

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Ela

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden

Datum

30/05/22



INHOUDSOPGAVE

	Pagina
1.1 Accountantsrapport	
5.0 Bestuursverslag	3
5.1 Jaarrekening 2021	
5.1.1 Balans per 31 december 2021	8
5.1.2 Resultatenrekening over 2021	9
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	10
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	11
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	17
5.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	23
5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
5.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	26
5.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	27
5.1.20 Vaststelling en goedkeuring	31
5.2 Overige gegevens	36
5.3 Kengetallen	38

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparateerd voor waarmerkingsdoeleinden

Datum

30/05/22



1.1 ACCOUNTANTSRAPPORT

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden
Datum

30/05/22



adres Grote Voort 207d
8041 BK Zwolle
telefoon 038-4216980
e-mail zwolle@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de bestuurder en de raad van toezicht van Stichting Ela

Onze conclusie

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening van Stichting Ela te Kampen over 2021 beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ela per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi alsmede de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 'Zorginstellingen'.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- de resultatenrekening over 2021; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening'.

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

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

De WNT aspecten vallen niet onder deze opdracht

Conform artikel 1.7 van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) bestaat er controleplicht ten aanzien van de WNT aspecten. Met betrekking tot de jaarrekening 2021 van Stichting Ela te Kampen wordt door ons een beoordelingsopdracht uitgevoerd. De WNT aspecten vallen derhalve niet onder. Ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) wordt hier door ons een separate controleverklaring bij de WNT verantwoording afgegeven.

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi alsmede de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 'Zorginstellingen'. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden.

deJong&Laan

Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de stichting;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de stichting;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Zwolle, 30 mei 2022

De Jong & Laan Accountants B.V.



drs. R.S.G. de Wilde – Stokhof RA

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden



5.0 BESTUURSVERSLAG

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden
Datum

30/05/22



Bestuursverslag

Hierbij brengen wij u, overeenkomstig de wettelijke en statutaire bepalingen, verslag uit over de activiteiten van onze stichting gedurende het afgelopen boekjaar en de jaarrekening, afgesloten op 31 december 2021.

Bestuur en toezicht

Het bestuur van de stichting bestaat uit een directeur-bestuurder. Er is een Raad van Toezicht bestaande uit 3 leden.

Samenstelling bestuur

De heer S. de Greef (statutair bestuurder).

Raad van Toezicht vergaderingen worden tenminste 6 keer per jaar gehouden, met aanwezigheid van de bestuurder.

Gedragscode

De bestuurder van Stichting Ela is belast met het besturen van de organisatie en is verantwoordelijk voor de realisatie van de doelstellingen van de organisatie, de strategie, de financiering en het beleid. Hij legt hierover verantwoording af aan de Raad van Toezicht van Stichting Ela. De Governancecode Zorg en de Wet Toelating Zorginstellingen (WTZi) vormen daarbij het uitgangspunt.

Ons uitgangspunt is dat mensen met een beperking zo gewoon mogelijk kunnen leven. In hun eigen thuis en afgestemd op hun individuele behoefte. Sommige cliënten komen beter tot hun recht in een prikkelarme omgeving, waar zij zich vrij kunnen bewegen en niet beperkt worden door overprikkeling en verleiding van de samenleving.

Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening 2021 wordt vastgesteld op 12 mei 2022 door het bestuur. De jaarrekening 2021 wordt ter goedkeuring voorgedragen op 18 mei 2022 aan de Raad van Toezicht.

Investeringsen

In 2022 openen wij onze tweede locatie, hiervoor zijn in 2021 forse investeringen gedaan ter voorbereiding. We verwachten in 2022 een daling in onze liquiditeit, om deze groeifase mogelijk te maken. Op de lange termijn verwachten wij geen grote investeringen, er zal uitsluitend sprake zijn van vervangingsinvesteringen van inventaris en automatisering.

