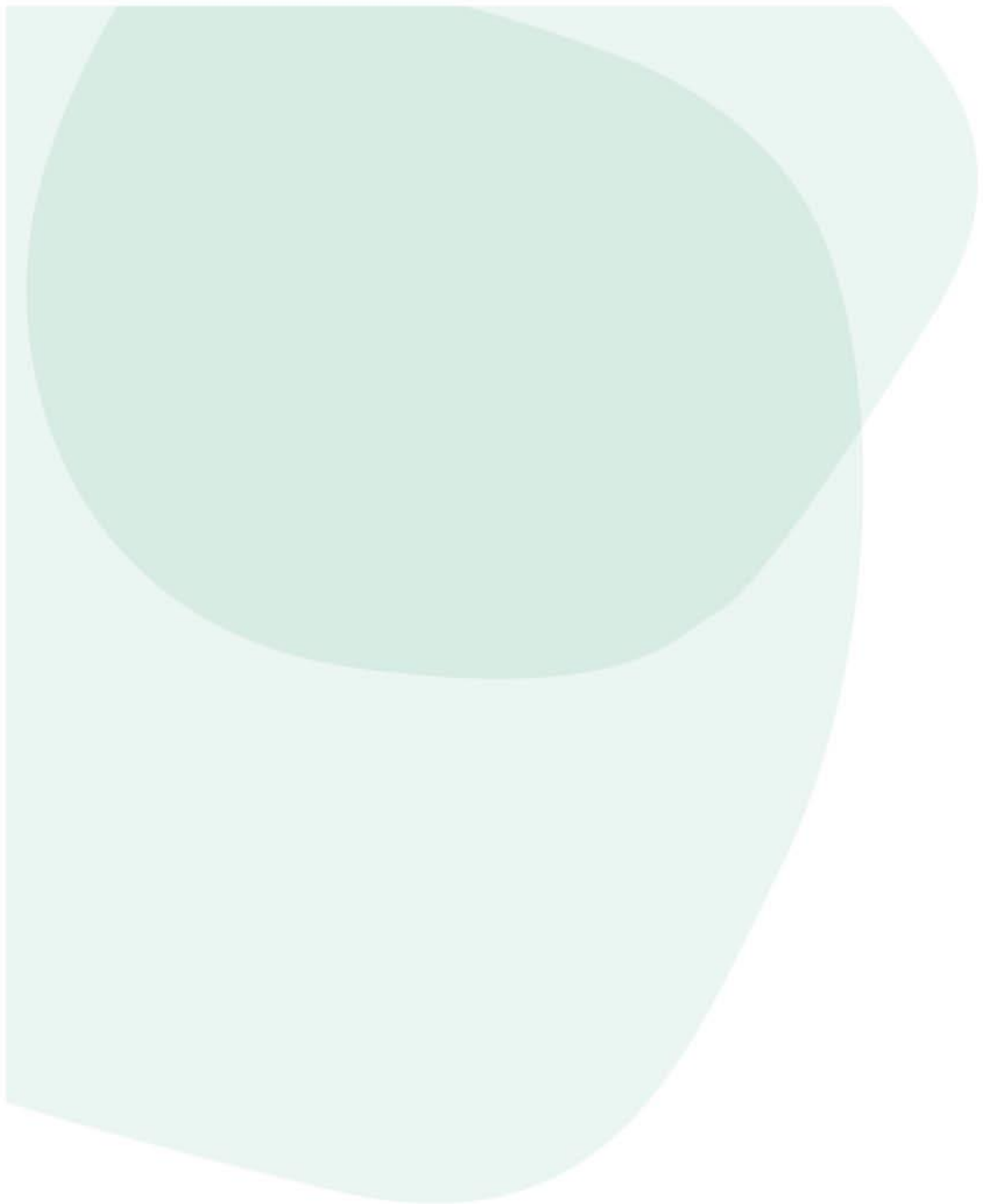


# Jaarstukken 2021

*Amarant*




*jouw leven, jouw mogelijkheden*



# Inhoudsopgave

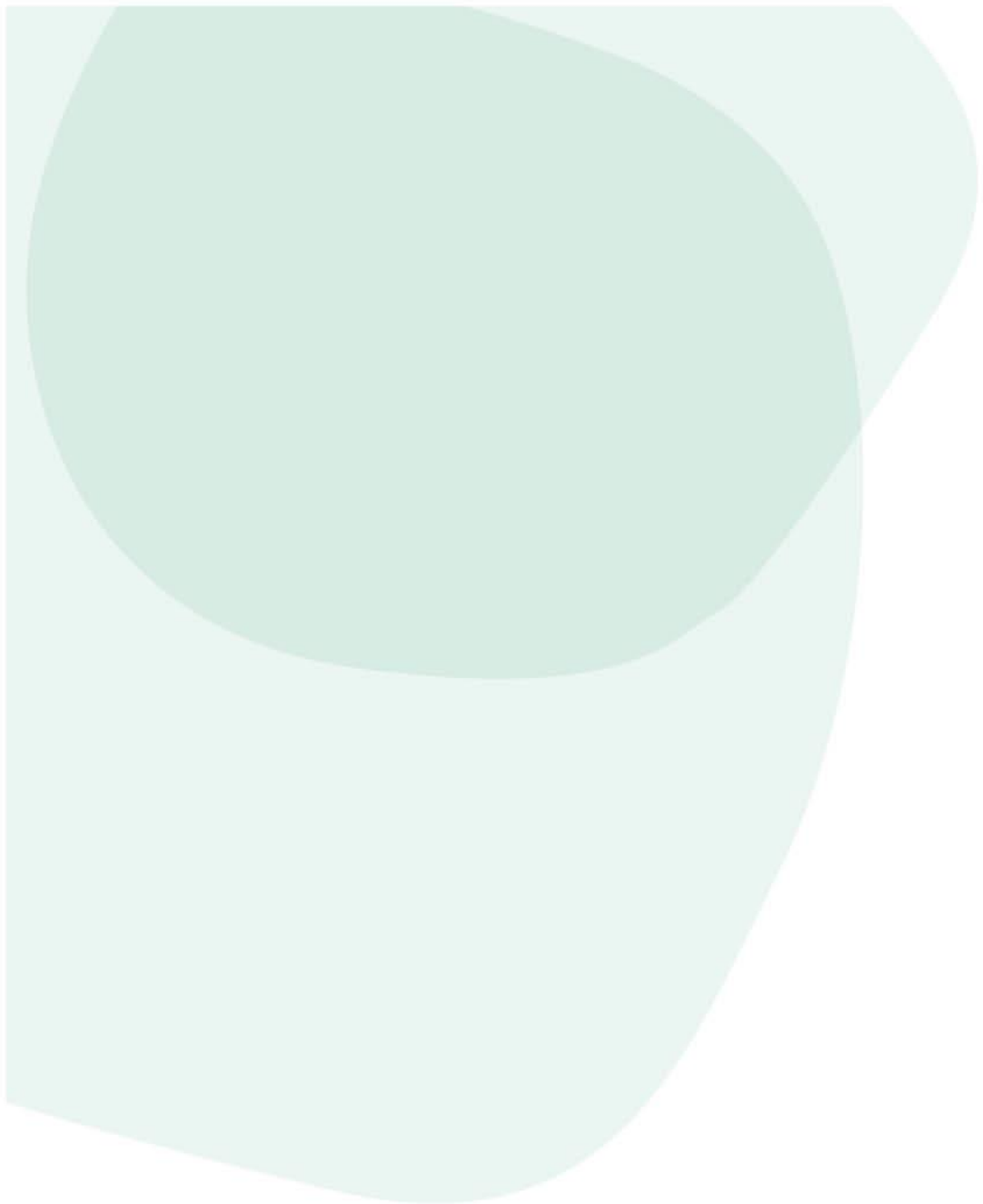
1 Financiële paragraaf 2021 .....	7
1.1 Algemeen .....	7
1.2 Weerstandsvermogen .....	7
1.3 Liquiditeit en rentabiliteit .....	8
1.4 Kengetallen jaarrekening 2021 .....	9
1.4.1 Opbrengsten (* 1 mln) .....	9
1.4.2 Personeelskosten .....	11
1.4.3 Afschrijvingskosten .....	12
1.4.4 Overige bedrijfskosten .....	12
1.4.5 Financiële baten en lasten .....	14
2 Jaarrekening .....	17
2.1 Balans Amarant (na resultaatbestemming) .....	19
2.2 Resultatenrekening Amarant .....	20
2.2.1 Resultaatbestemming .....	20
2.3 Kasstroomoverzicht Amarant .....	21
2.4 Algemene toelichting en waardering van grondslagen en resultaatbepaling ..	22
2.4.1 Algemeen .....	22
2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva .....	23
2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling .....	26
2.5 Toelichting op de balans .....	29
2.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa .....	37
2.7 Overzicht langlopende leningen .....	38
2.8 Toelichting op de resultatenrekening .....	41
2.9 WNT-verantwoording 2021 .....	45
2.9.1 Honoraria accountant .....	48
2.10 Transacties met verbonden partijen .....	49
2.11 Resultaatbestemming .....	49
2.12 Gebeurtenissen na balansdatum .....	49
2.13 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening .....	49
2.13.1 Ondertekening bestuurders en toezichthouders .....	49
2.14 Overige gegevens .....	50
2.14.1 Statutaire regeling resultaatbestemming .....	50
2.14.2 Controleverklaring van de accountant .....	50
2.15 Controleverklaring .....	51



BIJLAGE Gesegmenteerde resultatenrekening Amarant 2021 .....	57
BIJLAGE Coronacompensatie Amarant 2021 .....	61
BIJLAGE Zorgbonus 2020-2021 Amarant .....	65

# **Financiële resultaten**

## *Hoofdstuk 1*



# 1 Financiële paragraaf 2021

## 1.1 Algemeen

De voorliggende jaarrekening 2021 van Amarant toont een positief resultaat van € 5,9 miljoen (1,9% van de omzet). In 2020 bedroeg het exploitatieresultaat van Amarant € 4,3 miljoen positief (1,4% van de omzet).

Evenals in 2020 waren in 2021 de effecten van corona voor zowel cliënten als medewerkers aanzienlijk. Dit heeft geleid tot een hoog verzuim met daarbij druk op de roosters. De druk op de roosters wordt verder versterkt door de toenemende arbeidsmarktkrapte. Het wordt steeds moeilijker openstaande vacatures te vullen. Ingezet wordt op maatregelen om de instroom te vergroten (bijv. via zij-instromers, stagiaires) en personeel te behouden (onboarding, energiebronnen, etc.).

Daar waar mogelijk zijn door de Raad van Bestuur maatregelen genomen om de druk op de zorg zoveel mogelijk te verminderen. Daarom is een 'beleidsluwe periode' afgesproken, waarbij zo min mogelijk wordt gevraagd aan de zorgteams en zij zich zo veel mogelijk kunnen richten op goede kwaliteit van zorg. Indien nodig zijn maatregelen uitgewerkt om bij een verdere druk van corona op de zorg passende maatregelen te kunnen treffen. Voor 2021 geldt dat Amarant evenals in 2020 prudent is omgegaan met het aanvragen van extra middelen (meerkosten en omzetzijnering) uit de beschikbare corona-compensatieregelingen.

Met een positief resultaat van € 5,9 miljoen (1,9% van de omzet) wordt voldaan aan de doelstelling om een positief jaarresultaat te realiseren van 1%-2% van de omzet. Het positieve resultaat is mede veroorzaakt door de aanscherping van de sturing op bezetting (sneller opvullen open plaatsen).

Amarant ervaart een toenemende druk op de kosten. Vooral de personele kosten nemen toe door de krapte op de arbeidsmarkt, stijging van het ziekteverzuim (zowel langdurig als kortdurend) en stijging van de salariskosten als gevolg van de CAO Gehandicaptenzorg. Met name de krapte op de arbeidsmarkt en het ziekteverzuim resulteren in dure inhuur van personeel. Ondanks de forse toename van het verzuim heeft Amarant door flexibilisering van inzet van personeel, kort op het roosterproces zitten en een dagelijkse monitoring van de inzet van uitzendkrachten de kosten van externe inhuur beheersbaar kunnen houden. Wel is een stijging zichtbaar ten opzichte van 2020.

Naast de krapte aan personeel is tevens een toename zichtbaar in de zorgzwaarte van de cliëntpopulatie. Dit is deels te relateren aan de ouder wordende cliëntpopulatie en tevens door een toename van de gedragsproblematiek (en bijkomende beperkingen) bij de LVB-populatie.

## 1.2 Weerstandsvermogen

Het eigen vermogen stijgt van € 88,4 miljoen naar € 94,3 miljoen. Het percentage weerstandsvermogen neemt toe van 28,9% (ultimo 2020) naar 29,7% (ultimo 2021). Met dit weerstandsvermogen voldoet Amarant aan de bancaire norm. De bancaire norm voor het weerstandsvermogen ligt op minimaal 20%-25%.

In onderstaande tabel is het verloop van het weerstandsvermogen en de solvabiliteit weergegeven. Het weerstandsvermogen is hierbij berekend door het eigen vermogen te delen op de omzet van Amarant. De solvabiliteit is berekend door het eigen vermogen te delen op het balanstotaal van Amarant.

	2021	2020	2019	2018
Weerstandsvermogen	29,70%	28,90%	27,80%	27,00%
Solvabiliteit	35,80%	34,60%	34,50%	32,90%

Met een goed weerstandsvermogen en een goede solvabiliteit heeft Amarant een betere toegang tot de kapitaalmarkt, heeft het continuïteit van financiering (en daarmee van zorgverlening) en financiering tegen zeer lage rentekosten (rentevoordeel). Hierdoor is er sprake van relatief lage financieringslasten waardoor er meer gelden naar de zorg kunnen gaan.

### 1.3 Liquiditeit en rentabiliteit

Naast de solvabiliteitsratio en het weerstandsvermogen zijn voor de financiële performance andere ratio's van belang. Met betrekking tot de rente en aflossingscapaciteit is de Debt Service Coverage Ratio (DSCR) van belang. Voor de liquiditeit is de Current Ratio (kortlopende vorderingen en liquide middelen gedeeld door de kortlopende schulden) van belang. Banken stellen hieraan eisen in de leningsvoorwaarden. Amarant monitort hier gedurende het jaar op. Met de ondergenoemde ratio's wordt voldaan aan de eisen en normen die gesteld zijn in de leningsvoorwaarden van de bank.

	2021	2020
Current Ratio*	1,24	1.09
Debt Service Coverage Ratio	2,28	3,24

\* De verplichting *Persoonlijk Budget Levensfase* is in de berekening van de current ratio deels meegerekend als kortlopende en deels als langlopende verplichting.

Ten behoeve van het Businessplan 2020-2025 heeft Amarant een revolverende investeringsfaciliteit ter beschikking van € 10 miljoen. Bij deze overeenkomst is een nieuwe financiële indicator met elkaar afgesproken, namelijk een minimaal te behalen EBITDA van € 15,5 miljoen. De EBITDA over 2021 bedraagt € 20,9 miljoen.



## 1.4 Kengetallen jaarrekening 2021

De jaarrekening kan worden toegelicht aan de hand van een aantal kengetallen, die hieronder zullen worden toegelicht. Hierbij wordt de realisatie 2021 afgezet tegen de realisatie 2020.

### 1.4.1 Opbrengsten (\* 1 mln)

Opbrengsten (* € 1 mln)	2021	2020	Vershil	%
Omzet	€ 317,90	€ 305,70	€ 12,20	4,0%

Waarvan Wlz	€ 247,20	€ 234,00	€ 13,20	5,6%
Waarvan Jeugdwet	€ 34,10	€ 36,70	€ 2,60-	-7,1%
Waarvan Wmo	€ 16,90	€ 19,80	€ 2,90-	-14,6%
Waarvan Zvw	€ 3,60	€ 0,00	€ 3,60	100,0%
Waarvan Justitie	€ 0,70	€ 0,80	€ 0,10-	-12,5%
Waarvan PGB	€ 4,70	€ 4,70	€ 0,00	0,0%
Waarvan subsidies	€ 1,30	€ 1,50	€ 0,20-	-13,3%
Waarvan opbrengsten onderaanneming	€ 0,50	€ 0,80	€ 0,30-	-37,5%
Waarvan overige opbrengsten	€ 8,90	€ 7,40	€ 1,50	20,3%

De omzet van Amarant is in 2021 toegenomen met 4,0% (+/+ € 12,2 miljoen). Deze toename kan als volgt worden gespecificeerd:

#### Wlz (+/+ € 13,2 miljoen)

De Wlz-omzet is met 5,6% toegenomen ten opzichte van 2020, hetgeen een toename betekent van € 13,2 miljoen.

