



Stichting Kalorama

Jaarverslaggeving 2021

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2021

5.1.1	Balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	17
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	26
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	27
5.1.9	Vaststelling en goedkeuring	35

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	37
5.2.2	Nevenvestigingen	37
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38

BIJLAGEN

Verantwoording Zorgbonus 2020 en 2021

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	30.070.819	22.996.575
Financiële vaste activa	2	272.283	431.801
Totaal vaste activa		<u>30.343.102</u>	<u>23.428.376</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	25.452	25.452
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	132.129	195.250
Vorderingen uit hoofde van financierings-tekort	5	2.811.940	2.956.355
Debiteuren en overige vorderingen	6	1.234.460	1.203.176
Liquide middelen	7	3.506.787	4.448.872
Totaal vlottende activa		<u>7.710.768</u>	<u>8.829.105</u>
Totaal activa		<u><u>38.053.870</u></u>	<u><u>32.257.481</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	426.284	426.284
Algemene reserve		98.368	98.368
Bestemmingsfondsen		13.218.115	12.982.926
Totaal eigen vermogen		<u>13.742.767</u>	<u>13.507.578</u>
Vorzieningen	9	1.442.633	902.460
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	15.219.513	11.797.164
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	0	0
Overige kortlopende schulden	11	7.648.957	6.050.279
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>7.648.957</u>	<u>6.050.279</u>
Totaal passiva		<u><u>38.053.870</u></u>	<u><u>32.257.481</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	13	41.330.057	40.041.710
Subsidies	14	691.959	1.568.099
Overige bedrijfsopbrengsten	15	293.622	237.781
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>42.315.638</u>	<u>41.847.590</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	31.510.061	30.337.555
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	1.426.376	1.283.387
Overige bedrijfskosten	18	8.838.177	8.286.561
Som der bedrijfslasten		<u>41.774.614</u>	<u>39.907.503</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		541.024	1.940.087
Financiële baten en lasten	19	-305.835	-280.758
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>235.189</u></u>	<u><u>1.659.329</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		799.356	1.659.329
Bestemmingsfonds nieuwbouw		0	0
Bestemmingsfonds kanteling organisatie		0	0
Bestemmingsfonds roadmap ICT		-564.167	0
Algemene reserve		0	0
		<u><u>235.189</u></u>	<u><u>1.659.329</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			541.024		1.940.087
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	1.426.376		1.283.387	
- mutaties voorzieningen	9	540.173		225.457	
- overige mutaties bestemmingsfondsen	8	0		0	
- boekresultaten afstoting vaste activa	17	0		0	
			1.966.549		1.508.844
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	0		0	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	63.121		-135.051	
- vorderingen	6	-31.284		-288.771	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	144.415		-1.934.558	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	1.333.313		1.286.139	
			1.509.565		-1.072.241
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.017.138		2.376.690
Ontvangen interest	19	0		203	
Betaalde interest	19	-289.779		-291.897	
			-289.779		-291.694
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			3.727.359		2.084.996
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-8.500.620		-6.398.989	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		0	
Investerings in overige financiële vaste activa	2	159.518		-17.614	
Desinvestering overige financiële vaste activa	2	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-8.341.102		-6.416.603
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	4.500.000		3.543.446	
Aflossing langlopende schulden	10	-828.342		-681.303	
Mutaties kortlopend bankkrediet	11	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			3.671.658		2.862.143
Mutatie geldmiddelen			-942.085		-1.469.464
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		4.448.872		5.918.336
Stand geldmiddelen per 31 december	7		3.506.787		4.448.872
Mutatie geldmiddelen			-942.085		-1.469.464

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Kalorama is statutair (en feitelijk) gevestigd te Beek (gemeente Berg en Dal), op het adres Nieuwe Holleweg 12 en is geregistreerd onder KvK-nummer 10043379.

Kalorama is een stichting die wordt bestuurd door een Raad van Bestuur met één bestuurder. Deze is eindverantwoordelijk voor alle activiteiten van de stichting. De Raad van Toezicht is ingericht om op het bestuur en de algemene gang van zaken in Kalorama toe te zien en het bestuur met raad en daad terzijde te staan en heeft in verband daarmee de in de statuten en de daarop gebaseerde reglementen omschreven taken en bevoegdheden. Kalorama heeft een ondernemingsraad en meerdere cliëntenraden ingesteld.

Kalorama exploiteert twee verpleeghuizen (een op de hoofdlocatie in Beek en de andere in de wijk Brakkenstein in Nijmegen), een centrum voor doofblinden (tevens op de hoofdlocatie in Beek), een verzorgingshuis in het centrum van Beek en een hospice in het centrum van Nijmegen. Op drie locaties in de gemeente Berg en Dal biedt Kalorama de mogelijkheid van inloop en ontmoeting. In het Kulturhus in Beek bevindt zich het activiteitencentrum van het Centrum voor Doofblinden. Daarnaast verzorgt de stichting extramurale zorg aan cliënten met doofblindheid zowel in de regio als landelijk.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Stichting Kalorama is in 2019 gestart met de nieuwbouw op de hoofdlocatie. Deze nieuwbouw vindt plaats in meerdere fasen (vier bouwdelen) en over meerdere jaren. Voor de eerste twee bouwdelen is in 2019 financiering verkregen van de Rabobank. Daarbij zijn convenant afspraken gemaakt met de bank over de solvabiliteit en de EBITDA. Over 2021 geldt dat de afgesproken EBITDA norm van € 3 mln niet is gerealiseerd (EBITDA 2021 = 1,97 mln).