Bedrijfsactiviteiten

Stichting Ela biedt wonen, dagbesteding en behandeling aan bewoners met een zeer intensieve zorgbehoefte. Dit bieden wij uitsluitend op basis van verblijf binnen de Wet Langdurige Zorg.

In samenwerking met onze onderaannemer wordt er wonen, dagbesteding en behandeling geboden aan bewoners met een intensieve zorgbehoefte op basis van verblijf en VPT binnen de Wet Langdurige Zorg.

Stichting Ela is penvoerder van het Crisis Ondersteuningsteam (C.O.T.) in de regio Zwolle-Flevoland.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE



Ontwikkelingen gedurende het jaar 2021

Kwaliteit

De inhoudelijke terugblik op de kwaliteit van zorg, welke is geleverd door Stichting Ela is terug te vinden in ons Kwaliteitsrapport 2021. De organisatie heeft de zorg op locatie de Kattewaard verder bestendigd. Er is bijgedragen aan onze lange termijn doelstellingen, waarbij wij toekomstbestendige zorg willen bieden aan onze bewoners, voor de rest van hun leven. Naast de inhoudelijke ontwikkelingen op de kwaliteit van leven, hebben wij in 2021 onze locatie aangekocht. Hierdoor kunnen we op het gebied van huisvesting eveneens onvoorwaardelijke zorg bieden. Deze investeringen vanuit eigen vermogen zijn terug te vinden in Materiele vaste activa bij 5.1.1. van de jaarrekening en zijn grotendeels vanuit de bestemmingsreserves bekostigd. Er is gebruik gemaakt van een hypothecaire lening, welke als langlopende schuld is weergegeven bij 5.1.5. in de jaarrekening.

Bedrijfsvoering

In 2021 hebben wij fors ingezet in uitbreiding van ons behandelhuis, naast de uitbreiding in ons personeelsbestand ter voorbereiding van de nieuwe locatie. Dit is in de jaarrekening terug te zien in de Personeelskosten bij 5.1.2. van de jaarrekening. We hebben twee extra gedragskundigen in loondienst genomen, naast de hoofdbehandelaar. Verdere toelichting op de personeelskosten is terug te vinden bij 5.1.10. We zien hier de resultaten van een aantal weloverwogen bestuurlijke besluiten. Het personeel niet in loondienst, is gedaald ten opzichte van 2020. Dit resulteert in hogere lonen en salarissen. De pensioenpremies zijn gestegen in 2021. In 2020 hebben wij vrijwel geen scholing en training kunnen aanbieden aan onze medewerkers, in verband met de Covid-19 pandemie. In 2021 zijn wij een inhaalslag gaan maken op dit gebied, mede hierdoor zijn de overige personeelskosten gestegen.

Naast de personeelskosten, hebben wij opstartkosten gemaakt in 2021. Deze zijn terug te vinden als Materiele vaste activa onder de toelichting "Andere vaste bedrijfsmiddelen" bij 5.1.7. in het mutatieoverzicht van de jaarrekening.

Als laatste zijn de Algemene Kosten zoals weergegeven in 5.1.10 onder "Overige bedrijfskosten" fors gestegen. In de groeifase, waar Stichting Ela zich in bevind, was het noodzakelijk om meer externe adviseurs in te huren. Dit heeft ons financiële resultaat sterk beïnvloed.

Financieel resultaat

We hebben het boekjaar afgesloten met 22.302 euro winst, vergelijkbaar met het boekjaar 2019. Dit is lager dan verwacht en begroot. Beide jaren stond in het teken van een forse uitbreiding van de bedrijfsactiviteiten. Wij verwachten in 2022 weer een goed resultaat neer te zetten, nadat de uitbreiding is gerealiseerd en de nieuwe locatie operationeel is.