In deze omzet is meegenomen de ontvangen vergoeding voor meerkosten en omzetzijnering ten gevolge van corona. Via de landelijke compensatieregelingen wordt de nog resterende gedeelde omzet, die is ontstaan door sluiting van met name de dagbesteding, vergoed door de zorgkantoren. Tevens is onder deze opbrengsten het Wlz-gerelateerde deel van de vergoeding meerkosten opgenomen, die zijn gemaakt ten gevolge van corona, zoals kosten van beschermingsmiddelen en kosten van testen en vaccineren van medewerkers. Op de aangevraagde compensatie zijn in mindering gebracht de minderkosten die zijn ontstaan in de coronaperiode zoals onder andere minder kosten voor dienstvervoer, opleidingen, ontspanning personeel, behoeftigheden dagbesteding, etc.

De getoonde toename binnen de Wlz is te verklaren door een indexering van de tarieven met gemiddeld 3,7% (+/+ € 8,5 miljoen), een groei van de omzet meerzorg (+/+ € 1,7 miljoen), opening locatie Winkellaan 11 medio 2021 (+/+ € 0,6 miljoen), aangescherpte sturing op bezetting en zorgzwaarteverzorging verblijfszorg (+/+ € 1,6 miljoen) en een groei van productie ten gevolge van overheveling van cliënten vanuit beschermd wonen (Wmo) naar de Wlz (+/+ € 3,4 miljoen). Daarnaast is een groei zichtbaar (+/+ € 1,0 miljoen) binnen de ambulante zorg (met name groei FACT Wlz, ouder-kindproject, zorg in onderwijs en instroom cliënten Modulair Pakket Thuis (scheiden wonen en zorg)).

Per 1 januari 2021 heeft ten gevolge van een stelselwijziging een gedeelte van de cliënten beschermd wonen toegang tot de Wlz verkregen. De tarieven binnen de Wlz liggen iets hoger dan voorheen binnen de Wmo.

Tegenover de toenames in budget staat een afname van het budget (-/- € 3,6 miljoen) ten gevolge van de overheveling per 1 januari 2021 van een gedeelte van de zorgverlening vanuit de Wlz naar de Zorgverzekeringswet. Dit betreft met name productie van FACT, het Therapeutisch Centrum en Hersenz. Voor deze zorg zijn overeenkomsten gesloten met zorgverzekeraars.

#### **Jeugdwet (-/- € 2,6 miljoen)**

Binnen de Jeugdwet is een daling van de omzet zichtbaar van € 2,6 miljoen ten opzichte van 2020. Deze daling is met name veroorzaakt door de sluiting van een tweetal STEK-locaties en de locatie Middellaan Breda. Daarnaast is sprake van een onderbezetting binnen een aantal verblijfslocaties (o.a. Leuvenaarsstraat, LVB Chaam, trainingshuizen en STEK-locaties). De laatste jaren is een daling zichtbaar in de instroom van verblijfscliënten binnen de Jeugdwet, waardoor het gemiddeld langer duurt open plaatsen op te vullen. Verder is mede door corona met name in de regio's West-Brabant-West, Noord-Oost-Brabant en Zuid-Oost-Brabant een daling zichtbaar in de instroom van ambulante cliënten.

Tegenover de afname in budget staat een toename van het budget ten gevolge van indexering van de tarieven. Indexering is van groot belang gezien de gestegen personeelskosten ten gevolge van de CAO Gehandicaptenzorg. Het merendeel van de gemeenten heeft voor 2021 een passende indexering geboden.

#### **Wmo (-/- € 2,9 miljoen)**

De Wmo-omzet laat een daling zien van -/- € 2,9 miljoen. Belangrijke verklaring voor deze daling is de overheveling van een gedeelte van de cliënten vanuit beschermd wonen (Wmo) naar de Wlz per 1 januari 2021. Tegenover de overheveling van cliënten naar de Wlz staat ook de instroom van nieuwe cliënten beschermd wonen binnen de Wmo. Het komt steeds vaker voor dat een Wlz-indicatie wordt afgewezen en dat deze cliënten vervolgens via de gemeente zorg ontvangen in de vorm van beschermd wonen via de Wmo. Per saldo is de omzet beschermd wonen in 2021 afgenomen met € 1,9 miljoen. Daarnaast is een daling zichtbaar in de Wmo-omzet (-/- € 1,0 miljoen) bij met name de gemeenten Breda en Tilburg. Dit is het gevolg van een lagere instroom door corona en daarnaast een aanscherping van de regels voor toegang tot de Wmo door de gemeenten.

#### **Zvw (+/+ € 3,6 miljoen)**

De gerealiseerde omzet binnen de Zorgverzekeringswet is in 2021 toegenomen met +/+ € 3,6 miljoen. In 2020 is een beperkte omzet gerealiseerd voor de inzet van de AVG-arts voor cliënten met een verwijzing voor geneeskundige zorg voor specifieke cliëntgroepen (GZSP). Met ingang van 2021 is de omzet toegenomen binnen de Zvw, omdat in 2021 de resterende producten vanuit de voormalige subsidieregeling behandeling Wlz zijn overgeheveld naar de Zvw. Dit betreft met name behandeling binnen FACT, het Therapeutisch Behandelcentrum en Hersenz. Amarant heeft hiervoor contracten gesloten met zorgverzekeraars voor het jaar 2021.

#### **Justitie (-/- € 0,1 miljoen)**

De opbrengsten Justitie zijn licht afgenomen met -/- € 0,1 miljoen. Amarant is medio 2017 gestart met behandeling in de thuissituatie (VPT) voor cliënten met een forensische titel. Het aantal cliënten dat in 2021 gebruikmaakt van zorg op basis van een forensische titel is vergelijkbaar met het aantal cliënten in 2020.

#### **PGB / subsidies / opbrengsten onderaanneming (-/- € 0,5 miljoen)**

De opbrengsten PGB zijn gelijk aan 2020. De ontvangen subsidies voor opleidingen zijn -/- € 0,2 miljoen lager dan in 2020. De opbrengsten van onderaanneming zijn afgenomen met -/- € 0,3 miljoen. Amarant is door andere zorgaanbieders minder ingehuurd om een gedeelte van de zorgverlening van cliënten van deze andere aanbieders te verzorgen.

### Overige opbrengsten (+/+ € 1,5 miljoen)

De toename van de overige opbrengsten bedraagt +/+ € 1,5 miljoen. Deze toename is te verklaren door een hogere boekwinst op de verkoop van een aantal panden (o.a. Erf 26 Gemert en Bredaseweg 410 Tilburg) ad +/+ € 1,0 miljoen. Daarnaast is een vergoeding van € 0,2 miljoen ontvangen van de gemeente Zundert in verband met gedeerde omzet ten gevolge van corona binnen het zwembad in Rijsbergen. Tot slot is een extra opbrengst gerealiseerd ten gevolge van de start van een samenwerkingsverband (met SIZA, gemeente Tilburg en zorgkantoor VGZ) voor zorg in onderwijs in Tilburg.

### 1.4.2 Personeelskosten

Personeelskosten (* € 1 mln)	2021	2020	Vershil	%
FTE's	3.816	3.813	3	0,1%
Personeelskosten	€ 228,90	€ 223,40	€ 5,50	2,5%

De personeelskosten zijn in 2021 € 5,5 miljoen hoger dan in 2020. Deze toename is onder te verdelen in een toename van de personeelskosten in loondienst (+/+ € 3,6 miljoen), personeel niet in loondienst (+/+ € 2,2 miljoen) en overige personeelskosten (-/- € 0,3 miljoen).

#### Personeel in loondienst (+/+ € 3,6 miljoen)

De toename is voor +/+ € 5,2 miljoen te verklaren door een stijging van de personeelskosten ten gevolge van de CAO Gehandicaptenzorg. Per 1 juni 2020 is conform de CAO Gehandicaptenzorg 2019-2021 een structurele salarisverhoging toegekend van 3,4% en per 1 juni 2021 is een structurele salarisverhoging toegekend van 3,15%. Tot slot is in september 2021 een eenmalige uitkering van 1,5% toegekend over het salaris over de eerste 9 maanden van 2021.

Het aantal ingezette FTE is met 3 FTE (+/+ € 0,2 miljoen) toegenomen ten opzichte van 2020. Tegenover de toename in personeelskosten staat een daling van de sociale lasten. Per 1 augustus 2021 tot eind 2021 heeft de overheid de WW-premie tijdelijk verlaagd. Dit heeft ertoe geleid dat de sociale lasten -/- € 1,3 miljoen lager zijn uitgevallen. Naast de lagere sociale lasten is voor een bedrag van +/+ € 0,5 miljoen meer ontvangen aan uitkeringen in verband met zwangerschap van medewerkers dan in 2020, hetgeen leidt tot per saldo lagere personeelskosten.

#### Personeel niet in loondienst (+/+ € 2,2 miljoen)

De inzet van personeel niet in loondienst is in 2021 gestegen met € 2,2 miljoen. De hogere inzet van personeel niet in loondienst is met name te relateren aan het toenemende hoge verzuim en het moeilijk kunnen opvullen van openstaande vacatures. Zowel het verzuim als de inzet van uitzendkrachten en de interne flexpool worden dagelijks gemonitord om de inzet van personeel niet in loondienst zo veel mogelijk te beperken. Er wordt kort op het roosterproces gemanaged.

Verklaring voor de stijging in 2021 is dat in het eerste halfjaar van de coronacrisis (maart-september 2020) personeel van de dagbesteding (ten tijde van de sluiting van de dagbestedingslocaties) is ingezet op de woonlocaties, waardoor de inzet van personeel niet in loondienst in deze maanden kon worden beperkt. Vanaf oktober 2020 is de dagbesteding weer volledig heropend en kan het personeel van de dagbesteding niet meer worden ingezet op de woonlocaties. Goed is te zien dat, indien nodig, ook medewerkers vanuit de ondersteunende diensten werken binnen het primair proces om zo verstoringen in de roosters op te vangen.

#### Overige personeelskosten (-/- € 0,3 miljoen)

De overige personeelskosten zijn afgenomen met € 0,3 miljoen. Dit betreft onder andere lagere opleidingskosten ad € 0,3 miljoen.

Daarnaast is sprake van lagere kosten woon-werkverkeer. Hier tegenover staan hogere kosten ten gevolge van het uitbetalen van thuiswerkvergoedingen aan medewerkers. Voor de thuiswerkende medewerkers is in de jaarrekening 2021 een reservering getroffen om aan structureel thuiswerkende medewerkers eenmalig een vergoeding te verstrekken van € 500,- voor inrichting van de thuiswerkplek. Belangrijk is dat de aan te schaffen middelen voldoen aan de arbowetgeving.

Daarnaast vallen mutaties waar te nemen in de personeelsvoorzieningen. De toename van het aantal openstaande PBL-uren valt lager uit dan in 2020. De dotatie aan de voorziening langdurig zieken valt juist hoger uit dan in 2020. Dit is met name het gevolg van het toenemende langdurig verzuim, dat gedeeltelijk ook is te relateren aan corona (long-covid).

#### 1.4.3 Afschrijvingskosten

Afschrijvingskosten (* € 1 mln)	2021	2020	Vershil	%
Afschrijvingskosten	€ 12,30	€ 12,50	-/-€ 0,20	-/-1,6%

De afschrijvingskosten zijn -/- € 0,2 miljoen lager dan 2020. In de loop van 2021 is een tweetal grote nieuwbouwprojecten opgeleverd (Keiweg Oosterhout en Nieuwe Leuvenaarsstraat Breda). Daar tegenover staan lagere afschrijvingskosten voor locaties, waarvan de afschrijvingstermijn volledig is verstreken. De afschrijvingskosten van inventaris liggen +/- € 0,2 miljoen hoger dan in 2020. Dit is het gevolg van het feit dat in 2020 de investeringen zijn getemporeerd om zo de financiële gevolgen van corona te beperken. In 2021 zijn de investeringen in inventaris weer op het niveau van 2019.

#### 1.4.4 Overige bedrijfskosten

Overige bedrijfskosten (* € 1 mln)	2021	2020	Vershil	%
Overige bedrijfskosten	€ 65,00	€ 62,90	€ 2,10	3,3%

De overige bedrijfskosten liggen € 2,1 miljoen hoger dan in 2020 (+/+ 3,0%). De belangrijkste aandachtspunten binnen de bedrijfskosten zijn:

##### Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten (+/+ € 0,3 miljoen)

Binnen de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten valt een toename in kosten waar te nemen van +/- € 0,3 miljoen. Dit betreft met name de kosten van vervoer (+/+ € 0,3 miljoen) en schoonmaak (+/+ € 0,4 miljoen) die hoger uitvallen. Dit is grotendeels te relateren aan corona. In verband met corona wordt extra schoongemaakt en door de vervoerders wordt een extra meerprijs in rekening gebracht, omdat de taxibussen in verband met de RIVM-maatregelen niet volledig bezet mogen zijn.

Tegenover deze hogere kosten staan lagere waskosten door derden (-/- € 0,4 miljoen). De lagere waskosten zijn te verklaren doordat Amarant een gedeelte van de bewassing in eigen beheer heeft genomen in plaats van uit te besteden aan derden.

### **Algemene kosten (+/+ € 0,9 miljoen)**

De algemene kosten liggen € 0,9 miljoen hoger dan in 2020.

De toename is te verklaren door hogere kosten voor software en hardware. Door de toenemende risico's van cyberaanvallen / ransomware is extra geïnvesteerd in een goede beveiliging van de Amarantgegevens om deze risico's zo veel mogelijk te beperken (denk hierbij aan segmentering van het netwerk, twee factor authenticatie, etc.). Ook de komende jaren zal hierin nog extra worden geïnvesteerd. Naast het mitigeren van de risico's van cyberaanvallen wil Amarant ook een stap maken naar verdere digitalisering van zorg.

Verder valt een toename waar te nemen in de kosten van dienstreizen (+/+ € 0,3 miljoen). In 2020 was het aantal reisbewegingen door corona fors lager. In 2021 is het aantal reisbewegingen toegenomen, maar ligt nog wel aanzienlijk lager dan in de pre-coronaperiode. Er is verder sprake van een aanvullende suppletieaangifte BTW over voorgaande jaren (+/+ € 0,2 miljoen).

Tegenover de hogere kosten staan lagere kosten voor administratieve diensten uitgevoerd door derden (-/- € 0,1 miljoen) en lagere kosten voor uitbetaalde schadevergoedingen (-/- € 0,2 miljoen).

### **Patiënt- en bewonersgebonden kosten (+/+ € 0,1 miljoen)**

De patiënt- en bewonersgebonden kosten liggen € 0,1 miljoen hoger dan in 2020. Per saldo zijn € 0,1 miljoen minder kosten gemaakt dan in 2020 voor beschermingsmiddelen en het testen van medewerkers. Hier tegenover staan € 0,2 miljoen extra kosten voor materialen binnen de dagbesteding. Deze toename is te verklaren, omdat de dagbesteding in 2020 een gedeelte van het jaar gesloten is geweest.

### **Onderhoud en energie (+/+ € 0,4 miljoen)**

De kosten in verband met klein en groot onderhoud liggen circa € 0,1 miljoen lager dan in 2020. De kosten voor energie zijn € 0,5 miljoen hoger dan in 2020. De stijgende energieprijzen zijn ook bij Amarant zichtbaar. Verwachting is dat de kosten van energie de komende jaren steeds verder zullen toenemen. Amarant investeert in duurzaamheid om zo de stijging van de kosten zo veel mogelijk te beperken.

### **Huur en leasing (-/- € 0,5 miljoen)**

De kosten van huur en leasing liggen € 0,5 miljoen lager dan de jaarrekening 2020. Dit is met name het gevolg van het afstoten van een aantal huurpanden, bijvoorbeeld de kantoorlocatie Van Limburg Stirumlaan.

