

Jaarrekening 2020
Stichting Land van Horne

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening 2020

1.1	Balans per 31 december 2020	4
1.2	Resultatenrekening over 2020	5
1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	6
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	13
1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	22
1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	23
1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	24

2 Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	32
2.2	Nevenvestigingen	32

1 JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	81.214.956	80.160.571
Financiële vaste activa	2	0	2.086
Totaal vaste activa		<u>81.214.956</u>	<u>80.162.657</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	301.043	140.884
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	28.096	114.331
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	1.373.739	2.584.191
Debiteuren en overige vorderingen	6	6.783.798	5.265.803
Liquide middelen	7	2.421.121	91.280
Totaal vlottende activa		<u>10.907.797</u>	<u>8.196.489</u>
Totaal activa		<u><u>92.122.753</u></u>	<u><u>88.359.146</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	45	45
Bestemmingsfondsen		43.181.960	38.294.801
Algemene en overige reserves		424.327	424.327
Totaal eigen vermogen		<u>43.606.332</u>	<u>38.719.173</u>
Vorzieningen	9	2.458.815	2.350.080
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	18.515.031	23.789.818
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	0	0
Overige kortlopende schulden	11	27.542.575	23.500.075
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>27.542.575</u>	<u>23.500.075</u>
Totaal passiva		<u><u>92.122.753</u></u>	<u><u>88.359.146</u></u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	110.768.641	101.745.720
Subsidies	14	6.303.167	1.448.483
Overige bedrijfsopbrengsten	15	4.262.908	5.092.906
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>121.334.716</u>	<u>108.287.109</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	87.386.271	77.539.170
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	5.915.629	5.410.883
Overige bedrijfskosten	18	22.441.741	22.418.180
Som der bedrijfslasten		<u>115.743.641</u>	<u>105.368.233</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5.591.075	2.918.876
Financiële baten en lasten	19	703.916	684.521
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>4.887.159</u></u>	<u><u>2.234.355</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		4.887.159	2.234.355
		<u>4.887.159</u>	<u>2.234.355</u>

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.591.075		2.918.876
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	17	5.913.187		5.410.883	
- mutaties voorzieningen	9	<u>108.735</u>		<u>-681.514</u>	
			6.021.922		4.729.369
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-160.159		-8.671	
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	4	86.235		199.205	
- vorderingen	6	-1.517.995		-229.194	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	1.210.452		-2.256.066	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	<u>3.778.369</u>		<u>952.315</u>	
			<u>3.396.902</u>		<u>-1.342.411</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			15.009.899		6.305.834
Betaalde interest	19	-708.794		-636.387	
			<u>-708.794</u>		<u>-636.387</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>14.301.105</u>		<u>5.669.447</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	<u>-6.965.486</u>		<u>-13.323.419</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-6.965.486		-13.323.419
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	7.000.000		2.500.000	
Aflossing langlopende schulden	10	<u>-5.552.675</u>		<u>-3.310.690</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			1.447.325		-810.690
Mutatie geldmiddelen			<u>8.782.944</u>		<u>-8.464.662</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		-6.361.823		2.102.839
Stand geldmiddelen per 31 december	7		<u>2.421.121</u>		<u>-6.361.823</u>
Mutatie geldmiddelen			8.782.944		-8.464.662

Toelichting:

Voor de opstelling van het kasstroomoverzicht is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Land van Horne is statutair (en feitelijk) gevestigd te Weert, op het adres Werthaboulevard 3, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41068374.

De Stichting voor verpleeg- en woonfaciliteiten Land van Horne stelt zich ten doel om aan ouderen, langdurig zieken, gehandicapten en anderen die daaraan behoefte hebben en op grond van wet- en regelgeving daarop aanspraak kunnen maken, woonruimte, verblijf, verzorging, verpleging, medische behandeling en begeleiding, revalidatie, reactivering, hulp- en dienstverlening, dan wel in combinatie van deze (functionele) verstrekkingen, te bieden, zowel op intramurale, als ook op semi-murale of extramurale wijze, alsmede alle daarmee samenhangende activiteiten te ondernemen, alles in de ruimste zin des woords.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

Continuïteitsveronderstelling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling. Bij Stichting Land van Horne was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzeterderving en meerkosten. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2020 extra kosten gemaakt voor het testen van cliënten, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzeterderving (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging, Eerstelijns Verblijf en Geriatrische Revalidatiezorg. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de Cohortafdelingen. De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

Land van Horne heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Wet Langdurige Zorg
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20158c (en handreiking Fizi)
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a (en handreiking Fizi)
- Zorgverzekeringwet
 - Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
 - Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020)
- Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen - overeenkomstig de betreffende regelingen - met als referentie 2019 en min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie. Hierbij is uit analyse geconcludeerd dat het genormaliseerde zorgresultaat 2020 in lijn ligt met voorgaande jaren.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (1.9).

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (1.5 punt 12).

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. 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.

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. 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.

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Land van Horne.

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 afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

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

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 3,33 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 33,33 %.

