus	

# 1 JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	688.699	661.794
Materiële vaste activa	2	2.458.495	3.533.906
Totaal vaste activa		<u>3.147.194</u>	<u>4.195.700</u>
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-	226.312
Debiteuren en overige vorderingen	7	10.926.754	8.268.574
Liquide middelen	9	4.630.293	3.357.784
Totaal vlottende activa		<u>15.557.047</u>	<u>11.852.671</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>18.704.241</u></u>	<u><u>16.048.371</u></u>

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Bestemmingsreserves	10	850.000	105.660
Algemene en overige reserves		<u>2.614.406</u>	<u>2.300.986</u>
Totaal eigen vermogen		<u>3.464.406</u>	<u>2.406.646</u>
<b>Vorzieningen</b>	11	681.965	802.937
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	546.000	568.563
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	13	14.011.870	12.270.225
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>14.011.870</u>	<u>12.270.225</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>18.704.241</u></u>	<u><u>16.048.371</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN

 Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring

afgegeven d.d. 24/05/2022

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	52.843.795	56.048.750
Subsidies	17	3.051.186	3.453.455
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.615.282	1.707.157
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>57.510.263</u>	<u>61.209.362</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	43.332.201	47.931.497
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	-1.336.092	-240.981
Overige bedrijfskosten	23	14.438.796	14.834.374
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>56.434.905</u>	<u>62.524.890</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		1.075.358	-1.315.528
Financiële baten en lasten	24	-17.600	-35.346
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.057.758</u></u>	<u><u>-1.350.874</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve investering verblijf		850.000	-
Algemene / overige reserves		207.758	-1.350.874
		<u>1.057.758</u>	<u>-1.350.874</u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN

 Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring

afgegeven d.d. **24/05/2022**

## 1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			1.075.358		-1.315.528
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	491.257		462.450	
- mutaties voorzieningen	11	-120.972		-256.967	
			370.285		205.483
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-		-	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	226.312		-142.275	
- vorderingen	7	-2.658.180		-1.511.560	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	-		-	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	1.741.645		1.891.603	
			-690.223		237.769
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			755.420		-872.276
Ontvangen interest	24	-		-	
Betaalde interest	24	-17.600		-35.346	
Ontvangen dividenden	24	-		-	
			-17.600		-35.346
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			737.820		-907.622
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings immateriële en materiële vaste activa	2	-596.126		-646.076	
Desinvesteringen immateriële en materiële vaste activa	2	1.153.378		121.518	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			557.252		-524.558
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	12	-		-	
Aflossing langlopende schulden	12	-22.563		-1.168.200	
Kortlopend bankkrediet	13	-		-	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-22.563		-1.168.200
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>1.272.509</u>		<u>-2.600.380</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		3.357.784		5.958.164
Stand geldmiddelen per 31 december	9		4.630.293		3.357.784
Mutatie geldmiddelen			1.272.509		-2.600.380

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht laat een positieve ontwikkeling zien die verband houdt met de boekwinst die is gerealiseerd bij de verkoop van een pand. In de investeringen is een bedrag van € 395.241 in mindering gebracht. Dit betreft een investeringssubsidie ten behoeve van huisvesting van kleinschalige woonvoorzieningen. Voor een nadere toelichting verwijzen we naar het mutatieoverzicht vaste activa.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens**

Zorginstelling Parlan is statutair (en feitelijk) gevestigd te Alkmaar, op het adres Van der Lijnstraat 9, en is geregistreerd onder KvK-nummer 37111182.

Parlan is een organisatie voor Jeugd- & Opvoedhulp en Jeugd-GGZ in Noord-Holland.

Parlan biedt ondersteuning en behandeling aan kinderen, jongeren, ouders en opvoeders. De ondersteuning en behandeling richt zich op het opgroeien, de ontwikkeling en het opvoeden van kinderen. Als het echt nodig is, biedt Parlan ook tijdelijke opvang of een woonplek.

#### **Groepsverhoudingen**

Stichting Parlan behoort niet tot een concern.

#### **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 Titel 9 BW2, m.u.v. afdeling 1, 11 en 12 en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

##### **Resultaten**

Parlan realiseert over 2021 een positief resultaat. De transformatie naar de gezonde kern is in 2021 afgerond. Voor enkele dossiers die doorlopen is rekening gehouden in de begroting 2022. De transformatie was een grote ombouw- en afbouwoperatie. Dit ging gepaard met hoge frictiekosten. De transformatie is binnen de begroting en binnen de tijd die daarvoor stond gerealiseerd. De financiering van de frictiekosten was uit de eenmalige opbrengst uit de verkoop van de Vork. Dit heeft plaatsgevonden zoals gepland in de begroting van 2021. Parlan heeft voor 2022 een positieve begroting opgesteld.

##### **Innovatie**

Het jaar 2021 was een jaar van zorginhoudelijke innovatie: de introductie van best passende start, de implementatie van het uniform werkproces en het ontwerp van integrale regionale teams. Daarnaast heeft Parlan meerdere kleinschalige woonvoorzieningen (KWVs) gerealiseerd. Parlan is voorloper op het gebied van het realiseren van KWVs in de regio en in Nederland. Voor de realisatie van de KWVs wordt intensief samengewerkt met gemeenten, andere aanbieders en een landelijk kenniscentrum. Voor de realisatie van de ombouw voor JeugdzorgPlus is een SPUK-subsidie ombouw JZ+ ontvangen in begin 2022. Een deel is aangewend in 2021 ter compensatie voor de sluiting van het Transferium en de realisatie van een KVV in IJmuiden. Voor de realisatie van een additionele KVV in de omgeving van Haarlem zal het restant van worden aangewend.