Stichting Kalorama heeft de afgelopen jaren positieve exploitatieresultaten behaald. Vanaf eind 2021 daalt het operationele resultaat echter vooral door een lagere bezetting, hogere ICT kosten alsmede hogere personeelskosten onder andere als gevolg van een hoog verzuim. Dit leidt naar verwachting in 2022 tot een negatief resultaat. Stichting Kalorama is in gesprek met de Rabobank over de negatieve ontwikkeling van het resultaat en het realiseren van een herstelplan.

Gezien de huidige resultaten en de behoefte aan vervolgfianciering voor de nieuwbouw is Kalorama onder bijzonder beheer geplaatst vanuit de bank. De gesprekken met de bank hebben er toe geleid dat voor 2021 een waiver is verstrekt voor het niet realiseren van de EBITDA norm en dat voor 2022 een nieuwe convenantsafpraak is gemaakt. Dit betekent dat de EBITDA norm voor 2022 is verlaagd naar 1,2 miljoen. Voor 2023 en verder worden eind 2022 nieuwe convenantsafspraken gemaakt. Op basis van de opgestelde prognoses en verbeteracties acht Kalorama de nieuwe convenantsafspraken haalbaar. Tegelijk moet daarvoor wel sprake zijn van een verbetering van de exploitatie door hogere bezetting en lagere personeelskosten.

In geval van realisatie van het worst case scenario heeft de bank het recht om begin 2023 de financiering van € 10 miljoen op te eisen. Echter op basis van de constructieve relatie met de bank, de verstrekte waiver voor 2021, de nieuwe afspraken voor 2022, het feit dat de solvabiliteit op orde is en er sprake is van een positieve operationele kasstroom heeft de Raad van Bestuur het volste vertrouwen dat de bank hier toe niet zal overgaan. Ondanks dat er sprake blijft van onzekerheden ten aanzien van de continuïteit is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar / Stelselwijziging

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

Vergelijkende cijfers

De opgenomen vergelijkende cijfers 2020 zijn ontleend aan de definitieve jaarrekening over 2020.

Gebruik van schattingen

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

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

- Waardering vaste activa
- Onderhanden werk GRZ
- Voorzieningen

De waarderingsgrondslagen voor deze specifieke posten worden in dit hoofdstuk apart toegelicht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Verbonden rechtspersonen

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.

Er is geen sprake van verbonden partijen, dan wel transacties met verbonden partijen die onder niet normale marktomstandigheden hebben plaatsgevonden.

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

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

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 van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2-10 %.
- Machines en installaties : 5-10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 0-25 %.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

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.

Financiële vaste activa

Vanaf 2018 is onder de financiële vaste activa een vordering op het UWV opgenomen als langlopende vordering. Dit betreft de vordering voor betaalde transitievergoedingen aan medewerkers waarbij het contract na langdurige ziekte is ontbonden. Vanaf 2020 wordt hiervoor een compensatie uitbetaald met terugwerkende kracht. De omvang van de vordering is gebaseerd op de reeds betaalde transitievergoedingen uit het verleden of de nog verwachte te betalen transitievergoedingen voor medewerkers die voor 31 december 2021 ziek zijn en waarbij de verwachting is dat zij uiteindelijk ziek uit dienst zullen gaan. De vordering is daarbij gelijk aan de opgenomen schuld onder de voorziening langdurig zieken.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Stichting Kalorama heeft per 31 december 2017 de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van kasstroomgenererende eenheid en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2017. Voor 2020 is beoordeeld of er interne of externe indicaties zijn op basis waarvan een bijzondere waardevermindering van de activa kan worden verwacht. Hierbij zijn de mogelijke indicaties zoals benoemd in de richtlijnen voor de jaarverslaggeving als uitgangspunt genomen. De uitkomst van deze beoordeling is dat er geen indicaties zijn op basis waarvan een bijzondere waardervermindering van de vaste activa valt te verwachten.

Om deze reden is er per 31 december 2021 geen volledige herberekening gemaakt van de toekomstige kasstromen en een eventuele impairment.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van gemiddelde inkoopprijs onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, voor zover daar aanleiding toe bestaat.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van de statische methode.

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.

Liquide middelen

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

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, de algemene en overige reserves, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemene 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.

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.

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 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 en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt. In dat geval wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan / vrijval van de voorziening.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening jubileumverplichtingen

Dit betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen in de cao, een gemiddelde salarisstijging van 2,5% per jaar, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,5%. Het effect van de discontering is € 15k. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 0,7%. De periodieke toename van de voorziening is gepresenteerd als dotatie aan de voorziening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 plaatsvinden, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Tegelijkertijd wordt een transitievergoeding voorzien welke moet worden betaald bij ontbinding van het contract na twee jaar ziekte. Deze vergoeding is gebaseerd op de rekenregels die daarvoor door de overheid en het UWV zijn opgesteld.