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.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen 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.

Op basis van de impairmenttoets per 31 december 2017 is geconcludeerd dat in totaliteit de bedrijfswaarde van de totale materiële vaste activa de boekwaarde overstijgt. Ook op locatieniveau is geconcludeerd dat afwaardering niet aan de orde is. Gezien de onveranderde omstandigheden is per 31 december 2020 geen impairmenttoets uitgevoerd.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van gemiddelde inkoopprijs.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC die kan worden afgeleid op basis van de activiteiten die tot einde boekjaar zijn geregistreerd. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde).

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

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

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

Eigen vermogen

De RAK wordt onder het Eigen Vermogen als bestemmingsfonds verantwoord. De RAK kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van de RAK dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

De algemene reserve wordt gevormd door het historisch eigen vermogen.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

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.

Voorziening personeelsvergoedingen op termijn betaalbaar

De voorziening personeelsvergoedingen op termijn betaalbaar betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De voorziening is verhoogd met de transitievergoeding die bij ontslag na 104 weken ziekte vanaf 1 juli 2015 moet worden betaald aan medewerkers die langer dan 2 jaar in dienst zijn.

Voorziening asbestverwijdering

De voorziening asbestverwijdering is gevormd voor verwachte kosten rondom asbestinventarisatie en -sanering. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

Voorziening verlieslatende contracten

In 2014 is een voorziening voor een verlieslatende huurcontract gevormd in verband met de centralisering van de ondersteunende diensten. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening nabetaling ORT

In 2016 is een voorziening gevormd voor de nabetaling van ORT tijdens verlof over de jaren 2012 t/m 2016. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening WAB

In verband met de invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) is met ingang van 2019 een voorziening gevormd voor verwachte uit te betalen transitievergoedingen van tijdelijke contracten die niet verlengd worden. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een 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. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Land van Horne 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 Land van Horne. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Land van Horne betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 88,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. In verband met de coronacrisis heeft Minister Koolmees van Sociale Zaken en Werkgelegenheid de maatregel verlengd, waardoor pensioenfonds die op 31 december 2020 een actuele dekkingsgraad boven de 90% hebben, in 2021 niet hoeven te verlagen. Het bestuur van PFZW heeft afgewogen dat het evenwichtig is om van deze maatregel gebruik te maken. Aangezien de actuele dekkingsgraad van PFZW per eind 2020 boven de 90% ligt, hoeft PFZW de pensioenen in 2021 niet te verlagen. Vanwege de verwachte lagere toekomstige rendementen heeft het bestuur 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. Land van Horne 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. Land van Horne heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

1.4.4 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De mutatie geldmiddelen in het kasstroomoverzicht betreft enerzijds de mutatie liquide middelen in de balans, anderzijds de mutatie schulden aan banken, die is opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen in de balans.

1.4.5 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	55.997.129	52.347.567
Machines en installaties	17.592.307	19.119.389
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	7.245.368	6.228.309
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	380.152	2.465.306
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>81.214.956</u></u>	<u><u>80.160.571</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	80.160.571	72.248.035
Bij: investeringen	6.965.486	13.314.362
Af: afschrijvingen	5.915.629	5.410.883
Bij: vrijval voorziening	4.528	9.057
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>81.214.956</u></u>	<u><u>80.160.571</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

In totaliteit is in 2020 een bedrag in materiële vaste activa geïnvesteerd ter grootte van € 9.425.000 (€ 6.965.400 uitgaven 2020 en € 2.459.600 onderhanden 2019). Hiervan is voor een bedrag van € 9.050.600 in gebruik genomen. Het betreft met name de investeringen in verband met de ingebruikname van het Dienstencentrum (€ 6.541.000) en de verpleegoproepsystemen in de locaties Hornehoof, Mariënburcht en Rust in Roy (€ 1.438.000). Van de gedane investeringen is ultimo 2020 een bedrag van € 374.400 nog onderhanden, en betreft met name de verbouwing van Rust in Roy en het verpleegoproepsysteem in Marishof.

In 2014 is het besluit genomen om de ondersteunende diensten te centraliseren vanaf 2017. Derhalve zijn de geactiveerde huurkosten van Exedra Staete van € 321.964 als voorziening op de materiële vaste activa in mindering gebracht. In verband met de uitgestelde ingangsdatum van de centrale huisvesting is een deel van de voorziening in de jaren 2016 tot en met 2020 vrijgevallen. Per 1 juli 2020 heeft Land van Horne de huurovereenkomst voor het pand Exedra Staete opgezegd met Wonen Limburg. Hiermee is de boekwaarde van het pand geheel onttrokken aan de voorziening.