Parlan heeft actief haar input geleverd bij de totstandkoming van het bovenregionale plan "Een thuis voor Noordje". Ook op het gebied van bedrijfsvoering is er innovatie geweest. Er is een nieuw EPD in bedrijf genomen en de managementinformatievoorziening is hierop geactualiseerd.

##### **Liquiditeit**

De liquiditeitspositie van Parlan is gedurende 2021 verbeterd. Van het bankkrediet in rekeningcourant is in 2021 gedurende het jaar geen gebruik gemaakt. Parlan heeft in het eerste kwartaal van 2021 van de coronaregeling gebruikt gemaakt om de betaling van sociale lasten uit te stellen. Hierdoor ontstond extra liquiditeitsruimte. Uiteindelijk is gebleken dat Parlan de extra ruimte niet heeft gebruikt. Het heeft gedurende het jaar wel voor rust gezorgd in onzekere tijden. Vanaf oktober 2022 zal Parlan deze uitstaande schuld aan de belastingdienst in maandelijkse termijnen gaan inlopen.

Voor het jaar 2022 worden geen liquiditeitstekorten voorzien. Het is de verwachting dat voor de normale bedrijfsvoering het rekeningcourantkrediet niet hoeft te worden aangesproken. Daarnaast is er voldoende liquiditeit voor de realisatie van de additionele KVV. Hiervoor zal geen extra hypotheek worden afgesloten.

Parlan zal met de huisbankier een herfinanciering van de positie overeenkomen. Parlan is hierover met de bank in een afrondend stadium. Parlan heeft voldoende zekerheden verschafte ter dekking van de openstaande positie. De openstaande leningen worden opnieuw gefinancierd onder een lening van 0,6mln. Daarnaast heeft Parlan nog de beschikking over een rekeningcourantkrediet van 2,25mln.

##### **Solvabiliteit**

De exploitatieverliezen in de afgelopen jaren hebben uiteraard een negatief effect gehad op de solvabiliteit. In 2021 heeft Parlan een positief resultaat behaald. Hierdoor is het eigen vermogen verbeterd.

De solvabiliteitsratio is verbeterd als gevolg van de toename van het eigen vermogen. Het aanhouden van extra liquiditeit (zie hierboven) heeft een dempend effect gehad op de verbetering van de solvabiliteit. Het staat Parlan vrij om versneld de coronaregeling af te bouwen. Dat besluit zal worden genomen na de realisatie van de additionele KVV.

De portefeuille onroerend goed van Parlan bevat een niet uit de balans blijvende stille reserve van ten minste een bedrag van € 7,5 miljoen.

##### **Contractering**

In de regio Alkmaar is voor 2022 een overbruggingscontract overeengekomen voor 1 jaar. In 2022 loopt een aanbesteding voor de periode 2023. Het doel van de gemeente is om een meerjarige overeenkomst te sluiten. In het huidige jaar loopt tevens een aanbesteding in de regio Zuid-Kennemerland/IJmond voor de periode 2023. Parlan neemt deel aan een consortium dat zich heeft ingeschreven voor de hoog specialistische zorg. Ook deze regio heeft als doel om een meerjarige overeenkomst af te sluiten.

##### **Ten slotte**

Het huidige stelsel waarbinnen partijen (gemeenten en aanbieders) met elkaar werken kent een hoge mate van complexiteit. Gegeven de extra middelen die het Rijk aan gemeenten beschikbaar heeft gesteld en de Hervormingsagenda die in ontwikkeling is, hebben wij de verwachting dat dit gaat leiden tot meer stabiliteit in het stelsel. Dit moet zich echter nog wel effectueren.

Op basis van de liquiditeitsprognose, de bevestiging van de bank, en de strakke monitoring is Parlan van mening dat geen liquiditeitsrisico aanwezig is en is de jaarrekening opgesteld uitgaande van een continuïteitsveronderstelling.

#### 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Vergelijkende cijfers**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Er hebben zich gedurende het verslagjaar geen schattingswijzigingen voorgedaan.

##### **Gebruik van schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van opbrengsten en kosten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Economische gebruiksduur van immateriële vaste activa
- Economische gebruiksduur van materiële vaste activa
- Waardering van voorzieningen
- Opbrengsten uit corona-compensatie



## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

#### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

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.

#### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

#### **Immateriële en Materiële vaste activa**

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

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 bedrijfsterrainen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de verwachte 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.

#### **Investeringssubsidies**

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.

#### **Vervreemding van vaste activa**

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Per 1 januari 2022 gaat de financiering over op het nieuwe zorgprestatie-model. Hiermee vervalt het onderhanden werk uit hoofde van DBC's.

#### **Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg**

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

#### **Vorderingen**

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening voor oninbare vorderingen is statisch bepaald, rekening houdend met gebeurtenissen na balansdatum.

