

# Jaarverslaggeving 2021

## Stichting KwadrantGroep

Drachten



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.

**18 mei 2022**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

INHOUDSOPGAVE	Pagina
<b>Bestuursverslag</b>	
<b>5.1 Jaarrekening 2021</b>	
5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
5.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
5.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	21
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	30
5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	31
5.1.8 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	32
5.1.9 Enkelvoudige balans per 31 december 2021	37
5.1.10 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	38
5.1.11 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	39
5.1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	40
5.1.13 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	50
5.1.14 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	51
5.1.15 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	52
5.1.16 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	53
5.1.17 Vaststelling en goedkeuring	56
<b>5.2 Overige gegevens</b>	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	58
5.2.2 Nevenvestigingen	58
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	59
<b>Bijlagen</b>	
Bijlage 1 Corona compensatie KwadrantGroep	
Bijlage 2 Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid 19	

## Bestuursverslag 2021

Drachten, 13 mei 2022



## Inhoud

1.	Voorwoord.....	3
2.	Doelstellingen en kernactiviteiten .....	4
3.	Financiële informatie .....	6
4.	Financiële instrumenten .....	7
5.	Integraal risicomanagement .....	7
6.	Toekomstvisie .....	8
7.	Gedragcode.....	10
8.	Sociaal beleid.....	10
9.	Duurzaamheid.....	11
10.	Onderzoek en ontwikkeling.....	12
11.	Bestuur en medezeggenschap .....	14
12.	Verslag van de Raad van Toezicht .....	17

Dit Bestuursverslag verschijnt bij de geconsolideerde jaarrekening 2021 van de Stichting Kwadrantgroep. KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V. publiceert een eigen Bestuursverslag bij haar enkelvoudige jaarrekening. Voor de inhoudelijke verantwoording op verslagjaar 2021 bij KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V. wordt hier naar dat verslag verwezen.

## 1. Voorwoord

Gedurende bijna het gehele jaar speelde covid-19 een rol op de voorgrond. In tegenstelling tot 2020 kregen we te maken met diverse uitbraken op locaties, naast een groot aantal besmettingen onder cliënten in de thuiszorg en de huishoudelijk hulp, alsook onder medewerkers. In 2021 is op de locaties een vlot verlopen vaccinatieronde uitgevoerd, aan het eind van het jaar gevolgd door een eveneens succesvol uitgevoerde booster-campagne. Dit had tot gevolg dat het aantal besmettingen onder bewoners sterk verminderde en als besmetting wel plaatsvond, er veelal sprake was van een milder ziekteverloop.

De gevolgen van covid op de (ervaren) gezondheid van medewerkers zijn zonder meer zorgelijk. Het ziekteverzuim is in een jaar tijd flink toegenomen.

Niettemin heeft KwadrantGroep in deze periode veel veerkracht en flexibiliteit laten zien. Dat kunnen in de eerste plaats alle medewerkers en hun leidinggevenden op hun conto schrijven. Zij zijn het die in weerwil van de pandemie door zijn gegaan omdat zij hun cliënten niet in de steek laten. Ook onder zware omstandigheden hebben zij hun volle aandacht willen geven aan de cliënten en hun familieleden met al hun vragen.

Dat vermogen om je aan onverwachte omstandigheden aan te passen hebben we breder ervaren. Of het nu gaat om de medewerkers van de ondersteunende diensten, het management of de vertegenwoordigers van de medewerkers in de OR en de VAR of van de cliënten in de cliëntenraden en de CCR. Ook daar hebben wij stevast een positieve houding ervaren om in verbinding met elkaar te proberen los te laten wat gebruikelijk maar niet meer mogelijk was en te omarmen wat anders moest. Ook al was dat voor ons allemaal vaak volstrekt nieuw en de gevolgen ervan ongewis. Samen zijn we echter in staat gebleken om de forse uitdagingen met elkaar het hoofd te bieden. De Raad van Bestuur wil langs deze weg zijn grote waardering uitspreken aan alle betrokkenen. Wat zijn wij trots dat we bij KwadrantGroep mogen rekenen op de warme betrokkenheid en tomeloze inzet van zo veel mensen!

We zien daardoor dat covid-19 geen streep heeft kunnen trekken door onze plannen voor uitwerking en uitvoering van de in 2020 vastgestelde strategische koers. Sommige projecten zijn weliswaar uitgesteld, maar het gros is doorgedaan, soms in aangepaste vorm. Belangrijker nog is dat de zorg in veruit de meeste gevallen gecontinueerd is. Daar waar dat gedurende een beperkte periode niet mogelijk was door personeelstekorten of aanwending van capaciteit voor herstellzorg ten behoeve van covidzorg, voorkwamen heldere criteria en procedures en duidelijke afspraken met collega-aanbieders ervoor dat cliënten noodzakelijke zorg werd onthouden.

Dit alles was alleen mogelijk doordat er van iedereen buitengewoon veel gevraagd is in de twee jaren van de coronacrisis, maar ook even zo veel door allen gegeven is.

Een opvallend positief effect heeft de pandemie evenwel gehad op de bestuurlijke samenwerking in Friesland. KwadrantGroep zet zich ervoor in om deze verbeterde samenwerking een structureel karakter te geven.

Tegelijk zien we dat de coronacrisis ook de kwetsbaarheid blootlegt van de ouderenzorg en daarmee ook van KwadrantGroep. We doelen dan vooral op structurele knelpunten in de personele bezetting, de druk die medewerkers ervaren door de personeelsschaarste

en de zorgelijke ontwikkeling op de arbeidsmarkt. Door de grote uitval onder medewerkers als gevolg van covidbesmettingen, in combinatie met een oplopend aantal moeilijk vervulbare vacatures, hebben we een voorbode gekregen van wat zich op de arbeidsmarkt gaat afspelen als gevolg van vergrijzing en ontgroening. In de coronatijd is een zware wissel getrokken op ons personeel. Er zijn zorgen over het oplopende verzuim, het kloppend krijgen van de roosters, het structureel overwerken door zorgmedewerkers en de fricties die dat oplevert in de relatie tussen medewerkers en leidinggevenden. Uit de evaluatie van de kanteling werktijden blijkt dat medewerkers een toenemende druk ervaren in de balans werk-privé en het idee hebben voortdurend 'aan' te moeten staan. Personele tevredenheid is de belangrijkste voorwaarde voor het kunnen leveren van kwaliteit. De evaluatie van de kanteling werktijden maakt duidelijk dat we nòg persoonsgerichter de planning en roostering moeten organiseren. Hier liggen punten voor verbetering, maar de puzzel is complex. De coronacrisis maakt duidelijk dat we moeten omdenken, omdat doorgaan op dezelfde weg een doodlopend pad zal blijken te zijn. Zijn we met elkaar in staat om de zorg anders te organiseren door een herschikking van informele en formele zorg in het licht van passende zorg, zonder dat we daarbij hoeven te praten over afschaling van zorg? We moeten en willen kritisch kijken naar een andere organisatie van de zorg- en dienstverlening en de bedrijfsvoering in het algemeen. We zullen op veel terreinen nieuwe oplossingen moeten binnenhalen en toepassen om anders en slimmer te gaan werken. We gaan die opgave aan door steeds de volgende vragen te stellen:

- Wat kan de client zelf;
- Welke technologie kan ingezet worden om de zelfredzaamheid te vergroten;
- Wat kan het informele systeem en wat heeft het nodig;
- Wat kunnen en willen wij vanuit onze professionele verantwoordelijkheid bieden?

KwadrantGroep is mede onder invloed van de coronacrisis versneld met deze veranderopgave aan de slag. Wij zien veel kansen en mogelijkheden om vanuit een herdefiniëring van rollen en verantwoordelijkheden cliënten en medewerkers ook naar de toekomst toe nadrukkelijk perspectief te beïden.

Daarvoor hebben we twee speerpunten geformuleerd als antwoord op deze versnelde ontwikkeling:

- Voldoende & Vitale Medewerkers
- Slim & Anders werken.

Meer daarover hebben we opgenomen in § 6.

## **2. Doelstellingen en kernactiviteiten**

KwadrantGroep is er voor ouderen die zorg en ondersteuning nodig hebben. Oprechte aandacht en deskundige zorg zijn de basis van ons denken en doen. Wij luisteren naar wat de wensen van onze cliënten zijn en sluiten zoveel mogelijk aan bij hun leefwijze. Wij bieden hun een totaalpakket aan ouderenzorg: ondersteuning thuis, zorg thuis, wonen met zorg en tijdelijk bij ons (de 4 klant domeinen). Daarnaast kan men bij ons terecht voor dovenzorg.

Ouderen vormen het overgrote deel van de doelgroep, maar verschillende vormen van zorg zijn ook beschikbaar voor mensen uit andere leeftijdsgroepen met een passende zorgindicatie.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.

18 mei 2022

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

### *Hier staan we voor*

Wij geloven in de kracht van verbinding. Verbinding tussen mensen. Mensen die samen denken in mogelijkheden, zodat de cliënt zo lang mogelijk zelfstandig kan leven hoe en waar die dat wil. Ook wanneer de cliënt zorg of ondersteuning nodig heeft vanwege lichamelijke of psychogeriatrische klachten.

Oprechte aandacht en deskundige zorg zijn de basis van ons denken en doen. Wij luisteren naar de wensen van onze cliënten en sluiten zoveel mogelijk aan bij hun leefwijze. Wij kiezen voor een positieve benadering. Ons streven is om, samen met de cliënt en degenen die belangrijk voor haar of hem zijn, elke dag van waarde te laten zijn.

### *Zo doen we dat*

Met de zorg en ondersteuning die wij bieden, helpen we de cliënt om zo lang mogelijk in de eigen vertrouwde omgeving te blijven wonen. Het aanbod stemmen we af op wat de cliënt nodig heeft: van huishoudelijke hulp tot thuiszorg en specialistische behandeling.

Wanneer het wonen in de eigen omgeving niet meer gaat, helpen wij de cliënt bij het vinden van een passende woonomgeving. Onze woonlocaties hebben een eigen sfeer en karakter. Persoonsgerichte zorg met oprechte aandacht voor de cliënt zijn daar ons uitgangspunt.

Vanuit onze expertise zoeken wij actief de samenwerking met anderen. Met degenen die belangrijk voor de cliënt zijn, de vrijwilligers, andere zorgverleners en andere organisaties binnen en buiten de zorg. Zo bundelen wij alle krachten om een passende invulling te geven aan de zorg- en ondersteuningsbehoefte van de cliënt.

De visie van KwadrantGroep is per klant domein uitgewerkt.

KwadrantGroep bestaat uit de Stichting Kwadrantgroep en de 100%-dochtervennootschap KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V.

### *Cliënten*

Voor de kerngegevens, zie onderstaande tabel.

*Tabel 1: kerngegevens cliënten*

<b>aantal cliënten</b>	<b>1 januari 2021</b>	<b>31 december 2021</b>
KwadrantGroep	6.868	6.767
KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp	5.070	5.240
Totaal	11.930	12.007

Ongeveer 73% van de cliënten van KwadrantGroep ontvangt zorg die gefinancierd wordt uit de Zorgverzekeringswet (wijkverpleging, geriatrische revalidatiezorg) en 19,5% langdurige zorg die gefinancierd wordt uit de Wet langdurige zorg. De overige cliënten van KwadrantGroep en 99% van de cliënten van KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp ontvangen hulp of begeleiding die gefinancierd wordt uit de Wet maatschappelijke ondersteuning.



## Medewerkers

De kerngegevens zijn opgenomen in de volgende tabel.

Tabel 2: kerngegevens medewerkers per 31 december

	aantal	fte
Medewerkers (KwadrantGroep)	4.381	2.325
<i>waarvan zorgverleners</i>	3.823	1.899
Stagiaires	326	
Vrijwilligers	1.035	
Medewerkers (KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp)	1.737	515

### 3. Financiële informatie

#### Resultaat

Het jaar 2021 is door KwadrantGroep afgesloten met een positief resultaat van € 3,9 mln. (2020: € 2,5 mln.), uit bedrijfsopbrengsten van € 221,3 mln. (2020: € 223,6 mln.). In het resultaat zijn een aantal eenmalige posten opgenomen en is de impact van covid-19 groter in vergelijking met voorgaand boekjaar zowel qua kosten als qua baten (vergoeding doorlopende kosten en meerkosten). De stijging van het resultaat 2021 ten opzichte van het resultaat 2020 wordt met name veroorzaakt door het eenmalig effect van de in 2020 gevormde voorzieningen claims en verlieslatende contracten. Daarnaast zijn de dotatie aan de voorziening 45+ dienstverband ad € 1,9 mln. (last) en de extra vergoeding vanuit de kwaliteitsmiddelen ad € 1,1 mln. (bate) grote incidentele mutaties in 2021 ten opzichte van 2020.

#### Financiële kengetallen

##### Solvabiliteit

De solvabiliteit, waarbij het eigen vermogen wordt afgezet tegen het totaal vermogen, is in 2021 45,8% en procentueel met 1,5 % gestegen ten opzichte van vorig jaar (44,3%). Het solvabiliteitsratio voldoet hiermee aan de eisen van het bankconvenant waarin vastgelegd is dat de solvabiliteit met betrekking tot iedere relevante periode ten minste 30% dient te zijn.

##### Debt Service cover ratio

De Debt Service cover ratio die wordt gehanteerd om inzicht te krijgen tussen de betalingscapaciteit (vrije kasstroom) van KwadrantGroep ten opzichte van de financiële verplichtingen op korte termijn (1 jaar) is 4,1 (2020: 3,2) . Dit geeft aan dat KwadrantGroep voldoende financiële middelen heeft om aan haar financiële verplichtingen te voldoen en tevens voldoet aan de eis van tenminste 2,0 die in het bankconvenant is vastgelegd.

##### Liquiditeitspositie

De liquiditeitspositie bedraagt € 41,2 mln en is in 2021 met € 0,3 mln. toegenomen ten opzichte van het boekjaar 2020.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.

18 mei 2022

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.



## 4. Financiële instrumenten

### *Algemeen*

KwadrantGroep maakt in haar normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten, die de instelling blootstellen aan markt-, liquiditeits- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

KwadrantGroep handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of markt- risico's.

### *Kredietrisico*

KwadrantGroep loopt kredietrisico over handels- en overige vorderingen en onderhanden werk. Het kredietrisico is voornamelijk geconcentreerd bij het Zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie. Zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichting voldaan.

### *Renterisico en kasstroomrisico*

KwadrantGroep loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Het treasurybeleid van de groep is gericht op het uitsluiten dan wel minimaliseren van risico's zoals het debiteurenrisico, het renterisico, het interne liquiditeitsrisico en het (her)financieringsrisico. Voor het afsluiten van leningen of het opnieuw vaststellen van rentepercentages en rentevast periode laat KwadrantGroep zich adviseren door een derde partij die gespecialiseerd is in financieringsvraagstukken. Uitgangspunt is dat de rentekosten zo laag mogelijk gehouden worden. Tevens wordt bewaakt dat geen onnodige risico's worden gelopen in het kader van de periodieke herfinanciering.

### *Liquiditeitsrisico*

KwadrantGroep bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de organisatie steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

## 5. Integraal risicomanagement

### *Strategische risico's*

Onderdeel van het implementatieplan strategie 2020 – 2024 is het in kaart brengen van de belangrijkste strategische risico's. We gebruiken hiervoor een elders ontwikkeld model, waarin de meest voorkomende risico's bij zorginstellingen zijn beschreven. Hiermee kunnen we onze risicopositie gestructureerd en overzichtelijk weergeven. Tevens helpt het model om de risicopositie zo volledig mogelijk te benoemen.



Voor KwadrantGroep is een top-10 van risico's bepaald, die elk tertaal geactualiseerd wordt. De hoogst scorende risico's hebben te maken met personeelskrapte en uitdagingen rondom slimmer en anders werken.

### *Kwaliteit*

Jaarlijks beoordelen we via een systeembeoordeling de werking van het kwaliteitsmanagementsysteem. We beoordelen daarbij of het systeem ons helpt bij het realiseren van onze ambities en of er verbeteringen en aanpassingen nodig zijn.

Een belangrijk punt uit de in 2021 uitgevoerde systeembeoordeling heeft betrekking op het lerend vermogen van de organisatie. Er worden veel plannen ontwikkeld en in uitvoering genomen, maar er wordt onvoldoende afgevraagd of de beoogde effecten ook gehaald worden en of een bijstelling van de plannen nodig is.

Daarnaast monitoren we kwaliteit en veiligheid aan de hand van 11 verschillende, deels verplichte, kwaliteitsindicatoren, interne en externe audits en enkele meldingssystemen. Onder de kwaliteitsindicatoren vallen ook verschillende metingen van de cliënttevredenheid.

Als grootste kwaliteitsrisico's en uitdagingen voor de komende jaren zien we de volgende punten:

- Wat is de impact van de coronacrisis op de personele capaciteit op termijn?
- Zijn we in staat om, mede in dit licht, de vernieuwingsagenda uit te voeren?
- Hoe zorgen we ervoor dat onze medewerkers voldoende toegerust zijn om het gesprek aan te gaan met de cliënt en zijn of haar familie zodat deze zich steeds voldoende gehoord en gezien voelen?

### *Certificering HKZ*

In 2021 heeft certificeringsbureau DNV de uitgebreide 3-jaarlijkse HKZ-audit uitgevoerd. In 2022 en 2023 vindt er een tussentijdse audit plaats.

Het resultaat van de audit is bijzonder positief. Zelfs in deze intensieve en uitdagende periode is het gelukt om ruim aan de kwaliteitsnormen van het keurmerk te voldoen. Dat laat zien dat KwadrantGroep serieus werk maakt van kwaliteit van zorg.

Misschien nog wel belangrijker is de waardering die uit het onderzoek spreekt over het aandachtsgebied: 'is hoeverre is het in deze coronatijd mogelijk (geweest) om persoonsgerichte zorg te leveren?' KwadrantGroep krijgt hiervoor de maximale score.

### *Privacybescherming/NEN 7510*

KwadrantGroep is in voorbereiding op de certificering van NEN 7510, waarmee aangetoond kan worden dat aan de wettelijke eisen wordt voldaan. Er is een bewustwordingsprogramma van start gegaan, er is een nulmeting gedaan en er zijn per proces kwartiermakers benoemd. Verder is de gedragscode Informatiebeveiliging vernieuwd. Het managementsysteem voor informatiebeveiliging ISMS (Information Security Management System) is ingericht.

Door personeelsschaarste is er achterstand in de planning van het project. Die wordt in 2022 ingehaald.