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Deelnemingen	0	2.086
Overige vorderingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u><u>0</u></u>	<u><u>2.086</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.086	2.086
Desinvestering	-2.086	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>2.086</u></u>

Toelichting:

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

Ultimo 2019 had Land van Horne nog een deelneming in MediRisk te Utrecht van 0,01% van het totale aandelenkapitaal + agio van MediRisk. Ultimo 2020 heeft Land van Horne deze deelneming beëindigd door deze aandelen om niet terug over te dragen aan MediRisk.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Medische middelen	173.208	45.536
Overige voorraden	127.835	93.705
Emballage	0	1.643
Totaal voorraden	<u>301.043</u>	<u>140.884</u>

Toelichting:

De toename van de voorraad hangt samen met de voorraad persoonlijke beschermingsmiddelen, welke is toegenomen door COVID-19.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	628.085	802.320
Af: ontvangen voorschotten	-599.989	-687.989
Totaal onderhanden werk	<u>28.096</u>	<u>114.331</u>

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

	<u>t/m 2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	2.584.191		2.584.191
Financieringsverschil boekjaar				1.373.739	1.373.739
Correcties voorgaande jaren	0	0	521.965		521.965
Betalingen/ontvangsten	0	0	-3.106.156		-3.106.156
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-2.584.191</u>	<u>1.373.739</u>	<u>-1.210.452</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.373.739</u>	<u>1.373.739</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Noord-Limburg	c	c	c	a
Zuidoost-Brabant	c	c	c	a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.373.739	2.584.191
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>1.373.739</u>	<u>2.584.191</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	94.833.655	85.523.271
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	93.459.916	82.939.080
Totaal financieringsverschil	<u>1.373.739</u>	<u>2.584.191</u>

Toelichting:

De budgetten van Noord-Limburg en Zuidoost-Brabant zijn definitief vastgesteld door de Nza tot en met 2019.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.900.549	3.400.274
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	7.319	23.275
Vorderingen uit hoofde van transitie regeling	1.133.135	930.400
Vorderingen uit hoofde van subsidies:		
- Te ontvangen subsidie Stagefonds	230.000	0
- Te ontvangen subsidie SectorplanPlus	175.551	117.549
Vooruitbetaalde bedragen	380.791	261.871
Nog te ontvangen bedragen:		
- Nog te ontvangen bedragen	383.091	246.857
- Te ontvangen corona compensatie	1.519.814	0
Overige vorderingen	53.548	285.577
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>6.783.798</u>	<u>5.265.803</u>

Toelichting:

De toename van de vorderingen kan met name worden verklaard door de vordering inzake enerzijds de continuïteitsbijdragen / omzeterderving COVID-19 (€ 1.437.200) en anderzijds meerkosten COVID-19 (€ 82.600) in de zorgverzekeringswet, paramedische eerstelijnszorg en WLZ-subsidies. Tevens is als gevolg van COVID-19 de vaststelling en uitbetaling van de subsidie Stagefonds 2020 uitgesteld tot het voorjaar 2021 en daarom als vordering opgenomen ultimo 2020. De vordering uit hoofde van de transitie regeling betreft de vordering op het UWV in verband met de compensatieregeling van transitievergoedingen bij ontslag van langdurig zieke medewerkers. Deze compensatie kon worden aangevraagd vanaf 1 april 2020 en werkt met terugwerkende kracht tot 1 juli 2015.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.411.386	59.467
Kassen	9.735	31.813
Totaal liquide middelen	<u>2.421.121</u>	<u>91.280</u>

Toelichting:

Naast de combinatiefaciliteit bij de ABN AMRO Bank van € 7 mio, heeft Land van Horne in 2021 nog de beschikking over aanvullend variabel krediet bij de ABN AMRO Bank via een lening van € 8 mio op roll-over basis. Hiermee was de resterend beschikbare kredietruimte ultimo 2020 € 17,4 mio.

Bij de ING Bank is een bankgarantie afgegeven van € 20.000 met als begunstigde MWV Beheer B.V.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	43.181.960	38.294.801
Algemene en overige reserves	424.327	424.327
Totaal eigen vermogen	<u>43.606.332</u>	<u>38.719.173</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	38.294.801	4.887.159	0	43.181.960
Totaal bestemmingsfondsen	<u>38.294.801</u>	<u>4.887.159</u>	<u>0</u>	<u>43.181.960</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	424.327	0	0	424.327
Totaal algemene en overige reserves	<u>424.327</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>424.327</u>

Toelichting:

De enige mutatie die heeft plaatsgevonden in het eigen vermogen van 2020 is de toevoeging van het resultaat aan de reserve aanvaardbare kosten.