#### **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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

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

#### **Schulden**

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

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

### 1.4.5 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 beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

### 1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

### 1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van ontwikkeling	521.834	124.888
Vooruitbetalingen op immateriële activa	166.865	536.906
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b><u>688.699</u></b>	<b><u>661.794</u></b>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	661.794	157.468
Bij: investeringen	166.865	536.906
Af: afschrijvingen	139.960	32.580
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>688.699</u></b>	<b><u>661.794</u></b>

**Toelichting:**

De investeringen in immateriële vaste activa hebben betrekking op uitgaven voor een nieuw ERP-systeem. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

## 2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	2.042.133	3.278.395
Machines en installaties	-	2.549
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	416.362	252.962
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b><u>2.458.495</u></b>	<b><u>3.533.906</u></b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.533.906	3.976.124
Bij: investeringen	429.264	109.170
Af: afschrijvingen	351.297	429.870
Af: desinvesteringen	1.153.378	121.518
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>2.458.495</u></b>	<b><u>3.533.906</u></b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6. Op de investeringen in materiële vaste activa is een investeringssubsidie ad € 395.241 in mindering gebracht. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 1.7. In 2020 is De Vork 20 in Heerhugowaard verkocht. De levering heeft plaats gevonden in 2021. De gerealiseerde boekwinst van deze verkoop (€ 1.827.349) is verantwoord onder de afschrijvingskosten.

ACTIVA

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten en overige trajecten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	81.102
Onderhanden werk trajecten	-	145.210
Totaal onderhanden werk	<u>-</u>	<u>226.312</u>

**Toelichting:**

Per 1 januari 2022 gaat de financiering over op het nieuwe zorgprestatie­model. Hiermee vervalt het onderhanden werk uit hoofde van DBC's.

**ACTIVA**

**7. Debiteuren en overige vorderingen**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	133.423	325.999
Nog te factureren omzet zorgproducten	6.625.246	5.900.252
Overige vorderingen:		
Diversen	1.976.956	2.032.412
Nog te ontvangen bedragen:		
Voorschotten (personeel)	13.966	9.911
Nog te ontvangen SPUK subsidie	2.177.163	-
Overige overlopende activa:		
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>10.926.754</u>	<u>8.268.574</u>

**Toelichting:**

Parlan is op het moment van opstellen van de jaarrekening nog bezig met de afwikkeling van de debiteuren en nog te factureren omzet zorgproducten met de diverse gemeenten. Zolang deze vorderingen nog niet definitief zijn afgewikkeld is er een bepaalde onzekerheid met betrekking tot de inbaarheid van deze vorderingen. Hiervoor hebben wij een voorziening voor oninbaarheid getroffen.

Van de nog te ontvangen SPUK subsidie is een bedrag van €1.128.773 als vooruitontvangen subsidie onder de overige kortlopende schulden verantwoord.

**ACTIVA**

**9. Liquide middelen**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen:	4.630.293	3.357.784
Totaal liquide middelen	<u>4.630.293</u>	<u>3.357.784</u>

**Toelichting:**

Er zijn twee bankgaranties door de Rabo bank afgegeven voor een totaalbedrag van € 80.120.

Parlan beschikt over een rekening-courant faciliteit met de Rabobank van € 2,25 miljoen. De zekerheid tot deze kredietfaciliteit indien gewenst door de bank kan zijn: pand- of hypotheekrecht op een goed van Parlan.

De bank heeft tevens een solvabiliteit van minimaal 20% en de debt service coverage ratio van 1,3 gesteld.

De solvabiliteitsratio bedraagt 18,5%.

De DSCR-ratio is 36,1. De DSCR is gestegen ten opzichte van voorgaand jaar. Dit komt door het positieve resultaat en de verkoop van De Vork in Heerhugowaard. De hypothecaire leningen zijn volledig afgelost waardoor de aflossingsverplichtingen van Parlan significant zijn gedaald.

**PASSIVA****10. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	850.000	105.660
Algemene en overige reserves	<u>2.614.406</u>	<u>2.300.986</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>3.464.406</u></u>	<u><u>2.406.646</u></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>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve Sponsorgelden	105.660	-	105.660	-
Bestemmingsreserve investering verblijf	0	850.000	-	850.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>105.660</u>	<u>850.000</u>	<u>105.660</u>	<u>850.000</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:	2.300.987	207.758	-105.660	2.614.406
Totaal algemene en overige reserves	<u>2.300.987</u>	<u>207.758</u>	<u>-105.660</u>	<u>2.614.406</u>

**Toelichting:**

De Raad van Bestuur van Stichting Parlan heeft besloten het saldo van de bestemmingsreserve Sponsorgelden in 2021 toe te voegen aan de Algemene Reserves. In 2021 heeft Parlan een subsidie ontvangen van Stichting Katholieke Kinderhuizen ten behoeve van investering in een nieuw verblijf voor kinderen met complexe problemen. Voor dit doel is een bestemmingsreserve gevormd.



## PASSIVA

## 11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
- persoonlijk budget levensfase	146.065	67.430	49.734	-	163.761
- jubileumverplichtingen	327.654	33.988	51.878	-	309.764
- langdurig zieken	329.218	95.364	45.170	170.972	208.440
Totaal voorzieningen	<u>802.937</u>	<u>196.782</u>	<u>146.782</u>	<u>170.972</u>	<u>681.965</u>

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

**31-dec-2021**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	47.813
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	634.152
hiervan > 5 jaar	162.856

**Toelichting per categorie voorziening:**

De voorziening Persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van de CAO-GGZ verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het PBL kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de nominale waarde van de in de toekomst uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-GGZ bepalingen, blijfkans en leeftijd.