### **Dotaties en vrijval voorzieningen (+/+ € 0,9 miljoen)**

De mutaties in de voorzieningen betreffen het verschil in de dotatie / vrijval binnen de diverse voorzieningen in het jaar 2021 ten opzichte van het jaar 2020. De mutatie betreft met name een voorziening voor mogelijk oninbare vorderingen op gemeenten in het kader van de Wmo en Jeugdwet (op basis van een risicoanalyse van de openstaande vorderingen ultimo 2021).

### 1.4.5 Financiële baten en lasten

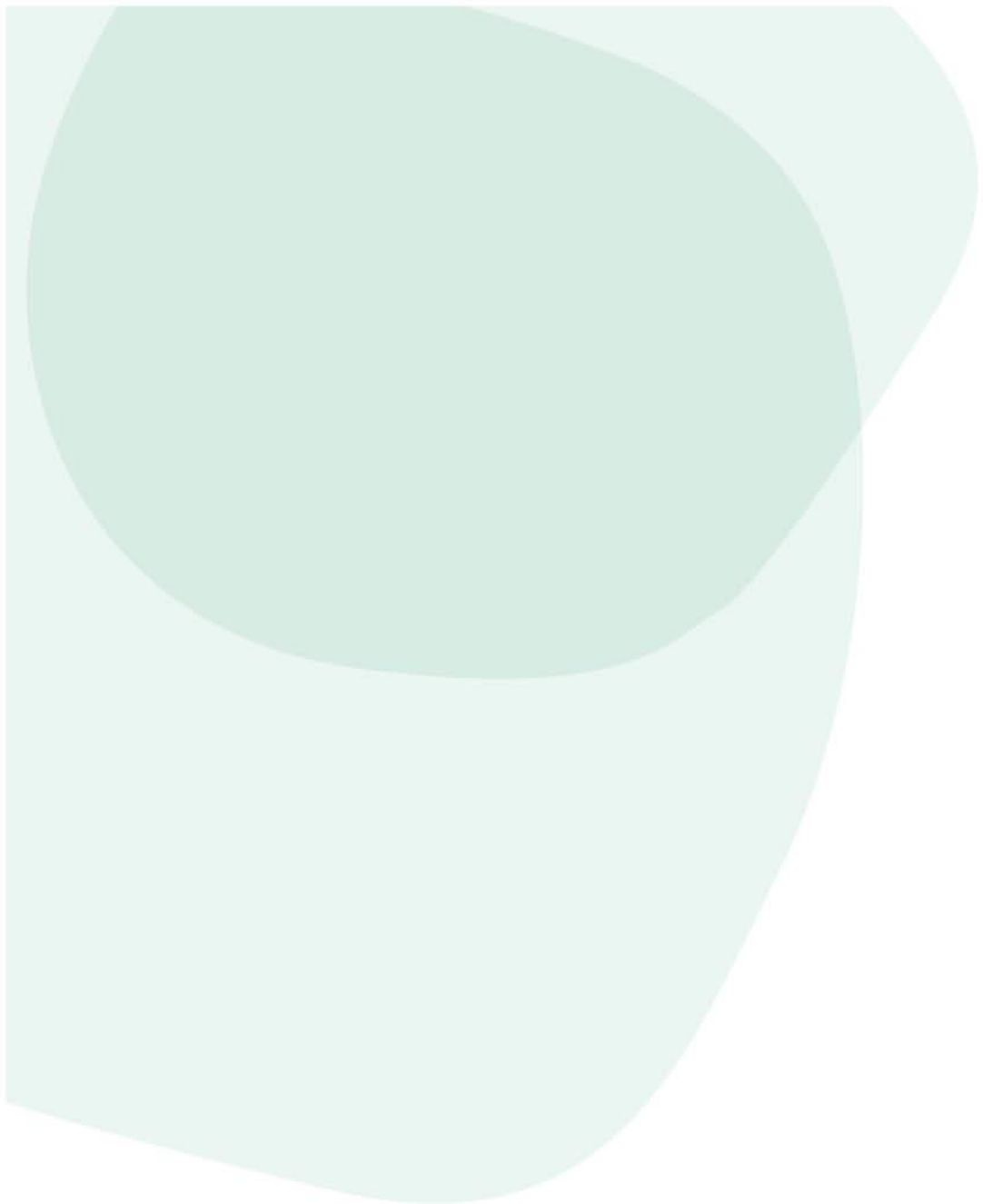
Financiële baten en lasten (* € 1 mln)	2021	2020	Vershil	%
Financiële baten en lasten	€ 5,80	€ 2,60	€ 3,20	123,1%

De financiële baten en lasten zijn € 3,2 miljoen hoger dan de jaarrekening 2020. Op basis van de historisch lage rentestand is de keuze gemaakt om voor een zestal leningen een voortijdige renteherziening toe te passen. Er is eenmalig een boeterente betaald van € 3,2 miljoen. Hiermee dalen de toekomstige rentekosten met € 4,5 miljoen. Jaarlijks ontstaat hierdoor voor de komende jaren een structureel lagere rentelast (circa € 0,4 miljoen per jaar). Het voordeel van de lagere jaarlijkse rentelast kan worden ingezet voor digitalisering van zorg en investeringen in de kwaliteit van huisvesting.

Het gemiddelde rentepercentage ligt momenteel op 2,00% (was 2,59% in 2020) op een leningenportefeuille van circa € 99 miljoen. Steeds wordt door Amarant gestreefd naar het afsluiten van leningen tegen de meest gunstige condities. Om de leningen tegen gunstige voorwaarden te kunnen afsluiten is een goed weerstandsvermogen van groot belang en is Amarant aangesloten bij het Waarborgfonds voor de zorgsector (Wfz).

# Jaarrekening

## *Hoofdstuk 2*





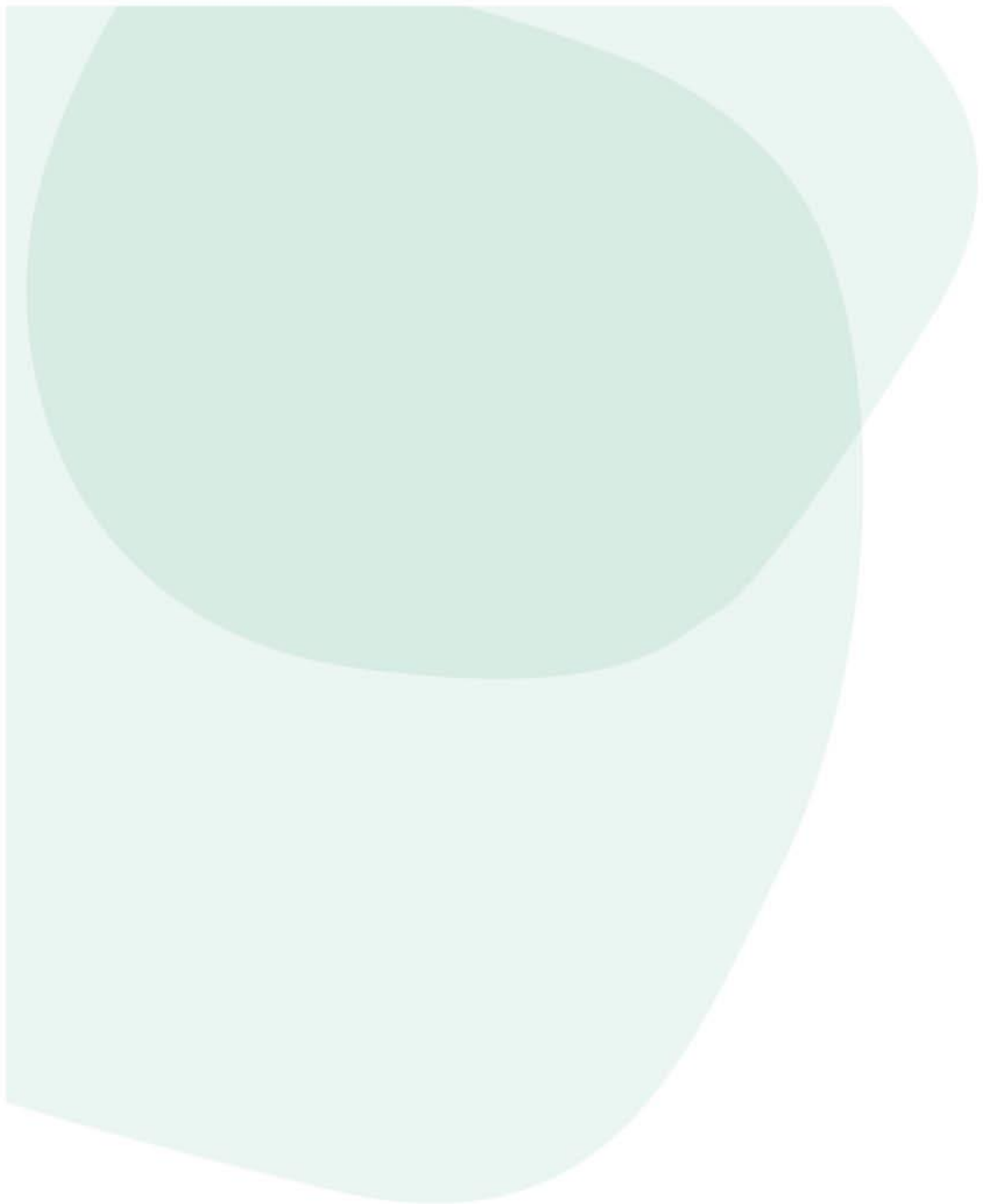
## 2 Jaarrekening

- 2.1 Balans Amarant (na resultaatbestemming)
- 2.2 Resultatenrekening Amarant
- 2.3 Kasstroomoverzicht Amarant
- 2.4 Algemene toelichting en waardering van grondslagen en resultaatbepaling
- 2.5 Toelichting op de balans Amarant
- 2.6 Verloopoverzicht materiële en financiële vaste activa Amarant
- 2.7 Overzicht langlopende leningen
- 2.8 Toelichting op de resultatenrekening
- 2.9 WNT-verantwoording
- 2.10 Transacties met verbonden partijen
- 2.11 Resultaatbestemming
- 2.12 Gebeurtenissen na balansdatum
- 2.13 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening
- 2.14 Overige gegevens
- 2.15 Controleverklaring

Bijlage Gesegmenteerde resultaatrekening Amarant 2021

Bijlage Coronacompensatie Amarant 2021

Bijlage Zorgbonus 2020-2021 Amarant



## 2.1 Balans Amarant (na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31 december 2021 €	31 december 2020 €
<b><u>Vaste activa</u></b>			
Materiële vaste activa	1.	200.764.286	197.857.434
<b>Totaal vaste activa</b>		<b>200.764.286</b>	<b>197.857.434</b>
<b><u>Vlottende activa</u></b>			
Voorraden	2.	1	1
Vorderingen en overlopende activa	3.	9.570.660	8.943.204
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	8.	1.991.946	1.038.843
Liquide middelen	4.	51.523.100	47.972.530
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b>63.085.707</b>	<b>57.954.578</b>
<b>Totaal activa</b>		<b>263.849.992</b>	<b>255.812.012</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b><u>Eigen vermogen</u></b>			
Kapitaal		304.553	304.553
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		93.094.404	87.169.214
Algemene en overige reserves		950.590	950.590
<b>Totaal eigen vermogen</b>	5.	<b>94.349.547</b>	<b>88.424.357</b>
Voorzieningen	6.	6.959.662	5.163.596
Langlopende schulden	7.	93.945.140	92.298.235
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	8.	241.252	1.337.925
Kortlopende schulden en overlopende passiva	9.	68.354.391	68.587.899
<b>Totaal passiva</b>		<b>263.849.992</b>	<b>255.812.012</b>

## 2.2 Resultatenrekening Amarant

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten (uit Wlz/Zvw-zorg, exclusief subsidies)	11.	247.248.743	230.307.510
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	12.	60.514.695	62.754.678
Subsidies (exclusief Wmo-huishoudelijke hulp, inclusief overige Wmo-prestaties)	13.	1.286.192	5.168.743
Overige bedrijfsopbrengsten	14.	8.885.629	7.490.059
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>317.935.259</b>	<b>305.720.991</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Personeelskosten	15.	228.904.615	223.370.655
Afschrijvingen op materiële/financiële vaste activa	16.	12.338.518	12.458.708
Bijzondere waardeverminderingen impairment	17.	0	0
Overige bedrijfskosten	18.	64.973.720	62.940.654
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>306.216.853</b>	<b>298.770.017</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>11.718.406</b>	<b>6.950.974</b>
Financiële baten en lasten	19.	-5.793.216	-2.601.714
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<b>5.925.190</b>	<b>4.349.260</b>
Buitengewone baten en lasten		0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>5.925.190</b>	<b>4.349.260</b>

### 2.2.1 Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt bestemd:

	2021 €	2020 €
<i>Toevoeging/onttrekking:</i>		
Reserve aanvaardbare kosten	5.925.190	6.394.260
Bestemmingsreserve transitie bedrijfsvoering	0	-2.045.000
<b>Totaal bestemming</b>	<b>5.925.190</b>	<b>4.349.260</b>

## 2.3 Kasstroomoverzicht Amaran

	2021	2020
	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>11.718.406</b>	<b>6.950.974</b>
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- afschrijvingen	12.338.518	12.458.708
- mutatie PBL	746.461	878.027
- mutaties voorzieningen	1.796.067	1.148.846
	<u>14.881.046</u>	<u>14.485.581</u>
<u>Veranderingen in vlottende middelen:</u>		
- voorraden	0	0
- mutatie onderhanden werk DBC	0	-80.428
- vorderingen	-627.456	1.680.459
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-2.049.776	2.188.962
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	-1.239.613	4.009.792
	<u>-3.916.845</u>	<u>7.798.785</u>
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>	<b>22.682.607</b>	<b>29.235.340</b>
Buitengewoon resultaat	0	0
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>22.682.607</b>	<b>29.235.340</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings materiële vaste activa	-15.957.462	-17.659.414
Desinvesteringen materiële vaste activa	712.092	565.289
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	0	0
Aflossing lening u/g	0	0
Verwerving deelneming	0	0
Overige investeringen in financiële vaste activa	0	0
	<u>-15.245.370</u>	<u>-17.094.125</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Ontvangen en betaalde interest	-5.793.216	-2.601.714
Nieuw opgenomen leningen	34.428.002	5.000.000
Aflossing langlopende schulden	-32.521.452	-4.353.618
	<u>-3.886.667</u>	<u>-1.955.332</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<b>3.550.570</b>	<b>10.185.883</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	47.972.530	37.786.647
Stand geldmiddelen per 31 december	<u>51.523.100</u>	<u>47.972.530</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<b>3.550.570</b>	<b>10.185.883</b>

Bij de opstelling van het kasstroomoverzicht is gebruikgemaakt van de indirecte methode.

## 2.4 Algemene toelichting en waardering van grondslagen en resultaatbepaling

### 2.4.1 Algemeen

Algemene gegevens	
Naam rechtspersoon	Stichting Amarant
Adres	Bredaseweg 412
Postcode en plaats	5037 LH TILBURG
Telefoonnummer	088-6111030
Nummer Kamer van Koophandel	41096992
Aansluitnummers Nza	300-170, 300-171, 300-2499, 300-2505
E-mailadres	<a href="mailto:raad.van.bestuur@amarant.nl">raad.van.bestuur@amarant.nl</a>
Website	<a href="http://www.amarant.nl">http://www.amarant.nl</a>
Kernactiviteiten	Behandeling, zorg- en dienstverlening en al hetgeen daarmee in de ruimste zin genomen in verband staat voor kinderen, jeugdigen, volwassenen en ouderen met een (lichte) beperking waarbij verschillende financieringsgrondslagen aan de orde kunnen zijn.

#### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Verslaggeving WTZi en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. 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.

#### Vergelijkende cijfers

De cijfers over 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Vanwege de opheffing van SELF B.V. Op 30 december 2020 is voor de jaarrekening 2021 wat betreft de vergelijkende cijfers uitgegaan van de cijfers uit de enkelvoudige jaarrekening.

#### Financiële instrumenten

##### Algemeen

Amarant maakt in de bedrijfsuitoefening geen gebruik van derivaten.

##### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de rentevast periode. De leningen worden zoveel mogelijk aangehouden tot het einde van de looptijd.