Voorziening regeling vervroegde uittreding

In 2021 is door CAO partijen binnen de CAO V&V afgesproken dat medewerkers onder voorwaarden vervroegd kunnen uittreden. Deze regeling loopt vanaf 2021 tot en met 31 december 2025. Medewerkers die aan kunnen tonen dat zij 45 jaar hebben gewerkt waarvan 20 jaar in een zwaar beroep komen in aanmerking voor de regeling. Met een aantal medewerkers zijn afspraken gemaakt over deze vervroegde uittreding. Op basis hiervan is een voorziening gevormd voor de verplichting tot doorbetaling van het loon tot aan de AOW gerechtigde leeftijd. Deze verplichting geldt tot het maximaal vrijgestelde bedrag van de regeling. De verwachte kosten zijn vermeerderd met sociale lasten.

Schulden

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. Stichting Kalorama acteert als hoofdaannemer voor nagenoeg alle door haar geleverde zorg en heeft daartoe de volgende contracten afgesloten:

- Contract voor WLZ-zorg met zorgkantoor VGZ
- Contracten met alle zorgverzekeraars voor geriatrische revalidatie, wijkverpleging (Hospice), behandeling van zintuigelijk gehandicapten en specifieke zorg geleverd door specialisten ouderengeneeskunde.
- Contract met gemeenten via de VNG voor de levering van WMO zorg aan zintuigelijk gehandicapten.

Het belangrijkste voorkomende risico bij alle contracten is het ontstaan van budgetoverschrijdingen of, in het geval van wmo zorg, het overschrijden van afgegeven beschikkingen. Stichting Kalorama bewaakt de uitnutting van beschikkingen en budgetten gedurende het jaar en maakt waar nodig en mogelijk nieuwe budgetafspraken met de financiers.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de organisatie zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de organisatie gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de organisatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Personele kosten

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING 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 winst-en-verliesrekening gebracht.

Pensioenen

Stichting Kalorama heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Kalorama. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Kalorama betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsden geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Per 31 december 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 99,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Kalorama 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. Kalorama heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 de waardeveranderingen van de financiële vaste activa.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen .

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1.4.5 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.

5.1.4.6 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 BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	17.290.773	9.982.405
Machines en installaties	4.390.781	2.398.430
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.362.489	2.119.686
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op mva	4.026.776	8.496.054
Totaal materiële vaste activa	<u>30.070.819</u>	<u>22.996.575</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	22.996.575	17.880.973
Bij: investeringen	8.500.620	6.398.989
Bij: herwaarderings	0	0
Af: afschrijvingen	1.426.376	1.283.387
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>30.070.819</u>	<u>22.996.575</u>
Aanschafwaarde	48.508.226	40.007.606
Cumulatieve afschrijvingen	18.437.407	17.011.031

Toelichting:

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

Stichting Kalorama heeft van al het vastgoed het juridisch en economisch eigendom.

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.

De materiële vaste activa dienen als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

De investeringen ad 8,5 mln. Hebben voor € 6,5 mln. betrekking op de nieuwbouwprojecten, met name de realisatie van de nieuwbouw van het centrum voor doofblinden en fase 1 van het verpleeghuis.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vordering UWV transitievergoeding langdurig zieken	272.283	431.801
Totaal financiële vaste activa	<u>272.283</u>	<u>431.801</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	431.801	414.187
Af: afschrijvingen	0	0
Af-/ toename vordering UWV	-159.518	17.614
Boekwaarde per 31 december	<u>272.283</u>	<u>431.801</u>

Toelichting:

Medewerkers waarvan na langdurige ziekte het contract wordt ontbonden hebben recht op een transitievergoeding. Kalorama heeft hiervoor een voorziening gevormd. Tegelijk is er de mogelijkheid een compensatie te ontvangen voor de betaalde transitievergoedingen bij het UWV. Deze compensatie is hier als langlopende vordering verantwoord.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Voorraad hotelfunctie	11.000	11.000
Voorraad café - winkel	12.728	12.728
Emballage e.d.	1.724	1.724
Totaal voorraden	<u>25.452</u>	<u>25.452</u>

Toelichting:

Er is geen voorziening voor incourantheid noodzakelijk op de voorraden.

Op de voorraden is pandrecht gevestigd 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.

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's	132.129	195.250
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>132.129</u>	<u>195.250</u>

Toelichting:

De post Onderhanden Werk is gebaseerd op de verwachte opbrengst van de DBC's en de tot en met 31/12/2021 geleverde prestaties op de DBC's. Dit brengt een risico met zich mee dat de uiteindelijke opbrengst lager is dan ingeschat. Door controle op de afloop in 2022 van de per 31/12/2021 lopende DBC's is vastgesteld dat het risico op een onjuiste inschatting laag is. Dit komt mede door de relatief korte duur van veel trajecten waardoor de afloop bij het opstellen van de jaarrekening goed is te bepalen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	2.956.355	0	2.956.355
Financieringsverschil boekjaar		2.811.940	2.811.940
Correcties voorgaande jaren	447.893	0	447.893
Betalingen/ontvangsten	-3.404.248	0	-3.404.248
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-2.956.355</u>	<u>2.811.940</u>	<u>-144.415</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>2.811.940</u>	<u>2.811.940</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

300-949 Stichting Kalorama c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.811.940	2.956.355
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>2.811.940</u>	<u>2.956.355</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	35.547.285	34.657.868
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	32.735.345	31.701.513
Totaal financieringsverschil	<u>2.811.940</u>	<u>2.956.355</u>

Toelichting:

Het bovenstaande financieringstekort heeft geheel betrekking op 2021.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	209.875	267.715
Overige vorderingen:		
Afgesloten DBC's, nog niet gefactureerd	517.326	404.742
Rekening-courant verhoudingen	0	0
Overige vorderingen	63.397	61.437
Overige overlopende activa:		
Vooruitgefactureerde bedragen	127.228	127.188
Nog te ontvangen bedragen	0	0
Nog te factureren bedragen	316.634	342.094
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>1.234.460</u>	<u>1.203.176</u>

Toelichting:

Op de vorderingen is geen voorziening voor oninbaarheid opgenomen.

7. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	3.500.230	4.442.562
Kassen	6.557	6.310
Totaal liquide middelen	<u>3.506.787</u>	<u>4.448.872</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	426.284	426.284
Algemene reserve	98.368	98.368
Bestemmingsfondsen	<u>13.218.115</u>	<u>12.982.926</u>
Totaal eigen vermogen	<u>13.742.767</u>	<u>13.507.578</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	426.284	0	0	426.284
Totaal kapitaal	<u>426.284</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>426.284</u>

Algemene reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	98.368	0	0	98.368
Totaal Algemene en overige reserves	<u>98.368</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>98.368</u>

Bestemmingsfondsen

Nieuwbouw	3.888.080	0	0	3.888.080
Kanteling organisatie	0	0	0	0
Reserve aanvaardbare kosten	8.530.659	799.356	0	9.330.015
Roadmap ICT	564.187	-564.167	0	20
Subtotaal collectief gebonden vermogen	<u>12.982.926</u>	<u>235.189</u>	<u>0</u>	<u>13.218.115</u>
Totaal bestemmingsfondsen	<u>12.982.926</u>	<u>235.189</u>	<u>0</u>	<u>13.218.115</u>

Toelichting:

De algemene reserve is gevormd door van derden ontvangen giften zonder een specifieke bestemming.

Het bestemmingsfonds voor nieuwbouw is gevormd voor de nieuwbouw dan wel grondige renovatie van een aantal panden.

Roadmap ICT

T.b.v. de roadmap ICT, die door Kalorama is opgesteld met als doel de verdere ontwikkeling en verbetering van de ICT infrastructuur, is in het verleden een voorziening gevormd. De uitnutting van deze reserve heeft concreet in 2021 plaatsgevonden.

Solvabiliteit

Kredietinstellingen hanteren vanwege toegenomen risico's toenemend een solvabiliteitsratio van minimaal 25%. De solvabiliteit, zijnde het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van het totale vermogen, van Kalorama bedroeg over 2021 36% (2020 42%).

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	345.733	3.791	26.838	0	322.686
- langdurig zieken	556.727	294.924	381.000	0	470.651
- regeling vervroegd uittreden	0	649.296	0	0	649.296
Totaal voorzieningen	902.460	948.011	407.838	0	1.442.633

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

	31-12-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	509.948
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	932.684
hiervan > 5 jaar	202.290

Toelichting per categorie voorziening:*Voorziening jubileumverplichtingen*

De voorziening jubileumverplichtingen is een voorziening gevormd voor de contante waarde van de op balansdatum bestaande verplichtingen tot toekomstige jubileumuitkeringen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening wordt gevormd ter dekking van de op de balansdatum bestaande verplichting inzake de loondoorbetaling van personeelsleden die per deze datum arbeidsongeschikt zijn en waarbij de verwachting is dat geen sprake meer zal zijn van herstel. In deze voorziening is ook de verwachte transitievergoeding opgenomen die betaald moet worden bij uitdiensttreding van deze medewerkers.

Regeling vervroegd uittreden RVU

Vanaf 2021 hebben medewerkers de mogelijkheid om vervroegd uit dienst te treden wanneer zij 45 jaar hebben gewerkt waarvan minimaal 20 jaar in een zwaar beroep. De werkgever heeft daarbij de plicht tot loondoorbetaling voor maximaal het bedrag van de wettelijke vrijstelling voor vervroegde uittreding. Deze plicht loopt tot aan de AOW leeftijd.

In 2022 zullen de eerste medewerkers gebruik maken van deze regeling. Voor alle medewerkers waarmee deze afspraken zijn vastgelegd of waarvan de verwachting is dat zij gebruik zullen maken van deze regeling is een voorziening gevormd voor de loondoorbetaling.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	15.219.513	11.797.164
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	15.219.513	11.797.164
	2021	2020
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Stand per 1 januari	12.524.662	9.662.519
Bij: nieuwe leningen	4.500.000	3.543.446
Af: aflossingen	828.342	681.303
Stand per 31 december	16.196.320	12.524.662
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	976.807	727.498
Stand langlopende schulden per 31 december	15.219.513	11.797.164

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	976.807	727.498
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	15.219.513	11.797.164
hiervan > 5 jaar	11.431.992	9.131.623

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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.