De jubileumvoorziening is gevormd voor toekomstige uitgaven aan jubileumuitkeringen voor het personeel. De voorziening betreft de contant waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. Het bedrag wat is opgenomen is berekend conform RJ 271, de disconteringsvoet is 2%.

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

## PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	546.000	568.563
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>546.000</u>	<u>568.563</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	1.736.763	1.853.519
Af: aflossingen	1.168.200	116.756
Stand per 31 december	<u>568.563</u>	<u>1.736.763</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	22.563	1.168.200
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>546.000</u>	<u>568.563</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	22.563	1.168.200
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	546.000	568.563
hiervan > 5 jaar	352.625	220.500

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 1.7).  
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**Toelichting:**

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting gestelde zekerheden door Rabobank:

- (stil) pandrecht afgegeven door Stichting Parlan tbv Stichting Parlan op huidige en toekomstige roerende zaken, te weten Debiteurenvorderingen

- Bankborgtocht ad € 0,2 miljoen afgegeven door Rabobank Noord Kennemerland te Castricum t.b.v. Stichting Parlan geselecteerd door hypotheek op Sperwerstraat 2 te Alkmaar. Te stellen zekerheden: 1e pandrecht op alle huidige en toekomstige rechten/vorderingen al dan niet voortvloeiend uit huidige en toekomstige rechtsverhoudingen uit hoofde van het bedrijf of beroep van de debiteur, met alle aan deze rechten/vorderingen verbonden rechten en zekerheden en terzake van die vorderingen de rechten uit verzekeringsovereenkomsten. Roerende zaken en registergoederen die als zekerheid dienen moeten afdoende verzekerd zijn.

- Eerste hypotheekrecht van 500.000 euro vermeerderd met 175.000 euro voor renten, vergoedingen, boeten en kosten op het woonhuis aan de Wethouder Tomsonbos 39-41, 1852 HB Heiloo. Kadastraal bekend als sectie A nummer(s) 8061, Heiloo.

Eerste pandrecht

Op alle huidige en toekomstige inventaris, en op alle huidige en toekomstige rechten/vorderingen met alle rechten en zekerheden die samenhangen met deze rechten/vorderingen, waaronder ook alle rechten uit verzekeringsovereenkomsten.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

Op de leningen is een variabel rentetarief van toepassing, 3 maands EURIBOR plus 2,05%.

Parlan is met Rabobank in gesprek om een hypothecaire lening die medio 2022 volledig moet worden afgelost ad € 288.000 om te zetten in een annuïtaire lening voor hetzelfde bedrag met een looptijd van 10 jaar. De aflossingsverplichting van deze lening is in verband met de voorgenomen omzetting opgenomen onder de langlopende schulden.

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt niet significant af van de boekwaarde.

**PASSIVA****13. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	-	-
Crediteuren	245.923	265.716
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	22.563	1.168.200
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.320.412	2.635.287
Schulden terzake pensioenen	67.436	72.451
Nog te betalen salarissen	73.786	83.675
Te verrekenen ZwW	104.565	145.776
Vooruitgefactureerde omzet	1.419.817	1.341.928
Nog te betalen kosten:		
Nog te betalen rente	6.613	6.613
Overige schulden	2.599.695	1.821.351
Terug te betalen zorgbonus	413.881	299.160
VWS kortlopende subsidie	-	1.200.000
SPUK subsidie JZ+	1.128.773	-
Vakantiegeld	1.278.162	1.343.545
Vakantiedagen	1.323.125	1.029.403
Overige overlopende passiva:		
R/C schuld Stichting Katholieke Kinderhuizen	7.122	857.122
Totaal overige kortlopende schulden	<u>14.011.870</u>	<u>12.270.225</u>

**Toelichting:**

In 2021 is door Stichting Katholieke Kinderhuizen een subsidie toegekend. Deze is in mindering gebracht op de R/C schuld.

Stichting Parlan heeft gebruik gemaakt van bijzonder uitstel van betaling van aangiften loonheffing vanwege de Coronacrisis. De tijdens het bijzonder uitstel van betaling opgebouwde belastingschuld zal worden afgelost vanaf 1 oktober 2022.

In 2021 is de eind 2019 van VWS ontvangen subsidie ad EUR 1,2 miljoen terugbetaald.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabo Bank bedraagt per 31 december 2021 EUR 2,25 miljoen (2020: EUR 2,25 miljoen) en de rente 1 maands EURIBOR plus 2,05%.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabo Bank en luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;

**14. Financiële instrumenten***Algemeen*

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling kunnen blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's.

*Kredietrisico*

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn niet geconcentreerd bij één specifieke partij, voor het grootste deel liggen vorderingen bij gemeenten. De kredietrisico's zijn beperkt.