## 2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

### Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

### 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.

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings-, vervaardigingsprijs en overige toerekenbare kosten verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, 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.

Binnen Amaran zijn de hieronder opgenomen afschrijvingstermijnen per activasoort (de componentenbenadering) gehanteerd:

Activa	Economische levensduur		
		Afschrijving in	Restwaarde
Grond	0	jaar	100%
Grond KSW	0	jaar	100%
Terreinvoorzieningen grootschalig	20	jaar	0%
Terreinvoorzieningen KSW	20	jaar	0%
Permanente gebouwen grootschalig	40	jaar	0%
Permanente gebouwen KSW	30	jaar	50%
Permanente gebouwen dagbesteding	30	jaar	0%
Verbouwingen grootschalig	20	jaar	0%
Verbouwingen KSW	10	jaar	0%
Installaties grootschalig	15	jaar	0%
Installaties KSW	15	jaar	0%
Instandhouding	10	jaar	0%
Trekkingsrechten	10	jaar	0%
Instandhouding KSW	10	jaar	0%
Aanloopkosten grootschalig	40	jaar	0%
Aanloopkosten KSW	1	jaar	0%
Bouwrente grootschalig	40	jaar	0%

Activa	Economische levensduur		
		Afschrijving in	Restwaarde
Bouwrente KSW	1	jaar	0%
Inventaris	7	jaar	0%
Automatiseringsapparatuur	3	jaar	0%
Vervoermiddelen	5	jaar	0%

De gehanteerde afschrijvingspercentages voor de toepassing van de economische levensduur zijn vermeld in de desbetreffende bijlage.

De materiële vaste activa, die behoren tot de niet-WTZi/WMG-gefinancierde vaste activa, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, respectievelijk de verwachte directe opbrengstwaarde indien besloten is tot verkoop en de boekwaarde groter is dan de directe opbrengstwaarde. De kleinschalige gebouwen die worden verkocht, zijn gewaardeerd tegen de directe opbrengstwaarde. Gebouwen die zijn gesloopt, worden gewaardeerd tegen de grondwaarde. De bouwprojecten worden opgenomen tegen de boekwaarde van het onderhanden werk.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de WTZi-vergunningsplichtige vaste activa, de WTZi-meldingsplichtige vaste activa, de WMG-gefinancierde vaste activa en de kleinschalige woonvoorzieningen (KSW) per activagroep wordt verwezen naar 2.6.1 mutatieoverzicht materiële 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.

Amarant heeft de directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van dit zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheden (divisies) en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2021.



Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de toekomstige kasstromen zijn:

- Als kasstroom genererende eenheid zijn de divisies van Amarant aangehouden. Per divisie is de bedrijfswaarde afgezet tegen de huidige boekwaarde.
- De levensduur van panden op centrumlocaties wordt gesteld op 40 jaar en de levensduur van gebouwen in de wijk op 30 jaar.
- Woongebouwen in de wijk worden afgeschreven tot een restwaarde van 50% van de WOZ. Dagbestedingsgebouwen in de wijk worden afgeschreven tot een restwaarde van € 0,-.
- Op centrumlocaties is een herinvestering van 35% van € 2.223,- per BVO na 20 jaar bovenop de jaarlijkse instandhouding meegenomen.
- De bezettingsgraad is gebaseerd op de werkelijke bezetting van december 2021, verminderd met een mogelijke extra leegstand van 1%.
- Huidige samenstelling van de cliëntenpopulatie.
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2021 en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2022 tot aan einde levensduur.
- Vervangingsinvesteringen tot een niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde van de levensduur in gebruik te houden, zijn in de berekening meegenomen.
- Een disconteringsvoet van 5,25% voor eigendomspanden en 3% voor huurpanden.
- Voor de ZZP's 1VG, 1LG, 2VG, 3LG is gerekend met een maximale huur van € 633,-. Voor extramurale dagbesteding en begeleiding in de thuissituatie is voor vastgoed gerekend met een bijdrage per dagdeel van € 3,50 en voor begeleiding van € 1,50 per uur.

Het verschil tussen de boekwaarde per 31 december 2021 en de contante waarde van de toekomstige kasstromen is positief, waardoor in de jaarrekening geen bijzondere waardevermindering is toegepast.

#### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa in de jaarrekening 2021 zijn nihil.

#### **Vorraden**

De voorraden aanwezig binnen Amarant zijn gewaardeerd op een symbolisch bedrag van € 1. Deze waarderingssystematiek wordt toegepast, omdat de omvang van de voorraden beperkt is en jaarlijks ongeveer gelijk blijft.

#### **Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's**

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de DBC indien deze lager is. De productie van de onderhanden projecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden.

#### **Vorderingen**

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening dubieuze debiteuren is volgens de statische methode bepaald.

#### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Rekeningcourantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen is het overblijvend bedrag in de activa van Amarant na aftrek van al haar vreemd vermogen. Onder het kapitaal wordt opgenomen het bij oprichting of later ingebrachte kapitaal. De bestemmingsreserves zijn een gedeelte van het eigen vermogen waaraan door het bestuur een bestemming is toegekend. De algemene en overige reserves zijn vrij besteedbaar.

### **Voorzieningen**

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 de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

De volgende voorzieningen zijn gevormd:

De **voorziening uitgestelde beloningen** wordt gevormd voor toekomstige verplichtingen als gevolg van jubileumuitkeringen en OBU-/pensioenuitkeringen. Het betreft uitkeringen ten behoeve van 12,5-jarige jubilea, 25-jarige jubilea en 40-jarige jubilea en medewerkers die (vervroegd) uit dienst gaan door het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd, die conform CAO Gehandicaptenzorg recht hebben op een uitkering. Bij het bepalen van de verplichting is rekening gehouden met de blijfkansen van medewerkers in het huidige medewerkersbestand. De blijfkansen zijn bepaald op basis van data van de afgelopen vijf jaar. De verplichting is gewaardeerd tegen contante waarde.

De **voorziening langdurig zieken** is bepaald op basis van de verplichtingen die betrekking hebben op medewerkers die langdurig ziek zijn. De doorbetalingsverplichting bedraagt in het eerste jaar van ziekte 100% en in het tweede jaar 70%. Van deze medewerkers kan in redelijkheid worden aangenomen dat ze te zijner tijd in de WIA zullen instromen. De verplichting is gewaardeerd tegen nominale waarde. Daarnaast is vanaf 2015 in de voorziening tevens rekening gehouden met de transitievergoeding die aan medewerkers bij uitdiensttreding zal moeten worden betaald. Deze transitievergoeding zal worden gecompenseerd door het UWV.

De **voorziening overige personeelszaken** wordt gevormd voor toekomstige verplichtingen als gevolg van letselschade. Hiervoor is een verzekering afgesloten waarbij voor het eigen risico deze voorziening is gevormd. Daarnaast is in de voorziening een bedrag opgenomen voor de verwachte meerkosten van het functiehuis van de toekomst, waarbij een aantal functies met terugwerkende kracht conform FWG opnieuw worden ingeschaald. De verplichting met terugwerkende kracht (€ 60.300,-) is opgenomen in de voorziening overige personeelskosten.

### **Kortlopende schulden**

Het Persoonlijk Budget Levensfase (PBL) is bepaald op basis van de openstaande PBL-uren per einde verslagjaar. Het betreft de kortlopende verplichting op loondoorbetaling bij opname van de extra verlofuren. De verplichting is gewaardeerd tegen contante waarde.

## **2.4.3 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. De baten zijn, voor wat betreft het wettelijk budget aanvaardbare kosten of daarmee gelijk te stellen middelen, berekend aan de hand van de voorschriften van de NZa. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze

voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

### **Pensioenen**

Stichting Amarant heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Amarant valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.111 (2020 € 12.770). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 112.189 (2020 € 110.111). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,5% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2021 volgens opgave van het fonds 106,6%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar (periode 2019-2028) hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Amarant bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

### **Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)**

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

### **Overige**

De rechten en verplichtingen uit hoofde van meerjarige financiële contracten, zoals huurcontracten, operationele leasecontracten e.d. worden niet in de balans geactiveerd en gepassiveerd. De lasten, die hieruit voortvloeien, worden onder bedrijfslasten verantwoord. Als buitengewone baten en lasten worden baten en lasten opgenomen, die niet uit de gewone bedrijfsuitoefening voortvloeien.

### **Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen onder aftrek van de kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

Ontvangen interest en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Amarant maakt geen gebruik van financiële leasing.

### **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.

## 2.5 Toelichting op de balans

### ACTIVA

#### 1. Materiële vaste activa

	2021 €	2020 €
Bedrijfsgebouwen en terreinen	177.686.584	167.638.309
Machines en installaties	8.723.912	8.901.598
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	13.664.408	13.402.763
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	689.382	7.914.764
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>200.764.286</b>	<b>197.857.434</b>

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

	2021 €	2020 €
Boekwaarde per 1 januari	197.857.434	193.222.017
Bij: investeringen	15.957.462	17.659.414
Af: bijzondere waardeminderingen impairment	0	0
Af: afschrijvingen	12.338.518	12.458.708
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	712.092	565.289
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>200.764.286</b>	<b>197.857.434</b>

De grootste investeringen in 2021 betreffen de nieuwbouw van de locaties Keiweg Oosterhout en de Nieuwe Leuvenaarstraat in Breda en investeringen in duurzaamheid.

De desinvesteringen in 2021 hebben betrekking op een aantal panden die in 2021 zijn verkocht (m.n. Bredaseweg 410 Tilburg en Erf 26 Gemert). Op de verkoop van deze panden is een boekwinst gerealiseerd die is verantwoord over de overige opbrengsten.

## 2. Voorraden

Totaal voorraden

2021	2020
€	€
<u>1</u>	<u>1</u>

## 3. Vorderingen en overlopende activa

*Vorderingen:*

Debiteuren sociaal domein  
Debiteuren overig  
Debiteuren DBC's  
Nog te factureren omzet DBC's  
Overige vorderingen

**Totaal vorderingen**

*Overlopende activa:*

Vooruitbetaalde bedragen  
Nog te ontvangen bedragen  
Overige overlopende activa

**Totaal overlopende activa**

**Totaal vorderingen en overlopende activa**

2021	2020
€	€
4.178.445	4.126.468
2.147.168	1.292.251
0	0
0	0
1.074.187	801.422
<u>7.399.800</u>	<u>6.220.141</u>
1.343.995	1.666.989
826.865	1.056.074
0	0
<u>2.170.860</u>	<u>2.723.063</u>
<u>9.570.660</u>	<u>8.943.204</u>

*Toelichting vorderingen en overlopende activa:*

De omvang van de vorderingen is toegenomen. Dit is met name veroorzaakt door een hoger openstaand debiteurensaldo, waarvan de ontvangsten in de eerste maanden van 2022 zullen plaatsvinden.

De voorziening dubieuze debiteuren (zie debiteuren overig) is volgens de statische methode berekend. Op de vordering op debiteuren is een voorziening van oninbaarheid in mindering gebracht van € 140.000. In het voorgaande verslagjaar bedroeg de voorziening voor oninbaarheid € 326.000. Uit het oogpunt van voorzichtigheid is in het kader debiteuren sociaal domein tevens een voorziening voor oninbaarheid getroffen van € 1.795.806. Deze voorziening is bepaald door van iedere individuele gemeente vast te stellen wat het financiële risico is en daarnaast is een voorziening opgenomen voor gerealiseerde overproductie in regio's met een budgetplafond.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

## 4. Liquide middelen

Bankrekeningen  
Kassen

**Totaal liquide middelen**

2021	2020
€	€
51.409.155	47.850.335
113.945	122.195
<u>51.523.100</u>	<u>47.972.530</u>

## PASSIVA

### 5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Kapitaal	304.553	304.553
Bestemmingsfondsen	93.094.404	87.169.214
Bestemmingsreserve	-	-
Algemene en overige reserves	950.590	950.590
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b><u>94.349.547</u></b>	<b><u>88.424.357</u></b>

Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Stand per 1 januari	88.424.357	84.075.097
Resultaatbestemming	5.925.190	4.349.260
Overige mutaties	-	-
<b>Stand per 31 december</b>	<b><u>94.349.547</u></b>	<b><u>88.424.357</u></b>

### Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2021 €	Resultaat- Bestemming €	Overige Mutaties €	Saldo per 31-12-2021 €
Kapitaal	304.553	-	-	304.553
<b>Totaal kapitaal</b>	<b><u>304.553</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>304.553</u></b>

### Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2021 €	Resultaat- Bestemming €	Overige Mutaties €	Saldo per 31-12-2021 €
Reserve aanvaardbare kosten	87.169.214	5.925.190	-	93.094.404
<b>Totaal bestemmingsfondsen</b>	<b><u>87.169.214</u></b>	<b><u>5.925.190</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>93.094.404</u></b>

### Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2021 €	Resultaat- Bestemming €	Overige Mutaties €	Saldo per 31-12-2021 €
Bestemmingsreserve transitie bedrijfsvoering	-	-	-	-
<b>Totaal bestemmingsreserve</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

### Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2021 €	Resultaat Bestemming €	Overige Mutaties €	Saldo per 31-12-2021 €
Algemene reserve	950.590	-	-	950.590
<b>Totaal algemene en overige reserves</b>	<b><u>950.590</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>950.590</u></b>

### Totaal eigen vermogen

<b><u>88.424.357</u></b>	<b><u>5.925.190</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>94.349.547</u></b>
--------------------------	-------------------------	-----------------	--------------------------

*Toelichting reserve aanvaardbare kosten:*

De reserve aanvaardbare kosten wordt gevormd uit dat deel van de exploitatieresultaten, waarop geen nacalculatie door de tarief beoordelende instanties plaatsvindt. Exploitatie-overschotten worden toegevoegd aan deze reserve, terwijl tekorten aan de reserve worden onttrokken.

6. Voorzieningen	Saldo per 01-01-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2021
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€	€
Voorziening overige personeelszaken	250.000	60.300	0	0	310.300
Voorziening uitgestelde beloningen	2.553.530	413.365	308.284	0	2.658.611
Voorziening langdurig zieken	2.360.066	3.990.752	1.851.775	508.291	3.990.751
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>5.163.596</b>	<b>4.464.417</b>	<b>2.160.059</b>	<b>508.291</b>	<b>6.959.662</b>

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

	31-12-2021 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	238.184
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	6.721.478
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>6.959.662</b>
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.553.349

*Voorziening uitgestelde beloningen*

De stand van de voorziening uitgestelde beloningen is bepaald op: **€ 2.658.611**.

De voorziening wordt gevormd voor toekomstige verplichtingen als gevolg van jubileumuitkeringen en OBU- en pensioenuitkeringen. Het betreft uitkeringen ten behoeve van 12,5 jarige jubilarissen, 25 jarige jubilarissen en 40 jarige jubilarissen, die conform CAO Gehandicaptenzorg recht hebben op een uitkering. Daarnaast hebben werknemers die met de OBU of met pensioen gaan conform de CAO Gehandicaptenzorg recht op een uitkering. De verplichting is gewaardeerd tegen contante waarde (4%).

*Voorziening overige personeelszaken*

De stand van de voorziening voor overige personeelszaken is bepaald op: **€ 310.300**.

De voorziening overige personeelszaken wordt gevormd voor toekomstige verplichtingen als gevolg van letselschade. Hiervoor is een verzekering afgesloten waarbij voor het eigen risico deze voorziening is gevormd. Daarnaast is in de voorziening een bedrag opgenomen voor de verwachte meerkosten van het functiehuis van de toekomst, waarbij een aantal functies met terugwerkende kracht conform FWG opnieuw worden ingeschaald. De verplichting met terugwerkende kracht (€ 60.300,-) is opgenomen in de voorziening overige personeelskosten.

*Voorziening langdurig zieken*

De stand van de voorziening voor langdurig zieken is bepaald op: **€ 3.990.751**.

De voorziening is getroffen voor langdurig zieken, waarvan in redelijkheid kan worden aangenomen dat de betreffende werknemers ziek blijven en te zijner tijd de WIA zullen instromen, waardoor Amarant verplicht is het salaris door te betalen. Hierbij is zowel het eerste jaar loondoorbetaling (100%) als het tweede jaar loondoorbetaling (70%) meegerekend. Daarnaast is rekening gehouden met de transitievergoeding die bij uitdiensttreding dient te worden betaald. Deze transitievergoeding zal worden gecompenseerd door het UWV. De verplichting is gewaardeerd tegen nominale waarde.