<p>Toelichting: De verstrekte zekerheden voor de geborgde leningen bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector luiden als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen; • pandrecht op de machines en installaties. <p>In 2021 is euro 4,5 miljoen opgenomen van het investeringskrediet (Rabobank). Tegelijk is een bedrag van € 6 miljoen omgezet van het investeringskrediet naar twee nieuwe langlopende leningen. Het maximum investeringskrediet is daarmee verlaagd naar 8 miljoen. Eind 2021 is per saldo € 2 miljoen opgenomen van dit krediet. De verstrekte zekerheden met betrekking tot dit krediet zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1e recht van hypotheek op bedrijfsgebouwen en -terreinen; • Een pandrecht op alle inventaris, voorraden, huidige en toekomstige vorderingen.

11. Overige kortlopende schulden

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Crediteuren	2.231.712	733.540
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	976.807	727.498
Belastingen en premies sociale verzekeringen	558.663	1.027.377
Schulden terzake pensioenen	114.207	109.670
Eindejaarsuitkering	135.349	147.074
Vakantiegeld	866.307	813.407
Vakantiedagen	1.562.048	1.222.344
Terug te betalen subsidie zorgbonus	524.398	355.535
Terug te betalen aan zorgverzekeraars	157.222	327.540
Te betalen energiekosten	77	16.440
Te betalen rente leningen	127.164	136.182
Salariskosten	146.607	184.761
Overige nog te betalen kosten	248.396	248.911
Totaal overige kortlopende schulden	<u>7.648.957</u>	<u>6.050.279</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

<p>Toelichting:</p> <p>Huur- en leaseverplichtingen</p> <p>Er zijn langlopende, onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake huur en operationele leasing:</p> <ul style="list-style-type: none">- De huur van hospice Bethlehem bedraagt voor 2022 € 59.419 en wordt na 01-01-2023 omgezet naar een overeenkomst voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van twee jaar.- Er wordt één dag in de week een ruimte in Deventer en in Utrecht gehuurd. Deze huur bedraagt voor 2022 € 11.893.- De geleaste vervoermiddelen strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt. <p>De contractuele leaseverplichting voor 2022 bedraagt € 85.179. Voor 2022 tot en met 2024 bedraagt deze € 62.778. Alle leasecontracten hebben een resterende looptijd die korter is dan 5 jaar.</p>

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

De wijkverpleging (de extramurale producten persoonlijke verzorging en verpleging) en de geriatrische revalidatiezorg (GRZ) worden bekostigd vanuit de ZVV. Voor zowel wijkverpleging als GRZ is het macrobeheersinstrument van toepassing op grond waarvan bij een overschrijding van het landelijk budgetplafond het mogelijk is dat zorgaanbieders basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2022. Stichting Kalorama heeft geen aanwijzingen dat over 2021 het Macrobeheersinstrument zal worden toegepast, om die reden is hiervoor geen verplichting opgenomen in de balans per 31 december 2021.

Obligoverplichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ)

Als WFZ-deelnemer kan Stichting Kalorama via het obligo mederiscodragend zijn. Als het WFZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken én in het extreme geval dat het WFZ-vermogen onvoldoende is om aan de garantieverplichting aan geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het WFZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WFZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer. Per balansdatum is de restantschuld van de geborgde leningen WFZ € 6.455.000, de obligoverplichting is ultimo 2021 maximaal € 193.650.

Investeringsverplichtingen

Eind 2021 is sprake van materiële aangegane investeringsverplichtingen (> € 100.000). Kalorama is in september 2021 gestart met de nieuwbouw van gebouw 1 van het verpleeghuis. Voor deze nieuwbouw zijn verplichtingen aangegaan. Per 31/12/2021 bedragen deze verplichtingen € 5 miljoen.

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	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	20.311.131	5.537.436	5.662.985	8.496.054	40.007.606
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	10.328.726	3.139.006	3.543.299	0	17.011.031
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>9.982.405</u>	<u>2.398.430</u>	<u>2.119.686</u>	<u>8.496.054</u>	<u>22.996.575</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	0	0	620.136	7.880.484	8.500.620
- activering activa in uitvoering	7.808.526	2.350.597	2.190.639	-12.349.762	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	500.158	358.246	567.972	0	1.426.376
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>7.308.368</u>	<u>1.992.351</u>	<u>2.242.803</u>	<u>-4.469.278</u>	<u>7.074.244</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	28.119.657	7.888.033	8.473.760	4.026.776	48.508.226
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	10.828.884	3.497.252	4.111.271	0	18.437.407
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>17.290.773</u>	<u>4.390.781</u>	<u>4.362.489</u>	<u>4.026.776</u>	<u>30.070.819</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-20%	5-20%	5-33%	0,0%	