*Renterisico*

Het renterisico voor de instelling is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van de opgenomen 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 opgenomen verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 15.a. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

## Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Jaarhuursom 2021	Omvang verplichting komende 5 jaar	Omvang verplichting resterende jaren	Einddatum huurcontract
Alkmaar; Geulstraat 174	L013 € 8.892	€ 47.793	PM	onbepaalde tijd
Alkmaar; Laan van Bath 45	L018 € 5.184	€ 27.866	PM	onbepaalde tijd
Alkmaar; Laan van Bath 63	L019 € 4.773	€ 25.654	PM	onbepaalde tijd
Alkmaar; Spanjaardstraat 14	L065 € 7.252	€ 38.981	PM	onbepaalde tijd
Alkmaar; Stetwaard 20	L058 € 8.457	€ 45.457	PM	onbepaalde tijd
Alkmaar; Arkplein 42/43	L004 € 17.514	€ 94.138	PM	onbepaalde tijd
Alkmaar; Terp 14	L028 € 40.154	€ 187.053	-	29-4-2026
Heerhugowaard; Titaniaaan 82	L086 € 4.768	€ 25.629	PM	onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaaan 140	L092 € 5.767	€ 30.998	PM	onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaaan 112	L093 € 5.410	€ 29.079	PM	onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaaan 114	L073 € 4.622	€ 24.844	PM	onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaaan 132	L087 € 4.785	€ 25.717	PM	onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaaan 28	L043 € 6.272	€ 33.709	PM	onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaaan 36	L091 € 4.595	€ 24.700	PM	onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaaan 46	L061 € 4.762	€ 25.595	PM	onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaaan 70	L044 € 6.307	€ 33.900	PM	onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaaan 78	L062 € 4.791	€ 25.749	PM	onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaaan 64	L090 € 4.893	€ 26.298	PM	onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaaan 20	L085 € 4.811	€ 25.861	PM	onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Weerelaan 97	L035 € 9.695	€ 6.464	-	1-9-2022
Bovenkarspel; Hoofdstraat 221-223	L070 € 29.073	€ 156.269	PM	onbepaalde tijd
De Goorn; Nicolaas Koppesstraat 6	L056 € 8.518	€ 45.783	PM	onbepaalde tijd
Enkhuizen; Kerkeland 36	L067 € 7.831	€ 7.179	-	23-12-2022
Grootebroek; St. Elisabethstraat 1	L026 € 8.567	€ 46.046	€ 36.333	31-8-2030
Grootebroek; Zesstedenweg 159	L041 € 96.196	€ 517.053	€ 407.981	31-8-2030
Hoorn; C. Ravenstraat 49-14	L095 € 5.843	€ 31.404	PM	onbepaalde tijd
Hoorn; C. Ravenstraat 49-17	L071 € 5.710	€ 30.689	PM	onbepaalde tijd
Hoorn; Maelsonstraat 12	L105 € 202.971	€ 1.038.745	-	1-1-2026
Hoorn; Mercuriushof 45	L080 € 7.464	€ 40.120	PM	onbepaalde tijd
Wijdenes; Zuideruitweg 43	L051 € 106.787	€ 573.977	PM	onbepaalde tijd
't Zand; Zandhope 12	L037 € 9.776	€ 7.332	-	1-9-2022
't Zand; Zandhope 14	L038 € 9.795	€ 7.346	-	1-9-2022
't Zand; Zandhope 16	L039 € 9.776	€ 7.332	-	1-9-2022
Den Helder; Texelstroomlaan 5	L029 € 35.497	€ 38.159	-	31-12-2022
Schagen; Florastraat 5, 7, 9	L011 € 60.325	€ 324.248	€ 331.138	1-10-2031
Schagen; Snoek 25	L066 € 8.738	€ 46.966	PM	onbepaalde tijd
Schagen; Kievitlaan 25	L047 € 11.248	€ 12.092	-	31-12-2022
Wieringerwerf; Botter 5	L063 € 7.438	€ 39.981	PM	onbepaalde tijd
Hoorn; C. Ravenstraat 49-20	L101 € 4.816	€ 25.889	PM	onbepaalde tijd
Hoorn; C. Ravenstraat 49-23	L098 € 4.820	€ 25.907	PM	onbepaalde tijd
Hoorn; C. Ravenstraat 49-43	L106 € 5.797	€ 31.160	PM	onbepaalde tijd
Heiloo; Butterlaan 31	L109 € 7.069	€ 37.994	PM	Onbepaalde tijd
Broek op Langedijk; Pr. Irenestraat 6	L096 € 7.584	€ 40.764	PM	Onbepaalde tijd
Schagen; Grotewallerweg 3-13	L104 € 74.049	€ 305.145	-	31-10-2025
Beverwijk; Graaf Janstraat 9	L102 € 23.000	€ 27.950	-	15-1-2023
Haarlem; Pal Maletierweg 129	L097 € 7.404	€ 49.665	-	31-10-2023
Ijmuiden; Plein 1945 81-105	L111 € 21.875	€ 127.656	-	28-2-2025
Alkmaar; Sperwerstraat 6A	L112 € 11.127	€ 12.624	-	30-6-2022
<b>Totaal</b>	<b>€ 962.797</b>	<b>€ 4.460.958</b>	<b>€ 775.451</b>	

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

\*Dit betreft de maximale verplichting voor 2021.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker. Stichting Parlan heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2021 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie (meerkosten). Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Stichting Parlan verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de coronacompensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

### ***15.b. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen***

#### **VPB-plicht Jeugdzorg**

De invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015 heeft tot gevolg gehad dat er discussie is ontstaan over de eventuele vennootschapsbelastingplicht van Jeugdzorgorganisaties zoals Parlan. In dat kader heeft de Belastingdienst Parlan in 2019 uitgenodigd om ter behoud van rechten over de jaren 2015 tot en met 2018 aangifte te doen. Parlan heeft nihilaangiften gedaan. Inmiddels is de Belastingdienst tot het oordeel gekomen dat Parlan in deze jaren niet onderworpen is aan de heffing, zodat vanaf 2019 geen aangifte meer gedaan hoeft te worden.