## **6. Toekomstvisie**

Voor de periode 2020-2024 zijn de ambities per klant domein en daaraan gekoppeld de strategische richting vastgelegd in een strategisch document. Bij KwadrantGroep onder-

scheiden we 4 klantdomeinen: Ondersteuning thuis, Zorg thuis, Tijdelijk bij ons en Wonen met zorg. Voor elk van deze klantdomeinen en voor het Behandelteam is het strategisch document uitgewerkt en vertaald in jaarplannen.

Overkoepelend hebben we voor 2022 en volgende jaren 2 speerpunten benoemd die een belangrijke spelen bij het realiseren van welke ambities dan ook:

- Voldoende & Vitale Medewerkers
- Slim & Anders werken.

Binnen het thema 'Voldoende & Vitale Medewerkers' pakken we thema's op als personeelsbehoud en loopbaanontwikkeling, capaciteitsmanagement, werving, andersoortige inzet van personeel en inzet van andersoortig personeel naast de gebruikelijke groepen, en de inrichting van het functiehuis. Overkoepelend zetten we hiermee in op persoonlijk leiderschap en duurzame inzetbaarheid.

Onder het thema 'Slim & Anders werken' richten we ons op de zorgprocessen inclusief de ondersteunende processen daarin, zorgtechnologie voor cliënten en digitale ondersteuning van de medewerkers.

Daarnaast voeren we een gericht investeringsbeleid op het gebied van informatietechnologie.

Verder is het strategisch vastgoedbeleid van belang. In 2021 is het strategisch vastgoedplan tot stand gekomen. Het plan bevat de leidende principes voor (her)ontwikkelingsprojecten en op hoofdlijnen de vastgoedopgave voor de periode 2021-2025. De impact van het plan op het aantal aangeboden zorgplaatsen, de duurzaamheid en de financieringsbehoefte maakt er onderdeel van uit.

Nieuwe projecten krijgen concrete invulling in samenwerking met de locatie en de medezeggenschap. Trends en nieuwe ontwikkelingen zullen steeds van invloed zijn op de daadwerkelijke realisering.

Het in eigendom hebben van vastgoed is voor KwadrantGroep geen doel op zich. Wij zien samenhang tussen de regio waar het vastgoed staat, de courantheid van dit vastgoed en de mate waarin dit vastgoed zorgspecifiek en aanpasbaar moet zijn. We beoordelen de mate waarin wij ons willen binden. Centrale doelstelling is dat we, meer dan voorheen, moeten borgen dat KwadrantGroep grip heeft en houdt op de geboden (vastgoed)kwaliteit en de veranderbaarheid, ook in gehuurd vastgoed. Gelet op toekomstige flexibiliteit heeft KwadrantGroep voor de huisvesting van Wlz-cliënten daarom de voorkeur voor huur tenzij:

- eigendom over de verwachte levensduur economisch voordeliger is dan huur;
- voor de te leveren (zware) zorg specifieke huisvesting niet in huur te realiseren valt.

De vastgoedagenda voor de locaties gericht op scheiden wonen en zorg is gericht op (her)ontwikkeling van courant vastgoed met zelfstandig te verhuren appartementen, waarbij de investeringsdruk bij een belegger komt te liggen. Daar waar locaties nu nog eigendom zijn van KwadrantGroep, ligt een (her)ontwikkeling voor eigen rekening niet voor de hand en is de strategie gericht op samenwerking met een investerende en verhuurende partij.

We zetten op al deze vlakken belangrijke stappen in de komende jaren. Daarmee is het mogelijk om resultaten te boeken op de geformuleerde strategische doelen. Een programmatische aanpak wordt daarbij als hulpmiddel ingezet.

## 7. Gedragscode

De KwadrantGroep wil voor haar medewerkers een goede werkgever zijn, een organisatie waar het goed werken is, waar medewerkers zich veilig voelen en elkaar respectvol behandelen. In de gedragscode wordt omschreven welk gedrag hierbij hoort. De gedragscode geldt voor iedereen die betaald of onbetaald werkzaam is bij KwadrantGroep. Ongewenste omgangsvormen, misstanden en integriteitschendingen horen in zo'n werksfeer niet thuis. Wanneer die wel voorkomen willen we dat ze zo snel mogelijk besproken en opgelost worden. Om medewerkers daarbij te helpen heeft de KwadrantGroep bij Buro Vertrouwenspersonen twee externe vertrouwenspersonen. 37 medewerkers hebben gebruik gemaakt van de diensten van de vertrouwenspersonen. Daaronder zijn geen meldingen van vermoedens van integriteitsschendingen of fraude.

KwadrantGroep beschikt over een Klokkenluidersregeling die gebaseerd is op de modelregeling van Brancheorganisaties Zorg (BOZ). Er kan rechtstreeks gemeld worden bij de voorzitter Raad van Bestuur (of voorzitter Raad van Toezicht) of via Buro Vertrouwenspersonen. In 2021 zijn geen meldingen gedaan.

## 8. Sociaal beleid

KwadrantGroep wil een van de leukste werkgevers van Friesland zijn. Onze medewerkers zijn het kloppend hart van onze organisatie. Wij investeren in hun groei en ontwikkeling zodat zij met veel plezier de beste zorg aan onze cliënten kunnen bieden.

### *Duurzame inzetbaarheid*

In 2021 hebben we een actieonderzoek door de Hanzehogeschool laten uitvoeren naar duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers.

Daarnaast is er een jaaragenda duurzame inzetbaarheid ontwikkeld. Die is in 2022 ingevoerd. Duurzame inzetbaarheid komt elke maand met een ander thema terug. Verder zijn de ervaringen van het zorgpersoneel met het roosteren betrokken bij de totstandkoming van het beleid 'kanteling werktijden'. Het thuiswerkbeleid en de facilitering daarvan, ontstaan in 2020 door de coronapandemie, zijn in 2021 geformaliseerd.

### *Sociaal raamwerk*

Tot 2020 had KwadrantGroep net als de meeste andere organisaties in de zorg een sociaal plan. Hierin gaat het doorgaans vooral over de condities waaronder organisatiewijzigingen worden doorgevoerd en hoe met de gevolgen voor medewerkers wordt omgegaan. De snel veranderende tijd vraagt echter om een andere aanpak. Die is met 3 bonden en met de Ondernemingsraad vastgelegd in het Sociaal raamwerk. Centraal staat daarin de vitaliteit en blijvende inzetbaarheid van de medewerker. Uitgangspunt is dat er geen sprake is van gedwongen ontslag.

### *Cao*

Medewerkers van KwadrantGroep en van KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp vallen onder de cao-VVT. Die is voor de periode tot 31 december 2021 verlengd. Bonden en

brancheorganisaties hebben in maart 2022 een akkoord bereikt over een nieuwe tweejarige cao, dat door de achterban is aanvaard.

De cao brengt verbetering in de arbeidsvoorwaarden maar kan niet volledig uit de OVA-ruimte bekostigd worden.

#### *Werkgelegenheid*

De werkgelegenheid bij KwadrantGroep bleef met circa 4.375 medewerkers (2.330 fte) op peil. Dit werd wel mede veroorzaakt door de overkomst van ongeveer 80 medewerkers van KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp naar het Facilitair Bedrijf van KwadrantGroep. Als we deze groep buiten beschouwing laten, zien we dat nog steeds meer medewerkers uit dienst gaan dan in dienst komen. De uitstroom van verzorgenden-IG en verpleegkundigen overtrof de instroom met 95 verzorgenden-IG en 34 verpleegkundigen. Dit is vergelijkbaar met het beeld in 2020.

#### *Leren en ontwikkelen*

Om aan te tonen dat medewerkers op basis van hun functie bekwaam zijn voor bepaalde handelingen maakt KwadrantGroep gebruik van het 'Bekwaamheidspaspoort'. Een bekwaamheid binnen het paspoort wordt gedefinieerd als een set aan verschillende opleidingsactiviteiten met een bepaalde geldigheidsduur.

Door de coronacrisis is in 2020 en 2021 een deel van de praktijkscholingen uitgesteld. Deze worden vanaf maart 2022 weer opgepakt.

#### *Ziekteverzuim*

Het ziekteverzuim is zoals op de meeste plekken elders in de sector flink gestegen. Het gemiddeld voortschrijdend verzuim over 2021 bedraagt 8,0% (2020: 6,7%). Bij KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp bedraagt het ziekteverzuim 7,69% (2020: 7,25%).

Niet alleen worden medewerkers getroffen doordat ze met covid-19 besmet zijn geraakt of in quarantaine moeten vanwege besmettingen binnen de thuissituatie, maar ook eist de pandemie haar tol van medewerkers die door oververmoeidheid of psychische klachten zijn uitgevallen.

#### *Verbinding staf en zorg*

Medewerkers in staf- en ondersteunende functies participeren jaarlijks in de actie Zomer-support. Zij organiseren dan een activiteit voor bewoners of doen een vrijwilligersklus. Daarnaast zijn 20 medewerkers van kantoor tijdens de kerstperiode bijgesprongen op een van de locaties met een zeer krappe bezetting als gevolg van corona. Deze medewerkers hebben op verschillende manieren extra aandacht gegeven aan de bewoners.

## **9. Duurzaamheid**

KwadrantGroep heeft nog veel werk te verrichten op het gebied van duurzaamheidsbeleid. Daarvoor is inmiddels een kwartiermaker duurzaamheid aangewezen.

Met Intrakoop wordt een nulmeting uitgevoerd om te bepalen waar we staan op het gebied van duurzaamheid. De uitkomsten van de scan zijn input voor een beleidsplan duurzaamheid.

In het strategisch vastgoedplan (zie § 6) is de noodzaak om te investeren in kwaliteit en duurzaamheid in kaart gebracht.

De extra middelen voor verduurzaming van het vastgoed van het Zorgkantoor zijn als volgt besteed:

- DVT advies heeft samen met KwadrantGroep een nieuwe energieaudit EED uitgevoerd, gecombineerd met de portefeuilleroutekaart. Hiermee hebben we per grootverbruiklocatie inzichtelijk gekregen welke verduurzamingsacties de komende jaren nodig zijn om in 2030 50% Co<sup>2</sup>-reductie te kunnen realiseren. De kosten hiervoor bedragen € 27.000 excl. btw.
- Vanaf medio 2021 zijn er 765 zonnepanelen geplaatst op de daken van Talma Hûs. Die hebben een piekvermogen van 275 Kw. en leveren circa 237.600 kWh stroom per jaar op, wat gelijk staat aan het jaarverbruik van 70 gezinshuishoudens.  
De reductie van Co<sup>2</sup>-uitstoot op de locatie Talma Hûs bedraagt hierdoor op jaarbasis ongeveer 30%. Dit staat gelijk aan ruim 150.000 kg Co<sup>2</sup> per jaar. Door de pandemie is er bij dit project een overloop naar 2022. Kosten zijn € 255.000 incl. btw.
- In de kleinschalige woonvormen (KSW) Bilgaard en Brugchelencamp is BIO-dynamische verlichting aangebracht. De huiskamers en keukens zijn voorzien van LED-verlichting waarmee het dag- en nachtritme van de bewoners gestimuleerd kan worden.  
Op beide locaties is er door de verschillende lockdowns overloop van werkzaamheden naar 2022.  
De kosten voor KWS Bilgaard bedragen € 78.000 excl. btw en voor KSW Brugchelencamp € 24.000 excl. btw.

## 10. Onderzoek en ontwikkeling

### *Visie KwadrantGroep op de rol van onderzoek en ontwikkeling*

KwadrantGroep wil resultaten uit onderzoek en wetenschap inzetten om de zorg te verbeteren. Daarvoor stimuleert en begeleidt KwadrantGroep onderzoek binnen de eigen organisatie. Dat wordt ondersteund door de Onderzoekscommissie.

Er is voor gekozen om niet een eigen onderzoeksafdeling op te richten, maar samen te werken met kennisinstellingen, met eigen medewerkers die een bepaalde studie volgen of met studenten. Onderzoeksvragen halen we uit de eigen praktijk.

We nemen deel aan twee externe onderzoeksnetwerken.

De onderzoekagenda richt zich op vier thema's:

- Versterken persoonsgerichte zorg
- Zelfredzaamheid en eigen regie
- Multidomeinproblematiek en netwerkzorg
- Zorgtechnologie

KwadrantGroep is aangesloten bij het Universitair Netwerk Ouderenzorg rond het UMCG (UNO-UMCG) en het netwerk FAITH van de Hanzehogeschool Groningen en NHL

Stenden Hogeschool. Beide netwerken richten zich op (nog) betere zorg voor kwetsbare ouderen, thuis en in het verpleeghuis.

#### Onderzoeksactiviteiten 2021

De onderzoeksactiviteiten binnen KwadrantGroep zijn weergegeven in onderstaande tabel.

Tabel 3: onderzoek bij KwadrantGroep

Onderzoek door	onderwerp
UNO-UMCG	Implementatieonderzoek PAIC (Pijndetectie bij mensen met dementie) (afgerond)
UNO-UMCG	Pilot DCQ in thuiszorg (handvatten signaleren van delier) (loopt nog)
FAITH	Tegengaan van kwetsbaarheid tijdens een pandemie (wacht op terugkoppeling)
Hanzehogeschool, lectoraat Talig functioneren & Gezond ouder worden (FAITH netwerk)	Pilot onderzoek handvatten taalproblemen bij dementie (TIPA) (stopgezet)
NHLStenden lectoraat Leiderschap en Identiteit in het verpleegkundig domein (FAITH netwerk) in nauwe samenwerking met KwadrantGroep	Opmerkzaamheid en persoonsgericht handelen bij mensen met dementie (gehonoreerd, onderzoek gestart per 1-1-2022)
Hanzehogeschool, lectoraat Familiezorg	Samenredzaamheid voor families die te maken krijgen met dementie: Een familiebenadering (loopt nog)
Universiteit Maastricht, Department of Health Services Research	Onderzoek naar verhuizingen naar innovatieve woonzorgconcepten (afronding voorjaar 2022)
Medewerker i.k.v. opleiding	Zorgverlening bij psychische problematiek in de wijk (afgerond)
Medewerker i.k.v. opleiding	Mantelzorgparticipatie in het Talmahus (afgerond)
Medewerker i.k.v. opleiding	Ondersteuning bij langdurige en intensieve mantelzorg voor chronisch zieken bekend bij thuiszorg (afgerond)
Medewerker i.k.v. opleiding	Onderzoek naar preventie, screening en behandeling van ondervoeding en sarcopenie (loopt nog)
Medewerker i.k.v. opleiding	Slim incontinentiemateriaal (loopt nog)
Student in opdracht van KwadrantGroep	Het verbeteren van de mondelinge overdracht binnen de thuiszorg met behulp van een passende communicatiemethode (afgerond)
Studenten in opdracht van KwadrantGroep	Inzet CMedplus (medicatie dispenser) in de thuiszorg (afgerond)
Student in opdracht van KwadrantGroep	Persoonsgerichte zorg en muziek (afgerond)

Onderzoek door	onderwerp
Student in opdracht van KwadrantGroep	Persoonsgerichte zorg bij eenzame ouderen in de thuiszorg (afgerond)
Studenten in opdracht van KwadrantGroep	Van welke taakverdeling is sprake tussen respectievelijk de wijkverpleegkundigen en de case-managers dementie van de Kwadrantgroep bij de zorg voor cliënten met dementie in een thuiswonende situatie? (afgerond)

### *Ambities*

KwadrantGroep vindt het belangrijk om door te gaan met onderzoek en ontwikkeling. Uitgangspunt daarbij is dat elk onderzoek waarde vertegenwoordigt voor de dagelijks praktijk, zodat cliënten en medewerkers optimaal kunnen profiteren van de resultaten. Dat vraagt om scherpe keuzes over onze deelname aan onderzoeksprojecten.

## 11. Bestuur en medezeggenschap

### *Raad van Bestuur*

De Raad van Bestuur wordt sinds 2018 gevormd door Jan Maarten Nuijens (voorzitter) en Ester Kuiper (lid). De Raad werkt als collegiaal bestuur. De portefeuillevverdeling wat betreft lijn en staf is gelijkelijk over beide bestuurders verdeeld.

De organisatie en de Raad van Bestuur onderschrijven en volgen de Governancecode zorg.

Binnen de besturingsfilosofie spelen de principes van verbindend leiderschap een belangrijke rol. Een breed en gevarieerd opgezet programma ondersteunt de Raad van Bestuur, de MT-leden en het middenmanagement bij het in praktijk brengen van deze principes.

In de sterk veranderende omgeving, waarin als gevolg van covid-19 de al verwachte toenemende problemen op de arbeidsmarkt in een stroomversnelling zijn geraakt, wordt de verbinding gezocht, niet alleen intern, maar ook met externe partners. Alleen zo kunnen cliënten oprechte aandacht krijgen waarvoor medewerkers zich met werkplezier kunnen inzetten.

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur is afgestemd op de adviesregeling arbeidsvoorwaarden van de NVZD (Vereniging van bestuurders in de zorg) en past binnen de kaders van de Wet normering topinkomens (WNT). Voor gemaakte onkosten ontvangen de leden van de Raad van Bestuur een vergoeding op basis van de regeling Beleid en verantwoording onkosten Raad van Bestuur. De Raad van Toezicht stelt de bezoldiging en de vergoedingsregeling vast. De Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht bereidt dit voor. Die voert daarnaast jaarlijks een functioneringsgesprek met de leden van de Raad van Bestuur.

### *Cliëntenraden en Centrale cliëntenraad*

De medezeggenschap van cliënten is georganiseerd via een 2-lagenstructuur. Er zijn op dit moment 20 cliëntenraden. Die komen op voor de collectieve belangen van de cliënten op een bepaalde locatie, voor een of meer specifieke doelgroepen in een bepaald gebied of voor een combinatie van beide. Daarnaast is er de Centrale cliëntenraad (CCR). Die is



ingesteld om de gemeenschappelijke belangen van alle cliënten te vertegenwoordigen bij onderwerpen die breed binnen de organisatie spelen.

In 2021 is in overleg met de cliëntenraden een nieuwe Medezeggenschapsregeling tot stand gekomen. Daarin is vastgelegd hoe we de medezeggenschapswet Wmcz 2018 in praktijk willen brengen.

De regiomanagers fungeren als officiële vertegenwoordiger van de organisatie in de relatie met de cliëntenraad. Managers Wonen met zorg of Zorg thuis onderhouden in veel gevallen de dagelijkse contacten. De Raad van Bestuur is de vaste gesprekspartner van de CCR.