Bestemmingsfonds: Reserve aanvaardbare kosten

De reserve aanvaardbare kosten (RAK) wordt gevormd op grond van de NZa beleidsregels. Deze reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Land van Horne heeft gekozen om het totale resultaat van alle financieringsstromen toe te voegen aan de RAK omdat, aangezien de organisatiestructuur LvH aansluit bij de bedrijfsvoering en niet is ingericht naar financieringsvorm, het niet mogelijk is om per financieringsstroom een exploitatieresultaat te bepalen. Een positief saldo van de RAK dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

Algemene reserves

De algemene reserve wordt gevormd door het historisch eigen vermogen.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	1-jan-20					31-dec-20
	€	€	€	€	€	€
Personeelsbeloningen op termijn betaalbaar	1.084.483	141.853	56.224	113.682	0	1.056.430
Langdurig zieken	934.539	1.112.800	435.900	448.600	0	1.162.839
Asbestverwijdering	51.041	0	0	13.752	0	37.289
Verlieslatende contracten	221.798	0	50.053	0	0	171.745
Nabetaling ORT	39.319	0	0	21.507	0	17.812
WAB	18.900	12.700	11.953	6.947	0	12.700
Totaal voorzieningen	2.350.080	1.267.353	554.130	604.488	0	2.458.815

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

	31-dec-20
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.036.325
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.422.490
hiervan > 5 jaar	673.522

Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar**

Deze voorziening is met ingang van 2005 gevormd voor personeelsbeloningen die, conform de CAO VVT, op termijn betaalbaar zijn. Het betreft jubileumuitkeringen die aan medewerkers worden uitgekeerd met een onafgebroken dienstverband van 12,5 jaar, 25 jaar en 40 jaar, alsmede de gratificaties die aan medewerkers worden uitgekeerd op het moment dat de arbeidsovereenkomst eindigt ten gevolge van het bereiken van de ouderdomsgerechtigde leeftijd of bij het gebruik maken van de ruil-OBU op het moment dat de medewerker met volledige OBU gaat.

Ten laste van de exploitatiekosten is aan deze voorziening een bedrag gedoteerd vanwege mutaties in de omvang van de personele bezetting en heeft indexering plaatsgevonden in verband met de ontwikkeling van de loonkosten.

Voorziening langdurig zieken

Met ingang van 2007 is een voorziening gevormd voor de verplichting tot doorbetalen van loon voor geheel of gedeeltelijk zieke of arbeidsongeschikte werknemers waarvoor de ziekte of arbeidsongeschiktheid naar verwachting voor het resterende dienstverband blijft bestaan en voor zover niet verzekerd. Daarnaast is deze voorziening met ingang van 2014 verhoogd met een transitievergoeding door invoering van de Wet Werk en Zekerheid (WWZ) per 1 juli 2015, waardoor werkgever een vergoeding verschuldigd is op het moment dat een arbeidsovereenkomst beëindigd wordt na 104 weken ziekte.

Voorziening asbestverwijdering

In 2011 is de asbestproblematiek rondom gebouwen die in de toekomst worden ontvangen in kaart gebracht en een voorziening gevormd voor de te verwachten kosten rondom asbestinventarisatie en -sanering. In verband met de sluiting van de locatie Witven begin 2021 zijn de hiervoor voorziene kosten ultimo 2020 vrijgevallen.

Voorziening verlieslatende contracten

Per 1 januari 2014 is een voorziening voor verlieslatende huurcontracten gevormd. Deze voorziening is getroffen in verband met de centrale huisvesting voor de aansturing en de ondersteunende diensten en heeft betrekking op het huurcontract van het voormalige bestuurscentrum lopende tot 1 maart 2023. Ultimo 2019 was deze voorziening erop gebaseerd dat het Dienstencentrum per 1 mei 2020 werd gerealiseerd. De huurkosten van het voormalige bestuurscentrum over de periode mei tot en met december 2020 zijn aan deze voorziening onttrokken.

Voorziening nabetaling ORT

Conform de CAO afspraken is in 2016 een voorziening gevormd voor de nabetaling van ORT tijdens verlof over de jaren 2012 t/m 2016. Ultimo 2019 was nog voorzien in de mogelijke claims van medewerkers die uit dienst waren voor een totaalbedrag van € 39.319. Gezien de verjaringstermijn van 5 jaar is in 2020 een bedrag van € 21.507 vrijgevallen. Het restant van € 17.812 blijft gehandhaafd voor mogelijke claims in 2021.

Voorziening WAB

In verband met de invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) is met ingang van 2019 een voorziening gevormd voor verwachte uit te betalen transitievergoedingen van tijdelijke contracten die niet verlengd worden.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Schulden aan banken	18.515.031	23.789.818
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>18.515.031</u>	<u>23.789.818</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	27.102.492	27.913.182
Bij: nieuwe leningen	7.000.000	2.500.000
Af: aflossingen	5.552.675	3.310.690
Stand per 31 december	<u>28.549.817</u>	<u>27.102.492</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	10.034.786	3.312.674
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>18.515.031</u>	<u>23.789.818</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	10.034.786	3.312.674
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	18.515.031	23.789.818
hiervan > 5 jaar	10.714.286	12.727.143

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

Toelichting:

Ten behoeve van vooral de herontwikkeling van het terrein aan de Vogelsbleek te Weert heeft Land van Horne in 2017 een kredietovereenkomst met ABN AMRO Bank afgesloten. Naast de combinatiefaciliteit van € 7 mio is aanvullend een lening van € 12,5 mio (looptijd en rentevastperiode 15 jaar, grace period tot eind maart 2024 en aflossingsschema o.b.v. 25 jaar) en een 4-jarige lening van € 15 mio op roll-over basis overeengekomen. Hiervan is in 2020 een bedrag van € 7 mio opgenomen.