<b>7. Langlopende schulden</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Schulden aan kredietinstellingen	93.945.140	92.298.235
<b>Totaal langlopende schulden</b>	<b>93.945.140</b>	<b>92.298.235</b>

<i>Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Stand per 1 januari	96.818.353	96.171.971
Bij: nieuwe leningen	34.428.002	5.000.000
Af: vervroegde aflossingen	0	0
Af: aflossingen	32.521.453	4.353.618
<b>Stand per 31 december</b>	<b>98.724.902</b>	<b>96.818.353</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.779.762	4.520.118
<b>Stand schulden aan kredietinstellingen per 31 december</b>	<b>93.945.140</b>	<b>92.298.235</b>

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	<b>€</b>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	4.779.762
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) (balanspost)	93.945.140
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	74.966.738

Voor een nadere toelichting op de schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar de bijlage 2.7 overzicht langlopende leningen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De volgende zekerheden zijn verstrekt:

- Rabobank: verpanding vorderingen betreffende naverrekening en vorderingen op derden, uit hoofde van exploitatiekrediet en investeringsfaciliteit.
- In 2013 is een hypotheek verstrekt over de totale onroerende goederen aan de Rabobank, Wfz en Provincie Noord-Brabant. In 2017 is een gewijzigde hypotheek ingeschreven ten behoeve van de Rabobank en Wfz.

De verplichting Persoonlijk Budget Levensfase (PBL) wordt met ingang van boekjaar 2021 verantwoord bij de kortlopende schulden. De vergelijkende cijfers van boekjaar 2020 zijn geherrubriceerd om de vergelijking met de cijfers van 2021 mogelijk te maken.

## 8. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot en/of vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Vorderingen uit hoofde van bekostiging	2021 €	2020 €
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.991.946	1.038.843
<b>Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging</b>	<b>1.991.946</b>	<b>1.038.843</b>

Schulden uit hoofde van bekostiging	2021 €	2020 €
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	241.252	1.337.925
<b>Totaal schulden uit hoofde van bekostiging</b>	<b>241.252</b>	<b>1.337.925</b>

	t/m 2018 €	2019 €	2020 €	2021 €	Totaal €
<b>Saldo per 1 januari</b>	<b>-64.968</b>	<b>-80.429</b>	<b>-153.685</b>	-	<b>-299.082</b>
Financieringsverschil boekjaar				1.851.952	1.851.952
Correcties voorgaande jaren		-7.623	4.748		-2.875
Mogelijk oninbaar toch ontvangen			274.875		274.875
Correcties saldo					
Betalingen/ontvangsten		29.981	-104.157		-74.176
<b>Subtotaal mutatie boekjaar</b>	<b>-</b>	<b>22.358</b>	<b>175.466</b>	<b>1.851.952</b>	<b>2.049.776</b>
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>-64.968</b>	<b>-58.071</b>	<b>21.781</b>	<b>1.851.952</b>	<b>1.750.694</b>
Stadium van vaststelling (per erkenning):					
- West-Brabant			c	a	
- Midden-Brabant			c	a	
- Noordoost-Brabant			c	a	
- Zuidoost-Brabant			c	a	

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraars

c = definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort

- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2021 €	2020 €
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.991.946	1.038.843
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-241.252	-1.337.925
	<b>1.750.694</b>	<b>-299.082</b>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar Wlz-zorg	2021 €	2020 €
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	246.981.501	230.451.674
Af: ontvangen voorschotten	244.606.790	231.314.369
Af: voorziening mogelijk oninbaar	522.759	274.875
<b>Subtotaal financieringsverschil Wlz-zorg</b>	<b>1.851.952</b>	<b>-1.137.570</b>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar subsidies	2021 €	2020 €
Wettelijk budget aanvaardbare kosten subsidies	0	3.681.810
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	0	2.697.925
<b>Subtotaal financieringsverschil subsidies</b>	<b>0</b>	<b>983.885</b>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (GGZ)	2021 €	2020 €
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	0	0
Af: ontvangen voorschotten	0	301.692
Af: mutatie onderhanden werk DBC's	0	0
Af: mutatie nog te ontvangen bedragen DBC's	0	-306.193
Af: voorziening mogelijk oninbaar	0	0
Af: correctie voorgaande jaren	0	4.501
<b>Subtotaal financieringsverschil GGZ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (Justitie)	2021 €	2020 €
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	742.613	799.670
Af: ontvangen voorschotten	742.613	799.670
<b>Subtotaal financieringsverschil Justitie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal financieringsverschil in het boekjaar</b>	<b>1.851.952</b>	<b>-153.685</b>

<b>9. Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
<i>Kortlopende schulden:</i>		
Crediteuren	11.036.038	5.861.981
Verplichting Persoonlijk Budget Levensfase (PBL)	24.781.517	24.035.056
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.779.762	4.520.118
Belastingen en sociale premies	7.802.618	13.714.499
Schulden ter zake pensioenen	256.050	489.649
Nog te betalen salarissen	31.543	14.046
Terugbetalingsverplichting zorgbonus	1.594.603	1.227.567
Overige schulden	1.257.292	1.301.655
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>51.539.423</b>	<b>51.164.571</b>

De omvang van de schulden is afgenomen. Er resteert nog een terugbetalingsverplichting van de zorgbonus, doordat Amarant aan minder medewerkers de zorgbonus heeft betaald dan in de aanvraag is meegenomen en daarnaast de afdracht eindheffing lager is dan in de aanvraag, doordat een gedeelte kon worden bekostigd uit de vrije ruimte van de werkkostenregeling.

De omvang van het crediteurensaldo is toegenomen, omdat enkele facturen per balansdatum nog niet betaalbaar waren gesteld terwijl dit in 2020 wel het geval was.

De verplichting Persoonlijk Budget Levensfase (PBL) wordt met ingang van boekjaar 2021 in zijn geheel verantwoord bij de kortlopende schulden. De vergelijkende cijfers van boekjaar 2020 zijn geherrubriceerd om de vergelijking met de cijfers van 2021 mogelijk te maken.

De belastingen en sociale premies zijn met name afgenomen door minder eindheffing (WKR) ten opzichte van 2020.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
<i>Overlopende passiva:</i>		
Nog te betalen kosten	5.414.583	5.885.883
Vakantiegeld	7.285.030	7.213.602
Vakantiedagen	3.035.983	3.029.852
Vooruitontvangen opbrengsten	1.079.372	1.293.991
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>16.814.968</b>	<b>17.423.328</b>
<b>Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva</b>	<b>68.354.391</b>	<b>68.587.899</b>

Het rekeningcourantkrediet bij de Rabobank ter financiering van het werkkapitaal bedraagt **€ 15.000.000**. Daarnaast is een revolverend investeringskrediet beschikbaar ad **€ 10.000.000** per jaar.

## 10. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Ultimo verslagjaar bestaan de volgende verplichtingen (op jaarbasis) uit hoofde van:

- Erfpacht-, huur- en leasecontracten van **€ 11.616.948**.  
De totale verplichting tot einde looptijd van de diverse erfpacht-, huur- en leasecontracten bedraagt circa € 25,8 miljoen, waarvan kortlopend (korter dan 1 jaar) het hierboven genoemde bedrag. Van de totale verplichting heeft een bedrag van circa € 23,1 miljoen een looptijd tussen 1 en 5 jaar (2022 tot en met 2026) en een bedrag van circa € 2,7 miljoen langer dan 5 jaar.
- Obligoverplichting Waarborgfonds (Wfz) **€ 1.701.369**.  
Dit bedrag heeft betrekking op de leningen die afgesloten zijn met zekerheid van het Waarborgfonds voor de zorgsector. Het Waarborgfonds heeft als zekerheid ingebouwd dat, indien het in financiële problemen komt, de deelnemers 3% van de geborgde leningen als renteloze lening dienen te verstrekken aan het Waarborgfonds. Het totaal van de geborgde leningen bij het Waarborgfonds per einde verslagjaar bedraagt € 56.712.299.
- Verplichting bouwprojecten **€ 4.390.838**.  
Dit bedrag heeft betrekking op aangegane verplichtingen inzake bouwprojecten. Met aannemers zijn reeds financiële verplichtingen aangegaan die in een later stadium gefactureerd zullen worden.

## 2.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	TOTAAL MATERIËLE VASTE ACTIVA
<b>Stand per 1 januari 2021</b>					
- aanschafwaarde	249.346.307	22.827.832	25.345.900	7.614.764	305.434.803
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	81.707.998	13.926.234	11.943.137	-	107.577.369
<i>Boekwaarde per 1 januari 2021</i>	167.638.309	8.901.598	13.402.763	7.914.764	197.857.434
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	134.459	-	4.218.293	11.604.710	15.957.462
- activeringen	17.481.768	1.348.324	-	-18.830.092	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	7.105.443	1.524.076	3.709.009	-	12.338.518
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	3.826.146	666.946	2.092.517	-	6.585.609
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	3.826.146	666.946	2.092.517	-	6.585.609
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	2.259.503	6.500	410.097	-	2.676.100
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	1.796.984	4.566	162.458	-	1.964.008
<i>Per saldo</i>	462.519	1.934	247.639	-	712.092
<i>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</i>	10.048.275	-177.686	261.645	-7.225.382	2.906.852
<b>Stand per 31 december 2021</b>					
- aanschafwaarde	260.876.885	23.502.711	27.061.579	689.382	312.130.556
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	83.190.302	14.778.798	13.397.171	-	111.366.270
<b>Boekwaarde per 31 december 2021</b>	<b>177.686.583</b>	<b>8.723.913</b>	<b>13.664.408</b>	<b>689.382</b>	<b>200.764.286</b>
<b>Afschrijvingspercentage</b>	2,5% - 10%	6,7%	10% - 33,33%	n.v.t.	

## 2.7 Overzicht langlopende leningen

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totaal Looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31-12-2021	Restschuld over 5 jaar	Restant looptijd eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden		
		€	jaar		%	€	€	€	€	€	jaar		€			
BNG 40.0080082	01-06-1993	1.926.297,02	40 jaar	onderhandse lening	2,6200	626.046,51		48.157,43	577.889,08	337.101,93	12 jaar	per jaar	48.157,43	Staat der Nederlanden		
BNG 40.0085850	17-12-1996	653.398,13	28 jaar	onderhandse lening	1,2900	93.342,59		23.335,64	70.006,95	0,00	3 jaar	per jaar	23.335,64	Staat der Nederlanden		
BNG 40.0086146	17-03-1997	1.325.673,52	27 jaar	onderhandse lening	0,4200	196.396,07		49.099,02	147.297,05	0,00	3 jaar	per jaar	49.099,02	Staat der Nederlanden		
BNG 40.0086702	17-06-1997	596.857,12	28 jaar	onderhandse lening	0,5900	106.581,65		21.316,32	85.265,33	0,00	4 jaar	per jaar	21.316,32	Staat der Nederlanden		
BNG 40.0086708	17-06-1997	712.162,67	28 jaar	onderhandse lening	0,5900	127.171,92		25.434,38	101.737,54	0,00	4 jaar	per jaar	25.434,38	Staat der Nederlanden		
BNG 40.0099435	20-09-2004	250.000,00	40 jaar	onderhandse lening	2,8500	150.000,00		6.250,00	143.750,00	112.500,00	23 jaar	per jaar	6.250,00	borgstelling WFZ		
BNG 40.0099434	20-09-2004	600.000,00	40 jaar	onderhandse lening	2,8500	360.000,00		15.000,00	345.000,00	270.000,00	23 jaar	per jaar	15.000,00	borgstelling WFZ		
BNG 40.0103293	15-01-2008	5.000.000,00	30 jaar	onderhandse lening	4,8350	3.000.000,00		166.666,66	2.833.333,33	2.000.000,00	17 jaar	per jaar	166.666,67	borgstelling WFZ		
BNG 40.0105529	01-07-2010	5.672.252,68	25 jaar	onderhandse lening	3,6600	3.403.351,58		226.890,11	3.176.461,47	2.042.010,92	14 jaar	per jaar	226.890,11	borgstelling WFZ		
BNG 40.0105974	01-12-2010	431.091,20	20 jaar	onderhandse lening	4,2500	215.545,60		21.554,56	193.991,04	86.218,24	9 jaar	per jaar	21.554,56	borgstelling WFZ		
BNG 40.0106328	31-12-2013	5.672.252,64	20 jaar	onderhandse lening	4,3300	3.686.964,22		283.612,63	3.403.351,59	1.985.288,43	12 jaar	per half jaar	283.612,64	borgstelling WFZ		
BNG 40.0088969	15-12-1998	4.265.534,03	40 jaar	onderhandse lening	1,3000	1.919.490,33		106.638,35	1.812.851,98	1.279.660,23	17 jaar	per jaar	106.638,35	Staat der Nederlanden		
BNG 40.0101576	01-04-1996	1.998.448,06	40 jaar	onderhandse lening	4,2800	799.379,24		49.961,20	749.418,04	499.612,04	15 jaar	per jaar	49.961,20	Staat der Nederlanden		
BNG 40.0109386	02-12-2014	3.750.000,00	30 jaar	onderhandse lening	2,0450	3.000.000,00		125.000,00	2.875.000,00	2.250.000,00	23 jaar	per jaar	125.000,00	borgstelling WFZ		
BNG 40.110227	30-11-2015	12.000.000,00	30 jaar	onderhandse lening	1,6450	10.000.000,00		400.000,00	9.600.000,00	7.600.000,00	24 jaar	per jaar	400.000,00	borgstelling WFZ		
BNG 40.110481	01-05-2016	1.134.450,50	20 jaar	onderhandse lening	1,2500	907.560,38		56.722,53	850.837,85	567.225,20	15 jaar	per jaar	56.722,53	borgstelling WFZ		
BNG 40.111205	30-06-2017	4.950.000,00	33 jaar	onderhandse lening	1,6850	4.500.000,00		150.000,00	4.350.000,00	3.600.000,00	29 jaar	per jaar	150.000,00	borgstelling WFZ		
BNG 40.111914	02-07-2018	4.950.000,00	33 jaar	onderhandse lening	1,6750	4.650.000,00		150.000,00	4.500.000,00	3.750.000,00	30 jaar	per jaar	150.000,00	borgstelling WFZ		
BNG 40.115239	31-12-2021	1.361.340,70	5 jaar	onderhandse lening	0,2500	0,00	1.361.340,70	0,00	1.361.340,70	907.560,45	5 jaar	per jaar	90.756,05	borgstelling WFZ	1	A
ABN/AMRO 555310507	01-10-1994	291.543,81	30 jaar	onderhandse lening	2,7600	139.962,99		5.831,08	134.131,91	0,00	3 jaar	per jaar	5.831,08	borgstelling WFZ		B
ABN/AMRO 536906688	01-11-2004	539.998,46	20 jaar	onderhandse lening	2,7000	107.998,46		27.000,00	80.998,46	0,00	3 jaar	per jaar	27.000,00	borgstelling WFZ		
ABN/AMRO 555332233	31-12-1996	3.630.241,73	30 jaar	onderhandse lening	4,0100	1.452.096,74		1.452.096,74	0,00	0,00	0 jaar	per jaar	0,00	borgstelling WFZ	1	
RABO OHL 03643 / 20436	31-12-2010	8.000.000,00	40 jaar	onderhandse lening	1,5000	6.000.000,00		200.000,00	5.800.000,00	4.800.000,00	29 jaar	per jaar	200.000,00	borgstelling WFZ		
RABO 1168902576	15-04-2013	10.000.000,00	14 jaar	onderhandse lening	3,8500	7.333.328,00		7.333.328,00	0,00	0,00	0 jaar	per half jaar	0,00	Hypotheek	2	
RABO 0050073642	29-01-2018	5.700.000,00	9 jaar	onderhandse lening	2,1000	5.700.000,00		5.700.000,00	0,00	0,00	0 jaar	op 31-12-2027	0,00	hypotheek	2	
RABO 0050073643	29-01-2018	3.800.000,00	9 jaar	onderhandse lening	2,1000	2.660.000,00		2.660.000,00	0,00	0,00	0 jaar	per half jaar	0,00	hypotheek	2	
RABO 0050101873	14-12-2018	4.200.000,00	10 jaar	onderhandse lening	2,2500	4.200.000,00		4.200.000,00	0,00	0,00	0 jaar	op 31-12-2028	0,00	hypotheek	2	