Als onderwerpen die in 2021 in het overleg tussen CCR en Raad van Bestuur besproken zijn, kunnen onder andere worden genoemd:

- ontwikkelingen rond de coronapandemie
- Kwaliteitsmiddelen, Kwaliteitsplan en Kwaliteitsverslag
- Wet zorg en dwang
- strategisch vastgoedbeleid
- werving nieuwe leden voor de cliëntenraden.

De CCR heeft over de volgende onderwerpen advies (A) uitgebracht of instemming (I) verleend aan het voorgenomen besluit daarover:

- Beëindiging nieuwe opnames GGZ-geïndiceerde cliënten (A)
- Kwaliteitsplan 2021 (I)
- Beleidsplan Wet zorg en dwang (Wzd) (I)
- Bezoekregeling locaties (I)
- Vaccinatieprogramma cliënten locaties (I)
- Formeren eigen Technologisch Team (A)
- Kwaliteitsjaarverslag 2020 (A)
- Benoeming Wzd-functionaris (A)
- Tarieven aanvullende dienstverlening (I)
- Tarieven horeca op locatie (I)
- Taakherschikking medische vakgroep (A)
- Kaderbrief 2022 (A)
- Huisregels locaties (I)
- Kwaliteitsplan 2022 (I)

### *Ondernemingsraad*

De medewerkers van zowel KwadrantGroep als KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp (KG HH) zijn via verschillende kiesgroepen vertegenwoordigd in de Ondernemingsraad. Tot juni 2021 kende de OR één onderdeelcommissie (OC). Die legde zich toe op de specifieke onderwerpen die bij KG HH speelden.

Voorafgaande aan de verkiezingen voor een nieuwe OR is besloten deze OC op te heffen. Voortdurende bezettingsproblemen met de zetels in de OC hebben tot deze wijziging geleid. Voortaan worden ook de onderwerpen die alleen bij KG HH spelen, plenair in de OR besproken.



De Raad van Bestuur is bestuurder in de zin van de Wet op de ondernemingsraden (WOR) en vaste gesprekspartner van de OR.

Buiten de onderwerpen die voor advies of instemming aan de OR zijn voorgelegd, is een belangrijk thema geweest het afscheid van de OR in de oude samenstelling en het aantreden van de nieuwe OR na de verkiezingen. Die wisseling ging gepaard met een overdracht van het voorzitterschap en vond plaats middenin de voor iedereen lastige omstandigheden van de coronacrisis. Toch is de overdracht goed verlopen en is er een goede samenwerking tussen OR en Raad van Bestuur opgebouwd. De continuïteit van een betrokken medezeggenschap is in stand gebleven.

De Ondernemingsraad heeft over de volgende onderwerpen advies (A) uitgebracht of instemming (I) verleend aan het voorgenomen besluit daarover:

- Beëindiging samenwerkingsverband Technologisch Team (A)
- Formeren eigen Technologisch Team (A)
- Opdracht aan Abode voor uitvoering RIE 2021 (I)
- Structuur afdeling. Bedrijfsvoering (Facilitair bedrijf) (A)
- Inrichting afdeling HR (A)
- Formatieplaatsenplan (A)
- Beleid Tijdelijk passend werk (A)
- Inrichting schoonmaak, was- en linnen en eten en drinken (A)
- Wijziging werktijden schoonmaak (I)
- Opleiding zorgverantwoordelijken Wet zorg en dwang (A)
- Kanteling werktijden (I)
- Overgang algemene schoonmaak (A)
- Overgang algemene schoonmaak Brugchelencamp (A)
- Ondersteuning bij energie-audits (A)
- Ondernemingsovereenkomst (I)
- Taakherschikking medische vakgroep (A)
- Kaderbrief 2022 (A)
- Uitbreiding dienstkleding met winterjassen (I)
- Strategisch vastgoedplan (A)
- Herinrichting teams 't Suyderhuys (A)
- Gedragscode informatiebeveiliging (I)
- Benefits at work voor medewerkers KG HH (I)

#### *Verpleegkundige en verzorgende adviesraad (VAR)*

De Verpleegkundige en verzorgende adviesraad vertegenwoordigt de verpleegkundige en verzorgende beroepsinhoud bij de beleidsvorming en -uitvoering binnen de KwadrantGroep. De VAR brengt daarvoor gevraagd en ongevraagd advies uit en overlegt regelmatig met de Raad van Bestuur.

De VAR heeft zich inmiddels ontwikkeld tot een overleg dat binnen KwadrantGroep vanuit de praktijk een belangrijke bijdrage levert aan de beleidsvorming. Zo participeert de VAR in het regieteam dat de maatregelen rond de coronapandemie coördineert.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.

18 mei 2022

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

De VAR heeft over de volgende onderwerpen advies (A) uitgebracht of instemming (I) verleend aan het voorgenomen besluit daarover:

- ANW-diensten door verpleegkundig specialisten (A)
- Professionele achterwacht extramuraal (A)
- Advies ambassadeur verzorgende-IG in de wijk (A)
- Verpleegkundige beroepsinhoud (naar aanleiding van medewerkeronderzoek) (A)
- Kaderbrief 2022 (A)
- Kwaliteitsplan 2022 (I).

## 12. Verslag van de Raad van Toezicht

### Samenstelling Raad van Toezicht

Er zijn in 2021 geen wisselingen geweest in de Raad van Toezicht. Een van de leden is voor een tweede en laatste termijn herbenoemd. De Raad heeft een aftreeschema opgesteld dat voorziet in tijdige werving van een nieuwe voorzitter. Daarmee blijft de continuïteit binnen de Raad gewaarborgd.

### Werkzaamheden Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft 6 reguliere vergaderingen en 2 themabijeenkomsten gehouden, steeds in aanwezigheid van de Raad van Bestuur. Elke vergadering is begonnen met een thema. Voor een inleiding op het thema zijn daarbij veelal betrokkenen uit de organisatie uitgenodigd. Thema's die aan de orde gekomen zijn, zijn onder meer:

- de sturing op de gevolgen van de coronacrisis;
- de evaluatie van de hoofdstructuur;
- zorgtechnologie;
- het woonzorgconcept voor Menaam;
- taakdelegatie.

Daarnaast stond één besproken thema in het teken van de bedrijfsvoering waarbij de accountant haar visie heeft gegeven hoe KwadrantGroep het doet op de verschillende vlakken afgezet tegen de sector.

Andere onderwerpen die in de vergaderingen zijn besproken, zijn onder andere de verschillende aspecten van de coronacrisis, belangrijke investeringsvraagstukken, financiën en kwaliteit. In die gevallen waarin de Raad van Toezicht een goedkeuringsbesluit heeft genomen over voorgelegde besluiten van de Raad van Bestuur, zijn die steeds in unanimité genomen.

De afzonderlijke themabijeenkomsten hadden als onderwerp het strategisch vastgoedplan en de verschillende facetten van het HR-beleid. Aan deze laatste bijeenkomst namen diverse medewerkers van de afdeling HR deel.

Verder heeft de Raad van Toezicht in aanwezigheid van de Raad van Bestuur tweemaal overleg gevoerd met de OR en eenmaal met de CCR.

### Commissies

De Raad van Toezicht kent 3 commissies: de Remuneratiecommissie, de Financiële Auditcommissie en de commissie Kwaliteit en Veiligheid.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.

18 mei 2022

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

De Remuneratiecommissie bereidt de beoordeling en beloning van de Raad van Bestuur voor en is eenmaal bijeengekomen.

De Financiële Auditcommissie heeft in haar 6 vergaderingen onder meer gesproken over de financiële ontwikkelingen, in het bijzonder de impact van de coronacrisis, het ICT-beleid en de jaarrekeningcontrole. Daarvoor heeft de Auditcommissie zich gebogen over onder meer de managementletter 2021, de jaarrekening 2020, de tertaalrapportages, de kaderbrief 2022 en de begroting 2022. De jaarrekening 2020 en de managementletter zijn in aanwezigheid van de accountant besproken.

Daarnaast zijn de volgende onderwerpen punt van overleg geweest:

- het strategisch vastgoedplan;
- de meerjarenafspraken wijkverpleging met Zilveren Kruis;
- het treasurybeleid en het treasurystatuut.

De commissie Kwaliteit en Veiligheid heeft driemaal vergaderd. Terugkerende agendapunten zijn het Kwaliteitsjaarverslag, de HKZ-audit, nieuwe zorgontwikkelingen binnen KwadrantGroep, ontwikkelingen rond de Wet zorg en dwang en de tertaalrapportages over kwaliteit, waaronder de meldingen aan de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd.

Verder is onder andere gesproken over:

- onderzoek naar verandering in gedrag onder cliënten tijdens de lockdown;
- het infectiepreventiebeleid;
- taakherschikking medische vakgroep.

## Nevenfuncties leden Raad van Toezicht en Raad van Bestuur

Tabel 4: nevenfuncties leden Raad van Toezicht

Lid Raad van Toezicht	nevenfuncties
De heer P.H.E.M. de Kort voorzitter	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Directeur adviespraktijk P.H.E.M. de Kort</li> <li>• Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Laurens, Rotterdam</li> <li>• Voorzitter Raad van Toezicht Museumpark Orientalis/Heilig Land Stichting te Berg en Dal</li> <li>• Vicevoorzitter Raad van Toezicht Pantein te Boxmeer</li> <li>• Voorzitter Stichting Ondernemersfonds Wijk bij Duurstede</li> </ul>
De heer M.A. Ruijs vice-voorzitter	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspecteur-Generaal van de NVWA</li> <li>• Zelfstandig adviseur</li> <li>• Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Aveleijn</li> <li>• Voorzitter Toetsgroep Groninger Zorgakkoord</li> <li>• Voorzitter G&amp;CC Lauswolt, Beetsterzwaag</li> </ul>
De heer W.D. ten Have	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Managing partner van TEN HAVE Change Management</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hoogleraar Organisatieverandering aan de Vrije Universiteit Amsterdam</li> <li>• Vicevoorzitter van de Raad van Toezicht van Cito</li> <li>• Lid programmaraad Vilans</li> <li>• Lid externe klankbordgroep t.b.v. reflectie op het programma digitale transformatie van de gemeente Amsterdam</li> </ul>
Mw. J.E. Fijnvandraat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Interim bestuurder</li> <li>• Lid Raad van Toezicht Onderwijsgroep Amersfoort</li> <li>• Lid Raad van Toezicht Trimbos Instituut</li> </ul>
De heer P.H. Stam-snijder	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Founding partner Reputatiegroep</li> <li>• Lid bestuur Universiteitsfonds Universiteit Utrecht</li> <li>• Vicevoorzitter Raad van Toezicht ANBO</li> <li>• Lid Raad van Advies Rechtbank Midden-Nederland</li> </ul>
Mw. G.L. Leusink	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lid Raad van Bestuur Maastricht UMC+</li> <li>• Hoogleraar Eerstelijngeneeskunde Radboudumc</li> <li>• Voorzitter Raad van Toezicht De Zorggroep, Venlo</li> </ul>

Tabel 5: nevenfuncties leden Raad van Bestuur

Lid Raad van Bestuur	nevenfuncties
M.J.M. Nuijens (M)	Geen
E. Kuiper (V)	Geen

### Beloning

Voor de beloning van topfunctionarissen is de Wet normering topinkomens en de daaruit voortvloeiende regelgeving voor de zorgsector toegepast. De klasse-indeling 2021 is op grond van deze regelgeving door de Raad van Toezicht vastgesteld op klasse V.

De beloning voor de voorzitter en de leden van de Raad van Toezicht is bij besluit van 21 maart 2016 door de Raad van Toezicht vastgesteld op 11,5 % (voorzitter), respectievelijk 6,5 % (leden) van het beloningsmaximum van de Raad van Bestuur. Deze percentages vallen binnen de wettelijke grenzen van 15 % en 10 %.

## 5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING



## 5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

## 5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	66.067.883	64.651.608
Totaal vaste activa		66.067.883	64.651.608
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	284.408	230.095
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	5.667.345	1.689.054
Debiteuren en overige vorderingen	5	14.006.789	15.230.443
Liquide middelen	6	41.243.078	40.990.447
Totaal vlottende activa		61.201.620	58.140.039
<b>Totaal activa</b>		<b>127.269.503</b>	<b>122.791.647</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
Kapitaal	7	476	476
Bestemmingsfondsen		51.142.767	48.528.465
Algemene en overige reserves		7.108.908	5.807.851
Totaal groepsvermogen		58.252.150	54.336.792
<b>Vorzieningen</b>	8	8.728.306	5.225.774
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	9	24.703.172	26.947.621
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	10	35.585.874	36.281.459
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		35.585.874	36.281.459
<b>Totaal passiva</b>		<b>127.269.503</b>	<b>122.791.647</b>



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.  
**18 mei 2022**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	211.013.053	206.028.938
Subsidies	15	6.299.139	13.015.818
Overige bedrijfsopbrengsten	16	4.014.895	4.597.389
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>221.327.087</u>	<u>223.642.145</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	17	170.247.139	175.251.842
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	6.244.882	6.577.619
Overige bedrijfskosten	20	39.806.755	38.028.729
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>216.298.776</u>	<u>219.858.189</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		5.028.311	3.783.956
Financiële baten en lasten	21	-1.188.136	-1.247.121
<b>RESULTAAT BOEKJAAR (voor belastingen)</b>		<u>3.840.175</u>	<u>2.536.835</u>
Vennootschapsbelasting	22	-75.183	64.163
<b>NETTO RESULTAAT</b>		<u><u>3.915.358</u></u>	<u><u>2.472.672</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		2.614.302	1.567.655
Algemene / overige reserves		1.301.056	905.017
		<u><u>3.915.358</u></u>	<u><u>2.472.672</u></u>





## 5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			5.028.311		3.783.956
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	18	6.244.882		6.596.062	
- Boekresultaat afstoting vaste activa	20	51.066		0	
- mutaties voorzieningen	8	3.502.532		1.522.555	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	<u>0</u>		<u>0</u>	
			9.798.480		8.118.617
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk zorgtrajecten	3	-54.314		-10.006	
- vorderingen	5	1.223.654		12.491	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	-3.978.291		1.589.225	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-736.183		6.627.929	
			<u>-3.545.134</u>		<u>8.219.640</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			11.281.657		20.122.213
Ontvangen interest	21	63		133	
Betaalde interest	21	-1.186.227		-1.267.913	
Betaalde winstbelasting	22	<u>87.394</u>		<u>-72.669</u>	
			<u>-1.098.771</u>		<u>-1.340.449</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>10.182.887</b>		<b>18.781.764</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	-7.455.459		-7.353.611	
Desinvestering materiële vaste activa	1	<u>0</u>		635.482	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b>-7.455.459</b>		<b>-6.718.129</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	9	0		0	
Aflossing langlopende schulden	9	-1.153.250		-2.338.215	
Aflossing financial lease	9	<u>-1.321.547</u>		<u>-1.299.703</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b>-2.474.797</b>		<b>-3.637.918</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b><u>252.631</u></b>		<b><u>8.425.717</u></b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		40.990.447		32.564.731
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>41.243.078</u>		<u>40.990.447</u>
Mutatie geldmiddelen			252.631		8.425.717

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. In het bovenstaande overzicht zijn onder meer de volgende non-cash items geëlimineerd

- Investerings niet betaald in 2021
- Rentelast en rentebate niet betaald/ontvangen in 2021
- Boekwinst desinvesteringen



## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### **Activiteiten**

Stichting KwadrantGroep is een toonaangevend zorgconcern in de Friese ouderenzorg en is statutair gevestigd te Drachten en het bezoekadres is Zonnedauw 7 te Drachten (KvK nummer 01110074).

#### **Groepsverhoudingen**

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de stichting als de geconsolideerde deelnemingen van de stichting. Stichting KwadrantGroep staat aan het hoofd van de KwadrantGroep.

#### **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 geconsolideerde jaarrekening van de stichting maakt deel uit van de statutaire jaarrekening van de stichting en is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de richtlijnen 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**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

#### **Vergelijkende cijfers**

De rubricering van de vergelijkende cijfers in de jaarrekening is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

#### **Oordelen en 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. De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van de KwadrantGroep het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- Inschattingen met betrekking tot de waardering van materiële vaste activa (economische levensduur en restwaarde).
- Inschattingen met betrekking tot de voorzieningen (disconteringsvoet, blijfkans, ziekteverloop en actuariële kans).
- Inschattingen met betrekking tot de overige reserveringen (nog te ontvangen/betalen posten).

#### **Grondslagen voor consolidatie**

#### **Consolidatiekring**

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van KwadrantGroep en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.



## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

In de jaarrekening zijn de volgende stichtingen en vennootschappen opgenomen die tot de groep behoren:

- Stichting KwadrantGroep enkelvoudig
- Huishoudelijke Hulp KwadrantGroep B.V. te Drachten (100%)

Op grond van artikel 2:407 lid 1 BW zijn de volgende rechtspersonen niet geconsolideerd: Stichting Smaakgilde, vestigingsplaats Drachten. De betekenis van deze groepsmaatschappij is te verwaarlozen op het geheel.

#### Consolidatiemethode

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

#### Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen instelling vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen. Zie de grondslag onder het hoofd 'Immateriële vaste activa' voor de verwerking van eventuele positieve of negatieve goodwill die ontstaat bij de overname. De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

##### **Verbonden rechtspersonen**

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen die zijn toegelicht bij de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. De transacties met verbonden partijen worden op zakelijke grondslag uitgevoerd tegen voorwaarden die vergelijkbaar zijn met transacties met derden.

##### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden tegen historische kostprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich 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 resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit leidt tot het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

##### **Presentatie- en functionele valuta**

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting KwadrantGroep en haar groepsmaatschappijen.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

### Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

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 materiële vaste activa waarvan de instelling en haar groepsmaatschappijen op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0-20 %.
- Machines en installaties : 2,5-25 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 6,7-33,3 %.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven . 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. 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.

### Activering huur vastgoed

De Richtlijn RJ 292 verplicht tot het activeren van langlopende huurcontracten, pachtovereenkomsten en leaseovereenkomsten indien er sprake is van financial lease. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Een integrale beoordeling van de huurcontracten heeft plaatsgevonden aan de hand van de volgende criteria:

- a. De leaseperiode omvat meer dan 75% van de economische levensduur.
- b. De contante waarde van de minimale leasebetalingen bedraagt 90% of meer van de waarde van het leaseobject bij aanvang van de leaseovereenkomst.
- c. Het leaseobject is specifiek voor de gebruiker.
- d. Het leaseobject wordt eigendom na einde leaseperiode.
- e. De huurder heeft recht op koop na het einde van de leaseperiode.
- f. De huurder moet bij tussentijds beëindigen het verlies voor de verhuurder compenseren.
- g. De huurder heeft het recht tegen een lagere prijs dan marktconform het object na afloop van de leaseperiode te huren.