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	1-feb-02	2.917.522	40	onderhands	3,28%	1.928.716	0	86.552	1.842.164	1.364.914	15	annuïtair	89.391	gemeentegarantie
Waterschapsbank	22-dec-03	1.000.000	20	onderhands	2,05%	150.000	0	50.000	100.000	0	2	lineair	50.000	waarborgfonds
Waterschapsbank	1-aug-06	1.000.000	40	onderhands	4,44%	650.000	0	25.000	625.000	500.000	25	lineair	25.000	waarborgfonds
Waterschapsbank	1-aug-06	1.000.000	20	onderhands	4,29%	300.000	0	50.000	250.000	0	5	lineair	50.000	waarborgfonds
Waterschapsbank	12-jun-08	4.000.000	40	onderhands	1,59%	2.800.000	0	100.000	2.700.000	2.200.000	27	lineair	100.000	waarborgfonds
Rabobank	14-aug-07	1.000.000	20	onderhands	1,25%	350.000	0	50.000	300.000	50.000	6	lineair	50.000	waarborgfonds
Rabobank	12-jun-08	2.000.000	20	onderhands	1,05%	800.000	0	100.000	700.000	200.000	7	lineair	100.000	waarborgfonds
Rabobank	20-apr-14	3.337.500	15	onderhands	2,82%	2.002.500	0	222.500	1.780.000	667.500	7	lineair	222.500	waarborgfonds
Rabobank	5-aug-21	3.000.000	20	onderhands	1,25%	0	3.000.000	100.844	2.899.156	1.449.578	20	lineair	289.916	hypotheek
Rabobank	5-aug-21	3.000.000	20	onderhands	1,45%	0	3.000.000	0	3.000.000	3.000.000	20	aflossingsvrij	0	hypotheek
Rabobank*	30-sep-20	8.000.000		investeringskred		3.543.446	-1.500.000	43.446	2.000.000	2.000.000			0	hypotheek
Totaal						12.524.662	4.500.000	828.342	16.196.320	11.431.992			976.807	

* Investeringskrediet welke in 2022 wordt uitgenut en op enig moment wordt omgezet in één of meerdere vaste leningen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	4.162.336	3.818.746
Opbrengsten zorgverzekeringswet inzake zintuiglijk gehandicapten	264.676	289.928
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	35.547.285	34.505.180
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	447.893	376.371
Subsidieregeling extramurale behandeling	841	152.688
Opbrengsten Wmo	885.889	815.236
Opbrengsten PGB	21.137	41.360
Overige zorgprestaties	0	42.201
Totaal	<u>41.330.057</u>	<u>40.041.710</u>

Toelichting:

De omzet Zorgverzekeringswet betreft de omzet Wijkverpleging, Eerstelijnsverblijf en de omzet Geriatrische Revalidatie Zorg (GRZ). In de omzet zorgverzekeringswet is een bedrag opgenomen ad 0,5 miljoen met betrekking tot compensatie omzetzerving corona 2020. Deze post was in 2020 gereserveerd vanwege onduidelijkheid over de wijze van afrekening. Op basis van de definitieve afrekening met de zorgverzekeraars komt deze post nu ten gunste van het resultaat. Onder de overige zorgprestaties is de inzet van de behandeldienst bij een andere zorginstelling begrepen. Deze zorg is begin 2020 geëindigd.

Compensatie omzetzerving en meerkosten als gevolg van Corona

Stichting Kalorama heeft in 2020 en 2021 te maken met omzetverlies en extra kosten als gevolg van uitbraken van het Coronavirus en maatregelen ter bescherming van bewoners en personeel. Deze omzetverliezen en extra kosten worden gecompenseerd door de overheid via de verschillende financieringsstromen. In de jaarrekening 2021 van Kalorama zijn in bovengenoemde financieringsstromen de volgende compensaties opgenomen:

Compensatie Omzetzerving:	2021	2020
WLZ-zorg	1.789.022	794.891
Zorgverzekeringswet (Continuïteitsbijdrage)	0	0
Subsidieregeling behandeling	0	58.880
WMO zorg	0	35.906
Compensatie meerkosten Corona:		
WLZ-zorg	698.577	1.587.711
Zorgverzekeringswet	0	60.719
Subsidieregeling behandeling	0	0
WMO zorg	0	0

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidie stageplaatsen zorg	133.091	108.000
Subsidie praktijkleren	71.116	59.946
Subsidie cofinanciering sectorplannen	86.667	112.138
Subsidie ministerie VWS t.b.v. zorgbonus personeel	401.085	1.288.015
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	0	0
Totaal	<u>691.959</u>	<u>1.568.099</u>

Toelichting:

In 2020 en 2021 is door de overheid een zorgbonus toegekend aan alle medewerkers in de zorg. Voor 2020 was dit € 1.000 per medewerker en in 2021 € 384,71. Op basis hiervan heeft Kalorama een aanvraag gedaan voor haar medewerkers en zelfstandig personeel. Deze aanvraag is door het ministerie van VWS toegekend. Het hier opgenomen bedrag is gelijk aan de aan het personeel uitbetaalde zorgbonussen en de eindheffing daarover. Deze kosten zijn verantwoord onder de personeelskosten.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
- maaltijdvoorziening	26.440	21.932
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
- overige diensten	112.350	113.369
- eigen bijdragen cliënten verblijf hospice	114.960	102.480
- Besteding uit giften ontvangen middelen	39.872	0
Totaal	<u>293.622</u>	<u>237.781</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	21.654.168	20.939.203
Sociale lasten	3.475.965	3.246.148
Pensioenpremies	1.810.284	1.566.778
Andere personeelskosten	1.905.025	1.321.464
Subtotaal	<u>28.845.442</u>	<u>27.073.593</u>
Personeel niet in loondienst	2.664.619	3.263.962
Totaal personeelskosten	<u>31.510.061</u>	<u>30.337.555</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden**	<u>443,7</u>	<u>414,7</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personeelskosten in 2021 zijn hoger door een stijging van de loonkosten (CAO verhoging) en meer inzet van eigen personeel.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De lonen en salarissen zijn als volgt te specificeren:		
Bruto salarissen	19.526.858	17.948.746
Voorziening langdurig zieken	0	0
Uitkering bij ontslag	252.557	346.088
Onregelmatigheidstoeslag	1.493.856	1.426.450
Subtotaal	<u>21.273.271</u>	<u>19.721.284</u>
Doorberekende salariskosten	-20.188	-70.096
Uitbetaalde zorgbonus	401.085	1.288.015
Totaal lonen en salarissen	<u>21.654.168</u>	<u>20.939.203</u>

Toelichting:

In de exploitatie 2020 en 2021 is een correctie met betrekking tot de voorziening langdurig zieken opgenomen. Voor transitievergoedingen uitbetaald / uit te betalen aan personeelsleden waarvan na twee jaar ziekte het dienstverband is beëindigd is een vordering op het UWV opgenomen.