Financieel beleid

Het financieel beleid was erop gericht om de volgende (lange termijn) doelstellingen te behalen:

Doelstellingen	Indicatoren	Resultaten 2021	Resultaten 2020	Resultaten 2019
Een positief financieel resultaat, houdt de organisatie gezond en helpt onze doelstellingen te bereiken	Resultaat minimaal 5%	0%	13%	-0,01%
Overhead laag houden. Alle personeelskosten, niet behorende bij primair proces	Overhead kosten (ondersteunende diensten) <15% behouden	13,50%	5,34%	5,82%
De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de stichting in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen	Solvabiliteit >50 behouden	26,51	60,56	38,58
De liquiditeit geeft de mate aan waarin de stichting in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen	Current ratio >2,5	1,01	2,24	1,39
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale opbrengsten maal 100%	Weerstandsvermogen >33	17,71	21,25	13,28

In 2021 hebben wij door het tegenvallende resultaat, niet bijgedragen aan de lange termijn doelstellingen. Mede door de voorbereidingen van de verdubbeling van de productie in het voorjaar van 2022.

Balanspositie

Activa/debet	Passiva/credit
Vaste activa	Eigen vermogen
Immateriele vaste activa € 1.900	Bestemmingsreserves € 578.881
Materiele vaste activa € 2.949.420	Algemene en overige res € 459.735
Financiële vaste activa € 15.630	
Totaal vaste activa € 2.966.950	Totaal eigen vermogen € 1.038.616
Vlottende activa	Vreemd vermogen
Voorraden € 12.500	Langlopende schulden € 1.941.386
Debiteuren € 415.997	Kortlopende schulden € 262.039
Liquide middelen € 523.086	Crediteuren € 676.492
Totaal vlottende activa € 951.583	Totaal vreemd vermogen € 2.879.917
Totaal € 3.918.533	€ 3.918.533

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Risico's

De voornaamste risico's en onzekerheden liggen in een stukje overproductie en de landelijke korting in de nacalculatie. De overproductie is deels te wijten aan ons penvoerderschap van het C.O.T. regio Zwolle/Flevoland. Deze productie was niet te voorspellen. Wij gaan ervan uit, in overleg met het zorgkantoor, dat deze kosten volledig binnen de contracteerruimte vallen. De overige overproductie is gelegen bij onze onderaannemer Wagterveld Zorg B.V. Hier zijn enkele mutaties geweest in het cliëntenbestand nadat de herschikking is vastgesteld.

Het landelijke tekort in de contracteerruimte WLZ is momenteel minder groot dan eerder voorspeld. Volgens de laatste berichten zal er 0,04% ingekort worden. De definitieve Nacalculatie 2021 vindt plaats na vaststelling van de jaarrekening.

Verwachtingen 2022

In 2022 openen wij een nieuwe locatie, waardoor onze eigen personeelsbestand en productie verdubbeld. In onze liquiditeitsprognose zien wij een relatief moeilijke periode in maart en april tegemoet. Onze liquiditeiten dalen sterk. Zodra de financieringsstroom op gang komt in mei 2022, voorzien wij positieve maandelijkse resultaten, waardoor wij verwachten dat wij een sterk en gezond boekjaar tegemoet gaan.

S. de Greef

Directeur - Bestuurder



deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden
Datum 30/05/22



5.1 JAARREKENING

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden

Datum

30/05/22

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'R. de Jong', is located to the right of the date.

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	1.900	3.100
Materiële vaste activa	2	2.949.420	418.995
Financiële vaste activa	3	15.630	-
Totaal vaste activa		2.966.950	422.095
Vlottende activa			
Voorraden	4	12.500	12.500
Debiteuren en overige vorderingen	7	415.997	325.720
Liquide middelen	9	523.086	924.248
Totaal vlottende activa		951.583	1.262.468
Totaal activa		3.918.533	1.684.563
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserves	10	578.881	616.862
Algemene en overige reserves		459.735	401.178
Totaal eigen vermogen		1.038.616	1.018.040
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	1.941.386	108.345
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	938.531	558.178
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		938.531	558.178
Totaal passiva		3.918.533	1.684.563