Op basis van de toetsing van de huurcontracten op voormelde criteria blijkt dat de contracten van 5 locaties voldoen aan de toepassing van richtlijn RJ292.

##### *Vastgoedbeleggingen*

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om huuropbrengsten en/of waardeverhogingen te realiseren, en niet voor: eigen gebruik; aanbouw of ontwikkeling ten behoeve van derden; of verkoop als onderdeel van de gewone bedrijfsuitoefening. Vastgoedbeleggingen omvatten ook onroerende zaken die in ontwikkeling zijn voor toekomstig gebruik als belegging. Vastgoed in ontwikkeling wordt afzonderlijk in de toelichting gepresenteerd. De eerste waardering van vastgoedbeleggingen is tegen de verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de koopsom en alle direct toe te rekenen uitgaven zoals juridische advieskosten, overdrachtsbelasting en andere transactiekosten. Als sprake is van een uitgestelde betaling van de koopsom wordt de verkrijgingsprijs gesteld op de contante waarde daarvan. De verkrijgingsprijs van zelf vervaardigde vastgoedbeleggingen is het bedrag van de kosten tot en met het moment dat de vervaardiging of ontwikkeling gereed is. Binnen het activa register wordt onderscheid gemaakt tussen vastgoedbeleggingen, vastgoed voor eigen gebruik en onroerende zaken voor verkoop in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening. De uitgaven na eerste verwerking van een vastgoedbelegging worden geactiveerd als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen. Alle overige uitgaven worden verantwoord als kosten in de winst-en-verliesrekening in de periode dat ze zich voordoen. Vastgoedbeleggingen worden na eerste verwerking gewaardeerd volgens het kostprijsmodel (kostprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen) zoals toegelicht bij de materiële vaste activa. De vastgoedbeleggingen worden in 0 -20% per jaar lineair afgeschreven.

Een vastgoedbelegging wordt niet langer geactiveerd in geval van afstoting of permanente buitengebruikstelling, en bij buitengebruikstelling indien geen toekomstige economische voordelen meer worden verwacht. Winsten of verliezen bij afstoting of buitengebruikstelling van een vastgoedbelegging worden bepaald als het verschil tussen de netto opbrengst en de boekwaarde van het actief en worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. De te ontvangen vergoedingen bij afstoting van een vastgoedbelegging worden verwerkt tegen de reële waarde. Het verschil tussen het nominale bedrag van de vergoeding en de reële waarde wordt verwerkt als rentebate op een tijdsevenredige basis, waarbij rekening wordt gehouden met het effectieve rendement op vergelijkbare vorderingen. Eventuele verplichtingen die de vennootschap behoudt na vervreemding van een vastgoedbelegging worden verwerkt zoals toegelicht onder het hoofd voorzieningen.

##### *Groot onderhoud*

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

#### **Leasing**

De KwadrantGroep kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

##### *Financiële leases*

Als de KwadrantGroep optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

##### *Operationele leases*

Als de KwadrantGroep optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen. Als de instelling optreedt als lessor in een operationele lease, wordt het actief als leaseobject verwerkt in de balans overeenkomstig de aard van dat actief. De grondslagen voor de waardering van de geleasede activa zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa.

De leasebaten (exclusief vergoeding voor dienstverlening, zoals verzekering en onderhoud) als bestanddeel van de leasebetalingen worden op tijdsevenredige basis verwerkt over de leaseperiode. Initiële directe kosten, niet zijnde verkoopkosten, die gemaakt worden om opbrengsten te genereren uit operationele leases worden direct ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

##### *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, doch niet langer dan nihil. 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 waarderinggrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

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.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

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.

##### ***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. In 2021 is er geen sprake van indicaties voor bijzondere waardevermindering.

##### ***Bijzondere waardeverminderingen financiële activa***

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Handels- en huurdebiteuren die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de instelling historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen en de stijging van het aantal betalingsachterstanden van meer dan 90 dagen in de portefeuille. De uitkomsten worden bijgesteld als het management van de instelling van oordeel is, dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.





#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

De boekwaarde van vorderingen wordt verminderd met de voorziening voor dubieuze debiteuren. Vorderingen die niet incasseerbaar zijn, worden afgeboekt van de voorziening. Andere toevoegingen en onttrekkingen aan de voorziening worden in de resultatenrekening verantwoord. Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderverslies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

##### **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). In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen, overige vorderingen, geldmiddelen, langlopende en kortlopende schulden. De instelling maakt geen gebruik van (in contracten besloten) afgeleide financiële instrumenten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

##### **Saldering van financiële instrumenten**

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

##### *Verstrekte leningen en overige vorderingen*

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

##### *Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen*

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode (dit is voor KwadrantGroep gelijk aan nominale waarde).

##### **Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten**

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, 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. Een voorziening wordt getroffen op het onderhanden werk op grond van verwachte oninbaarheid.

##### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (dit is voor KwadrantGroep gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid (statisch/individueel bepaald).

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de 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- en 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.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

##### ***Eigen vermogen***

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen kapitaal, algemene en overige reserves, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

##### **Kapitaal**

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

##### ***Bestemmingsreserves***

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

##### ***Bestemmingsfondsen***

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

##### ***Algemene reserve en overige reserves***

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

##### ***Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen***

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

##### ***Voorzieningen***

##### ***Algemeen***

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt, gewaardeerd tegen nominale waarde. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,05 % (2020: 0,54%).

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

##### *Voorziening reorganisatie*

Stichting KwadrantGroep is medio 2017 gestart met het Meerjarenbeleidsplan en het verbeterprogramma 2020. De besparing op indirecte personeelskosten is daarbij heel belangrijk. Om deze besparing te kunnen realiseren, is besloten tot reorganisatie. Voor de daaruit voortvloeiende lasten is een reorganisatievoorziening gevormd. Stichting KwadrantGroep en de vakbonden zijn hiervoor een Sociaal Plan en een pre- mobiliteitsregeling overeengekomen. De KwadrantGroep heeft een gedetailleerd en geformaliseerd reorganisatieplan vastgesteld en is in 2017 gestart met de implementatie van dit plan. De verwacht resterende looptijd van de voorziening is één jaar. De voorziening is niet contant gemaakt.

##### *Voorziening arbeidsongeschiktheid*

Ingevolge RJ271 is een voorziening opgenomen voor verplichtingen van loondoorbetalingen aan zieke werknemers. Onderdeel hiervan zijn zieke werknemers waarvan de verwachting is dat deze na 2 jaar ziekte voor een WIA uitkering in aanmerking komen. De voorziening is opgebouwd op basis van het aantal dagen dat loonbetaling bij ziekte zal plaatsvinden, gewaardeerd tegen het ultimo boekjaar geldende uurtarief (inclusief opslag sociale werkgeverslasten). De verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen omvat tevens een afzonderlijke verplichting inzake transitievergoedingen die zijn verschuldigd op grond van de Wet werk en zekerheid. De verplichting heeft een langdurig karakter met een looptijd van maximaal 24 maanden en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

##### *Voorziening jubileumverplichtingen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen, inclusief gratificaties bij pensionering. 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. De gemiddelde disconteringsvoet bedraagt 1,05% (2020: 0,54%).

##### *Voorziening uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen*

Een voorziening uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen wordt gevormd indien het waarschijnlijk is dat het voor de KwadrantGroep zal leiden tot een uitstroom van middelen en deze uitstroom voldoende betrouwbaar kan worden bepaald. De voorziening betreft de beste schatting van het bedrag waarvoor de verplichting kan worden afgewikkeld.

##### *Voorziening verlieslatende contracten*

De voorziening voor verlieslatende contracten betreft het negatieve verschil tussen de verwachte voordelen uit de door de KwadrantGroep na de balansdatum te ontvangen prestaties en de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen te voldoen. De onvermijdbare kosten zijn de kosten die ten minste moeten worden gemaakt om de huurovereenkomsten te ontbinden. De looptijd van de voorziening is maximaal 13 jaar.

##### *Voorziening regeling stoppen met werken na 45 jaar*

Op grond van de regeling 'stoppen met werken na 45 jaar' kunnen medewerkers in zwaar werk functies met 45 dienstjaren eerder stoppen met werken. De afspraak over eerder stoppen met werken, was al opgenomen in de laatste cao van 2019-2021 in aansluiting op het pensioenakkoord. Deze is in 2021 uitgewerkt en toepasbaar vanaf 1 september 2021. De regeling kwalificeert op grond van RJ 271.401 als regeling voor vervroegde uittrekking / non activiteitsregeling en heeft een duur van 1 januari 2021 t/m 31 december 2025.

##### **Schulden**

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

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

#### **Opbrengsten**

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

#### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

#### **Huuropbrengsten**

Huuropbrengsten uit vastgoedbeleggingen worden lineair in de winst-en-verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

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

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



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

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 resultatenrekening 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 KwadrantGroep zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

In 2018 is de wet recht op een transitievergoeding bij ontslag wegens langdurige arbeidsongeschiktheid in werking getreden en eind februari 2019 is de Regeling compensatie transitievergoeding bij een einde van de arbeidsovereenkomst na langdurige arbeidsongeschiktheid gepubliceerd. De wet en de regeling zien toe op de compensatie van de transitievergoeding die werkgevers vanaf 1 april 2020 kunnen aanvragen als zij een langdurig arbeidsongeschikte werknemer ontslaan of hebben ontslagen vanaf 1 juli 2015. Per 31 december 2021 is er een vordering in de balans opgenomen voor de vergoeding over de periode vanaf 1 juli 2015. In gevolge de richtlijnen voor de jaarverslaggeving is er vanaf balansdatum een afzonderlijk actief opgenomen ter grootte van de verwachte vergoeding. Deze vordering wordt gepresenteerd onder de overige vorderingen en overlopende activa.

##### ***Pensioenen***

Stichting KwadrantGroep heeft voor haar werknemers een bedrijfspensioenregeling, welke voort-vloeit uit de cao VVT. De 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 KwadrantGroep en mogelijke voorafgaande dienstverbanden met hetzelfde bedrijfspensioenfonds. Ook wel middelloon genoemd. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). KwadrantGroep betaalt hiervoor premies die deels door de werkgever worden betaald en deels door de werknemer. Deze verdeling is onderdeel van de cao VVT.

De financiële gezondheid van een pensioenfonds wordt weergegeven met de dekkingsgraad. De dekkingsgraad laat de verhouding zien tussen aan de ene kant het vermogen van PFZW en aan de andere kant alle pensioenen die het pensioenfonds nu en in de toekomst moeten betalen. In januari 2022 bedroeg de dekkingsgraad 103,7% en op basis van een 12-mnds gemiddelde, de beleidsdekkingsgraad, 100,7% (peildatum januari 2022).

De overheid heeft aangekondigd dat de eisen om (gedeeltelijk) te indexeren soepeler gaan worden. Pensioenfondsen mogen de pensioenen door deze versoepeling indexeren bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger. Dat betekent dat er € 1,05 in kas moet zijn voor elke euro die PFZW moet betalen aan pensioen. De grens ligt nu nog op 110%. Hoe dit voor PFZW uitpakt, is nog niet duidelijk. Dat hangt af van de precieze invulling van de regelgeving, die nog volgt, en van de ontwikkeling van de dekkingsgraad.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

KwadrantGroep 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. KwadrantGroep heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde bijdrageregeling en heeft 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. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen.

##### **Belastingen**

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting. Voor belastbare tijdelijke verschillen wordt een voorziening latente belastingverplichtingen getroffen. Voor verrekenbare tijdelijke verschillen, beschikbare voorwaartse verliescompensatie en nog niet gebruikte fiscale verrekeningsmogelijkheden wordt een latente belastingvordering opgenomen, maar uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst fiscale winsten beschikbaar zullen zijn voor verrekening respectievelijk compensatie. Latente belastingvorderingen worden per iedere verslagdatum herzien en verlaagd voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd. Latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden in de balans gesaldeerd gepresenteerd indien en voor zover de onderneming beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om niet-latente belastingvorderingen te verrekenen met niet-latente belastingverplichtingen, voor zover deze betrekking hebben op hetzelfde boekjaar, en de belastinglatenties verband houden met winstbelastingen die door dezelfde fiscale autoriteit worden geheven op dezelfde belastbare rechtspersoon of dezelfde fiscale eenheid. De waardering van latente belastingverplichtingen en latente belastingvorderingen wordt gebaseerd op de fiscale gevolgen van de door de vennootschap op balansdatum voorgenomen wijze van realisatie of afwikkeling van zijn activa, voorzieningen, schulden en overlopende passiva. Latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

### 5.1.4.6 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.

### 5.1.4.7 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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	41.813.869	41.592.833
Machines en installaties	15.772.954	13.965.890
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.453.636	4.326.836
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.674.174	3.335.602
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	1.353.248	1.430.448
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>66.067.883</b>	<b>64.651.608</b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	64.651.608	64.465.395
Bij: investeringen	7.712.222	7.179.587
Af: afschrijvingen	6.244.881	6.339.449
Af: desinvesteringen	51.066	653.925
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>66.067.883</b>	<b>64.651.608</b>

**Toelichting:**

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

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.7.

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van € 8,7 miljoen (2020: € 10,0 miljoen) inzake financial lease, dit bedrag heeft betrekking op bedrijfsgebouwen en terreinen. Stichting KwadrantGroep leest deze activa, maar is geen juridisch eigenaar.

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

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten.	284.408	230.095
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
<b>Totaal onderhanden werk</b>	<b>284.408</b>	<b>230.095</b>

*De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:*

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
DBC's geriatrische revalidatiezorg	284.408	0	0	284.408
<b>Totaal (onderhanden werk)</b>	<b>284.408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>284.408</b>

**Toelichting:**

In 2021 is er geen sprake van overproductie, er is derhalve geen voorziening onderhanden werk gevormd.





## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringoverschot WLZ

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	1.689.054	0	1.689.054
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	523.415	523.415
Doorlopende en meerkosten Covid-19	0	0	0	4.292.547	4.292.547
Kwaliteitsgelden	0	0	0	1.673.994	1.673.994
Transitiegelden	0	0	0	-257.220	-257.220
Overproductie	0	0	0	-565.392	-565.392
Correcties voorgaande jaren	0	0	1.173.129	0	1.173.129
Betalingen/ontvangsten	0	0	-2.862.182	0	-2.862.182
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-1.689.053	5.667.344	3.978.291
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5.667.344</b>	<b>5.667.345</b>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.993.351	-323.279
- vordering/schulden uit hoofde van Kwaliteitsgelden	1.673.994	2.012.333
	<b>5.667.345</b>	<b>1.689.054</b>

## Specificatie kwaliteitsgelden in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Budget kwaliteitsgelden	11.402.790	8.998.253
Af: vergoedingen ter dekking van het budget kwaliteitsgelden	9.728.796	6.985.920
Totaal financieringsverschil	<b>1.673.994</b>	<b>2.012.333</b>

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	118.969.800	108.573.887
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	114.153.838	108.897.167
Totaal financieringsverschil	<b>4.815.962</b>	<b>-323.280</b>

**Toelichting:**

De definitieve afrekening Nza 2020 is in het boekjaar 2021 ontvangen. Onder het financieringsverschil in het boekjaar is een bedrag opgenomen ter hoogte van € 4,3 mln.(2020: € 0) met betrekking tot de continuïteitsbijdrage en bijdrage meerkosten WLZ.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

5. *Debiteuren en overige vorderingen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.438.375	1.806.704
Nog te factureren omzet	5.926.070	7.272.685
Latente belastingvordering	75.183	0
Overige vorderingen en overlopende activa	5.529.024	4.754.451
Vorderingen uit hoofde van subsidies	1.038.137	1.396.602
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>14.006.789</u>	<u>15.230.443</u>

**Toelichting:**

De voorziening voor oninbaarheid die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 53.357 (2020: € 43.281). Over de vorderingen op groepsmaatschappijen wordt geen rente berekend.

In navolging op de regeling compensatie transitievergoeding is er een vordering opgenomen ter hoogte van € 11.832 (2020: € 49.863) voor de te verwachten compensatie over de afgelopen periode (vanaf 1 juli 2015) en een bedrag ter hoogte van € 1.069.575 (2020: € 439.416) voor de toekomstige compensatie voor de nog te betalen transitievergoedingen.

De post latente belastingvorderingen betreft de tot waardering gebrachte beschikbare verliescompensatie en verrekenbare tijdelijke verschillen. De voorwaartse verliescompensatie en verrekenbare tijdelijke verschillen die niet tot waardering zijn gebracht bedragen € 0 (2020: € 0) respectievelijk € 0 (2020: € 0).

Onder de overige vorderingen en overlopende activa is een bedrag ter hoogte van € 1,4 mln (2020: € 1,9 mln), opgenomen met betrekking tot de nog te ontvangen continuïteitsbijdrage en vergoeding meerkosten ZVW 2021. Voorts is aan nog te ontvangen subsidies een bedrag van € 1.038.137 (2020: € 1.396.602) onder de overige vorderingen en overlopende activa verantwoord. De debiteuren en overige vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

6. *Liquide middelen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	37.201.682	36.951.890
Deposito's	4.025.406	4.025.406
Kassen	15.990	13.151
Totaal liquide middelen	<u>41.243.078</u>	<u>40.990.447</u>

**Toelichting:**

Voor een bedrag van € 210.600 is een bankgarantie afgegeven. De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking van de KwadrantGroep.