## 1.6.a. MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>					
- aanschafwaarde	-	699.804	-	-	699.804
- cumulatieve afschrijvingen	-	38.010	-	-	38.010
Boekwaarde per 1 januari 2021	-	661.794	-	-	661.794
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	-	-	-	166.865	166.865
- afschrijvingen	-	139.960	-	-	139.960
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-139.960	-	166.865	26.905
<b>Stand per 31 december 2021</b>					
- aanschafwaarde	-	699.804	-	166.865	866.669
- cumulatieve afschrijvingen	-	177.970	-	-	177.970
Boekwaarde per 31 december 2020	-	521.834	-	166.865	688.699
<i>Afschrijvingspercentage</i>	-	20,0%	-	-	

## 1.6 b. MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>					
- aanschafwaarde	6.044.290	7.676	1.169.122	-	7.221.088
- cumulatieve afschrijvingen	2.765.895	5.127	916.160	-	3.687.182
Boekwaarde per 1 januari 2021	3.278.395	2.549	252.962	-	3.533.906
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	435.518	-	388.987	-	824.505
- afschrijvingen	123.161	2.549	225.587	-	351.297
- Subsidie t.b.v. investeringen	395.241	-	-	-	395.241
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	94.272	7.676	880.478	-	982.426
.cumulatieve afschrijvingen	94.272	7.676	880.478	-	982.426
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	2.611.048	-	-	-	2.611.048
cumulatieve afschrijvingen	1.457.670	-	-	-	1.457.670
per saldo	1.153.378	-	-	-	1.153.378
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.236.262	-2.549	163.400	-	-1.075.411
<b>Stand per 31 december 2021</b>					
- aanschafwaarde	3.774.488	-	677.631	-	4.452.119
- cumulatieve afschrijvingen	1.732.355	-	261.269	-	1.993.624
Boekwaarde per 31 december 2021	2.042.133	-	416.362	-	2.458.495
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-10	10	20-33	0	

## 1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Einde rente- vast periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings-wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Rabobank Alkmaar e.o.	1-jan-98	2.722.681	40	hypothec	1,51%	-	1.142.200	-	1.142.200	-	-	0	linear/mnd	-	Onderpand
Rabobank Alkmaar e.o.	1-jan-03	490.000	40	hypothec	1,51%	-	281.750	-	12.250	269.500	208.250	22	linear/jaar	12.250	Geen
Rabobank Alkmaar e.o.	1-okt-11	211.764	9	hypothec	-	-	0,16	-	0,16	-	-	0	linear/kw	-	Onderpand
Rabobank Alkmaar e.o.	15-sep-17	288.750	5	hypothec	1,51%	-	288.750	-	-	288.750	144.375	10	linear/mnd	-	Onderpand
Rabobank Alkmaar e.o.	15-sep-17	68.750	5	hypothec	1,51%	-	24.063	-	13.750	10.313	-	1	linear/mnd	10.313	Onderpand
<b>Totaal</b>							<b>1.736.763</b>	<b>-</b>	<b>1.168.200</b>	<b>568.563</b>	<b>352.625</b>			<b>22.563</b>	

**1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING****BATEN****16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	156.370	218.599
Opbrengsten Jeugdwet	52.393.232	55.656.968
Opbrengsten Wmo	294.193	173.183
Totaal	<u>52.843.795</u>	<u>56.048.750</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten jeugdhulp zijn in overeenstemming met het IZA protocol. De vergoeding wordt verkregen op basis van aantal maal tarief.

In bovenstaande opbrengsten is in 2021 € 1.054.885 Corona-compensatie opgenomen (v.j.€ 1.896.556 ). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2021. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. In 2021 is in tegenstelling tot voorgaand jaar geen sprake van compensatie voor omzetsderving, het betreft een vergoeding voor extra gemaakte (Corona)kosten.

**17. Subsidies**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	-	1.088.068
Subsidie zorgbonus	137.245	1.262.890
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	1.215.384	1.031.899
Subsidie SPUK	653.149	-
Overige subsidies	195.407	70.598
Subsidie Stichting Katholieke Kinderhuizen	850.000	-
Totaal	<u>3.051.186</u>	<u>3.453.455</u>

**Toelichting:**

Het bedrag voor de subsidie zorgbonus is bepaald op basis van de ingediende subsidieaanvraag en de voorlopige toekenning daarop en aangepast tot het niveau van de uitbetaalde subsidiabele zorgbonussen en de belastingheffing daarover. De zorgbonussen zijn uitbetaald in december 2021 (resp. december 2020). De subsidie is nog niet vastgesteld. Op basis van de overwegingen bij de toekenning van de zorgbonussen en de subsidieaanvraag daarvoor, worden geen bijzondere afrekeningsverschillen verwacht. Het bedrag aan uitbetaalde bonussen, inclusief de belastingheffing daarover bedraagt €137.245 (v.j. € 1.262.890) en is verwerkt onder de personeelskosten.

In 2021 heeft Stichting Parlan een subsidie ontvangen van Stichting Katholieke Kinderhuizen ten behoeve van investering in een nieuw verblijf voor kinderen met complexe problemen. Voor dit doel is een bestemmingsreserve gevormd.