In de kredietovereenkomst met ABN AMRO staan een drietal financiële ratio's opgenomen waaraan Land van Horne jaarlijks dient te voldoen, zodat er geen opeisingsgrond voor ABN AMRO ontstaat. De uitkomsten van deze ratio's ultimo 2020 zijn: garantievermogen 47,34% (norm: minimaal 25%), total debt/EBITDA 2,48 (norm: maximaal 6,5), debt service capacity ratio 2,86 (norm: minimaal 1,3). Hiermee blijven ultimo 2020 alle ratio's binnen de normen van de ABN AMRO.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	90.551	6.548.532
Crediteuren	1.686.916	1.907.096
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	10.034.786	3.312.674
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.941.204	1.843.400
Schulden terzake pensioenen	123.925	116.394
Nog te betalen salarissen	1.129.924	1.304.604
Vakantiegeld	2.202.313	2.093.228
Vakantiedagen	6.155.932	5.076.117
Overige schulden	165.996	134.431
Schulden uit hoofde van subsidies:		
Nog te besteden / terug te betalen subsidie SET	160.616	47.240
Nog te besteden / terug te betalen subsidie zorgbonus	577.089	0
Nog te betalen kosten:		
Nog te betalen kosten	1.243.262	1.116.359
Nog te betalen zorgbonussen, inclusief eindheffing	2.030.061	0
Totaal overige kortlopende schulden	<u>27.542.575</u>	<u>23.500.075</u>

Toelichting:

De toename van de kortlopende schulden hangt met name samen met de zorgbonussen in verband met COVID-19, enerzijds door de nog te betalen eindheffing ultimo 2020 van € 2.028.500, anderzijds door de terug te betalen subsidie van € 577.000.

Daarnaast is de post vakantiedagen fors toegenomen. Het aantal resterende uren per balansdatum is, mede als gevolg van COVID-19, toegenomen met 14,4%. Daarnaast is het uurtarief wat toegenomen als gevolg van CAO afspraken.

De afname van de schulden aan kredietinstellingen kan worden verklaard door de opname van de roll-over lening in 2020 van € 7,0 mio. Aangezien aflossing van deze lening eind 2021 dient plaats te vinden, is hiermee de aflossingsverplichting voor het komend boekjaar toegenomen.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Algemeen

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

Huurverplichtingen

Op basis van de lopende huurcontracten heeft Stichting Land van Horne ultimo 2020 een verplichting van € 40.950.800 aan huurkosten. Van dit bedrag vervalt voor € 2.770.200 het contract binnen één jaar, voor € 8.309.200 binnen twee tot vijf jaar en € 29.871.400 na vijf jaar.

Waarborgfonds voor de Zorgsector

Op 24 juni 2013 is een akte van hypotheek en pand notarieel gepasseerd met hypotheek op het registergoed en recht van pand op roerende zaken en rechten tot zekerheid aan de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, de ING Bank N.V. en de ABN AMRO Bank N.V. tot zekerheid voor de nakoming van de gecureerde verbintenissen. Het recht van hypotheek is gevestigd tot maximaal € 89.600.000. Het pandrecht is gevestigd op roerende zaken, bestaande rechten en toekomstige zekerheidsobjecten.

Het aantrekken van de door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) geborgde leningen in 2013 ter grootte van € 30.000.000 brengt een maximale obligoverplichting van 3,00% van de uitstaande garanties met zich mee. Ultimo 2020 een bedrag van € 270.000. Deelneming aan het waarborgfonds impliceert dat WFZ-deelnemers via het obligo mederisico-dragend zijn. Als het WFZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken én in het geval dat het risicovermogen van het WFZ onvoldoende is om aan de garantie-verplichting aan geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het WFZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WFZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2020 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2019. Dit is onder andere het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 13 van de jaarrekening. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Op last van de minister voert de NZa in 2020 het zogenoemde macrobeheersinstrument uit. De gerealiseerde omzet voor verpleging en verzorging wordt (voorafgaand aan het jaar) aan een maximum gebonden. Als achteraf blijkt dat dit maximum is overschreden, dienen de zorgaanbieders die onder de werkingssfeer van 'Beleidsregel Macrobeheersinstrument Verpleging en Verzorging 2020' vallen een percentage van de door hen in 2020 behaalde omzet na afloop van 2020 terug te betalen aan het Zorgverzekeringsfonds. Deze terugbetalingsverplichting geldt voor alle zorgaanbieders, ongeacht hun aandeel in de totale macro-overschrijding (generiek model). Zij zullen daartoe een beschikking van de NZa ontvangen. De NZa zal het hiervoor genoemde percentage, dat voor iedere zorgaanbieder van verpleging en verzorging hetzelfde is, vaststellen op basis van de (procentuele) verhouding tussen de hoogte van de macro-overschrijding en de op grond van artikel 50, tweede lid, onder c, Wmg, vastgestelde macro-omzetgrens.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Land van Horne is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2020.