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Roth

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	16	5.864.904	4.798.875
Overige bedrijfsopbrengsten	18	12.769	11.023
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>5.877.673</u>	<u>4.809.898</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	2.212.507	1.821.108
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	66.971	46.213
Overige bedrijfskosten	23	3.554.538	2.317.384
Som der bedrijfslasten		<u>5.834.016</u>	<u>4.184.705</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		43.657	625.193
Financiële baten en lasten	24	-23.081	-7.554
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>20.576</u>	<u>617.639</u>
Belastingen	25	-	-
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>20.576</u></u>	<u><u>617.639</u></u>

RESULTAATBESTEMMING*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	2021 €	2020 €
Toevoeging/onttrekking:		
Bestemmingsreserve huisvesting	-16.862	-26.510
Bestemmingsreserve aankoop Kattewaard	-21.119	600.000
Algemene / overige reserves	58.557	44.149
	<u>20.576</u>	<u>617.639</u>

deJong&LaanAccountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			43.657		625.193
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	20, 21	66.971		46.213	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	2.312		-	
			69.283		46.213
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-		-3.500	
- vorderingen	7	-90.277		166.262	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	283.741		81.069	
			193.464		243.831
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			306.404		915.237
Ontvangen interest	23	683		-	
Betaalde interest	23	-23.764		-7.554	
			-23.081		-7.554
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			283.323		907.683
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.601.008		-94.927	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	2.500		-	
Uitgegeven leningen u/g	3	-17.950		-	
Aflossing leningen u/g	3	2.320		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.614.138		-94.927
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12	1.989.700		-	
Aflossing langlopende schulden	12	-60.047		-51.996	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			1.929.653		-51.996
Mutatie geldmiddelen			<u>-401.162</u>		<u>760.760</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		924.248		163.488
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>523.086</u>		<u>924.248</u>
Mutatie geldmiddelen			-401.162		760.760

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLEGeparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden
Datum

30/05/22



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Stichting Ela is statutair (en feitelijk) gevestigd te Kattewaard 10, 8267 AJ te Kampen en is geregistreerd onder KvK-nummer 51288710.

De belangrijkste activiteiten bestaan voornamelijk uit het ondersteunen, begeleiden en het behandelen van mensen met een (verstandelijke) beperking en andere zorg- en hulpbehoevenden, waarbij de zorg zowel ambulantly als intramuraal kan zijn.

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 de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen, die uitgegeven is door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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 grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn 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.

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.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

30/05/22



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. 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 instelling 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 resultatenrekening 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 zorginstelling Stichting Ela.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen en andere vaste bedrijfsmiddelen 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.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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 wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,3% - 10,0%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 15% - 20%.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen. Deze vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Bijzondere waardeverminderingen worden ten laste van de baten en lasten gebracht.

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.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs. De kostprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen.

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 en banktegoeden. Eventuele 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 EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Overige reserves en Bestemmingsreserves.

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

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves 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.

Overige reserves

Onder de overige reserves is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal aangevuld met behaalde resultaten uit het verleden.

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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de 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.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op de verkopen van de dagbesteding.

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 een terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Pensioenen

Stichting Ela 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 Stichting Ela. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Ela 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. In februari 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 101,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 110%. 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. Stichting Ela 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. Stichting Ela heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom 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 BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	1.900	3.100
Totaal immateriële vaste activa	1.900	3.100
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.100	4.300
Af: afschrijvingen	1.200	1.200
Boekwaarde per 31 december	1.900	3.100

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	2.868.505	345.900
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	80.915	73.095
Totaal materiële vaste activa	2.949.420	418.995
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	418.995	369.080
Bij: investeringen	2.601.008	94.928
Af: afschrijvingen	65.771	45.013
Af: desinvesteringen	4.812	-
Boekwaarde per 31 december	2.949.420	418.995

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

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 5.1.9.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden

Datum

30/05/22

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Overige vorderingen	15.630	-
Totaal financiële vaste activa	15.630	-

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	-	-
Verstrekte leningen	17.950	-
Aflossing leningen	-2.320	-
Boekwaarde per 31 december	15.630	0