Zorgbonus

Binnen de voorwaarden van het ministerie van VWS zijn aan het personeel zorgbonussen uitbetaald. Daarnaast is over deze bonussen een eindheffing betaald na verrekening van de vrije ruimte in de werkkostenregeling. De kosten van deze bonus en eindheffing zijn hier verantwoord en gelijk aan de als subsidie verantwoorde opbrengt zorgbonus. De besteding van de zorgbonus 2020 en 2021 kan als volgt worden weergegeven:

- Ontvangen subsidie 2020/2021		2.213.499
- Uitbetaald aan medewerkers	981.917	
- Uitbetaald aan externe medewerkers	79.618	
- Betaalde / te betalen eindheffing	<u>627.566</u>	
Bestede subsidie		<u>1.689.101</u>
- Terug te betalen subsidie		-524.398

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

De andere personeelskosten zijn als volgt te specificeren:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wervingskosten	9.752	9.678
Opleidingskosten	283.313	247.742
Dienstkleding	27.734	60.028
Vergoedingen	175.968	158.525
Kosten Arbo	203.745	182.104
Diverse personeelskosten	1.204.513	663.387
Totaal andere personeelskosten	<u>1.905.025</u>	<u>1.321.464</u>

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.426.376	1.283.387
Totaal afschrijvingen	<u>1.426.376</u>	<u>1.283.387</u>

Toelichting:

In 2021 is geïnvesteerd in de nieuwbouw van het Centrum en fase 1 verpleeghuis. Het centrum is halverwege 2021 in gebruik genomen, hierdoor stijgen de afschrijvingskosten.

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.389.114	2.315.051
Algemene kosten	3.017.573	2.093.807
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	1.905.929	2.490.717
Onderhoud en energiekosten	1.419.428	1.211.694
Kosten uitbesteding onderaannemers	29.019	104.304
Huur en leasing	77.114	70.988
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>8.838.177</u>	<u>8.286.561</u>

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn als volgt te specificeren:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en restauratieve kosten	950.607	977.921
Andere hotelmatige kosten:		
- Huishoudelijke- en inrichtingskosten	1.013.554	920.193
- Linnenvoorziening	240.782	240.463
- Vervoerkosten	184.171	176.474
Totaal voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	<u>2.389.114</u>	<u>2.315.051</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De algemene kosten zijn als volgt te specificeren:</i>	€	€
Kantoorkosten, automatisering en communicatiekosten	2.049.317	1.215.741
Lidmaatschappen, accountants- en advieskosten	527.775	400.227
Reis- en verblijfkosten, kosten toezicht en medezeggenschap en representatie	235.287	197.133
Verzekeringen, belastingen en heffingen	205.014	250.174
Voorziening dubieuze debiteuren	180	30.532
Totaal algemene kosten	<u>3.017.573</u>	<u>2.093.807</u>

Toelichting:*Kantoorkosten, automatisering en communicatie*

In 2021 is veel geld uitgegeven aan de instandhouding van het oude netwerk en de overgang naar het nieuwe netwerk. Dit leidt tot hoge meerkosten t.o.v. 2020. Daarnaast is eind 2021 ook het nieuwe ECD en roosterpakket geïmplementeerd.

Lidmaatschappen, accountants- en advieskosten

Deze kosten zijn in 2021 hoger door hogere advieskosten.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De cliënt- en bewonersgebonden kosten zijn als volgt te specificeren:</i>	€	€
Laboratorium onderzoeken	258.524	186.383
Geneesmiddelen	461.310	786.991
Overige medische behoeftigheden	58.046	55.857
Agogie, therapie en ontspanning en persoonlijke verzorging bewoners	133.484	102.762
Medische systemen en hulpmiddelen	994.565	1.358.724
Totaal cliënt- en bewonersgebonden kosten	<u>1.905.929</u>	<u>2.490.717</u>

Toelichting:

Onder de kosten medische systemen en hulpmiddelen zijn de materiële meerkosten als gevolg van Corona en overheidsmaatregelen verantwoord, in 2020 zijn deze veel hoger dan in 2021 waardoor ook de forse daling wordt verklaard.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De onderhoud- en energiekosten zijn als volgt te specificeren:</i>	€	€
Onderhoud wegen en tuinen	65.211	45.241
Onderhoud gebouwen	305.382	114.841
Onderhoud installaties	425.117	416.203
Energiekosten	623.718	635.409
Totaal onderhoud- en energiekosten	<u>1.419.428</u>	<u>1.211.694</u>

19. Financiële baten en lasten

Rentebaten	<u>0</u>	<u>203</u>
Subtotaal financiële baten	0	203
Rentelasten	-305.835	-280.961
Waardeveranderingen financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële lasten	-305.835	-280.961
Totaal financiële baten en lasten	<u>-305.835</u>	<u>-280.758</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Wet normering topinkomens (WNT)

Op basis van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) verantwoord stichting Kalorama de beloning van topfunctionarissen. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Kalorama van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 10 en klasse IV (2021 score 10 en klasse IV).