RABO 0050101872	14-12-2018	2.800.000,00	10 jaar	onderhandse lening	2,0000	2.240.000,00		2.240.000,00	0,00	0,00	0 jaar	per kwartaal	0,00	hypotheek	2	
RABO 0050129799	02-12-2019	2.250.000,00	15 jaar	onderhandse lening	1,3000	2.250.000,00		0,00	2.250.000,00	2.250.000,00	13 jaar	op 31-12-2034	0,00	hypotheek		C
RABO 0050129800	02-12-2019	2.250.000,00	15 jaar	onderhandse lening	1,2000	2.100.000,00		150.000,00	1.950.000,00	1.200.000,00	13 jaar	per kwartaal	150.000,00	hypotheek		
RABO 0050174928	15-12-2020	2.669.000,00	14 jaar	onderhandse lening	0,8000	2.669.000,00		0,00	2.669.000,00	2.669.000,00	13 jaar	op 31-12-2034	0,00	hypotheek		D
RABO 0050174927	15-12-2020	2.331.000,00	14 jaar	onderhandse lening	0,6500	2.331.000,00		166.500,00	2.164.500,00	1.332.000,00	13 jaar	per kwartaal	166.500,00	hypotheek		
RABO 0050202713	15-12-2021	10.783.331,00	10 jaar	onderhandse lening	1,2000	0,00	10.783.331,00	0,00	10.783.331,00	5.253.411,00	10 jaar	per kwartaal	1.105.984,00	hypotheek	2	
RABO 0050202716	15-12-2021	5.391.665,00	10 jaar	onderhandse lening	1,4500	0,00	5.391.665,00	0,00	5.391.665,00	5.391.665,00	10 jaar	Op 31-12-2031	0,00	hypotheek	2	E
RABO 0050202712	15-12-2021	5.391.665,00	9 jaar	onderhandse lening	1,3500	0,00	5.391.665,00	0,00	5.391.665,00	5.391.665,00	9 jaar	Op 31-12-2030	0,00	hypotheek	2	F
RABO 0050202714	15-12-2021	2.597.400,00	13 jaar	onderhandse lening	0,8500	0,00	2.597.400,00	0,00	2.597.400,00	1.578.820,00	13 jaar	per kwartaal	203.716,00	hypotheek	3	
RABO 0050202715	15-12-2021	3.402.600,00	13 jaar	onderhandse lening	0,9500	0,00	3.402.600,00	0,00	3.402.600,00	3.402.600,00	13 jaar	op 31-12-2034	0,00	hypotheek	3	G
WATERSCHAPSBANK 10027158	01-04-2011	2.250.000,00	25 jaar	onderhandse lening	3,7800	1.440.000,00		90.000,00	1.350.000,00	900.000,00	15 jaar	per jaar	90.000,00	borgstelling WFZ	4+5	
WATERSCHAPSBANK 10027159	01-04-2011	6.000.000,00	34 jaar	onderhandse lening	3,7950	5.190.000,00		90.000,00	5.100.000,00	4.650.000,00	24 jaar	per jaar	90.000,00	borgstelling WFZ	6+7	H
WATERSCHAPSBANK 10027156	31-12-2012	3.913.854,00	23 jaar	onderhandse lening	4,1300	2.552.513,50		170.167,56	2.382.345,94	1.531.508,14	14 jaar	per jaar	170.167,56	borgstelling WFZ	8	
WATERSCHAPSBANK 10027076	19-05-2013	7.500.000,00	30 jaar	onderhandse lening	4,1350	5.750.000,00		5.750.000,00	0,00	0,00	0 jaar	per jaar	0,00	borgstelling WFZ	9+10	
WATERSCHAPSBANK 10011434	15-04-2011	1.701.675,81	30 jaar	onderhandse lening	3,9000	56.722,47		56.722,54	0,00	0,00	0 jaar	per jaar	0,00	borgstelling WFZ		
WATERSCHAPSBANK 10020910	03-07-2001	1.493.390,69	40 jaar	onderhandse lening	0,4300	784.029,43		37.334,43	746.695,00	560.021,25	20 jaar	per jaar	37.334,73	Staat der Nederlanden	11	
WATERSCHAPSBANK 1-30189	28-06-2019	3.122.008,00	16 jaar	onderhandse lening	0,6700	2.926.882,50		195.125,50	2.731.757,00	1.756.129,50	14 jaar	per jaar	195.125,50	borgstelling WFZ		
WATERSCHAPSBANK 1-31396	17-12-2021	5.500.000,00	22 jaar	onderhandse lening	0,5600	0,00	5.500.000,00	0,00	5.500.000,00	4.250.000,00	22 jaar	per jaar	250.000,00	borgstelling WFZ	10	
SNS ASN05	15-02-1999	2.698.857,00	38 jaar	onderhandse lening	4,1500	1.192.989,00		71.708,00	1.121.281,00	762.741,00	16 jaar	per jaar	71.708,00	Staat der Nederlanden		I
<b>Totaal</b>		<b>167.457.988,77</b>				<b>96.818.353,18</b>	<b>34.428.001,70</b>	<b>32.521.452,62</b>	<b>98.724.902,26</b>	<b>74.966.738,33</b>			<b>4.779.761,79</b>			

- A In 2026 zal eenmalig als laatste aflossing een bedrag van € 998.316,52 worden afgelost.  
B In 2024 zal eenmalig als laatste aflossing een bedrag van € 122.469,75 worden afgelost.  
C In 2034 zal de gehele lening ineens voor een bedrag van € 2.250.000,00 worden afgelost.  
D In 2034 zal de gehele lening ineens voor een bedrag van € 2.669.000,00 worden afgelost.  
E In 2031 zal de gehele lening ineens voor een bedrag van € 5.391.665,00 worden afgelost.  
F In 2030 zal de gehele lening ineens voor een bedrag van € 5.391.665,00 worden afgelost.  
G In 2034 zal de gehele lening ineens voor een bedrag van € 3.402.600,00 worden afgelost.  
H In 2045 zal eenmalig als laatste aflossing een bedrag van € 3.030.000,00 worden afgelost.  
I In 2037 zal eenmalig als laatste aflossing een bedrag van € 45.661,00 worden afgelost.

Opmerkingen:

- Op 31-12-2021 liep de renteafspraak af. Besloten is om de lening van de ABN-AMRO geheel vervroegd per 31-12-2021 af te lossen en te herfinancieren door lening BNG 40.115239. De rente afspraak van deze nieuwe lening is 0,25% 5 jaar vast tot 31-12-2026 (einde looptijd)
- Vanwege het rentevoordeel is in november 2021 besloten om deze vijf leningen van de Rabobank per 15-12-2021 vervroegd geheel af te lossen en te herfinancieren door drie nieuwe leningen van de Rabobank: 0050202713, 0050202716 en 0050202712. De renteafspraken van de drie nieuwe leningen zijn 1,20% 10 jaar vast, 1,45% 10 jaar vast en 1,35% 9 jaar vast.

- 3) Op 15-12-2021 is het investeringskrediet gedeeltelijk geconsolideerd in de twee nieuwe leningen van de Rabobank: 0050202714 en 0050202715. De renteafspraken van deze nieuwe leningen zijn 0,85% 5 jaar vast en 0,95% 5 jaar vast.
- 4) Op 01-02-2021 liep de afspraak voor de liquiditeitsopslag af. In 2020 is een nieuwe afspraak gemaakt. De nieuwe afspraak is 0,15% voor 1 jaar. De totale rente komt daarmee op 3,90% tot 01-02-2022.
- 5) Op 01-02-2022 loopt de afspraak voor de liquiditeitsopslag af. In 2021 is een nieuwe afspraak gemaakt. De nieuwe afspraak is 0,15% voor 1 jaar. De totale rente komt daarmee op 3,90% tot 01-02-2023.
- 6) Op 04-01-2021 liep de afspraak voor de liquiditeitsopslag af. In 2020 is een nieuwe afspraak gemaakt. De nieuwe afspraak is 0,15% voor 1 jaar. De totale rente komt daarmee op 3,915% tot 03-01-2022.
- 7) Op 03-01-2022 loopt de afspraak voor de liquiditeitsopslag af. In 2021 is een nieuwe afspraak gemaakt. De nieuwe afspraak is 0,15% voor 1 jaar. De totale rente komt daarmee op 3,915% tot 02-01-2023.
- 8) Op 31-12-2021 liep de afspraak voor de liquiditeitsopslag af. De nieuwe afspraak is 0,15% voor 1 jaar. De totale rente komt daarmee op 4,25% tot 30-12-2022.
- 9) Op 19-05-2021 liep de afspraak voor de liquiditeitsopslag af. De nieuwe afspraak is 0,15% voor 1 jaar. De totale rente komt daarmee op 4,185% tot 19-05-2022.
- 10) Vanwege het rentevoordeel is in november 2021 besloten om deze lening per 17-12-2021 vervroegd geheel af te lossen en te herfinancieren door lening NWB 1-31396. De renteafspraak van de nieuwe lening is 0,56% 22 jaar vast tot 19-05-1943 (einde looptijd).
- 11) Op 03-07-2021 liep de renteafspraak van deze lening af. De nieuwe afspraak is 0,43% voor 20 jaar tot 03-07-2041 (einde looptijd). Ook is het restant van de lening aangepast naar € 746.695,00.



## 2.8 Toelichting op de resultatenrekening

### BEDRIJFSOPBRENGSTEN

#### 11. Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten

	2021 €	2020 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	246.981.501	230.451.674
Correcties voorgaande jaren	-7.623	-144.164
Vrijval voorziening voorgaande jaren	274.875	-
<b>Totaal wettelijk budget voor aanvaardbare kosten</b>	<b>247.248.753</b>	<b>230.307.510</b>

#### 12. Toelichting niet-gebudgetteerde zorgprestaties (incl. Wmo-huishoudelijke hulp)

	2021 €	2020 €
Opbrengsten Wmo	16.894.131	19.805.084
Opbrengsten Jeugdwet	34.094.211	36.644.030
Opbrengsten Zorgverzekeringswet	3.572.822	11.120
Opbrengsten Justitie	742.613	777.671
Zorgprestaties tussen instellingen	547.557	780.588
Persoonsgebonden en –volgende budgetten	4.663.361	4.736.185
<b>Totaal niet-gebudgetteerde zorgprestaties</b>	<b>60.514.695</b>	<b>62.754.678</b>

#### 13. Subsidies

	2021 €	2020 €
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	3.681.810
Correcties voorgaande jaren	4.758	-16.071
Overige subsidies	1.281.434	1.503.004
<b>Totaal subsidies</b>	<b>1.286.192</b>	<b>5.168.743</b>

Per 1 januari 2021 is de omzet binnen de Zvw toegenomen, omdat in 2021 de zorg vanuit de voormalige subsidieregeling behandeling Wlz is overgeheveld naar de Zvw. Dit betreft met name behandeling binnen FACT, het Therapeutisch Behandelcentrum en Hersenz. Amarant heeft hiervoor contracten gesloten met zorgverzekeraars voor het jaar 2021. De omvang van de subsidies is hierdoor afgenomen.

#### 14. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

	2021 €	2020 €
<u>Overige bedrijfsopbrengsten:</u>		
- Doorberekende kosten (personeel/voeding)	1.007.179	981.030
- Opbrengst therapeutisch werken	3.379.837	3.413.817
- Overige bijdragen	3.012	31.626
- Overige opbrengsten	4.495.601	3.063.586
<b>Totaal overige bedrijfsopbrengsten</b>	<b>8.885.629</b>	<b>7.490.059</b>

Specificatie coronacompensatie 2021	Wlz/overig €	Jeugdwet €	Wmo €	Totaal €
- Omzetgarantie coronacompensatie	153.308	-	-	153.308
- Compensatie personele meerkosten	94.997	-	-	94.997
- Compensatie materiële meerkosten	1.730.246	8.491	16.525	1.755.262
<b>Totaal coronacompensatie 2021</b>	<b>1.978.551</b>	<b>8.491</b>	<b>16.525</b>	<b>2.003.567</b>

Voor wat betreft de omzetgarantie en compensatie meerkosten Wlz/overig is met de zorgkantoren overeenstemming bereikt. Op dit moment is er nog geen definitieve overeenstemming over de aanvragen meerkosten Jeugdwet en Wmo. Deze aanvragen vertegenwoordigen tezamen een bedrag van € 25.016. Verwachting is dat ook hierover op korte termijn overeenstemming zal worden bereikt.

## BEDRIJFSLASTEN

### 15. Personeelskosten

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	164.795.084	161.275.064
Sociale lasten	27.704.556	28.834.069
Pensioenpremies	14.199.602	12.997.217
Andere personeelskosten	9.258.624	9.516.931
<b>Subtotaal</b>	<b>215.957.866</b>	<b>212.623.281</b>
Personeel niet in loondienst	12.946.749	10.747.374
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>228.904.615</b>	<b>223.370.655</b>

In de personeelskosten is de vergoeding en uitbetaling van de zorgbonus opgenomen. Het betreft een bedrag van € 3.589.582. Dit bedrag is inclusief loonbelasting.

### Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

Wlz/Wmo/JW/Zvw	3.816	3.813
<b>Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden</b>	<b>3.816</b>	<b>3.813</b>

### 16. Afschrijvingen vaste activa en

### 17 Bijzondere waardeverminderingen impairment

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- Materiële vaste activa	12.338.518	12.458.708
- Financiële vaste activa	-	-
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>12.338.518</b>	<b>12.458.708</b>

### 18. Overige bedrijfskosten

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	18.014.895	17.681.415
Algemene kosten	13.641.374	12.727.445
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	9.105.883	9.018.278
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	6.723.913	6.812.997
- Energie gas	2.167.515	1.867.845
- Energie stroom	1.545.889	1.580.446
- Energie transport en overig	1.084.723	908.536
<b>Subtotaal onderhoud en energiekosten</b>	<b>11.522.040</b>	<b>11.169.824</b>
Huur en leasing	11.270.587	11.746.159
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.418.941	597.533
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b>64.973.720</b>	<b>62.940.654</b>

## BEDRIJFSRESULTAAT

### 19. Financiële baten en lasten

	2021 €	2020 €
Saldo rentebaten en rentelasten	-5.793.216	-2.601.714
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>-5.793.216</b>	<b>-2.601.714</b>

De financiële baten en lasten zijn € 3,2 miljoen hoger dan in de jaarrekening 2020. Op basis van de historisch lage rentestand is de keuze gemaakt om voor een zestal leningen een voortijdige renteherziening toe te passen. Er is eenmalig een boeterente betaald van € 3,2 miljoen. Hiermee dalen de toekomstige rentekosten met € 4,5 miljoen. Jaarlijks ontstaat hierdoor voor de komende jaren een structureel lagere rentelast (circa € 0,4 miljoen per jaar).

## 2.9 WNT-verantwoording 2021

De WNT is van toepassing op Stichting Amarant. Het voor Stichting Amarant toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (klasse V Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp met 13 punten).

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

#### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2021 Bedragen x € 1	Dhr. drs. R.A. Helder	Dhr. ir. P.J. van den Broek MHA
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 193.919	€ 191.410
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.980	€ 12.790
Subtotaal	€ 205.899	€ 204.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>€ 205.899</b>	<b>€ 204.200</b>
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.	n.v.t.