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 4.004 een looptijd korter dan 1 jaar.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Overige voorraden:		
Voorraad gereed product dagbesteding	12.500	12.500
Totaal voorraden	12.500	12.500

Toelichting:

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 5.1.9.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden

Datum

30/05/22



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	366.258	261.968
Leningen u/g bestuurders	10.358	15.000
Vooruitbetaalde bedragen:		
Advieskosten	27.893	-
Te verrekenen COT kosten	-	14.728
Nog te ontvangen bedragen:		
Omzetbelasting	2.467	1.868
Overige overlopende activa:		
Studiekosten	7.755	23.266
Verzekeringen en overige kosten	1.266	8.890
Totaal debiteuren en overige vorderingen	415.997	325.720

Toelichting:

Ten behoeve van de langlopende schulden aan banken zijn alle vorderingen verpand.

In het boekjaar is voor een bedrag van EUR 4.642 (2020: EUR 0) door bestuurders afgelost. Het rentepercentage dat op de leningen in rekening is gebracht bedraagt 4% (2020: 4%). De resterende looptijd van de lening u/g aan de bestuurder is nog circa 2 jaar.

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	522.537	923.699
Kassen	549	549
Totaal liquide middelen	523.086	924.248

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden
Datum

30/05/22



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bestemmingsreserves	578.881	616.862
Algemene en overige reserves	459.735	401.178
Totaal eigen vermogen	1.038.616	1.018.040

Bestemmingsreserves

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve huisvesting	16.862	-16.862	-	-
Bestemmingsreserve aankoop Kattewaard	600.000	-21.119	-	578.881
Totaal bestemmingsreserves	616.862	-37.981	0	578.881

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Overige reserve	401.178	58.557	-	459.735
Totaal algemene en overige reserves	401.178	58.557	-	459.735

Toelichting:

Bestemmingsreserve huisvesting:

De bestemmingsreserve huisvesting is door het bestuur gevormd voor verwachte uitgaven gerelateerd aan huisvesting. De nieuwbouw is gerealiseerd en in oktober 2019 in gebruik genomen. De afschrijving betrekking hebbende op de nieuwbouw gerelateerde investeringen zijn ten laste van de bestemmingsreserve huisvesting gebracht.

Bestemmingsreserve aankoop Kattewaard

Het bestuur is overgegaan tot de aankoop van het pand aan de Kattewaard 10. Deze aankoop is in 2021 gerealiseerd. De stichting brengt zelf € 600.000 in. Het bestuur heeft besloten dit bedrag in een bestemmingsreserve onder te brengen. De rente en afschrijving betrekking hebbende op de Kattewaard 10 zijn ten laste van de bestemmingsreserve aankoop Kattewaard gebracht.

Bestemmingsreserves

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve huisvesting	43.372	-26.510	-	16.862
Bestemmingsreserve aankoop Kattewaard	-	600.000	-	600.000
Totaal bestemmingsreserves	43.372	573.490	-	616.862

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden

Datum

30/05/22



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Overige reserve	357.029	44.149	-	401.178
Totaal algemene en overige reserves	<u>357.029</u>	<u>44.149</u>	<u>-</u>	<u>401.178</u>

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	1.941.386	108.345
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>1.941.386</u>	<u>108.345</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	160.341	212.337
Bij: nieuwe leningen	1.989.700	-
Af: aflossingen	60.047	51.996
Stand per 31 december	<u>2.089.994</u>	<u>160.341</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	148.608	51.996
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>1.941.386</u>	<u>108.345</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	148.608	51.996
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.941.386	108.345
hiervan > 5 jaar	1.498.598	-

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

Toelichting:

Ten behoeve van de verstrekte financieringen door de Coöperatieve Rabobank U.A. zijn de volgende zekerheden verstrekt:
- eerste recht van hypotheek voor een bedrag van € 2.600.000 te vermeerderen met € 910.000 voor renten, vergoedingen, boeten en kosten op de kleinschalige woonlocatie met ruimtes voor dagbesteding, alsmede een woonhuis kadastraal bekend als sectie R nummer 218 te Kampen
- eerste pandrecht op alle huidige en toekomstige bedrijfsmiddelen, transportmiddelen, inventaris, voorraden en vorderingen waaronder ook rechten uit verzekeringsovereenkomsten. • pandrecht op de machines en installaties.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparateerd voor waarmerkingsdoeleinden
Datum 30/05/22

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	454.065	239.215
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	148.608	51.996
Belastingen en premies sociale verzekeringen	92.814	91.247
Schulden terzake pensioenen	18.460	39.524
Nog te betalen salarissen	11.360	-
Nog te betalen kosten:		
Nog te ontvangen inkoopfacturen	59.949	10.131
Vakantiegeld- en dagen	139.405	119.786
Overige overlopende passiva:		
Accountantskosten	10.666	6.089
Bankkosten	3.204	190
Totaal overige kortlopende schulden	938.531	558.178

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

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren 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.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden
Datum

30/05/22



5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	6.000	6.000
- cumulatieve afschrijvingen	2.900	2.900
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>3.100</u>	<u>3.100</u>
Mutaties in het boekjaar		
- afschrijvingen	1.200	1.200
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.200</u>	<u>-1.200</u>
Stand per 31 december 2021		
- aanschafwaarde	6.000	6.000
- cumulatieve afschrijvingen	4.100	4.100
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.900</u>	<u>1.900</u>
Afschrijvingspercentage	20,0%	

De goodwill is ontstaan als gevolg van aankoop van de activiteiten van gebruiktspeelgoed.nl waar al gebruik van werd gemaakt voor de eigen dagbesteding. Er is een bedrag van € 6.000 betaald: voor goodwill en het klantenbestand.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden
Datum

30/05/22



5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	424.719	79.740	504.459
- cumulatieve afschrijvingen	78.819	6.645	85.464
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>345.900</u>	<u>73.095</u>	<u>418.995</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	2.575.344	25.664	2.601.008
- afschrijvingen	52.739	13.032	65.771
- desinvesteringen			
aanschafwaarde	-	5.000	5.000
cumulatieve afschrijvingen	-	188	188
per saldo	-	4.812	4.812
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>2.522.605</u>	<u>7.820</u>	<u>2.530.425</u>
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	3.000.063	100.404	3.100.467
- cumulatieve afschrijvingen	131.558	19.489	151.047
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>2.868.505</u>	<u>80.915</u>	<u>2.949.420</u>
Afschrijvingspercentage	2,3% - 10%	15% - 20%	

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLEGeparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden
Datum

30/05/22



5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Overige vorderingen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	-	-
Verstrekte leningen	17.950	17.950
Aflossing leningen	-2.320	-2.320
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>15.630</u>	<u>15.630</u>

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022
		€			%		€	€	€	€	€			€
Coöperatieve Rabobank U.A.	1-dec-18	260.000	5	Lening	3,15%	1-dec-23	160.341	-	51.996	108.345	-	2	EUR 4.333 per maand	51.996
Coöperatieve Rabobank U.A.	1-nov-21	950.000	10	Hypothecaire lening	2,15%	1-nov-26	-	950.000	8.051	941.949	458.898	10	EUR 8.051 per maand	96.612
Coöperatieve Rabobank U.A.	1-nov-21	1.039.700	10	Hypothecaire lening	2,20%	1-nov-26	-	1.039.700	-	1.039.700	1.039.700	10	Aflossingsvrij	-
Ten behoeve van de verstrekte financieringen door de Coöperatieve Rabobank U.A. zijn de volgende zekerheden verstrekt: - eerste recht van hypotheek voor een bedrag van € 2.600.000 te vermeerderen met € 910.000 voor renten, vergoedingen, boeten en kosten op de kleinschalige woonlocatie met ruimtes voor dagbesteding, alsmede een woonhuis - eerste pandrecht op alle huidige en toekomstige bedrijfsmiddelen, inventaris, voorraden en vorderingen waaronder ook rechten uit verzekeringsovereenkomsten.														
Totaal							160.341	1.989.700	60.047	2.089.994	1.498.598			148.608