7. *Groepsvermogen*

<i>Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	476	476
Bestemmingsfondsen	51.142.767	48.528.465
Algemene en overige reserves	7.108.908	5.807.851
Totaal groepsvermogen	<u>58.252.150</u>	<u>54.336.792</u>

**Kapitaal**

*Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	1-jan-2021	bestemming	mutaties	31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	476	0	0	476
Totaal kapitaal	<u>476</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>476</u>



**KPMG Audit**  
 Document waarop ons rapport  
 2181218/22X00182729AVN d.d.  
**18 mei 2022**

(mede) betrekking heeft.  
 KPMG Accountants N.V.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

<i>Het verloop in 2020 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	476	0	0	476
Totaal kapitaal	<u>476</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>476</u>

**Toelichting:** Er hebben zich in het verslagjaar geen mutaties voorgedaan in het kapitaal.

**Bestemmingsfondsen**

<i>Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	48.528.465	2.614.302	0	51.142.767
Totaal bestemmingsfondsen	<u>48.528.465</u>	<u>2.614.302</u>	<u>0</u>	<u>51.142.767</u>

<i>Het verloop in 2020 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	46.960.809	1.567.655	0	48.528.465
Totaal bestemmingsfondsen	<u>46.960.809</u>	<u>1.567.655</u>	<u>0</u>	<u>48.528.465</u>

**Toelichting:**

Het bestemmingstonds reserve aanvaardbare kosten wordt gevormd op basis van de NZa beleidsregels. De 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. Een positief saldo van het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

**Algemene en overige reserves**

<i>Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	5.807.851	1.301.056	0	7.108.908
Totaal algemene en overige reserves	<u>5.807.851</u>	<u>1.301.056</u>	<u>0</u>	<u>7.108.908</u>

<i>Het verloop in 2020 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	4.902.834	905.017	0	5.807.851
Totaal algemene en overige reserves	<u>4.902.834</u>	<u>905.017</u>	<u>0</u>	<u>5.807.851</u>

**Toelichting:**

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen. Er is geen sprake van achtergestelde leningen en het aansprakelijk vermogen staat daarmee gelijk aan het eigen vermogen.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Reorganisatie	138.885	0	0	0	138.885
Arbeidsongeschiktheid	1.024.535	2.009.331	407.394	153.348	2.473.124
Jubileumverplichtingen	1.812.354	330.145	148.431	0	1.994.068
Voorziening Regeling stoppen met werken na 45 jaar	0	1.895.224	0	0	1.895.224
Voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen	850.000	0	0	0	850.000
Voorziening verlieslatende contracten	1.400.000	52.575	75.570	0	1.377.005
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>5.225.774</b>	<b>4.287.275</b>	<b>631.395</b>	<b>153.348</b>	<b>8.728.306</b>

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.487.299
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.241.007
hiervan > 5 jaar	2.048.682

**Toelichting per categorie voorziening:****- Reorganisatie**

De voorziening ter hoogte van € 138.885 zal naar verwachting binnen één jaar worden afgewikkeld. Voor een nadere toelichting op de reorganisatievoorziening wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

**- Arbeidsongeschiktheid**

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces. In de voorziening arbeidsongeschiktheid is een afzonderlijke verplichting opgenomen ter hoogte van € 1.069.575 (2020: € 439.416) inzake transitievergoedingen die zijn verschuldigd op grond van de Wet Werk en Zekerheid. De compensatie voor de nog te betalen transitievergoedingen is opgenomen onder de overige vorderingen en overlopende activa. De verplichting heeft een langdurig karakter met een looptijd van maximaal 24 maanden.

**- Jubileumverplichtingen**

Voor een nadere toelichting op de jubileumvoorziening wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

**- Voorziening Regeling stoppen met werken na 45 jaar**

Voor een nadere toelichting op de voorziening regeling stoppen met 45 jaar wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

**- Voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen**

Onder de voorzieningen is een bedrag ter hoogte van € 0,9 mln. opgenomen inzake nog af te wikkelen claims. Hoewel de afloop van deze geschillen niet met zekerheid kan worden voorspeld, wordt mede op grond van ingewonnen juridisch advies verwacht dat de geschillen waarschijnlijk een nadelige invloed zullen hebben op de financiële positie van de KwadrantGroep.

**- Voorziening verlieslatende contracten**

Op grond van RJ 252.404 is er een voorziening verlieslatende contracten opgenomen ter hoogte van € 1,4 mln. De voorziening is in de jaarrekening van de KwadrantGroep opgenomen omdat de door de Groep naar verwachting te behalen voordelen uit overeenkomsten lager zijn dan de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen uit hoofde van deze overeenkomsten te voldoen. De onvermijdbare kosten van de contracten zijn de kosten die ten minste moeten worden gemaakt om de overeenkomsten te ontbinden.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	14.988.000	16.106.250
Financial Lease	9.715.172	10.841.371
<b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b>24.703.172</b>	<b>26.947.621</b>



**KPMG Audit**  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.  
**18 mei 2022**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	29.256.173	32.894.091
Af: aflossingen	2.474.797	3.637.918
Stand per 31 december	<u>26.781.376</u>	<u>29.256.173</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.078.204	2.308.553
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>24.703.172</u>	<u>26.947.621</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	2.078.204	2.308.553
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	24.703.172	26.947.621
hiervan > 5 jaar	16.051.557	20.811.797

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:**

Als onderpand voor de door ING bank N.V. verstrekte kredietfaciliteiten en de verstrekte leningen zijn de volgende zekerheden gesteld :

- a. Het recht van eerste hypotheek ad € 17.500.000 op
    - Bedrijfspannd gelegen aan Prinses Margrietstraat 1 te Burgum
    - Appartementsrecht (1e in rang), gelegen aan: Stationsweg 72-74-76 en 78 te Gorredijk
  - b. Het recht van eerste hypotheek ad € 10.000.000 op het bedrijfspannd gelegen aan Achter de Hoven 268 en Dorhoutstraat 2-24 te Leeuwarden
  - c. Hypotheekrecht ad € 950.000 op bedrijfspannd Ceresweg 73-75 Leeuwarden en Mr W.M.Oppedijk van Veenweg 40 te Burgum, eerste in rang.
  - d. Compe jointe- en mede-aansprakelijkheidsovereenkomst tussen Stichting KwadrantGroep, KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V.
  - e. Verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen (eerste pandrecht)
  - f. In 2018 heeft er een uitbreiding van de kredietfaciliteit plaatsgevonden ter hoogte van € 10.500.000. In 2021 zijn de voorwaarden van de kredietfaciliteit gewijzigd. Op basis van de wijziging in de voorwaarden zijn de eisen met betrekking tot de personeelskosten ratio, de EBITDA en de overige financiële ratio's met terugwerkende kracht komen te vervallen en met ingang 31-12-2020 vervangen door de volgende ratio's: De solvabiliteit dient met betrekking tot iedere relevante periode ten minste 30% (2021; 45,8%) te zijn. De debt service cover ratio dient met betrekking tot iedere relevante periode ten minste 2,0 (2021; 4,1) te zijn. Toetsing van deze financiële ratio geschiedt voor het eerst over de relevante periode eindigend op 31-12-2020 en vervolgens jaarlijks.
- De financial lease verplichting heeft betrekking op huurpanden waarvan de waarde o.b.v. RJ292 is geactiveerd.

**10. Overige kortlopende schulden**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	3.979.885	3.351.079
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.078.204	2.308.552
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.905.420	8.365.798
Schulden terzake pensioenen	962.012	909.803
Nog te betalen salarissen	5.929.665	5.098.798
Vakantiegeld	5.142.713	5.105.579
Vakantiedagen	7.766.348	6.885.328
Overige schulden	2.140.803	1.598.579
Overlopende passiva	2.680.824	2.657.942
Totaal overige kortlopende schulden	<u>35.585.874</u>	<u>36.281.459</u>



**KPMG Audit**  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.  
**18 mei 2022**  
**(mede) betrekking heeft.**  
**KPMG Accountants N.V.**

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### PASSIVA

**Toelichting:**

Onder de belastingen en premies sociale verzekeringen is een bedrag opgenomen ter hoogte van € 2,0 mln. (2020: € 4,5 mln) inzake de eindheffing overschrijding vrije ruimte WKR die is ontstaan als gevolg van de ontvangen zorgbonus. De toename van de vakantiedagen wordt met name veroorzaakt door de beperkte capaciteit met betrekking tot de inzet zorgpersoneel, als gevolg van de toegenomen zorgvraag door Covid-19. De toename van de vakantiedagen wordt met name veroorzaakt door de beperkte capaciteit met betrekking tot de inzet zorgpersoneel, als gevolg van de toegenomen zorgvraag door Covid-19. De verstrekte zekerheden zijn toegelicht bij de langlopende schulden. De overige kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

### 11. Financiële instrumenten

**Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt-, liquiditeits- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

**Kredietrisico**

De instelling loopt kredietrisico over, handels- en overige vorderingen en onderhanden werk voor in totaal € 19 mln. Het kredietrisico is voornamelijk geconcentreerd bij het zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. De hoogste vordering bedraagt € 2,8 mln. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie. Zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichting voldaan.

**Renterisico en kasstroomrisico**

De instelling loopt renterisico over de rentedragende schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Het treasurybeleid van de groep is gericht op het uitsluiten dan wel minimaliseren van risico's zoals het debiteurenrisico, het renterisico, het interne liquiditeitsrisico en het financieringsrisico. Voor het afsluiten van leningen of het opnieuw vaststellen van rentepercentages en rentevast periode laat De KwadrantGroep zich adviseren door een derde partij die gespecialiseerd is in financieringsvraagstukken. Uitgangspunt is dat de rentekosten zo laag mogelijk gehouden worden. Tevens wordt bewaakt dat geen onnodige risico's worden gelopen in het kader van de periodieke herfinanciering.

Het renterisico is beperkt tot de opgenomen leningen. Stichting KwadrantGroep heeft twee langlopende leningen bij de ING bank van respectievelijk € 7,8 mln. en € 9,1 mln. De rentevaste periode van de lening ter hoogte van € 7,8 mln. loopt tot 1 juni 2025 en de interest bedraagt 2,34% per jaar. De rentevaste periode van de lening ter hoogte van € 9,1 mln. loopt tot 1 juni 2028 en de interest bedraagt 2,30% per jaar. Indien de rente op 31 december met 1% zou stijgen, waarbij alle andere variabelen constant blijven, zal de rentelast met circa € 0,3 mln stijgen. De rente met betrekking tot de financial lease is een vast percentage gedurende de looptijd van het financial lease contract.

**Liquiditeitsrisico**

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

**Reële waarde**

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen, langlopende schulden en kortlopende schulden benadert de boekwaarde daarvan.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

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

## Stichting KwadrantGroep

	31-dec-21		31-dec-21
	€		€
<u>Onroerende zaken</u>		<u>Roerende zaken</u>	
Totaal huurverplichtingen	49.294.873	Totaal huurverplichtingen	1.279.027
Huurverplichting <1 jaar	6.171.850	Huurverplichting <1 jaar	912.446
Huurverplichting > 1 jaar	43.123.023	Huurverplichting > 1 jaar	861.274
waarvan > 5 jaar	21.713.154	waarvan > 5 jaar	51.172

## Leaseverplichtingen

	31-dec-21
	€
Totaal leaseverplichtingen	365.336
Leaseverplichting <1 jaar	146.010
Leaseverplichting > 1 jaar	219.326
waarvan > 5 jaar	0

## Operational lease

De KwadrantGroep heeft leaseovereenkomsten afgesloten met betrekking tot in gebruik zijnde vervoersmiddelen, waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij Stichting KwadrantGroep liggen. Deze contracten worden verantwoord als operationele leasing.

## Investeringsverplichtingen

Ultimo 2021 bedragen de investeringsverplichtingen groter dan € 100.000 in totaal € 1,4 mln.

## Bankgarantie

Voor een bedrag van € 210.600 is een bankgarantie afgegeven. Dit betreft een bankgarantie inzake huurverplichtingen jegens Pygo Netherlands Holding B.V. (2016: Koopmans Projecten B.V.). De huurverplichtingen lopen tot 1 april 2036.

## Garantstellingen

In 2018 zijn de aandelen verkocht van Zorggroep Friesland B.V., houdster van werkmaatschappij Van Smaak B.V. In de verkoopovereenkomst zijn garanties en overige vrijwaringen afgegeven tot maximaal € 4.500.000. Hiervoor geldt een aansprakelijkheidstermijn van 5 jaren na leveringsdatum (uiterlijk 5 maart 2023).

Daarnaast zijn er specifieke vrijwaringen afgegeven met betrekking tot de aandelen van Zorggroep Friesland B.V.

Stichting KwadrantGroep zal de koper op euro-voor-euro basis vrijwaren voor alle verplichtingen van Zorggroep Friesland B.V. met betrekking tot de periode voor leveringsdatum, inclusief claims voortvloeiende uit:

- (a) de fusie van Zorgmaatwerk B.V., B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, Gezamenlijke Zorgmaatschappij Friesland B.V. en Verstrekkingen Gezondheidszorg Friesland B.V. in de Vennootschap;
- (b) de verkoop van Dantuma Leeuwarden Beheer B.V., welke koopovereenkomst is ondertekend op 15 april 2016 tussen B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, het Gezondheidshuis Mathot B.V., Dantuma Leeuwarden Beheer B.V. en Stichting KwadrantGroep, waaronder, maar niet beperkt tot vorderingen van Marthot B.V. op grond van inbreuken op de door een van de Vennootschappen afgegeven garanties; en
- (c) de verkoop van Hulpmiddelen Centrum Friesland B.V, Lammert de Vries Revalidatie Techniek B.V. en Revatech Jissink B.V., welke koopovereenkomst is ondertekend op 7 juli 2016 tussen B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, Gezamenlijke Zorgmaatschappij Friesland B.V. en JenS Beenhakker Beheer B.V., waaronder, maar niet beperkt tot vorderingen van JenS Beenhakker op grond van inbreuken op de door een van de Vennootschappen afgegeven garanties. De specifieke vrijwaringen zijn onbeperkt in hoogte van het bedrag.

## Intentieovereenkomst gemeente Ameland

Op 19 december 2018 is door de KwadrantGroep een intentieovereenkomst getekend met de gemeente Ameland met betrekking tot 'de Nieuwe Stelp'. In de overeenkomst spreken de gemeente en de KwadrantGroep af dat zij gezamenlijk de nieuwe zorglocatie op Ameland tot stand brengen. De gemeente gaat het nieuwe zorggebouw realiseren in de buurt van de sport- en welzijnsvoorziening 'Ons Hol' in Hollum. De KwadrantGroep huurt een deel van de nieuwbouw voor een periode van 20 jaar. Daarnaast verkoopt de KwadrantGroep de huidige zorglocatie aan de gemeente. Op 4 december 2020 is er een samenwerkingsovereenkomst afgesloten met de gemeente Ameland over de ontwikkeling van 'de Nieuwe Stelp'. Deze samenwerkingsovereenkomst eindigt als voor 1 juli 2022 een realisatieovereenkomst is gesloten. Als deze realisatieovereenkomst niet voor 1 juli 2022 is afgesloten, dan eindigt de ontwikkeling van 'de Nieuwe Stelp'.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### PASSIVA

#### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

#### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

De wijkverpleging (de extramurale producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging)) wordt met ingang van boekjaar 2015 bekostigd vanuit de ZVW. Daarnaast wordt de Geriatrische revalidatieZorg (GRZ) bekostigd vanuit de ZVW. Voor wijkverpleging, GRZ is het macrobeheersinstrument van toepassing op grond waarvan bij een overschrijding van het landelijk budgetplafond het mogelijk is dat zorgaanbieders op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen. Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. De KwadrantGroep is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

#### **Kredietfaciliteit**

Voor een toelichting op de kredietfaciliteit wordt verwezen naar de toelichting bij de post langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar).

#### **Fiscale eenheid voor de omzetbelasting en vennootschapsbelasting**

Stichting KwadrantGroep maakte in 2021 onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.



**KPMG Audit**  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.  
**18 mei 2022**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.



## 5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa *	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	81.426.697	32.019.593	20.233.186	3.335.602	1.936.966	142.831.918
- cumulatieve herwaarderingen						0
- cumulatieve afschrijvingen	39.833.865	18.053.703	15.906.350	0	506.518	78.180.310
	<b>41.592.833</b>	<b>13.965.890</b>	<b>4.326.836</b>	<b>3.335.602</b>	<b>1.430.448</b>	<b>64.651.608</b>
Boekwaarde per 1 januari 2021						
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	682.604	2.777.880	2.577.564	1.674.174	0	7.712.222
- herrubricering	2.535.507	800.095	0	-3.335.602	0	0
- afschrijvingen	2.961.056	1.755.865	1.450.761	0	77.200	6.244.881
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	541.873	213.875	1.267.814	0	0	2.023.562
cumulatieve afschrijvingen	505.853	198.829	1.267.814	0	0	1.972.496
per saldo	36.020	15.046	0	0	0	51.066
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<b>221.035</b>	<b>1.807.064</b>	<b>1.126.803</b>	<b>-1.661.428</b>	<b>-77.200</b>	<b>1.416.274</b>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	84.608.788	35.582.522	22.810.750	1.674.174	1.936.966	150.493.074
- cumulatieve afschrijvingen	42.794.921	19.809.568	17.357.111	0	583.718	84.425.191
Boekwaarde per 31 december 2021	<b>41.813.869</b>	<b>15.772.954</b>	<b>5.453.636</b>	<b>1.674.174</b>	<b>1.353.248</b>	<b>66.067.883</b>
Afschrijvingspercentage	0-20%	2,5-25%	6,7-33,3%	0,0%	0-20%	

\*) De niet aan het bedrijfsproces dienstbare activa hebben betrekking op gronden die onder voorbehoud zijn verkocht en panden die volledig worden verhuurd.



**KPMG Audit**  
**Document waarop ons rapport**  
**2181218/22X00182729AVN d.d.**

**18 mei 2022**

**(mede) betrekking heeft.**  
**KPMG Accountants N.V.**

## 5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke- rente	Restschuld 31 december 2020*	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden **
		€			%	€	€	€	€			€	
ING Bank	1-aug-06	700.000	20	Hypotheek	2,50%	201.250	201.250	0	0	0	lineair	0	Hypotheek en pandrecht
ING Bank	1-jun-15	11.000.000	10	Hypotheek	2,34%	7.792.000	552.000	7.240.000	4.480.000	3	lineair	552.000	Pand Margrietstraat 1
ING Bank	1-jul-18	10.000.000	10	Hypotheek	2,30%	9.100.000	400.000	8.700.000	6.700.000	6	lineair	400.000	Hypotheek en pandrecht
Financial lease	NVT	24.908.082	0	Hypotheek	5,00%	12.162.923	1.321.547	10.841.376	4.871.557	0	lineair	1.126.204	0,00%
<b>Totaal</b>						<b>29.256.172</b>	<b>2.474.797</b>	<b>26.781.376</b>	<b>16.051.557</b>			<b>2.078.204</b>	

\*) Voor een gedetailleerde toelichting op de zekerheden wordt verwezen naar toelichting; 11. langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar).

\*\*) De financial lease betreft 5 panden.