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	72.791.598	34.913.002	10.942.371	2.465.306	0	121.112.277
- cumulatieve voorziening	235.473	0	0	0	0	235.473
- cumulatieve afschrijvingen	20.208.558	15.793.613	4.714.062	0	0	40.716.233
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>52.347.567</u>	<u>19.119.389</u>	<u>6.228.309</u>	<u>2.465.306</u>	<u>0</u>	<u>80.160.571</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	6.236.922	437.146	2.376.572	374.401	0	9.425.041
- gereedgekomen project	0	0	0	2.459.555	0	2.459.555
- afschrijvingen	2.591.888	1.964.228	1.359.513	0	0	5.915.629
- vrijval voorziening oninbaar	4.528	0	0	0	0	4.528
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	1.438.912	1.242.327	1.138.117	0	0	3.819.356
.cumulatieve afschrijvingen	1.438.912	1.242.327	1.138.117	0	0	3.819.356
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	543.400	0	0	0	0	543.400
cumulatieve afschrijvingen	312.455	0	0	0	0	312.455
onttrekking voorziening oninbaar	230.945	0	0	0	0	230.945
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>3.649.562</u>	<u>-1.527.082</u>	<u>1.017.059</u>	<u>-2.085.154</u>	<u>0</u>	<u>1.054.385</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	77.046.208	34.107.821	12.180.826	380.152	0	123.715.007
- cumulatieve voorziening	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	21.049.079	16.515.514	4.935.458	0	0	42.500.051
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>55.997.129</u>	<u>17.592.307</u>	<u>7.245.368</u>	<u>380.152</u>	<u>0</u>	<u>81.214.956</u>

1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	<u>Andere deelnemingen</u>	<u>Overige vorderingen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	2.086	0	2.086
Desinvestering	-2.086		-2.086
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
ABN AMRO	15-dec-03	7.000.000	25	Onderhands	2,60%	15-dec-20	2.520.000	0	2.520.000	0	0	0	Lineair	0	1
ING	1-feb-97	465.125	25	Onderhands	6,28%	1-jun-22	82.492	0	32.675	49.817	0	2	Annuïtair	34.786	1
Nat Nederlanden	19-dec-13	15.000.000	10	Onderhands	1,79%	19-dec-23	6.000.000	0	1.500.000	4.500.000	0	3	Lineair	1.500.000	2
BNG	19-dec-13	15.000.000	10	Onderhands	1,89%	19-dec-23	6.000.000	0	1.500.000	4.500.000	0	3	Lineair	1.500.000	2
ABN AMRO	30-okt-17	12.500.000	15	Onderhands	2,65%	31-dec-32	12.500.000	0	0	12.500.000	10.714.286	12	Lineair	0	1
ABN AMRO	30-okt-17	15.000.000	4	Onderhands	0,86%	31-dec-20	0	7.000.000	0	7.000.000	0	1	Lineair	7.000.000	1
Totaal							27.102.492	7.000.000	5.552.675	28.549.817	10.714.286			10.034.786	

Toelichting

- 1) Gezamenlijk Hypotheek en Pandrecht WFZ, ABN-AMRO en ING
- 2) Garantie Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ)

1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	10.589.719	11.230.571
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	93.949.285	84.886.999
Wettelijk budget voorgaande jaren	521.966	361.261
Opbrengsten Wmo	5.225.402	4.752.384
Opbrengsten uit onderaanneming	183.447	227.077
Overige zorgprestaties	298.822	287.428
Totaal	<u><u>110.768.641</u></u>	<u><u>101.745.720</u></u>

Toelichting:

De opbrengsten zorgprestaties zijn per saldo toegenomen met € 9.022.900.
 Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz is toegenomen met € 9.062.300. Dit kan voor een belangrijk deel worden verklaard door een toename in de bezetting van het aantal plaatsen zorg met verblijf inclusief behandeling (inclusief omzetting inzake COVID-19) en het hogere toegekende initieel budget voor kwaliteitsgelden ten opzichte van 2019. Tevens is hierin de compensatie meerkosten COVID-19 voor een bedrag van € 861K opgenomen.
 De opbrengsten onder de zorgverzekeringswet zijn per saldo afgenomen met € 640.800. Dit betreft een afname van de productie met betrekking tot de wijkzorg. Hierbij is reeds rekening gehouden met de continuïteitsbijdrage van de zorgverzekeraars inzake COVID-19.
 De opbrengsten gefinancierd vanuit de Wmo zijn toegenomen met € 473.000. Dit betreft met name een stijging van het aantal cliënten huishouding.
 De overige zorgprestaties zijn per saldo toegenomen met € 128.400.

14. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Subsidies Zvw/Wlz-zorg	762.428	735.571
Subsidie zorgbonus	4.752.561	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	729.222	679.770
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	52.411	21.674
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	6.545	11.468
Totaal	<u><u>6.303.167</u></u>	<u><u>1.448.483</u></u>

Toelichting:

De subsidies zijn per saldo met € 4.854.700 toegenomen. Dit kan nagenoeg geheel worden verklaard door de subsidie zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De uitbetaalde zorgbonussen zijn verantwoord onder de personeelskosten.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):	2.419.494	3.313.455
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	1.843.414	1.779.451
Totaal	<u><u>4.262.908</u></u>	<u><u>5.092.906</u></u>

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten zijn per saldo afgenomen met € 830.000, met name door lagere opbrengsten uit voedingsdiensten door de tijdelijke sluiting van de gasterijen als gevolg van COVID-19.

1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**LASTEN****16. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	61.534.973	56.680.599
Sociale lasten	10.193.392	9.579.820
Pensioenpremies	4.657.376	4.490.808
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	676.617	688.083
Andere personeelskosten:		
- Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	4.684.311	0
- Andere personeelskosten	2.791.382	2.623.585
Subtotaal	84.538.051	74.062.895
Personeel niet in loondienst		
- Zorgbonus personeel niet in loondienst, inclusief eindheffing	78.750	0
- Overig personeel niet in loondienst	2.769.470	3.476.275
Totaal personeelskosten	<u>87.386.271</u>	<u>77.539.170</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.627,29</u>	<u>1.538,42</u>

Toelichting:

De personeelskosten zijn per saldo toegenomen ten opzichte van 2019 met € 9.847.100.

Dit kan voor een bedrag van € 4.763.100 worden verklaard door de uitgekeerde zorgbonussen in verband met COVID-19. Dit bedrag is inclusief € 2.028.600 inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post subsidies voor een bedrag van € 4.752.600. Een klein deel van de uitbetaalde zorgbonussen (€ 10.500) komt niet voor subsidie in aanmerking. Daarnaast is de toename van de personeelskosten met name het gevolg van de hogere personele formatie en de CAO afspraken, te weten een structurele loonsverhoging van 3,5% per 1 juni 2020. De huidige CAO kent een looptijd van 1 juli 2019 tot en met 31 augustus 2021, welke onlangs is verlengd tot en met 31 december 2021.

De stijging van de sociale lasten, pensioenpremies en andere personeelskosten houdt grotendeels verband met de stijging van de personele formatie.

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.915.629	5.410.883
Totaal afschrijvingen	<u>5.915.629</u>	<u>5.410.883</u>

Toelichting:

De afschrijvingskosten van materiële vaste activa zijn toegenomen met € 504.700 ten opzichte van 2019, met name door de ingebruikname van de nieuwbouw Martinus per 1 juli 2019 en het Dienstencentrum per 1 mei 2020.

1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.521.690	7.048.319
Algemene kosten	5.863.520	6.073.964
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.006.380	3.531.659
Onderhoud en energiekosten	3.271.049	3.029.193
Huur en leasing	2.797.382	2.769.107
Dotaties en vrijval voorzieningen	-18.280	-34.062
Totaal overige bedrijfskosten	<u>22.441.741</u>	<u>22.418.180</u>

Toelichting:

Per saldo zijn de overige bedrijfskosten toegenomen met € 23.600.

De kosten van voedingsmiddelen zijn afgenomen door de tijdelijke sluiting van de gasterijen als gevolg van COVID-19.

De afname van de algemene kosten betreft met name lagere advieskosten en lagere reiskosten dienstreizen en houdt mede verband met COVID-19.

De patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn enerzijds toegenomen door extra kosten van met name diagnostiek als gevolg van COVID-19, welke in aanmerking komen voor compensatie via de hiervoor opgestelde beleidsregel. Anderzijds zijn de kosten van geneesmiddelen hoger, welke deels voor vergoeding in aanmerking zijn gekomen via de beleidsregel extreme kosten geneesmiddelen.

De energiekosten zijn toegenomen met name door de hogere tarieven voor gas.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	703.916	684.521
Subtotaal financiële lasten	<u>703.916</u>	<u>684.521</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>703.916</u>	<u>684.521</u>

Toelichting:

De financiële baten en lasten zijn per saldo met € 19.400 toegenomen. Dit houdt met name verband met de rentekosten van de lening bij ABN AMRO welke vanaf medio 2018 in delen is opgenomen en de lening op roll-over basis welke in 2020 deels is opgenomen. Van de rentelasten heeft een bedrag van € 670.700 betrekking op rente voor langlopende leningen.