deJong&Laan

 Accountants B.V.
 Grote Voort 207d
 8041 BK ZWOLLE

 Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden
 Datum

30/05/22

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Ontvangsten Wlz zorgkantoren Kattewaard	2.751.584	2.569.251
Ontvangsten Wlz zorgkantoren Wagterveld	2.900.828	2.033.790
Ontvangsten Wlz zorgkantoren COT	125.880	0
Nagekomen baten vorig jaar Kattewaard	15.716	4.283
Nagekomen baten vorig jaar Wagterveld	899	0
Opbrengsten uit onderaanneming	69.997	191.551
Totaal	5.864.904	4.798.875

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Opbrengsten verhuur woonhuis	8.002	7.800
Overige opbrengsten	4.767	3.223
Totaal	12.769	11.023

Toelichting:

Onder de overige opbrengsten zijn inbegrepen de verkopen van de dagbesteding.

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Lonen en salarissen	1.367.906	1.001.195
Sociale lasten	268.836	250.323
Pensioenpremies	124.868	85.481
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	138.258	75.293
Subtotaal	1.899.868	1.412.292
Personeel niet in loondienst	312.639	408.816
Totaal personeelskosten	2.212.507	1.821.108

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

Directie	1	1
Ondersteunend personeel (administratief)	1	1
Uitvoerend personeel (begeleiders etc.)	27	22

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

0 0

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.200	1.200
- materiële vaste activa	65.771	45.013
Totaal afschrijvingen	<u>66.971</u>	<u>46.213</u>

Toelichting:

In de afschrijvingen is het verkoopresultaat van € 2.312 neg. van de desinvesteringen van de materiële vaste activa inbegrepen.

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	50.451	43.269
Algemene kosten	426.962	139.281
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	133.261	138.944
Onderhoud en energiekosten	61.654	65.592
Kosten uitbesteding onderaannemer Wagterveld	2.619.371	1.765.640
Kosten uitbesteding onderaannemers COT	125.339	0
Huur en leasing	137.500	164.658
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.554.538</u>	<u>2.317.384</u>

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	683	-
Subtotaal financiële baten	<u>683</u>	<u>-</u>
Rentelasten	-23.764	-7.554
Subtotaal financiële lasten	<u>-23.764</u>	<u>-7.554</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-23.081</u>	<u>-7.554</u>

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafiseerd voor waarmerkingsdoeleinden
Datum

30/05/22



27. WNT-verantwoording 2021 Stichting Ela

De WNT is van toepassing op Stichting Ela. Het voor Stichting Ela toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 €116.000 (het WNT-maximum op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp). Het betreft Klasse I van de klasse indeling WNT 2021.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparateerd voor waarmerkingsdoeleinden

Datum

30/05/22



1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	S. de Greef	
Functiegegevens	Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 101.904	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.620	
Subtotaal	€ 114.524	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 116.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 114.524	
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		
bedragen x € 1	S. de Greef	
Functiegegevens	Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01- – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 97.083	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.213	
Subtotaal	€ 104.296	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 111.000	
Bezoldiging	€ 104.296	

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

30/05/22



1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021				
bedragen x € 1		A. H. M. Kuijper	J. N. van der Park	I. W. Jansen - van Geenhuizen
H. J. Prins				
Funciegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 07/11	21/09 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 8.811	€ 5.911	€ 4.928	€ 1.968
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.400	€ 11.600	€ 9.884	€ 3.591
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 8.811	€ 5.911	€ 4.928	€ 1.968
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2020	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIONIE
A. H. M. Kuijper	Voorzitter RVT
J. N. van der Park	Lid RVT
I. W. Jansen - van Geenhuizen	Lid RVT

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafiseerd voor waarmerkingsdoeleinden

Datum

30/05/22

Rat

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Foutherstel

In de WNT-verantwoording 2021 van Stichting Ela is foutherstel toegepast met betrekking tot de WNT gegevens van de topfunctionaris over het jaar 2020. Het foutherstel vindt zijn oorsprong in het feit dat in 2020 de WNT verantwoording niet aan controle onderworpen is geweest. De bezoldiging van de topfunctionaris over het jaar 2020 is € 111 hoger dan in de WNT verantwoording in de toelichting op de staat van baten en lasten in de jaarrekening 2020 is opgenomen.