**18. Overige bedrijfsopbrengsten**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige dienstverlening:		
Overige opbrengsten:		
vergoeding voor uitgeleend personeel	634.397	503.169
verhuur onroerend goed	99.306	130.222
Opbrengsten onderwijshulpverlening	-	35.573
Overige opbrengsten	881.580	1.038.193
Totaal	<u>1.615.282</u>	<u>1.707.157</u>



1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	31.231.546	34.101.062
Sociale lasten	4.733.776	5.460.264
Pensioenpremies	2.983.225	3.165.492
Andere personeelskosten:		
Reis- en verblijfkosten	442.300	557.425
Scholing	527.729	526.370
Arbo en BHV	147.162	215.755
Zorgbonus personeel in loondienst	133.879	1.249.640
Overige personeelskosten	568.467	491.222
Subtotaal	<u>40.768.083</u>	<u>45.767.230</u>
Personeel niet in loondienst	2.560.752	2.151.017
Zorgbonus personeel niet in loondienst	3.366	13.250
Totaal personeelskosten	<u>43.332.201</u>	<u>47.931.497</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Segment 1 - Parlan jeugdhulp	605	674
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>605</u>	<u>674</u>

**Toelichting:**

Stichting Parlan heeft in 2021 voor het personeel een zorgbonus aangevraagd en uitgekeerd. Vooruitlopend op een in 2022 af te sluiten nieuwe CAO Jeugdzorg met een startdatum 1 januari 2021 is rekening gehouden met een verwachte stijging van de salarissen van deze medewerkers van 2%.

Daling van de personeelskosten in 2021 is veroorzaakt door een afname van het aantal personeelsleden.

*Pensioenen*

Parlan 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 Parlan. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Parlan 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. In het laatste kwartaal van 2021 heeft de dekkingsgraad zich ontwikkeld tot net boven de 100%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

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

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

## 1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## 20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	139.960	32.580
- materiële vaste activa	351.297	429.870
- boekwinst verkoop	-1.827.349	-703.431
Totaal afschrijvingen	<u>-1.336.092</u>	<u>-240.981</u>

**Toelichting:**

Stichting Parlan hanteert een restrictief investeringsbeleid.

Onder de afschrijvingen is in 2021 de gerealiseerde boekwinst van een verkocht pand verantwoord van €1.827.349 (v.j. €703.431).

## 23. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Algemene kosten	4.395.132	4.477.436
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	7.782.476	6.702.894
Onderhoudskosten	556.553	609.273
Energiekosten	374.916	505.692
Huur en leasing	1.363.729	1.776.012
Dotaties en vrijval voorzieningen	-34.010	763.068
Totaal overige bedrijfskosten	<u>14.438.796</u>	<u>14.834.374</u>
Specificatie van de algemene kosten	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige huisvestingskosten	313.369	335.690
Computerbenodigdheden	186.036	211.727
Onderhoud en aanschaf software	1.859.610	1.738.924
Uitbesteding ICT-functie	584.462	508.685
Communicatiekosten	450.550	610.720
Kantoorkosten	18.751	28.049
Zakelijke lasten	139.000	170.275
Kosten algemeen beheer	424.954	466.683
Overige algemene kosten	418.401	406.682
Totaal algemene kosten	<u>4.395.132</u>	<u>4.477.436</u>

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

**24. Financiële baten en lasten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	-	-
Subtotaal financiële baten	-	-
Rentelasten	17.600	35.346
Overige financiële lasten	-	-
Subtotaal financiële lasten	17.600	35.346
Totaal financiële baten en lasten	<u>-17.600</u>	<u>-35.346</u>

**26. Honoraria accountant**

<i>De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
1 Controle (of beoordeling) van de jaarrekening	166.603	172.052
2 Controle en/of overeengekomen specifieke werkzaamheden andere verantwoordingen	-	-
3 Fiscale advisering	14.311	7.430
4 Andere werkzaamheden	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>180.914</u>	<u>179.482</u>

**Toelichting:**

Onder de overige controlewerkzaamheden staan de speciale accountantsproducten, zoals assurancerapporten, rapporten van feitelijke bevindingen, overige losse verklaringen.

**27. 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.

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

28. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2021 is als volgt:

**Leidinggevende topfunctionarissen in dienstbetrekking met bezoldiging boven € 1.700**

<b>M.H. Vos - Lambooy</b>	
Bestuurder	
1 Functie (functienaam)	
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	15-aug-15
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	167.060
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.580
8 Totaal bezoldiging	<b>180.640</b>
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	193.000

**Vergelijkende cijfers 2020**

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	164.604
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.544
5 Totaal bezoldiging	<b>177.148</b>
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	185.000

**Toezichthoudende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700**

	<b>D. de Bresser</b>	<b>T. Horn</b>	<b>H.J. Gram</b>
	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-21	1-mei-19	1-apr-16
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	heden	5-okt-21
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>14.475</b>	<b>9.650</b>	<b>7.238</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	14.700

**Vergelijkende cijfers 2020**

1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>0</b>	<b>9.250</b>	<b>9.250</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	0	18.500	18.500

	<b>W.A.J.M. de Wildt</b>	<b>J.R. Smit</b>	<b>C.C. Blomberg</b>
	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-apr-16	1-sep-17	5-okt-21
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>9.650</b>	<b>9.650</b>	<b>2.413</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.300	19.300	4.600

**Vergelijkende cijfers 2020**

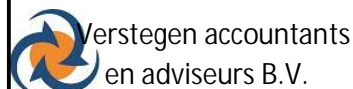
1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>9.250</b>	<b>9.250</b>	<b>0</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.500	18.500	0

**Toelichting:**

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Parlan een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klasseindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van €193.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt €28.950 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht €19.300. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Behorend bij verklaring

afgegeven d.d. **24/05/2022**

## **1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting Parlan heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2022, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening (paragraaf 1.2).