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor Stichting Kalorama is € 193.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen

	Mevr. Drs. G.P. van Deutekom
Functie(s)	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2021 (in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	165.821
Beloningen betaalbaar op termijn	12.667
<i>Subtotaal</i>	<i>178.488</i>

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum **193.000**

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag 0

Totale bezoldiging 2021 **178.488**

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan. N.v.t. / N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling N.v.t.

Gegevens 2020

Functie(s)	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2020 (in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging 2020

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	163.223
Beloningen betaalbaar op termijn	11.702
<i>Subtotaal</i>	<i>174.925</i>

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum **185.000**

Totale bezoldiging 2020 **174.925**

Toelichting:

Voor 2020 en 2021 valt de beloning van de bestuurder binnen het maximum van de bepaalde WNT-norm.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen:

	Dhr. Mr. E.A.M. Kerckhoffs	Dhr. H.M.J. Jeukens MIM	Dhr. Drs. E.J.J. Fransen	Mevr. S.V. Orlova MSc RA
Functie(s)	vice voorzitter / secretaris RvT	voorzitter RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1/1 - 30/06	1/1 - 7/7	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging		10.746	5.695	13.097
Individueel WNT-maximum		14.356	9.571	19.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging		10.746	5.695	13.097
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	n.v.t. / n.v.t.	n.v.t. / n.v.t.	n.v.t. / n.v.t.	n.v.t. / n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020				
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2020				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	13.691	18.290	11.450	9.111
Individueel WNT-maximum	18.500	27.750	18.500	18.500

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen - vervolg:

	Dhr. Drs. F.W.J.M. Wolterink	Mevr. Mr. Dr. M.B.J. Thijssen	Dhr. Drs. J.J. Visser	Dhr. Dr. G.H. van Gemert
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 -31/12	20/05 - 31/12
Functies	lid	lid	lid / voorzitter	lid
Bezoldiging				
Bezoldiging	11.577	19.018	14.667	4.556
Individueel WNT-maximum	19.300	19.300	24.165	11.950
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	11.577	19.018	14.667	4.556
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	n.v.t. / n.v.t.	n.v.t. / n.v.t.	n.v.t. / n.v.t.	n.v.t. / n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020				
Aanvang en einde functievervulling in 2020	19/08 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging 2020				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	3.417	9.111	0	0
Individueel WNT-maximum	6.824	18.500	0	0

Toelichting:

De hierboven vermelde topfunctionarissen hebben allen een bezoldiging ontvangen die lager is dan het individuele WNT-maximum. Daarnaast is vastgesteld dat er binnen Kalorama geen functionarissen zijn die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Ook zijn er in 2021 geen ontsluitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden. De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris.

21. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	67.791	65.184
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	29.367	28.238
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	25.967	0
Totaal honoraria accountant	<u>123.125</u>	<u>93.422</u>

22. Transacties met verbonden partijen

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

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

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

5.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

De raad van toezicht van de Stichting Kalorama heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van .. 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Beek (Berg en Dal), .. 2022, was getekend

Raad van Bestuur

w.g. Mevr. Drs. G.P. van Deutekom - van de Laar

Lid Raad van Toezicht

w.g. Dhr. Drs. J.J. Visser

Lid Raad van Toezicht

w.g. Dhr. Drs. F.W.J.M. Wolterink

Lid Raad van Toezicht

w.g. Dhr. Dr. G.H. van Gemert

Lid Raad van Toezicht

w.g. Mevr. S.V. Orlova MSc RA

Lid Raad van Toezicht

w.g. Mevr. Mr. Dr. M.B.J. Thijssen

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 2.4, dat het uitkerings- en bestedingsbeleid van de stichting zodanig dient te zijn dat de stichting blijvend kan worden aangemerkt als algemeen nut beogende instelling als bedoeld in artikel 5b van de Algemene wet rijksbelastingen.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Kalorama heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

BIJLAGE ZORGBONUS 2020 en 2021

Verantwoording besteding Zorgbonus 2020

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

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	846	€ 1.522.800,00	69	€ 120.750,00	915	€ 1.643.550,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	704	€ 704.000,00			704	€ 704.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			66	€ 66.000,00	66	€ 66.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 473.515,00				€ 473.515,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 46.500,00		€ 46.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 473.515,00		€ 46.500,00		€ 520.015,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 345.285,00		€ 8.250,00		€ 353.535,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Verantwoording besteding Zorgbonus 2021

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

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	755	€ 522.822,40	70	€ 47.126,80	825	€ 569.949,20
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	725	€ 278.914,75			725	€ 278.914,75
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			38	€ 14.618,98	38	€ 14.618,98
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 96.586,00				€ 96.586,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 10.964,24		€ 10.964,24
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 96.586,00		€ 10.964,24		€ 107.550,24
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 147.321,65		€ 21.543,58		€ 168.865,23
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		