1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

20. WNT-verantwoording 2020 Stichting Land van Horne

De WNT is van toepassing op Stichting Land van Horne. Het voor Stichting Land van Horne toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 185.000. Het betreft het bezoldigingsmaximum voor zorg- en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 11 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2020						
bedragen x € 1	Drs. S.H.B. Han		Drs. S.H.B. Han		Drs. M.J.W. van de Mortel	
Functiegegevens	Voorzitter RvB a.i.		Programmamanager Farmacie en Diagnostiek ¹		Lid RvB, voorzitter RvB	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/10		1/11 - 30/11		1/9 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		0,89		1	
Dienstbetrekking?	Ja		Ja		Ja	
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	144.261		12.511		52.747	
Beloningen betaalbaar op termijn	9.877		985		3.920	
<i>Subtotaal</i>	<i>154.138</i>		<i>13.496</i>		<i>56.667</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	154.167		13.496		61.667	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	154.138		13.496		56.667	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2019						
bedragen x € 1	Drs. E.H.A. Delsing		Drs. S.H.B. Han			
Functiegegevens	voorzitter RvB		voorzitter RvB a.i.			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/10		1/1 - 31/12			
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		1			
Dienstbetrekking?	ja		ja			
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	163.062		167.359			
Beloningen betaalbaar op termijn	9.713		11.640			
<i>Subtotaal</i>	<i>172.775</i>		<i>178.999</i>			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	149.085		179.000			
Bezoldiging	172.775		178.999			

Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging

Dhr. Delsing maakte gebruik van het overgangsrecht vanaf de in werking treding van de sectorale regeling zorg en welzijn (WNT I). Het bezoldigingsmaximum volgens de regeling betrof € 188.660 (Klasse G). Met in werking treding van de sectorale regeling zorg en jeugdhulp (WNT II) vanaf 2016 gold voor 2019 een bezoldigingsmaximum van € 179.000 (Klasse IV, gebaseerd op een totaalscore van 11 punten). Als gevolg van de overgangsregeling werd de overschrijding van de bezoldiging van de voormalig voorzitter Raad van Bestuur gedurende vier jaar gerespecteerd (2014 tot en met 2017) en met ingang van 2018 gedurende drie jaar afgebouwd naar de bezoldigingsnorm op het moment van overschrijding (ad € 188.660) en vervolgens gedurende twee jaar naar de dan geldende WNT-norm.

Rekening houdend met het overgangsrecht resteerde in 2019 nog een overschrijding van het bezoldigingsmaximum van € 7.002 door een uitbetaling van de reeds opgebouwde vakantietoelage tot het moment van de uitdiensttreding. Indien uitbetalingen van vakantietoelage worden toegerekend naar de jaren waar het betrekking op heeft, zoals vermeld in artikel 3.2 van het Uitvoeringsregeling WNT, wordt het bezoldigingsmaximum volgens het overgangsrecht in geen enkel jaar overschreden.

¹ Functionaris wordt aangemerkt als topfunctionaris zonder topfunctie tot uiterlijk 1 november 2024 in verband met de eerdere functie als voorzitter van de Raad van Bestuur.

1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020												
bedragen x € 1	drs. P. Silvis		drs. I.R.W.M. Widdershoven		mr. J.G.J.M. Berkers		mw. drs. M.W.A. Hendriks-Guelen		R.L.P. Verreussel MBA		D.A.A. van Trigt MBA	
Functiegegevens	Voorzitter RvT		Voorzitter RvT		Lid RvT		Lid RvT		Lid RvT		Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 30/6		15/7 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 30/6		1/1 - 31/12	
Bezoldiging												
Bezoldiging	11.100		10.175		14.800		14.800		7.400		14.800	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	13.799		12.889		18.500		18.500		9.199		18.500	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	11.100		10.175		14.800		14.800		7.400		14.800	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2019												
bedragen x € 1	drs. P. Silvis				mr. J.G.J.M. Berkers		mw. drs. M.W.A. Hendriks-Guelen		R.L.P. Verreussel MBA		D.A.A. van Trigt MBA	
Functiegegevens	Voorzitter RvT				Lid RvT		Lid RvT		Lid RvT		Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12				1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Bezoldiging												
Bezoldiging	22.103				14.320		14.320		14.604		14.476	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.850				17.900		17.900		17.900		17.900	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Honoraria accountant

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	74.048	71.227
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	41.713	41.061
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>115.761</u>	<u>112.288</u>

Toelichting:

Voor 2019 geldt dat de werkelijk gerealiseerde kosten met betrekking tot de controle van de jaarrekening en aanverwante verantwoordingen zijn weergegeven.

Voor 2020 geldt dat de verwachte kosten met betrekking tot de controle van de jaarrekening en aanverwante verantwoordingen zijn opgenomen.

22. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 20.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Land van Horne heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 13 september 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Land van Horne heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 13 september 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Zie tekstuele toelichting in jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.

Drs. M.J.W. van de Mortel
Voorzitter Raad van Bestuur

W.G.

drs. I.R.W.M. Widdershoven
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

Mr. J.G.J.M. Berkers
Lid Raad van Toezicht

W.G.

mw. M.W.A. Hendriks-Guelen MSc
Lid Raad van Toezicht

W.G.

D.A.A. van Trigt MBA
Lid Raad van Toezicht

W.G.

J.P.G. Coenen
Lid Raad van Toezicht

W.G.

M.M.H. Bressers
Lid Raad van Toezicht

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen specifieke bepaling opgenomen voor de resultaatbestemming.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Land van Horne heeft geen nevenvestigingen.