**KPMG Audit**  
**Document waarop ons rapport**  
**2181218/22X00182729AVN d.d.**  
**18 mei 2022**

**(mede) betrekking heeft.**  
**KPMG Accountants N.V.**

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	55.154.638	54.358.312
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	115.091.361	108.834.212
Kwaliteitsbudget	11.585.015	9.151.455
Continuïteitsbijdrage Covid-19	1.127.235	2.775.522
Vergoeding meerkosten Covid-19	4.602.657	423.015
Opbrengsten Wmo	21.721.921	28.835.421
Overige zorgprestaties	1.730.227	1.651.000
<b>Totaal opbrengsten zorgprestaties</b>	<b><u>211.013.053</u></b>	<b><u>206.028.938</u></b>

**Toelichting:**

De stijging van de opbrengsten WLZ wordt veroorzaakt door de omzetting van ZP exclusief behandeling naar inclusief behandeling, een stijging in het tarief en een verhoging in de complexiteit van de zorgvraag, daarnaast heeft het Ministerie van VWS evenals voorgaand jaar extra middelen beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de kwaliteit van verpleeghuiszorg. Deze middelen zijn verantwoord onder kwaliteitsbudget. Op de post opbrengsten WLZ is met betrekking tot het boekjaar 2021 een bedrag van € 565.000 (2020: € 837.000) in mindering gebracht in verband met overproductie. De daling in de omzet WMO wordt met name veroorzaakt door een afname in het aantal contracten met financiers. KwadrantGroep heeft per 2021 geen gunning meer binnen de gemeente Leeuwarden.

Onder de opbrengsten zorgprestaties is een bedrag opgenomen ter hoogte van € 5,7 mln. met betrekking tot de continuïteitsbijdrage en meerkosten. Het doel van de continuïteitsbijdrage Covid-19 is een tijdelijke bekostigingsbasis te creëren voor zorgaanbieders die als gevolg van de uitbraak van COVID-19 te maken hebben met een omzetverlies en/of specifieke meerkosten. De post continuïteitsbijdrage en meerkosten ter hoogte van € 5,7 mln. heeft betrekking op de zorgverzekeringswet en de Wet Langdurige Zorg voor respectievelijk € 1,4 mln. en 4,3 mln. De calculatie van de continuïteitsbijdrage en meerkosten voor de WLZ is gemaakt op grond van de beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten Wlz 2021 - BR/REG-21148 en beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2021 - BR/REG-21149. De berekening voor de continuïteitsbijdrage en meerkosten ZVW is gemaakt op basis het door Zorgverzekeraars Nederland (ZN) beschikbaar gestelde actueel totaaloverzicht van de regelingen wijkverpleging, GRZ en ELV (brief ZN, kenmerk: B-22-5809, d.d. 16 februari 2022.). Voor een nadere uitwerking van de continuïteitsbijdrage en meerkosten wordt verwezen naar bijlage 1 Corona compensatie stichting KwadrantGroep. Voor de compensatieregelingen geldt dat er nog geen definitieve afrekeningen zijn ontvangen. Deze worden op zijn vroegst in het derde kwartaal van 2022 verwacht.

## 15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	79.736
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.332.516	2.108.841
Subsidie zorgbonus	3.966.623	10.827.240
<b>Totaal</b>	<b><u>6.299.139</u></b>	<b><u>13.015.818</u></b>

**Toelichting:**

De post subsidie zorgbonus heeft betrekking op de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 die door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport beschikbaar is gesteld. De zorgbonus per medewerker bedroeg in 2021 € 375 per medewerker ten opzichte van € 1.000 per medewerker in 2020.



## 5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## 16. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overig ONS	632.796	653.888
Pluz-pakket	254.630	338.130
Wasserij	505.683	544.458
Winkelverkopen	121.623	218.026
Hotelmatige diensten	57.880	187.622
Huuropbrengsten en servicebijdragen huurwoningen	1.712.148	1.619.224
Opbrengst catering	280.584	515.003
Doorbelaste servicekosten klanten	357.607	353.116
Overige	91.943	167.924
<b>Totaal</b>	<b><u>4.014.895</u></b>	<b><u>4.597.389</u></b>

**Toelichting:**

De daling in de overige bedrijfsopbrengsten wordt met name veroorzaakt door de Covid-19 pandemie.

## LASTEN

## 17. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	122.839.366	124.358.284
Sociale lasten	19.021.324	20.121.542
Pensioenpremies	10.035.139	9.322.563
Andere personeelskosten:		
Zorgbonus	3.966.623	10.827.240
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	4.775.520	638.432
Vervoerskosten	2.193.931	2.326.500
Overige	696.732	1.223.982
Subtotaal	<u>163.528.635</u>	<u>168.818.545</u>
Personeel niet in loondienst	6.718.504	6.433.297
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b><u>170.247.139</u></b>	<b><u>175.251.842</u></b>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Wlz	1.666	1.633
Zvw	725	752
Wmo	561	703
Overig	7	7
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.959</u>	<u>3.096</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

Het totaal FTE's is verdeeld naar de segmenten op basis van een percentage van de omzet.

De daling bij de lonen en salarissen is het gevolg van de afname in de omzet WMO. KwadrantGroep heeft per 2021 geen gunning meer binnen de gemeente Leeuwarden. De post zorgbonus heeft betrekking op de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 die door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport beschikbaar is gesteld. De daling van de sociale lasten en de pensioenpremies wordt veroorzaakt door de invoering van de Wet WAB en de lagere grondslag pensioenpremies gecombineerd met een lager afdrachtspercentage. De mutatie in de dotatie en vrijval van voorziening wordt met name veroorzaakt door de opname van de voorziening regeling stoppen met werken na 45 jaar en een toename van de voorziening arbeidsongeschiktheid.



## 5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## 18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	238.170
- materiële vaste activa	6.244.882	6.339.449
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>6.244.882</b>	<b>6.577.619</b>

## 20. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.003.553	8.755.055
Algemene kosten	11.740.221	11.619.794
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	6.425.862	3.572.064
Onderhoud en energiekosten	6.567.058	5.089.578
Huur en leasing	5.926.921	6.760.009
Dotaties en vrijval voorzieningen	92.074	2.252.493
Boekresultaat desinvestering activa	51.066	-20.265
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b>39.806.755</b>	<b>38.028.729</b>

**Toelichting:**

De stijging in de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt met name veroorzaakt door de Covid-19 pandemie, de patiënt- en bewonersgebonden kosten laten een stijging zien als gevolg van de Covid-19 pandemie. De stijging van de onderhouds en energiekosten wordt veroorzaakt door de forese stijging van de energieprijzen in met name de tweede helft van 2021.

## 21. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2021	2020
	€	€
Rentebaten	63	133
Resultaat verkoop deelnemingen	0	0
Subtotaal financiële baten	63	133
Rentelasten	-580.051	-574.122
Overige financiële lasten	-608.148	-673.131
Subtotaal financiële lasten	-1.188.199	-1.247.254
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>-1.188.136</b>	<b>-1.247.121</b>

## 22. Vennootschapsbelasting

	2021	2020
	€	€
Belastingen over het resultaat huidig boekjaar	-75.183	64.163
	<b>-75.183</b>	<b>64.163</b>

**Toelichting:**

De vennootschapsbelasting over het fiscale resultaat 2021 van Huishoudelijke Hulp KwadrantGroep B.V bedraagt € 0. De effectieve belastingdruk betreft de belastingdruk uitgedrukt als percentage van het resultaat voor belastingen. De effectieve belastingdruk in 2021 bedraagt 0% (2020: 19,8%). De overige activiteiten zijn vrij van VPB.



## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

**23. Wet normering topinkomens (WNT)**

De WNT is van toepassing op de KwadrantGroep. Het voor de KwadrantGroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (Zorg- en Jeugdhulp – Klasse V). In de jaarrekening 2021 is een geconsolideerde WNT-verantwoording opgenomen. Die keuze sluit aan bij de verdergaande integratie van de zorgprocessen en de totstandkoming van een geïntegreerde hoofdstructuur in 2021, waarvan functionarissen van zowel Stichting Kwadrantgroep als van KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V. deel uit maken.

**Bezoldiging topfunctionarissen**

Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Naam	M.J.M. Nuijens	E. Kuiper	S. Rienks
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Directeur KG-HH
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	-
Omvang dienstverband (in fte)	1	1	-
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Nee
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.179	196.179	0
Beloningen betaalbaar op termijn	12.821	12.821	0
<b>Subtotaal</b>	<b>209.000</b>	<b>209.000</b>	<b>0</b>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
<b>Totaal bezoldiging 2021</b>	<b>209.000</b>	<b>209.000</b>	<b>0</b>
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

**Gegevens 2020**

Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/1 - 31/12	01/01 - 29/02
Omvang dienstverband 2020 (in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000	32.951
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.143	174.416	26.312
Beloningen betaalbaar op termijn	11.857	11.820	1.949
<b>Totaal bezoldiging 2020</b>	<b>201.000</b>	<b>186.236</b>	<b>28.261</b>

**Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking**

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

Naam	M. van Leijen	
Functiegegevens	Interim Directeur KG-HH	
Kalenderjaar	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar	01/01 - 31/12	06/01 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1.408	1.496
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	199	193
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	208.704	282.600
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief		Ja
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	202.400	215.050
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
<b>Bezoldiging</b>	<b>202.400</b>	<b>215.050</b>
Individueel toepasselijke maximum gehele periode		491.304
<b>Bezoldiging over de gehele periode</b>		417.450
Bedrag van de overschrijding		N.v.t.



**Toezichthoudende topfunctionarissen**

Naam topfunctionaris Functiegegevens Aanvang en einde functievervulling in 2021	P.H.E.M. de Kort Voorz. RvT 01/01 - 31/12	W.D. ten Have Lid RvT 01/01 - 31/12	M.A. Ruys Lid RvT 01/01 - 31/12
Bezoldiging	24.035	13.585	13.585
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t

**Gegevens 2020**

Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging	23.115	13.065	13.065
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100

Naam topfunctionaris Functiegegevens Aanvang en einde functievervulling in 2021	G.L. Leusink Lid RvT 01/01 - 31/12	J.E. Fijnvandraat Lid RvT 01/01 - 31/12	P. Stamsnijder Lid RvT 01/01 - 31/12
Bezoldiging	13.585	13.585	13.585
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t

**Gegevens 2020**

Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging	13.065	13.065	13.065
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100	20.100

**Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

**24. Honoraria accountant**

	2021	2020
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	405.389	429.473
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	102.121	103.892
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<b>507.510</b>	<b>533.365</b>

**Toelichting:**

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 (2020) zijn verricht.

**25. Transacties met verbonden partijen**

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 23.

**Gebeurtenissen na balansdatum**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum dan wel gebeurtenissen die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.



### 5.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	65.824.938	64.340.860
Financiële vaste activa	2	1.683.558	2.109.595
Totaal vaste activa		<u>67.508.496</u>	<u>66.450.455</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	284.408	230.095
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	5.667.345	1.689.054
Debiteuren en overige vorderingen	5	11.792.516	13.015.162
Liquide middelen	6	38.040.213	36.835.879
Totaal vlottende activa		<u>55.784.483</u>	<u>51.770.190</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>123.292.979</u></u>	<u><u>118.220.645</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	7	476	476
Bestemmingsfondsen		51.142.767	48.528.465
Algemene en overige reserves		7.108.908	5.807.852
Totaal eigen vermogen		<u>58.252.151</u>	<u>54.336.792</u>
<b>Vorzieningen</b>	8	8.156.606	5.142.956
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	9	24.703.172	26.947.621
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	10	32.181.050	31.793.276
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>32.181.050</u>	<u>31.793.276</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>123.292.979</u></u>	<u><u>118.220.645</u></u>



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.  
**18 mei 2022**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.



## 5.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	13	191.604.792	182.204.383
Subsidies	14	5.334.149	9.850.112
Overige bedrijfsopbrengsten	15	4.127.945	4.628.807
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>201.066.886</b>	<b>196.683.302</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	16	149.576.898	148.619.619
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	6.173.220	6.508.128
Overige bedrijfskosten	18	39.787.237	38.096.251
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>195.537.355</b>	<b>193.223.998</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>5.529.531</b>	<b>3.459.304</b>
Financiële baten en lasten	19	-1.188.136	-1.247.121
Resultaat deelnemingen	20	-426.037	260.489
<b>NETTO RESULTAAT</b>		<b>3.915.358</b>	<b>2.472.672</b>

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	2021 €	2020 €
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	2.614.302	1.567.655
Algemene / overige reserves	1.301.056	905.017
	<b>3.915.358</b>	<b>2.472.672</b>



**KPMG Audit**  
 Document waarop ons rapport  
 2181218/22X00182729AVN d.d.  
**18 mei 2022**

(mede) betrekking heeft.  
 KPMG Accountants N.V.

## 5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

### Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de statutaire jaarrekening 2021 van Stichting KwadrantGroep. De financiële gegevens van de stichting zijn in de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting KwadrantGroep verwerkt. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening.

### Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

### Deelnemingen in groepsmaatschappijen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde. Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van de onderneming gehanteerd. Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de onderneming garant staat voor de schulden van de betreffende deelneming wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming gevormd en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de onderneming ten behoeve van deze deelneming.

### Resultaat deelneming

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de resultatenrekening verantwoord.



## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	41.813.868	41.592.833
Machines en installaties	15.772.954	13.965.890
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.210.693	4.016.086
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.674.174	3.335.602
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	1.353.248	1.430.448
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b><u>65.824.938</u></b>	<b><u>64.340.860</u></b>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	64.340.860	64.162.906
Bij: investeringen	7.708.364	7.101.837
Af: afschrijvingen	6.173.219	6.269.958
Af: desinvesteringen	51.066	653.925
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>65.824.938</u></b>	<b><u>64.340.860</u></b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15. 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 bijlage 5.1.17. Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van € 8,7 mln (2020: € 10,0 mln) inzake financial lease, dit bedrag heeft betrekking op bedrijfsgebouwen en terreinen. Stichting KwadrantGroep leest deze activa, maar is geen juridisch eigenaar.

## 2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.683.558	2.109.595
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b><u>1.683.558</u></b>	<b><u>2.109.595</u></b>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.109.595	1.849.106
Resultaat deelnemingen	-426.037	260.489
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>1.683.558</u></b>	<b><u>2.109.595</u></b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.16.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats</u> <u>rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft</u> <u>kapitaal</u>	<u>Kapitaalbe-lang</u> <u>(in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
				€	€
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
Kwadrantgroep Huishoudelijke Hulp B.V., Drachten		18.000	100%	1.683.558	-426.037



## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten.	284.408	230.095
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
<b>Totaal onderhanden werk</b>	<b>284.408</b>	<b>230.095</b>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
DBC's geriatrische revalidatiezorg	284.408	0	0	284.408
<b>Totaal (onderhanden werk)</b>	<b>284.408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>284.408</b>

**Toelichting:**

In 2021 is er geen sprake van overproductie, er is derhalve geen voorziening onderhanden werk gevormd.

## 4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

	t/m 2018	2019	2020	2021	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.689.054</b>	<b>0</b>	<b>1.689.054</b>
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	523.415	523.415
Doorlopende en meerkosten Covid-19	0	0	0	4.292.547	4.292.547
Kwaliteitsgelden	0	0	0	1.673.994	1.673.994
Transitiegelden	0	0	0	-257.220	-257.220
Overproductie	0	0	0	-565.392	-565.392
Correcties voorgaande jaren	0	0	1.173.129	0	1.173.129
Betalingen/ontvangsten	0	0	-2.862.182	0	-2.862.182
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-1.689.053	5.667.344	3.978.291
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5.667.344</b>	<b>5.667.345</b>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort	3.993.351	-323.279
- vordering/schulden uit hoofde van Kwaliteitsgelden	1.673.994	2.012.333
	<b>5.667.345</b>	<b>1.689.054</b>

## Specificatie kwaliteitsgelden in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Budget kwaliteitsgelden	11.402.790	8.998.253
Af: vergoedingen ter dekking van het budget kwaliteitsgelden	9.728.796	6.985.920
<b>Totaal financieringsverschil</b>	<b>1.673.994</b>	<b>2.012.333</b>



## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	118.969.800	108.573.887
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	114.153.838	108.897.167
Totaal financieringsverschil	<u>4.815.962</u>	<u>-323.279</u>

**Toelichting:**

De definitieve afrekening Nza 2020 is in het boekjaar 2021 ontvangen. Onder het financieringsverschil in het boekjaar is een bedrag opgenomen ter hoogte van € 4,3 mln. (2020: € 0) met betrekking tot de continuïteitsbijdrage en bijdrage meerkosten WLZ.

## 5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.348.554	1.588.501
Nog te factureren omzet	4.358.344	5.307.267
Vorderingen op groepsmaatschappijen	10.605	38.119
Overige vorderingen en overlopende activa	5.036.877	4.684.672
Vorderingen uit hoofde van subsidies	1.038.137	1.396.602
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>11.792.516</u>	<u>13.015.162</u>

**Toelichting:**

De voorziening voor oninbaarheid die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 53.357 (2020: € 43.281). Over de vorderingen op groepsmaatschappijen wordt geen rente berekend.

In navolging op de regeling compensatie transitievergoeding is er een vordering opgenomen ter hoogte van € 11.832 (2020: € 49.863) voor de te verwachten compensatie over de afgelopen periode (vanaf 1 juli 2015) en een bedrag ter hoogte van € 987.093 (2020: € 439.416) voor de toekomstige compensatie voor de nog te betalen transitievergoedingen.

Onder de overige vorderingen en overlopende activa is een bedrag ter hoogte van € 1,4 mln (2020: € 1,9 mln). opgenomen met betrekking tot de nog te ontvangen continuïteitsbijdrage en vergoeding meerkosten ZVW 2021. Voorts is aan nog te ontvangen subsidies een bedrag van € 1.038.137 (2020: € 1.396.602) onder de overige vorderingen en overlopende activa verantwoord.

De debiteuren en overige vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

## 6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	33.998.817	32.797.322
Deposito's	4.025.406	4.025.406
Kassen	15.990	13.151
Totaal liquide middelen	<u>38.040.213</u>	<u>36.835.879</u>

**Toelichting:**

Voor een bedrag van € 210.600 is een bankgarantie afgegeven. De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking van de KwadrantGroep.



## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	476	476
Bestemmingsfondsen	51.142.767	48.528.465
Algemene en overige reserves	7.108.908	5.807.852
Totaal eigen vermogen	<u>58.252.151</u>	<u>54.336.792</u>

## Kapitaal

Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	476	0	0	476
Totaal kapitaal	<u>476</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>476</u>

Het verloop in 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	476	0	0	476
Totaal kapitaal	<u>476</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>476</u>

**Toelichting:**

Er hebben zich in het verslagjaar geen mutatie voorgedaan in het kapitaal.