Gegevens 2020 Bedragen x € 1	Dhr. drs. R.A. Helder	Dhr. ir. P.J. van den Broek MHA
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 186.640	€ 167.255
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.851	€ 10.857
Subtotaal	€ 198.491	€ 178.112
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum (excl. overgangsrecht WNT2)	€ 201.000	€ 183.975
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>€ 198.491</b>	<b>€ 178.112</b>

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2021</b> <b>Bedragen x € 1</b>	<b>Dhr. P.A.C.M. van der Velden</b>	<b>Mw. dr. mr. K.A.H. Manuel</b>	<b>Mw. dr. H.W.C.C.I. Chatrou</b>	<b>Mw. drs. M. Roos-Bannink MSc</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>Voorzitter</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 14/11	1/1 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Totale bezoldiging	€ 24.768	€ 16.512	€14.448	€ 16.512
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 31.350	€ 20.900	€ 18.287	€ 20.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 24.768	€ 16.512	€14.448	€ 16.512
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.
<b>Gegevens 2020</b> <b>Bedragen x € 1</b>	<b>Dhr. P.A.C.M. van der Velden</b>	<b>Mw. dr. mr. K.A.H. Manuel</b>	<b>Mw. dr. H.W.C.C.I. Chatrou</b>	<b>Mw. drs. M. Roos-Bannink MSc</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>Voorzitter</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Totale bezoldiging	€ 23.820	€ 15.880	€ 15.880	€ 15.880
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 30.150	€ 20.100	€ 20.100	€ 20.100

<b>Gegevens 2021</b> <b>Bedragen x € 1</b>	<b>Dhr. prof. dr. M. van Houdenhoven</b>	<b>Dhr. drs. G.T. Blok</b>	<b>Mw. drs. N.B.G.M. Engbers</b>	
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	
<b>Bezoldiging</b>				
Totale bezoldiging	€ 16.512	€ 16.512	€ 16.512	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	
Bezoldiging	€ 16.512	€ 16.512	€ 16.512	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	
<b>Gegevens 2020</b> <b>Bedragen x € 1</b>	<b>Dhr. prof. dr. M. van Houdenhoven</b>	<b>Dhr. drs. G.T. Blok</b>	<b>Mw. drs. N.B.G.M. Engbers</b>	
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/3 – 31/12	n.v.t.	n.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>				
Totale bezoldiging	€ 12.067	n.v.t.	n.v.t.	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 16.167	n.v.t.	n.v.t.	

## 2. 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.

#### Onderwerpen, die in vergaderingen aan de orde kwamen, waren in 2021:

- Strategische ontwikkelingen waaronder organisatieontwikkeling, ontwikkelingen binnen zorgdivisies, samenwerking met andere organisaties;
- Strategisch Kader 2021-2024;
- Ontwikkelingen in de zorg en het zorglandschap;
- Medezeggenschap (CCR-OR);
- Governance waaronder de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen (WBTR) die per 1 juli 2021 in werking is getreden;
- Kwaliteit van zorg waaronder visie, wetenschappelijk onderzoek, dossier jeugdzorg, dossier behandeling;
- Kwaliteit van arbeid waaronder strategische HR-thema's, ziekteverzuim, arbeidsmarktcraptes, inzet van personeel niet in loondienst (PNIL), leren & ontwikkelen;
- Kwaliteit van huisvesting waaronder strategisch huisvestingsbeleid;
- ICT waaronder aanstelling van een programmamanager digitalisering;
- Afscheid van Mw. Dr. H.W.C.C.I. Chatrou per 14 november 2021 als lid Raad van Toezicht;
- Aanpak Covid-19 pandemie waaronder communicatie, dashboard, scenario-ontwikkeling, test- en vaccinatiebeleid;
- Ontwikkelingen sociaal domein in de regio Hart van Brabant;
- Kwaliteitsonderzoek van de jeugdwetregio West-Brabant-Oost;
- Jaarrekening 2020;
- Exploitatiecijfers 2021 inclusief forecast;
- Management letter 2021 van Deloitte;
- Transformatie overhead;
- Exploitatiebegroting 2022;
- Investeringsbegroting 2022-2025;
- Liquiditeitsbegroting 2022-2025.

#### De Raad van Toezicht gaf in 2021 haar statutaire goedkeuring aan:

- Vaststelling bezoldiging Raad van Bestuur en honorarium Raad van Toezicht d.d. 2 maart 2021;
- Jaarrekening 2020 Stichting Amarant d.d. 25 mei 2021;
- Statutenwijziging Stichting Amarant i.v.m. de WBTR d.d. 25 mei 2021;
- Reglement Raad van Bestuur d.d. 25 mei 2021;
- Goedkeuring aankoop grond te Rijsbergen d.d. 29 juni 2021;
- Goedkeuring Strategisch Kader 2021-2024 d.d. 2 november 2021;
- Goedkeuring exploitatiebegroting 2022 d.d. 14 december 2021;
- Goedkeuring investeringsbegroting 2022-2025 d.d. 14 december 2021;
- Herbenoeming Mw. M. Roos tot lid Raad van Toezicht per 1 januari 2022;
- Verlening van décharge aan Mw. Dr. H.W.C.C.I. Chatrou voor het tot 14 november 2021 gevoerde toezicht op het beleid van Stichting Amarant.
- Statutenwijziging Stichting Amarant o.b.v. de inwerkingtreding van de Wtza per 1 januari 2022 d.d. 14 december 2021;
- Advies bezoldiging Raad van Bestuur en Raad van Toezicht 2022 en vaststelling toetsing WNT-klasse d.d. 14 december 2021.
- Voordracht van dhr. P. van den Broek aan OR, CCR en DT voor benoeming als voorzitter Raad van Bestuur per 1 mei 2022 d.d. 21 september 2021;
- Start wervings- en selectieprocedure lid Raad van Bestuur in voorjaar 2022 d.d. 21 september 2021;
- Benoeming van dhr. P.J. van den Broek tot voorzitter Raad van Bestuur per 1 mei 2022 d.d. 14 december 2021.

## 2.9.1 Honoraria accountant

	Totaal Amarant	
	2021	2020
Controle van de jaarrekening	157.300	275.504
Overige controlewerkzaamheden	42.350	26.985
Niet-controlediensten	-	-
<b>Totaal honoraria accountant</b>	<b>199.650</b>	<b>302.489</b>

De overige controlewerkzaamheden betreffen de controles van de productieverantwoordingen Wmo en Jeugdwet, de nacalculatie-opgaven Wlz, de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen en het Centrum voor Bijzondere Tandheelkunde.

Er is gekozen voor de methode van toerekening van kosten aan het boekjaar waarop de dienstverlening betrekking heeft. De genoemde bedragen zijn inclusief BTW.



## 2.10 Transacties met verbonden partijen

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

## 2.11 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2.1 en 2.11.1

## 2.12 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

## 2.13 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Amarant heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 29 april 2022.

De Raad van Toezicht van Stichting Amarant heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2022.

### 2.13.1 Ondertekening bestuurders en toezichthouders

W.G.

---

Dhr. ir. P.J. van den Broek MHA  
(Voorzitter Raad van Bestuur)

W.G.

---

Dhr. drs. R.A. Helder  
(Lid Raad van Bestuur)

W.G.

---

Dhr. P.A.C.M. van der Velden  
(Voorzitter Raad van Toezicht)

W.G.

---

Dhr. prof. dr. M. van Houdenhoven  
(Lid Raad van Toezicht)

W.G.

---

Mw. dr. mr. K.A.H. Manuel  
(Lid Raad van Toezicht)

W.G.

---

Dhr. drs. G.T. Blok  
(Lid Raad van Toezicht)

W.G.

---

Mw. drs. M. Roos-Bannink MSc  
(Lid Raad van Toezicht)

W.G.

---

Mw. drs. N.B.G.M. Engbers  
(Lid Raad van Toezicht)

## **2.14 Overige gegevens**

### **2.14.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is geen regeling resultaatbestemming opgenomen.

### **2.14.2 Controleverklaring van de accountant**

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

## 2.15 Controleverklaring



Deloitte Accountants B.V.  
Amerikalaan 110  
6199 AE Maastricht Airport  
Postbus 1864  
6201 BW Maastricht  
Nederland

Tel: 088 288 2888  
Fax: 088 288 9901  
www.deloitte.nl

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting Amarant

#### Verklaring over de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

##### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Amarant te Tilburg gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Amarant op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2021.
2. De resultatenrekening over 2021.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

##### De basis voor ons oordeel

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

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

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

##### Benadrukking van de impact van het coronavirus

In de toelichting op de jaarrekening heeft het management de toegenomen schattingsonzekerheid als gevolg van de invloed van het coronavirus op de aard en betrouwbaarheid van voor het management beschikbare informatie ter ondersteuning bij het maken van schattingen toegelicht. Als gevolg van het coronavirus is de bandbreedte van redelijkerwijs mogelijke veronderstellingen die ten grondslag liggen aan deze schattingen groot. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.  
Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

2205663283/BF/1

## **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

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

## **Verklaring over de in deze jaarstukken opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten deze jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- De bijlage 'verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)'.
- De bijlage 'verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)'.

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW, alsmede de bijlagen in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

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

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

2205663283/BF/2

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

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

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

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

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

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

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

2205663283/BF/3

# Deloitte.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Maastricht, 31 mei 2022

Deloitte Accountants B.V.