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

M.H. Vos - Lambooy  
Bestuurder \_\_\_\_\_ <Datum>

D. de Bresser  
Voorzitter \_\_\_\_\_ <Datum>

C.C. Blomberg  
lid \_\_\_\_\_ <Datum>

T. Horn  
Lid \_\_\_\_\_ <Datum>

J.R. Smit  
lid \_\_\_\_\_ <Datum>

W.A.J.M. de Wildt  
Lid \_\_\_\_\_ <Datum>

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **2 OVERIGE GEGEVENS**

### **2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 11 lid 4, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Parlan.

Het jaarresultaat van € 1.057.758 is voor een bedrag van € 850.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve investering verblijf, het restant ad € 207.758 is toegevoegd aan de Algemene en overige reserves.

### **2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Parlan heeft geen nevenvestigingen.

### **2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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



# **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

# BIJLAGEN

**Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)**

Dagtekening van de verleningsbeschikking: 24-11-2020

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)	861	€ 861.000,00	7	€ 7.000,00	868	€ 868.000,00
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)		€ 688.800,00		€ 5.250,00		€ 694.050,00
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)</b>		<b>€ 1.549.800,00</b>		<b>€ 12.250,00</b>		<b>€ 1.562.050,00</b>
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers	824	€ 824.000,00			824	€ 824.000,00
- <i>Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>	0	€ 0,00			0	€ 0,00
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)</b>	<b>824</b>	<b>€ 824.000,00</b>			<b>824</b>	<b>€ 824.000,00</b>
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden			8	€ 8.000,00	8	€ 8.000,00
- <i>Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>			0	€ 0,00	0	€ 0,00
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)</b>			<b>8</b>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>8</b>	<b>€ 8.000,00</b>
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 430.890,00				€ 430.890,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		<b>€ 430.890,00</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 430.890,00</b>
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>€ 294.910,00</b>		<b>€ 4.250,00</b>		<b>€ 299.160,00</b>
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja		
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja		Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Ja		

**Specificatie**

<b>Subsidie</b>		
- Voorschot verleende subsidie		€ 868.000,00
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020		€ 824.000,00
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020		€ 8.000,00
<b>Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie</b>		<b>€ 36.000,00</b>
<b>Belastingen:</b>		
- Voorschot verleende belastingen		€ 694.050,00
- Afgedragen belastingen werknemers		€ 430.890,00
- Afgedragen belastingen derden		€ 0,00
<b>Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen</b>		<b>€ 263.160,00</b>
<b>Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie en belastingen</b>		<b>€ 299.160,00</b>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring

afgegeven d.d. **24/05/2022**

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
Dagtekening van de verleningsbeschikking:		26 oktober 2021				
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2021 - Netto Bonus (a € 384,71)	359	€ 138.110,89	5	€ 1.923,55	364	€ 140.034,44
Ontvangen zorgbonus 2021 - Belastingcomponent (à € 307,77/ € 288,53)		€ 110.489,43		€ 1.442,65		€ 111.932,08
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)</b>		<b>€ 248.600,32</b>		<b>€ 3.366,20</b>		<b>€ 251.966,52</b>
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan werknemers	348	€ 133.879,08			348	€ 133.879,08
- Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus	0	€ 0,00			0	€ 0,00
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)</b>	<b>348</b>	<b>€ 133.879,08</b>			<b>348</b>	<b>€ 133.879,08</b>
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan derden			5	€ 1.923,55	5	€ 1.923,55
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			0	€ 0,00	0	€ 0,00
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)</b>			<b>5</b>	<b>€ 1.923,55</b>	<b>5</b>	<b>€ 1.923,55</b>
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 0,00				€ 0,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 1.442,65		€ 1.442,65
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 1.442,65</b>		<b>€ 1.442,65</b>
<b>Verskil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>€ 114.721,24</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 114.721,24</b>
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja		
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja		Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Ja		
- Verklaring: vergewissing voor 15 september 2021 dat de zorgprofessionals slechts één bonus 2021 ontvangen		Ja		Ja		
- Verklaring: de zorgprofessionals hebben tijdens de COVID-19 uitbraak in 2021 een uitzonderlijke prestatie geleverd		Ja		Ja		
- Verklaring: bij de bonusuitbetalingen zijn aan de zorgprofessionals geen nadere voorwaarden gesteld of verplichtingen verbonden behoudens die voorwaarde en verplichtingen die uit deze regeling volgen		Ja		Ja		

Specificatie		
<b>Subsidie</b>		
- Voorschot verleende subsidie		€ 140.034,44
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2021		€ 133.879,08
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2021		€ 1.923,55
<b>Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie</b>		<b>€ 4.231,81</b>
<b>Belastingen:</b>		
- Voorschot verleende belastingen		€ 111.932,08
- Afgedragen belastingen werknemers		€ 0,00
- Afgedragen belastingen derden		€ 1.442,65
<b>Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen</b>		<b>€ 110.489,43</b>
<b>Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen</b>		<b>€ 114.721,24</b>

**VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN**

 Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring

afgegeven d.d. **24/05/2022**