**Bestemmingsfondsen**

Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: Reserve aanvaardbare kosten	48.528.465	2.614.302	0	51.142.767
Totaal bestemmingsfondsen	<u>48.528.465</u>	<u>2.614.302</u>	<u>0</u>	<u>51.142.767</u>

Het verloop in 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: Reserve aanvaardbare kosten	46.960.809	1.567.655	0	48.528.465
Totaal bestemmingsfondsen	<u>46.960.809</u>	<u>1.567.655</u>	<u>0</u>	<u>48.528.465</u>

**Toelichting:**

Het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten wordt gevormd op basis van de NZa beleidsregels. De 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. Een positief saldo van het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

**Algemene en overige reserves**

Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:

	1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserve	5.807.852	1.301.056	0	7.108.908
Totaal algemene en overige reserves	<u>5.807.852</u>	<u>1.301.056</u>	<u>0</u>	<u>7.108.908</u>



**KPMG Audit**  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.  
**18 mei 2022**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

<i>Het verloop in 2020 is als volgt weer te geven:</i>	1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene reserve	4.902.834	905.017	0	5.807.852
Totaal algemene en overige reserves	<u>4.902.834</u>	<u>905.017</u>	<u>0</u>	<u>5.807.852</u>

**Toelichting:**

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen. Er is geen sprake van achtergestelde leningen en het aansprakelijk vermogen staat daarmee gelijk aan het eigen vermogen.

## 8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	138.885	0	0	0	138.885
Voorziening arbeidsongeschiktheid	1.024.535	1.683.440	407.394	153.348	2.147.233
Voorziening jubileumverplichtingen	1.729.536	324.929	143.310	0	1.911.155
Voorziening regeling stoppen met werken na 45 jaar	0	1.732.328	0	0	1.732.328
Voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen	850.000	0	0	0	850.000
Voorziening verlieslatende contracten	1.400.000	52.575	75.570	0	1.377.005
Totaal voorzieningen	<u>5.142.956</u>	<u>3.793.272</u>	<u>626.274</u>	<u>153.348</u>	<u>8.156.606</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.)	2.262.169
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.894.437
hiervan > 5 jaar	1.918.633

## Voorziening reorganisatie

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	138.885	141.307
Bij : dotatie	0	0
Af: onttrekking	0	2.422
Af: vrijval	0	0
<b>Stand per 31 december</b>	<u>138.885</u>	<u>138.885</u>

**Toelichting:**

De voorziening ter hoogte van € 138.885 zal naar verwachting binnen één jaar worden afgewikkeld. Voor een nadere toelichting op de reorganisatievoorziening wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

## Voorziening arbeidsongeschiktheid

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	1.024.535	1.746.959
Bij: dotatie	1.683.440	607.472
Af: onttrekking	407.394	947.330
Af: vrijval	153.348	382.566
<b>Stand per 31 december</b>	<u>2.147.233</u>	<u>1.024.535</u>



## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

**Toelichting:**

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces. In de voorziening arbeidsongeschiktheid is een afzonderlijke verplichting opgenomen ter hoogte van € 987.093 (2020: € 439.416) inzake transitievergoedingen die zijn verschuldigd op grond van de Wet Werk en Zekerheid. De compensatie voor de nog te betalen transitievergoedingen is opgenomen onder de overige vorderingen en overlopende activa. De verplichting heeft een langdurig karakter met een looptijd van maximaal 24 maanden.

**Voorziening jubileumverplichtingen**

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.729.536	1.723.452
Bij: dotatie	324.929	176.856
Af: onttrekking	143.310	170.772
<b>Stand per 31 december</b>	<b><u>1.911.155</u></b>	<b><u>1.729.536</u></b>

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de jubileumvoorziening wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

**Voorziening regeling stoppen met werken na 45 jaar**

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	0	0
Bij: dotatie	1.732.328	0
Af: onttrekking	0	0
Af: vrijval	0	0
<b>Stand per 31 december</b>	<b><u>1.732.328</u></b>	<b><u>0</u></b>

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de voorziening regeling stoppen met 45 jaar wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

**Voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen**

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	850.000	0
Bij: dotatie	0	850.000
Af: onttrekking	0	0
Af: vrijval	0	0
<b>Stand per 31 december</b>	<b><u>850.000</u></b>	<b><u>850.000</u></b>

**Toelichting:**

Onder de voorzieningen is een bedrag ter hoogte van € 0,9 mln. opgenomen inzake nog af te wikkelen claims. Hoewel de afloop van deze geschillen niet met zekerheid kan worden voorspeld, wordt mede op grond van ingewonnen juridisch advies verwacht dat de geschillen waarschijnlijk een nadelige invloed zullen hebben op de financiële positie van de KwadrantGroep.





## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## Voorziening verlieslatende contracten

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.400.000	0
Bij: dotatie	52.575	1.400.000
Af: onttrekking	75.570	0
Af: vrijval	0	0
<b>Stand per 31 december</b>	<b><u>1.377.005</u></b>	<b><u>1.400.000</u></b>

**Toelichting:**

Op grond van RJ 252.404 is er een voorziening verlieslatende contracten opgenomen ter hoogte van € 1,4 mln. De voorziening is in de jaarrekening van de KwadrantGroep opgenomen omdat de door de Groep naar verwachting te behalen voordelen uit overeenkomsten lager zijn dan de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen uit hoofde van deze overeenkomsten te voldoen. De onvermijdbare kosten van de contracten zijn de kosten die ten minste moeten worden gemaakt om de overeenkomsten te ontbinden.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	14.988.000	16.106.250
Financial Lease	9.715.172	10.841.371
<b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b><u>24.703.172</u></b>	<b><u>26.947.621</u></b>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	29.256.173	32.894.091
Af: aflossingen	2.474.797	3.637.918
<b>Stand per 31 december</b>	<b><u>26.781.376</u></b>	<b><u>29.256.173</u></b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.078.204	2.308.553
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b><u>24.703.172</u></b>	<b><u>26.947.621</u></b>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.078.204	2.308.553
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	24.703.172	26.947.620
hiervan > 5 jaar	16.051.557	18.295.895

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.



## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

**Toelichting:**

Als onderpand voor de verstrekte kredietfaciliteiten en de verstrekte leningen door de ING zijn de volgende zekerheden gesteld :

- a. Het recht van eerste hypotheek ad € 17.500.000 op
  - Bedrijfspannd gelegen aan Prinses Margrietstraat 1 te Burgum
  - Appartementsrecht (1e in rang), gelegen aan: Stationsweg 72-74-76 en 78 te Gorredijk
- b. Het recht van eerste hypotheek ad € 10.000.000 op het bedrijfspannd gelegen aan Achter de Hoven 268 en Dorhoutstraat 2-24 te Leeuwarden
- c. Hypotheekrecht ad € 950.000 op bedrijfspannd Ceresweg 73-75 Leeuwarden en Mr W.M.Oppedijk van Veenweg 40 te Burgum, eerste in rang
- d. Compe jointe- en mede-aansprakelijkheidsovereenkomst tussen Stichting KwadrantGroep, Kwadrantgroep Huishoudelijke Hulp B.V.
- e. Verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen (eerste pandrecht)
- f. In 2018 heeft er een uitbreiding van de kredietfaciliteit plaatsgevonden ter hoogte van € 10.500.000, In 2021 zijn de voorwaarden van de kredietfaciliteit gewijzigd. Op basis van de wijziging in de voorwaarden zijn de eisen met betrekking tot de personeelskosten ratio, de EBITDA en de overige financiële ratio's met terugwerkende kracht komen te vervallen en met ingang 31-12-2020 vervangen door de volgende ratio's: De solvabiliteit dient met betrekking tot iedere relevante periode ten minste 30% (2021; 45,8%) te zijn. De debt service cover ratio dient met betrekking tot iedere relevante periode ten minste 2,0 (2021; 4,1) te zijn. Toetsing van deze financiële ratio geschiedt voor het eerst over de relevante periode eindigend op 31-12-2020 en vervolgens jaarlijks.

De financial lease verplichting heeft betrekking op huurpanden waarvan de waarde o.b.v. RJ292 is geactiveerd.

**10. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	3.931.204	3.142.127
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.078.204	2.308.553
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.205.569	6.417.523
Schulden terzake pensioenen	846.668	778.387
Nog te betalen salarissen	4.760.339	4.144.957
Schulden aan groepsmaatschappijen	113.182	300.777
Vakantiegeld	4.431.458	4.359.365
Vakantiedagen	7.065.227	6.189.141
Overige schulden	2.068.374	1.494.503
Overlopende passiva	2.680.824	2.657.943
Totaal overige kortlopende schulden	<u>32.181.050</u>	<u>31.793.276</u>

**Toelichting:**

Onder de belastingen en premies sociale verzekeringen is een bedrag opgenomen ter hoogte van 1,5 mln. (2020: € 3,1 mln.) inzake de eindheffing overschrijding vrije ruimte WKR die is ontstaan als gevolg van de ontvangen zorgbonus. De nog te betalen salarissen zijn hoofdzakelijk gestegen als gevolg van het ontstaan van een terugbetalingsverplichting inzake het onbenutte deel van de Zorgbonus 2020/2021 ter hoogte van € 650k. De toename van de vakantiedagen wordt met name veroorzaakt door de beperkte capaciteit met betrekking tot de inzet zorgpersoneel, als gevolg van de toegenomen zorgvraag door Covid-19. De overige kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

**11. Financiële instrumenten****Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt-, liquiditeits- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

**Kredietrisico**

De instelling loopt kredietrisico over, handels- en overige vorderingen en onderhanden werk voor in totaal € 16,2 mln. Het kredietrisico is voornamelijk geconcentreerd bij het zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. De hoogste vordering bedraagt € 2,8 mln. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie. Zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichting voldaan.



## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

### Renterisico en kasstroorrisico

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Het treasurybeleid van de groep is gericht op het uitsluiten dan wel minimaliseren van risico's zoals het debiteurenrisico, het renterisico, het interne liquiditeitsrisico en het (her)financieringsrisico. Voor het afsluiten van leningen of het opnieuw vaststellen van rentepercentages en rentevast periode laat De Kwadrantgroep zich adviseren door een derde partij die gespecialiseerd is in financieringsvraagstukken. Uitgangspunt is dat de rentekosten zo laag mogelijk gehouden worden. Tevens wordt bewaakt dat geen onnodige risico's worden gelopen in het kader van de periodieke herfinanciering. Over de kortlopende vorderingen, waaronder vorderingen op groepsmaatschappijen, wordt geen rente berekend.

Het renterisico is beperkt tot de opgenomen leningen. Stichting KwadrantGroep heeft twee langlopende leningen bij de ING uitstaan met een hoofdsom van respectievelijk € 11 mln. en € 10 mln. De rentevaste periode van de lening ter hoogte van € 11 mln. loopt tot 1 juni 2025 en de interest bedraagt 2,34% per jaar. De rentevaste periode van de lening ter hoogte van € 10 mln. loopt tot 1 juni 2028 en de interest bedraagt 2,30% per jaar. De rente met betrekking tot de financial lease is een vast percentage gedurende het gehele financial lease contract.

### Liquiditeitsrisico

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

### Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen, langlopende schulden en kortlopende schulden benadert de boekwaarde daarvan.

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

### Huurverplichtingen

	<u>31-dec-21</u>		<u>31-dec-21</u>
	€		€
<u>Onroerende zaken</u>		<u>Roerende zaken</u>	
Totaal huurverplichtingen	48.911.935	Totaal huurverplichtingen	1.184.320
Huurverplichting <1 jaar	6.073.375	Huurverplichting <1 jaar	878.612
Huurverplichting > 1 jaar	42.838.560	Huurverplichting > 1 jaar	831.382
waarvan > 5 jaar	21.713.154	waarvan > 5 jaar	47.230

### Leaseverplichtingen

	<u>31-dec-21</u>
	€
Totaal leaseverplichtingen	350.336
Leaseverplichting <1 jaar	140.010
Leaseverplichting > 1 jaar	210.326
waarvan > 5 jaar	0

### Operational lease

De KwadrantGroep heeft leaseovereenkomsten afgesloten met betrekking tot in gebruik zijnde vervoersmiddelen, waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij Stichting KwadrantGroep liggen. Deze contracten worden verantwoord als operationele leasing.

### Investeringsverplichtingen

Ultimo 2021 bedragen de investeringsverplichtingen groter dan € 100.000 in totaal € 1,4 mln.

### Bankgarantie

Er een bankgarantie afgegeven voor een bedrag van € 210.600. Dit betreft een bankgarantie inzake huurverplichtingen jegens Pygo Netherlands Holding B.V. (2016: Koopmans Projecten B.V.). De huurverplichtingen lopen tot 1 april 2036.

### Garantstellingen

In 2018 zijn de aandelen verkocht van Zorggroep Friesland B.V., houdster van werkmaatschappij Van Smaak B.V. In de verkoopovereenkomst zijn garanties en overige vrijwaringen afgegeven tot maximaal € 4.500.000. Hiervoor geldt een aansprakelijkheidstermijn van 5 jaren na leveringsdatum (uiterlijk 5 maart 2023).

Daarnaast zijn er specifieke vrijwaringen afgegeven met betrekking tot de aandelen van Zorggroep Friesland B.V.

Stichting KwadrantGroep zal de koper op euro-voor-euro basis vrijwaren voor alle verplichtingen van Zorggroep Friesland B.V. met betrekking tot de periode voor leveringsdatum, inclusief claims voortvloeiende uit:

- De fusie van Zorgmaatwerk B.V., B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, Gezamenlijke Zorgmaatschappij Friesland B.V. en Verstrekingen Gezondheidszorg Friesland B.V. in de Vennootschap;
- De verkoop van Dantuma Leeuwarden Beheer B.V., welke koopovereenkomst is ondertekend op 15 april 2016 tussen B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, het Gezondheidshuis Mathot B.V., Dantuma Leeuwarden Beheer B.V. en Stichting Kwadrant Groep, waaronder maar niet beperkt tot vorderingen van Marthot B.V. op grond van inbreuken op de door een van de Vennootschappen afgegeven garanties; en
- De verkoop van Hulpmiddelen Centrum Friesland B.V., Lammert de Vries Revalidatie Techniek B.V. en Revatech Jissink B.V., welke koopovereenkomst is ondertekend op 7 juli 2016 tussen B.V. ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, Gezamenlijke Zorgmaatschappij Friesland B.V. en JenS Beenhakker Beheer B.V., waaronder maar niet beperkt tot vorderingen van JenS Beenhakker op grond van inbreuken op de door een van de Vennootschappen afgegeven garanties. De specifieke vrijwaringen zijn onbeperkt in hoogte van het bedrag.



**KPMG Audit**  
 Document waarop ons rapport  
 2181218/22X00182729AVN d.d.  
**18 mei 2022**

(mede) betrekking heeft.  
 KPMG Accountants N.V.

## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

### **Intentieovereenkomst gemeente Ameland**

Op 19 december 2018 is door de KwadrantGroep een intentieovereenkomst getekend met de gemeente Ameland met betrekking tot 'de Nieuwe Stelp'. In de overeenkomst spreken de gemeente en de KwadrantGroep af dat zij gezamenlijk de nieuwe zorglocatie op Ameland tot stand brengen. De gemeente gaat het nieuwe zorggebouw realiseren in de buurt van de sport- en welzijnsvoorziening 'Ons Hol' in Hollum. De KwadrantGroep huurt een deel van de nieuwbouw voor een periode van 20 jaar. Daarnaast verkoopt de KwadrantGroep de huidige zorglocatie aan de gemeente. Op 4 december 2020 is er een samenwerkingsovereenkomst afgesloten met de gemeente Ameland over de ontwikkeling van 'de Nieuwe Stelp'. Deze samenwerkingsovereenkomst eindigt als voor 1 juli 2022 realisatieovereenkomst is gesloten. Als deze realisatieovereenkomst niet voor 1 juli 2022 is afgesloten, dan eindigt de ontwikkeling van 'de Nieuwe Stelp'.

### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

De wijkverpleging (de extramurale producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging)) wordt met ingang van boekjaar 2015 bekostigd vanuit de ZVW. Daarnaast wordt de Geriatrische revalidatieZorg (GRZ) bekostigd vanuit de ZVW. Voor wijkverpleging, GRZ is het macrobeheersinstrument van toepassing op grond waarvan bij een overschrijding van het landelijk budgetplafond het mogelijk is dat zorgaanbieders op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen. Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. De KwadrantGroep is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

### **Kredietfaciliteit**

Voor een toelichting op de kredietfaciliteit wordt verwezen naar de toelichting bij de post langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar).

### **Fiscale eenheid voor de omzetbelasting**

Stichting KwadrantGroep maakte in 2021 onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.



## 5.1.13 ENKELVOUDIG 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
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	85.595.673	31.899.190	19.470.096	3.335.602	1.936.966	142.237.528
- cumulatieve afschrijvingen	44.002.840	17.933.300	15.454.010	0	506.518	77.896.668
<b>Boekwaarde per 1 januari 2021</b>	<b>41.592.833</b>	<b>13.965.890</b>	<b>4.016.086</b>	<b>3.335.602</b>	<b>1.430.448</b>	<b>64.340.860</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	682.604	2.777.880	2.573.706	1.674.174	0	7.708.364
- herrubricering	2.535.507	800.095	0	-3.335.602	0	0
- afschrijvingen	2.961.056	1.755.865	1.379.099	0	77.200	6.173.219
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	541.873	213.875	1.267.814	0	0	2.023.562
cumulatieve afschrijvingen	505.853	198.829	1.267.814	0	0	1.972.496
per saldo	36.020	15.046	0	0	0	51.066
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<b>221.035</b>	<b>1.807.064</b>	<b>1.194.607</b>	<b>-1.661.428</b>	<b>-77.200</b>	<b>1.484.079</b>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	88.271.911	35.263.290	20.775.988	1.674.174	1.936.966	147.922.330
- cumulatieve afschrijvingen	46.458.043	19.490.335	15.565.295	0	583.718	82.097.391
<b>Boekwaarde per 31 december 2021</b>	<b>41.813.868</b>	<b>15.772.954</b>	<b>5.210.693</b>	<b>1.674.174</b>	<b>1.353.248</b>	<b>65.824.938</b>
	0 -20 %	2,5 - 25%	6,7 - 33,3%	0%	0 -20 %	

\*) De niet aan het bedrijfsproces dienstbare activa hebben betrekking op gronden die onder voorbehoud zijn verkocht en panden die volledig worden verhuurd.