In de WNT-verantwoording over 2021 zijn de vergelijkende cijfers 2020 opgenomen. Hiermee wordt de fout die met betrekking tot 2020 is geconstateerd hersteld.



28. 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 27.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden
Datum

30/05/22



5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Ela heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 18 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Ela heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 18 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Volgens mededeling van de raad van bestuur hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapportdatum geen gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld van de stichting als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

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

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders



W.G.
S. de Greef 18-5-2022
Directeur - Bestuurder

W.G.
A.H.M. Kuijper 18-5-2022
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.
J.N. van der Park 18-5-2022
Secretaris Raad van Toezicht

W.G.
H.J. Prins 18-5-2022
lid Raad van Toezicht

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden
Datum 30/05/22 

5.2 Overige gegevens

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden

Datum

30/05/22



5.2 Overige gegevens

5.2.1 Vrijstelling tot het laten controleren van de jaarrekening

Conform de wet kan de stichting volstaan met het laten beoordelen van de jaarrekening. Op grond hiervan is zij vrijgesteld van het laten controleren van de jaarrekening door een extern deskundige. Derhalve ontbreekt een controleverklaring van de onafhankelijke accountant. Er is een beoordelingsopdracht verstrekt aan de onafhankelijke accountant. Deze is aan het bestuur en de raad van toezicht gerapporteerd.

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparateerd voor waarmerkingsdoeleinden

Datum

30/05/22



5.3 Kengetallen

deJong&Laan

Accountants B.V.
Grote Voort 207d
8041 BK ZWOLLE

Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden

Datum 30/05/22

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'R. de Jong', is written over the date and the phrase 'Geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden'.

5.3 Kengetallen

5.3.1 Omzet en rentabiliteit

De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de stichting in het boekjaar heeft behaald.

	2021	2020	2019	2018	2017
Omzetontwikkeling <i>Indexgetal (2017=100)</i>	405,05	331,42	207,15	117,47	100
Resultaat gewone bedrijfsvoering (EBT) <i>Resultaat / totale opbrengsten</i>	0,00	12,87	-0,01	-1,75	10,31
CBS Financiële kengetallen <i>zorginstellingen 2020 (gehandicaptenzorg)</i>		2	4,2	5,5	4,5

5.3.2 Medewerkers

Gemiddeld aantal medewerkers <i>Uitgedrukt in FTE</i>	29,00	24,00	19,10	14,60	14,00
Gemiddelde kosten per medewerker <i>Kosten medewerkers / aantal medewerkers (in duizenden euro's)</i>	76	76	65	63	60

5.3.3 Weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen <i>Eigen vermogen / totale opbrengsten maal 100%</i>	17,71	21,21	13,28	23,18	28,41
CBS Financiële kengetallen <i>zorginstellingen 2020 (gehandicaptenzorg)</i>		31	32,5	33,1	34,5

5.3.4 Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de stichting in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

Current ratio <i>Vlottende activa/kortlopende schulden</i>	1,01	2,26	1,39	2,38	3,16
CBS Financiële kengetallen <i>zorginstellingen 2020 (gehandicaptenzorg)</i>		1,28	2,4	2,6	2,6

5.3.5 Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de stichting in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

Solvabiliteit eerste niveau <i>Eigen vermogen/balanstotaal maal 100%</i>	26,51	60,43	38,58	67,86	72,1
CBS Financiële kengetallen <i>zorginstellingen 2020 (gehandicaptenzorg)</i>		42	46,1	45,1	44,6