**KPMG Audit**  
**Document waarop ons rapport**  
**2181218/22X00182729AVN d.d.**

**18 mei 2022**

**(mede) betrekking heeft.**  
**KPMG Accountants N.V.**

## 5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	2.109.595	0	0	0	0	0	0	2.109.595
Resultaat deelnemingen	-426.037	0	0	0	0	0	0	-426.037
<b>Boekwaarde per 31 december 2021</b>	<b>1.683.558</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.683.558</b>



**KPMG Audit**  
**Document waarop ons rapport**  
**2181218/22X00182729AVN d.d.**

**18 mei 2022**

**(mede) betrekking heeft.**  
**KPMG Accountants N.V.**

## 5.1.15 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020*	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden **
		€			%	€	€	€	€			€	
ING Bank	1-aug-06	700.000	20	Hypotheek	2,50%	201.250	201.250	0	0	0	lineair	0	Hypotheek en pandrecht
ING Bank	1-jun-15	11.000.000	10	Hypotheek	2,34%	7.792.000	552.000	7.240.000	4.480.000	3	lineair	552.000	Pand Margrietstraat 1
ING Bank	1-jul-18	10.000.000	10	Hypotheek	2,30%	9.100.000	400.000	8.700.000	6.700.000	6	lineair	400.000	Hypotheek en pandrecht
Financial lease	NVT	24.908.082	0	Hypotheek	5,00%	12.162.923	1.321.547	10.841.376	4.871.557	0	lineair	1.126.204	
<b>Totaal</b>						<b>29.256.172</b>	<b>2.474.797</b>	<b>26.781.376</b>	<b>16.051.557</b>			<b>2.078.204</b>	

\*) De financial lease betreft 5 panden.

\*\*) Voor een gedetailleerde toelichting op de zekerheden wordt verwezen naar toelichting; 9. langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar).



**KPMG Audit**  
**Document waarop ons rapport**  
**2181218/22X00182729AVN d.d.**  
**18 mei 2022**

**(mede) betrekking heeft.**  
**KPMG Accountants N.V.**

## 5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet	55.154.638	54.358.312
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	115.091.361	108.834.212
Kwaliteitsgelden	11.585.015	9.151.455
Opbrengsten Wmo	3.485.856	6.485.473
Continuïteitsbijdrage Covid-19	1.127.235	2.494.452
Vergoeding meerkosten Covid-19	4.602.657	342.378
Overige zorgprestaties	558.031	538.100
<b>Totaal</b>	<b>191.604.792</b>	<b>182.204.383</b>

**Toelichting:**

De stijging van de opbrengsten WLZ wordt veroorzaakt door de omzetting van ZZP exclusief behandeling naar inclusief behandeling, een stijging in het tarief en een verhoging in de complexiteit van de zorgvraag, daarnaast heeft het Ministerie van VWS evenals voorgaand jaar extra middelen beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de kwaliteit van verpleeghuiszorg. Deze middelen zijn verantwoord onder kwaliteitsbudget. Op de post opbrengsten WLZ is met betrekking tot het boekjaar 2021 een bedrag van € 565.000 (2020: € 837.000) in mindering gebracht in verband met overproductie. De daling in de omzet WMO wordt met name veroorzaakt door een afname in het aantal contracten met financiers. KwadrantGroep heeft per 2021 geen gunning meer binnen de gemeente Leeuwarden.

Onder de opbrengsten zorgprestaties is een bedrag opgenomen ter hoogte van € 5,7 mln. met betrekking tot de continuïteitsbijdrage en meerkosten. Het doel van de continuïteitsbijdrage Covid-19 is een tijdelijke bekostigingsbasis te creëren voor zorgaanbieders die als gevolg van de uitbraak van COVID-19 te maken hebben met een omzetverlies en/of specifieke meerkosten. De post continuïteitsbijdrage en meerkosten ter hoogte van € 5,7 mln. heeft betrekking op de zorgverzekeringswet en de Wet Langdurige Zorg voor respectievelijk € 1,4 mln. en 4,3 mln. De calculatie van de continuïteitsbijdrage en meerkosten voor de WLZ is gemaakt op grond van de beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten Wlz 2021 - BR/REG-21148 en beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2021 - BR/REG-21149. De berekening voor de continuïteitsbijdrage en meerkosten ZVW is gemaakt op basis het door Zorgverzekeraars Nederland (ZN) beschikbaar gestelde actueel totaaloverzicht van de regelingen wijkverpleging, GRZ en ELV (brief ZN, kenmerk: B-22-5809, d.d. 16 februari 2022.). Voor een nadere uitwerking van de continuïteitsbijdrage en meerkosten wordt verwezen naar bijlage 1 Corona compensatie stichting KwadrantGroep. Voor de compensatieregelingen geldt dat er nog geen definitieve afrekeningen zijn ontvangen. Deze worden op zijn vroegst in het derde kwartaal van 2022 verwacht.

## 14. Subsidies

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies	0	79.736
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.332.516	2.108.841
Subsidie zorgbonus	3.001.633	7.661.534
<b>Totaal</b>	<b>5.334.149</b>	<b>9.850.112</b>

**Toelichting:**

De post subsidie zorgbonus heeft betrekking op de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 die door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport beschikbaar is gesteld. De zorgbonus per medewerker bedroeg in 2021 € 375 per medewerker ten opzichte van € 1.000 per medewerker in 2020.





## 5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

## 15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	2021	2020
	€	€
Catering en hotelmatige diensten	280.584	515.003
Overig ONS	760.453	769.273
Pluz-pakket	263.090	349.135
Wasserij	505.683	544.458
Winkelverkopen	121.623	218.026
Overige dienstverlening	5.882	9.430
Doorberekende servicekosten	342.762	371.320
Verhuur onroerend goed	1.761.806	1.693.669
Overige opbrengsten	86.061	158.494
<b>Totaal</b>	<b>4.127.945</b>	<b>4.628.807</b>

**Toelichting:**

De daling in de overige bedrijfsopbrengsten wordt met name veroorzaakt door de Covid-19 pandemie.

## LASTEN

## 16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	107.036.809	105.721.501
Sociale lasten	16.388.361	16.941.764
Pensioenpremies	9.016.491	8.255.398
Andere personeelskosten:		
Zorgbonus	3.001.633	7.661.534
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	4.281.517	647.115
Vervoerskosten	2.193.931	2.326.500
Overige personeelskosten	1.377.229	1.763.564
Subtotaal	143.295.972	143.317.378
Personeel niet in loondienst	6.280.926	5.302.242
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>149.576.898</b>	<b>148.619.619</b>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Wlz	1.666	1.633
Wmo	46	90
Zwv	725	752
Overig	7	7
<b>Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden</b>	<b>2.444</b>	<b>2.483</b>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

Het totaal FTE's is verdeeld naar de segmenten op basis van een percentage van de omzet.

De personeelskosten zijn toegenomen ten opzichte van 2020 als gevolg van reguliere Cao-stijgingen. De post zorgbonus heeft betrekking op de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 die door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport beschikbaar is gesteld. De daling van de sociale lasten en de pensioenpremies wordt veroorzaakt door de invoering van de Wet WAB en de lagere grondslag pensioenpremies gecombineerd met een lager afdrachtpercentage. De mutatie in de dotatie en vrijval van voorziening wordt met name veroorzaakt door de opname van de Voorziening Regeling stoppen met werken na 45 jaar en een toename van de voorziening arbeidsongeschiktheid.



## 5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	238.170
- materiële vaste activa	6.173.220	6.269.958
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b><u>6.173.220</u></b>	<b><u>6.508.128</u></b>

## 18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.939.556	9.877.466
Algemene kosten	10.784.700	10.564.905
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	6.425.862	3.572.064
Onderhoud en energiekosten	6.567.058	5.089.578
Huur en leasing	5.926.921	6.760.009
Dotaties en vrijval voorzieningen	92.074	2.252.493
Boekresultaat desinvestering activa	51.066	-20.265
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b><u>39.787.237</u></b>	<b><u>38.096.251</u></b>

**Toelichting:**

De stijging in de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt met name veroorzaakt door de Covid-19 pandemie, de patiënt- en bewonersgebonden kosten laten een stijging zien als gevolg van de Covid-19 pandemie. De stijging van de onderhouds en energiekosten wordt veroorzaakt door de forese stijging van de energieprijzen in met name de tweede helft van 2021.

## 19. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	63	133
Resultaat deelnemingen	-426.037	260.489
Subtotaal financiële baten	-425.974	260.622
Rentelasten	-580.051	-574.122
Overige financiële lasten	-608.148	-673.131
Subtotaal financiële lasten	-1.188.199	-1.247.254
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b><u>-1.614.173</u></b>	<b><u>-986.632</u></b>

## Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum dan wel gebeurtenissen die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.



### 5.1.18 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting KwadrantGroep heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 13 mei 2022.

De Raad van Toezicht van Stichting KwadrantGroep heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 13 mei 2022.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.  
M.J.M. Nuijens  
(voorzitter Raad van Bestuur KwadrantGroep) 13 mei 2022

W.G.  
E. Kuiper  
(lid Raad van Bestuur KwadrantGroep) 13 mei 2022

W.G.  
Dhr. P.H.E.M. de Kort  
(voorzitter Raad van Toezicht KwadrantGroep) 13 mei 2022

W.G.  
Dhr. M.A. Ruys  
(vicevoorzitter Raad van Toezicht KwadrantGroep) 13 mei 2022

W.G.  
Mevr. G.L. Leusink  
(lid Raad van Toezicht KwadrantGroep) 13 mei 2022

W.G.  
Dhr. W.D. ten Have  
(lid Raad van Toezicht KwadrantGroep) 13 mei 2022

W.G.  
Mevr. J.E. Fijnvandraat  
(lid Raad van Toezicht KwadrantGroep) 13 mei 2022

W.G.  
Dhr. P.H. Stamsnijder  
(lid Raad van Toezicht KwadrantGroep) 13 mei 2022

## 5.2 OVERIGE GEGEVENS



## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

### 5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De resultaatbestemming vindt plaats overeenkomstig de statuten.

In artikel 2 lid 3 van de statuten is het volgende bepaald:

De stichting beoogt niet het maken van winst. Indien de stichting winst behaalt, kan deze uitsluitend worden aangewend ten bate van een instelling welke is vrijgesteld van vennootschapsbelasting op grond van artikel 5, lid 1, sub c, Wet op de vennootschapsbelasting 1969 juncto - artikel 4, Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971 (of (een) daarvoor in de plaats gekomen wettelijke bepaling(en)) of een algemeen maatschappelijk belang, zulks met inachtneming - van het bepaalde in artikel 285 lid 3 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

### 5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting KwadrantGroep heeft geen nevenvestigingen.

### 5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur van Stichting KwadrantGroep

### Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening

#### *Ons oordeel*

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting KwadrantGroep (of hierna 'de stichting') te Smallingerland (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting KwadrantGroep per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2021;
- 3 het geconsolideerd kastroomoverzicht over 2021; en
- 4 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

#### *De basis voor ons oordeel*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

#### *Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd*

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.

18 mei 2022

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021;
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020; en
- de bijlage Corona compensatie KwadrantGroep.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW, de Nederlandse Standaard 720 en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### ***Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en raad van toezicht voor de jaarrekening***

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen, of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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



## *Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening*

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.

**18 mei 2022**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.



Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

Amstelveen, 18 mei 2022

KPMG Accountants N.V.

M.W.J. van de Luur RA



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.

**18 mei 2022**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## Bijlage 1 Corona compensatie KwadrantGroep

## Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	KwadrantGroep
Plaatsnaam	Drachten
Kvk-nummer	1110074

## Considerans

Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen

## Bestuursreflectie

Vanaf begin maart 2020 heeft de KwadrantGroep te maken gekregen met de effecten van de uitbraak van het Coronavirus. Diverse maatregelen zijn getroffen, waarbij de richtlijnen van de centrale overheid en het RIVM worden gevolgd. Voor de cliënten en medewerkers is het een onzekere tijd, waarin veel wordt gevraagd. De sluiting van dagbestedingslocaties en vaak anders vormgegeven ambulante begeleiding grijpt in op het normale leven van de betrokkenen en de bedrijfsvoering van de KwadrantGroep. Naast deze maatregelen heeft KwadrantGroep zorggedragen voor de inrichting van extra/reserve provinciale Covid-afdelingen. Ook zijn extra kosten gemaakt voor persoonsgebonden beschermingsmiddelen en de inhuur van extra expertise.

Het Ministerie van VWS heeft middels diverse regelingen kenbaar gemaakt dat gedeefde opbrengsten en extra kosten gecompenseerd gaan worden. Zorgverzekeraars Nederland, de zorgkantoren, de gemeenten en de sociale verzekeringsbank (SVB) hebben middels compensatieregelingen middelen beschikbaar gesteld met als doel een tijdelijke bekostigingsbasis te creëren voor zorgaanbieders die als gevolg van de uitbraak van COVID-19 te maken hebben met een omzetverlies en/of specifieke meerkosten. Door de KwadrantGroep is op basis van de geldende regelgeving een calculatie gemaakt van de op lange termijn te realiseren compensatie. Deze verwachte ontvangsten zijn in de jaarrekening 2021 van Stichting KwadrantGroep verwerkt en worden in deze bijlage nader toegelicht.

## Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetaarantie corona-compensatie	€ 455.791	€ 671.444					€ 1.127.235
Compensatie personele meerkosten corona							€ -
Compensatie materiële meerkosten corona							€ -
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie	€ 3.836.756	€ 765.901					€ 4.602.657
<b>Totaal toegekende corona-compensatie</b>	<b>€ 4.292.547</b>	<b>€ 1.437.345</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 5.729.892</b>
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**							€ -
<b>Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021</b>	<b>€ 4.292.547</b>	<b>€ 1.437.345</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 5.729.892</b>
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2021	€ 130.968.923	€ 56.591.983	€ 21.721.921	€ -	€ -	€ 12.044.260	€ 221.327.087
- begroting 2021	€ 125.242.000	€ 59.198.000	€ 24.314.000	€ -	€ -	€ 8.447.000	€ 217.201.000
- jaarrekening 2020	€ 117.985.667	€ 56.751.326	€ 29.640.945	€ -	€ -	€ 19.264.206	€ 223.642.145
- jaarrekening 2019	€ 107.909.058	€ 61.379.833	€ 29.506.272	€ -	€ -	€ 9.996.108	€ 208.791.271

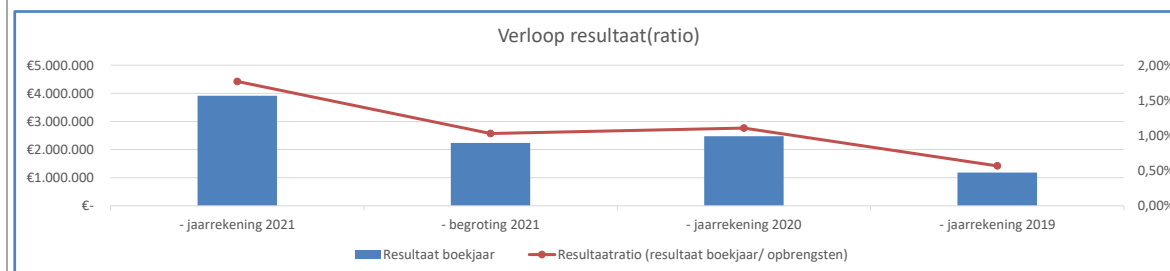
## Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in oobrenasten 2021

	3,28%	2,54%	0,00%		0,00%	2,59%
--	-------	-------	-------	--	-------	-------

## Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021

## Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 3.915.358	€ 2.233.000	€ 2.472.672	€ 1.185.153
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	1,77%	1,03%	1,11%	0,57%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019	n.v.t.	0,74%	0,66%	1,20%



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

Het jaar 2021 is door KwadrantGroep afgesloten met een positief resultaat van € 3,9 mln. (2020: € 2,5 mln.). In het resultaat zijn een aantal eenmalige posten opgenomen en is de impact van covid-19 groter in vergelijking met voorgaand boekjaar, zowel qua kosten als qua baten (vergoeding doorlopende kosten en meerkosten). De stijging van het resultaat 2021 ten opzichte van het resultaat 2020 wordt met name veroorzaakt door het eenmalig effect van de in 2020 gevormde voorzieningen claims en verlieslatende contracten. Daarnaast zijn de dotatie aan de voorziening 45+ dienstverband ad € 1,9 mln. (last) en de extra vergoeding vanuit de kwaliteitsmiddelen ad € 1,1 mln. (bate) grote incidentele mutaties in 2021 ten opzichte van 2020.

De effecten van Corona uiteten zich onder andere door een hoger ziekteverzuim, een stijgend aandeel personeel niet in loondienst en materiële kosten die het directe gevolg zijn van de uitbraak van het coronavirus en noodzakelijk zijn om de zorg aan cliënten veilig en verantwoord te kunnen leveren. De impact hiervan waren tijdens het opstellen van de begroting 2021 lastig in te schatten, mede in dit kader is voor onvoorziene zaken in de begroting 2021 een reservering van een € 1,7 mln opgenomen. Gedurende het boekjaar 2021 heeft er geen uitnutting van deze post plaats gevonden, het resultaat volgens begroting exclusief de post onvoorziene bedraagt € 3,9 mln. Hiermee ligt het boekhoudkundig resultaat 2021 op niveau van de begroting 2021.

## Ondertekening en waarmeding

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

## Ondertekening door het bestuur

Drachten, 13 mei 2022

M.J.M. Nuijens  
Voorzitter Raad van Bestuur

E. Kuiper  
Lid Raad van Bestuur



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2181218/22X00182729AVN d.d.

18 mei 2022

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## Bijlage 2 Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid 19

## Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid 19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens de veleningsbeschikking (a)	6247	11.244.600	55	96.250	6302	11.340.850
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	6096	6.096.000			6096	6.096.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			32	32.000	32	32.000
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		4.674.090				4.674.090
- Afgedragen of aangegeven eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				24.000		24.000
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		<b>4.674.090</b>		<b>24.000</b>		<b>4.698.090</b>
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>474.510</b>		<b>40.250</b>		<b>514.760</b>
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						

## Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid 19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens de veleningsbeschikking (a)	6620	4.584.218	35	23.563	6655	4.607.781
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	5932	2.282.100			5932	2.282.100
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			22	10.309	22	10.309
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		1.672.021				1.672.021
- Afgedragen of aangegeven eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				7.732		7.732
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		<b>1.672.021</b>		<b>7.732</b>		<b>1.679.753</b>
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>630.096</b>		<b>5.522</b>		<b>635.618</b>
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						



**KPMG Audit**  
**Document waarop ons rapport**  
**2181218/22X00182729AVN d.d.**  
**18 mei 2022**

**(mede) betrekking heeft.**  
**KPMG Accountants N.V.**