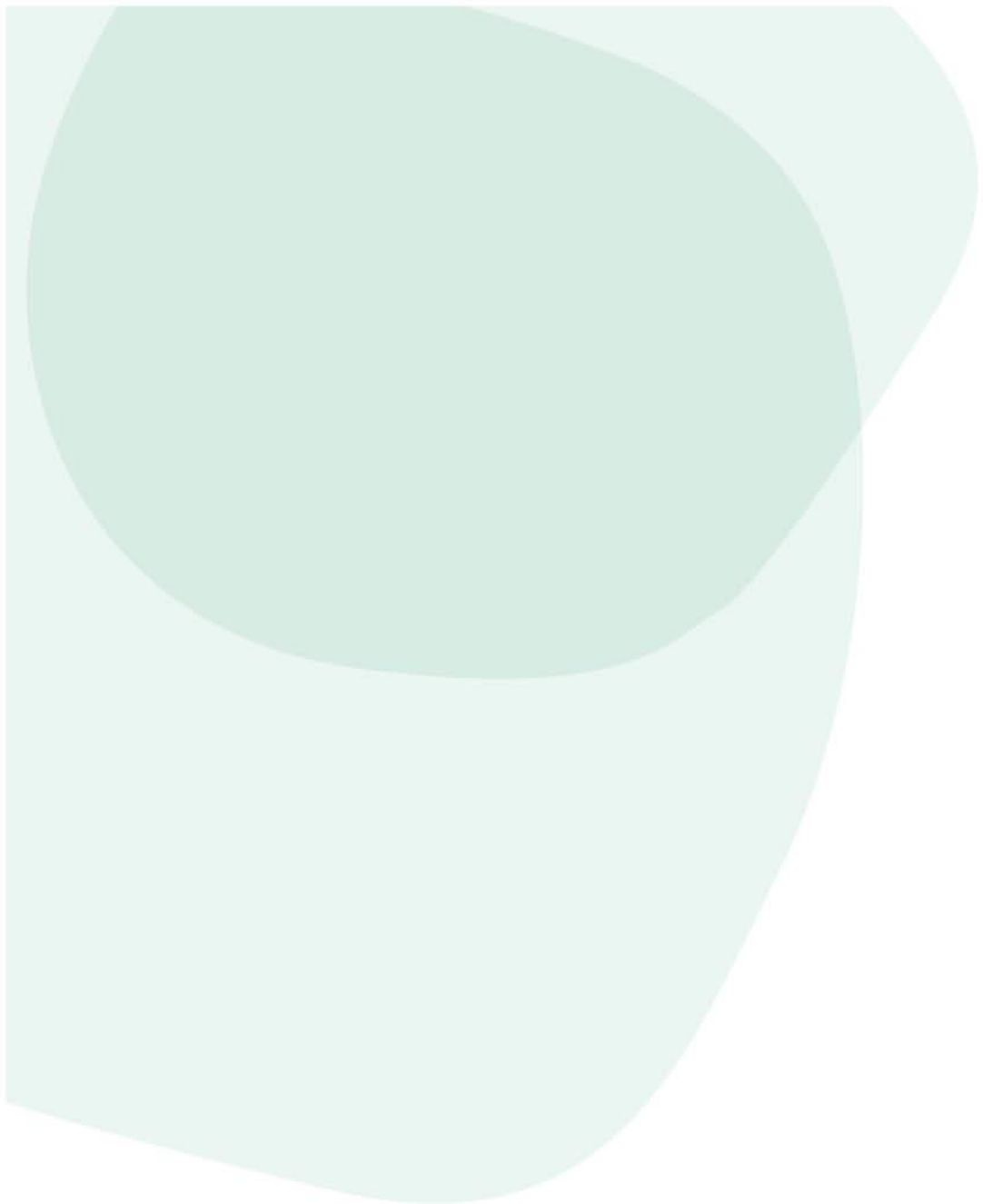
Was getekend: P.G.M. Retra AA

2205663283/BF/4

**BIJLAGE**

**Segmentering  
Jaarrekening 2021**

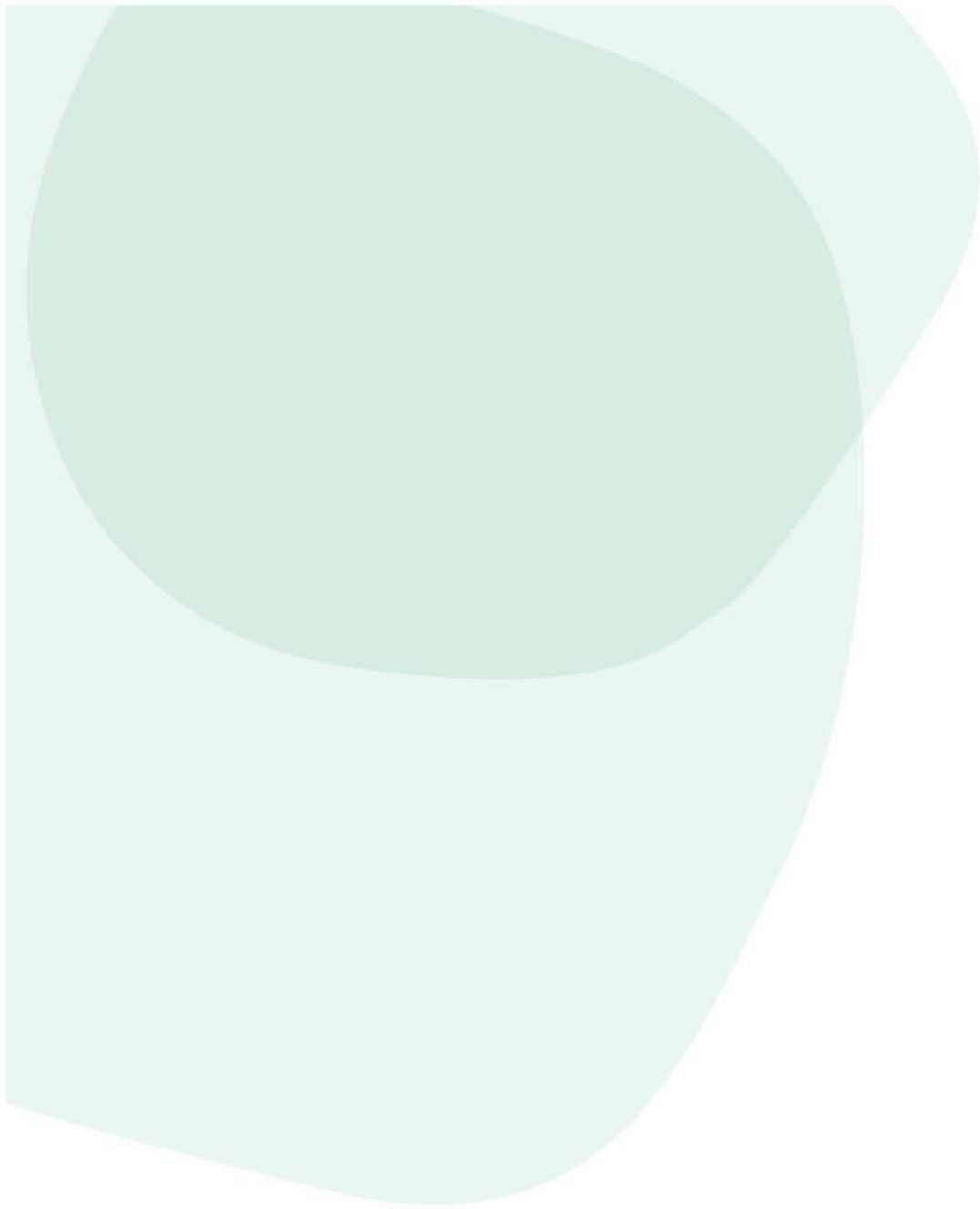
*Amarant*





## BIJLAGE Gesegmenteerde resultatenrekening Amaranant 2021

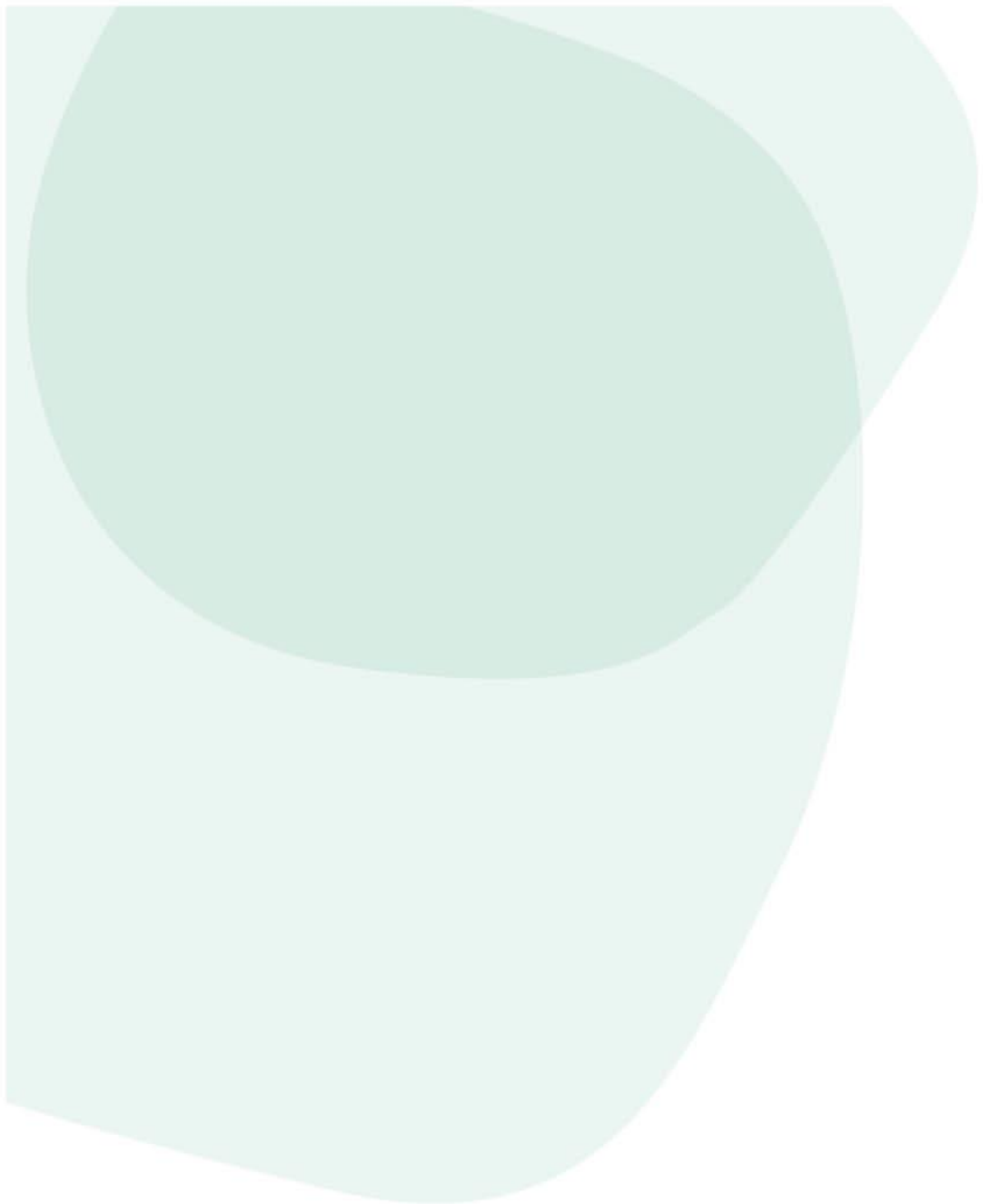
	TOTAAL 2021 €	Wlz/Overig 2021 €	Jeugdwet 2021 €	Wmo 2021 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>				
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten (uit Wlz/Zvw-zorg, exclusief subsidies)	247.248.743	247.248.743	0	0
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	60.514.695	8.908.540	34.486.200	17.119.856
Subsidies	1.286.192	1.010.190	121.330	154.672
Overige bedrijfsopbrengsten	8.885.629	7.073.173	1.082.432	730.024
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>317.935.259</b>	<b>264.240.647</b>	<b>35.689.962</b>	<b>18.004.652</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>				
Personeelskosten	228.904.615	186.817.823	28.094.908	13.991.883
Afschrijvingen op materiële/financiële vaste activa	12.338.518	10.115.925	1.512.724	709.868
Bijzondere waardeverminderingen impairment	0	0	0	0
Overige bedrijfskosten	64.973.720	53.301.418	7.770.981	3.901.325
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>306.216.853</b>	<b>250.235.166</b>	<b>37.378.613</b>	<b>18.603.076</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	<b>11.718.406</b>	<b>14.005.481</b>	<b>-1.688.651</b>	<b>-598.424</b>
Financiële baten en lasten	-5.793.216	-5.307.959	-322.194	-163.063
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<b>5.925.190</b>	<b>8.697.522</b>	<b>-2.010.845</b>	<b>-761.487</b>



**BIJLAGE**

**Coronacompensatie  
2021**

*Amarant*



## BIJLAGE Coronacompensatie Amaran 2021

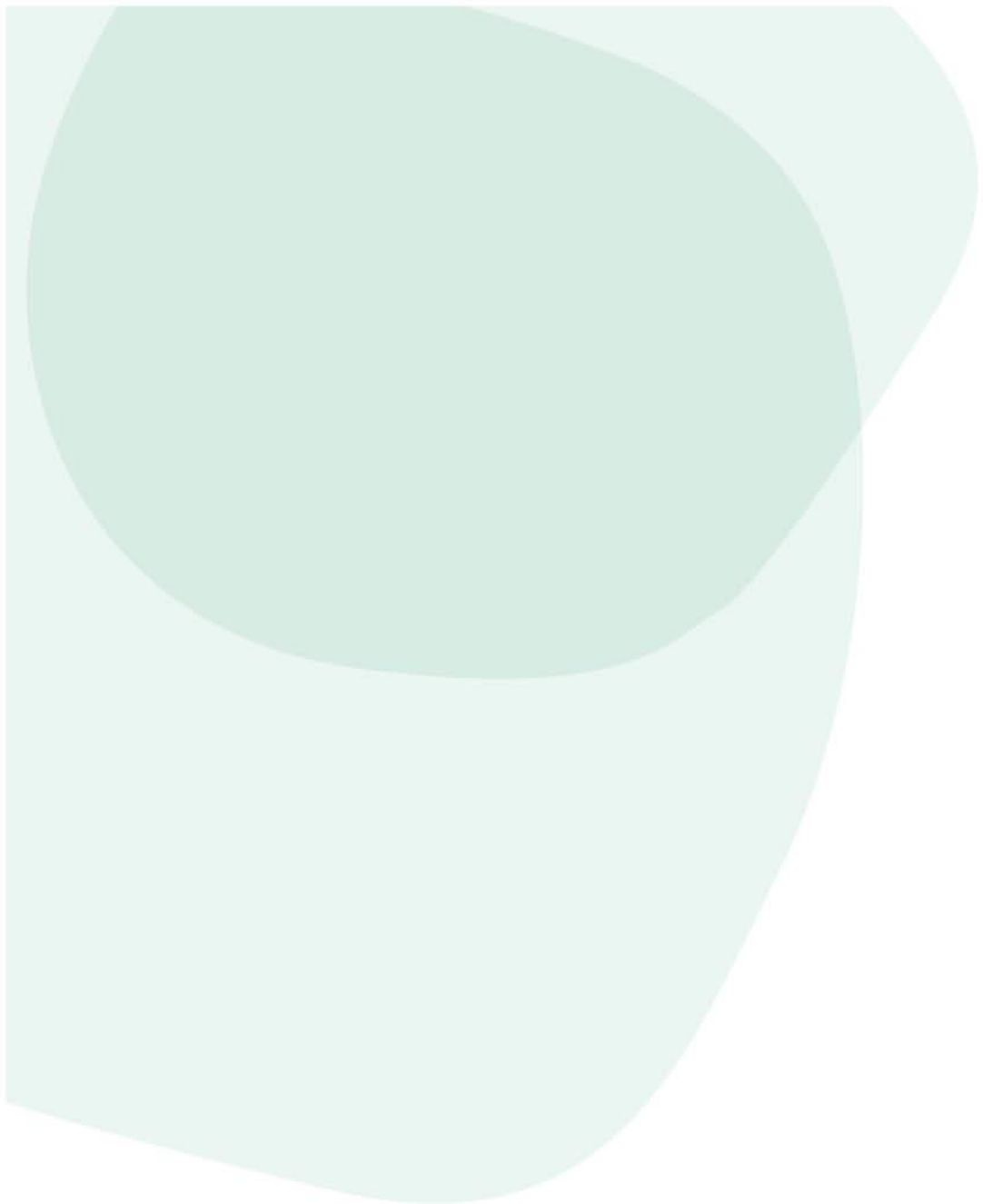
	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Stichting Amaran							
2								
3								
4	<b>BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021</b>							
5	Versie: 1.0, d.d. 2 december 2021							
6								
7								
8	<b>Zorgaanbieder</b>							
9	Statutaire naam zorgaanbieder		Stichting Amaran					
10	Plaatsnaam		Tilburg					
11	KvK-nummer		41096992					
12								
13								
14								
15	<b>Considerans</b>							
16	Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.							
17								
18								
19								
20	<b>Bestuursreflectie</b>							
21	Evenals 2020 was het jaar 2021 waren de effecten van corona voor zowel cliënten als medewerkers aanzienlijk. Dit heeft geleid tot een hoog verzuim met daarbij druk op de roosters. Dit wordt verder versterkt door de toenemende arbeidsmarktcrisis. Het wordt steeds moeilijker openstaande vacatures te vullen. Ingezet wordt op maatregelen om de instroom te vergroten (bijv. via zij-instromers, stagiaires) en personeel te behouden (onboarding, energiebronnen, etc.).  Daar waar mogelijk zijn door de Raad van Bestuur maatregelen genomen om de druk op de zorg zoveel mogelijk te verminderen. Daarom is een 'beleidsluwe periode' afgesproken, waarbij zo min mogelijk wordt gevraagd aan de zorgteams en zij zich zo veel mogelijk kunnen richten op goede kwaliteit van zorg. Indien nodig zijn maatregelen uitgewerkt om bij een verdere druk van corona op de zorg passende maatregelen te kunnen treffen. Voor 2021 geldt dat Amaran evenals in 2020 prudent is omgegaan met het aanvragen van extra middelen (meerkosten en omzetting) uit de beschikbare corona-compensatieregelingen. Het totale effect van de kosten van corona is beperkt. Verwachting is dat ook in 2022 nog een beroep zal worden gedaan op de compensatieregeling meerkosten corona, met name voor de kosten van beschermingsmiddelen en het testen en vaccineren van cliënten en medewerkers.							
22								
23								
24								
25								
26	<b>Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021</b>							
27								
28		Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
29	Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 153.308	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 153.308
30	Compensatie personele meerkosten corona	€ 94.997	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 94.997
31	Compensatie materiële meerkosten corona	€ 1.730.246	€ -	€ 16.525	€ 8.491	€ -	€ -	€ 1.755.262
32	Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
33	Overige corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
34	Totaal toegekende corona-compensatie	€ 1.978.551	€ -	€ 16.525	€ 8.491	€ -	€ -	€ 2.003.567
35	AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**							€ -
36	Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 1.978.551	€ -	€ 16.525	€ 8.491	€ -	€ -	€ 2.003.567
37								
38								
39	Opbredingen, inclusief corona-compensatie:							
40	- jaarrekening 2021	€ 247.253.501	€ 3.572.822	€ 16.894.132	€ 34.094.211	€ 742.613	€ 15.377.980	€ 317.935.259
41	- begroting 2021	€ 235.974.448	€ 1.920.303	€ 19.458.184	€ 36.901.715	€ 547.526	€ 18.914.853	€ 313.717.029
42	- jaarrekening 2020	€ 230.307.510	€ 11.120	€ 19.805.085	€ 36.644.030	€ 777.670	€ 18.175.574	€ 305.720.989
43	- jaarrekening 2019	€ 225.223.966	€ 523.225	€ 16.099.553	€ 35.525.491	€ 701.862	€ 23.951.996	€ 302.026.093
44								
45	Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021	0,80%	0,00%	0,10%	0,02%	0,00%	0,00%	0,63%
46								
47	<b>*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector</b>							
48	Er is geen gebruik gemaakt van de NOW-regeling.							
49								
50	<b>**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021</b>							
51	Wat betreft het Sociaal Domein lopen nog gesprekken over corona-compensatie mede omdat diverse gemeenten tamelijk laat hun regeling gereed hadden.							
52								

	A	B	C	D	E	F	G	H															
53																							
54	<b>Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021</b>																						
55																							
56	<b>Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio</b>																						
57																							
58	Resultaat boekjaar					jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019														
59	Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)					€ 5.925.190	€ 3.000.000	€ 4.349.259	€ 4.228.287														
60	Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019					1,86%	0,96%	1,42%	1,40%														
61						n.v.t.	0,91%	0,44%	0,46%														
62																							
63																							
64																							
65	<b>Verloop resultaat(ratio)</b>																						
66	<table border="1"> <caption>Data for Verloop resultaat(ratio)</caption> <thead> <tr> <th>Year</th> <th>Resultaat boekjaar (€)</th> <th>Resultaatratio (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>jaarrekening 2021</td> <td>5.925.190</td> <td>1,86%</td> </tr> <tr> <td>begroting 2021</td> <td>3.000.000</td> <td>0,96%</td> </tr> <tr> <td>jaarrekening 2020</td> <td>4.349.259</td> <td>1,42%</td> </tr> <tr> <td>jaarrekening 2019</td> <td>4.228.287</td> <td>1,40%</td> </tr> </tbody> </table>								Year	Resultaat boekjaar (€)	Resultaatratio (%)	jaarrekening 2021	5.925.190	1,86%	begroting 2021	3.000.000	0,96%	jaarrekening 2020	4.349.259	1,42%	jaarrekening 2019	4.228.287	1,40%
Year	Resultaat boekjaar (€)	Resultaatratio (%)																					
jaarrekening 2021	5.925.190	1,86%																					
begroting 2021	3.000.000	0,96%																					
jaarrekening 2020	4.349.259	1,42%																					
jaarrekening 2019	4.228.287	1,40%																					
67																							
68																							
69																							
70																							
71																							
72																							
73																							
74																							
75																							
76																							
77																							
78																							
79																							
80	<b>Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio</b>																						
81	De resultaatratio 2021 is in lijn met de resultaatratio 2020 en iets hoger dan de begroting 2021. Door Amaran zijn op de aangevraagde coronacompensatie in mindering gebracht de minder kosten op posten als dienstreizen, opleidingen, ontspanning cliënten / personeel en benodigde materialen dagbesteding. Tegenover deze minder kosten staan de meerkosten van onder andere beschermingsmiddelen, testen en vaccineren van cliënten en medewerkers, extra schoonmaak en afvalverwijdering. Per saldo is door bovenstaande het effect van corona beperkt. Uitzondering hierop vormt de omzet van winkels, zwembaden en restaurants. Hiervoor is geen compensatieregeling beschikbaar via de landelijke compensatieregelingen.																						
82																							
83																							
84																							
85																							
86																							
87																							
88																							
89																							
90																							
91																							
92																							
93																							
94																							
95																							
96																							
97																							
98	<b>Ondertekening en waarmeding</b>																						
99																							
100	Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.																						
101																							
102	<b>Ondertekening door het bestuur</b>																						
103	Plaats en datum	Tilburg 1 mei 2022						<b>Waarmeding accountant ter identificatie</b>															
104																							
105																							
106																							
107																							
108																							
109	Naam en ondertekening bestuurder 1	Drs. R.A. Helder W.G.																					
110																							
111																							
112																							
113																							
114																							
115	Naam en ondertekening bestuurder 2	Ir. P.J. van den Broek MHA W.G.																					
116																							
117																							
118																							
119																							
120																							
121	Naam en ondertekening bestuurder 3																						
122																							

**BIJLAGE**

**Zorgbonus 2020-2021**

*Amarant*



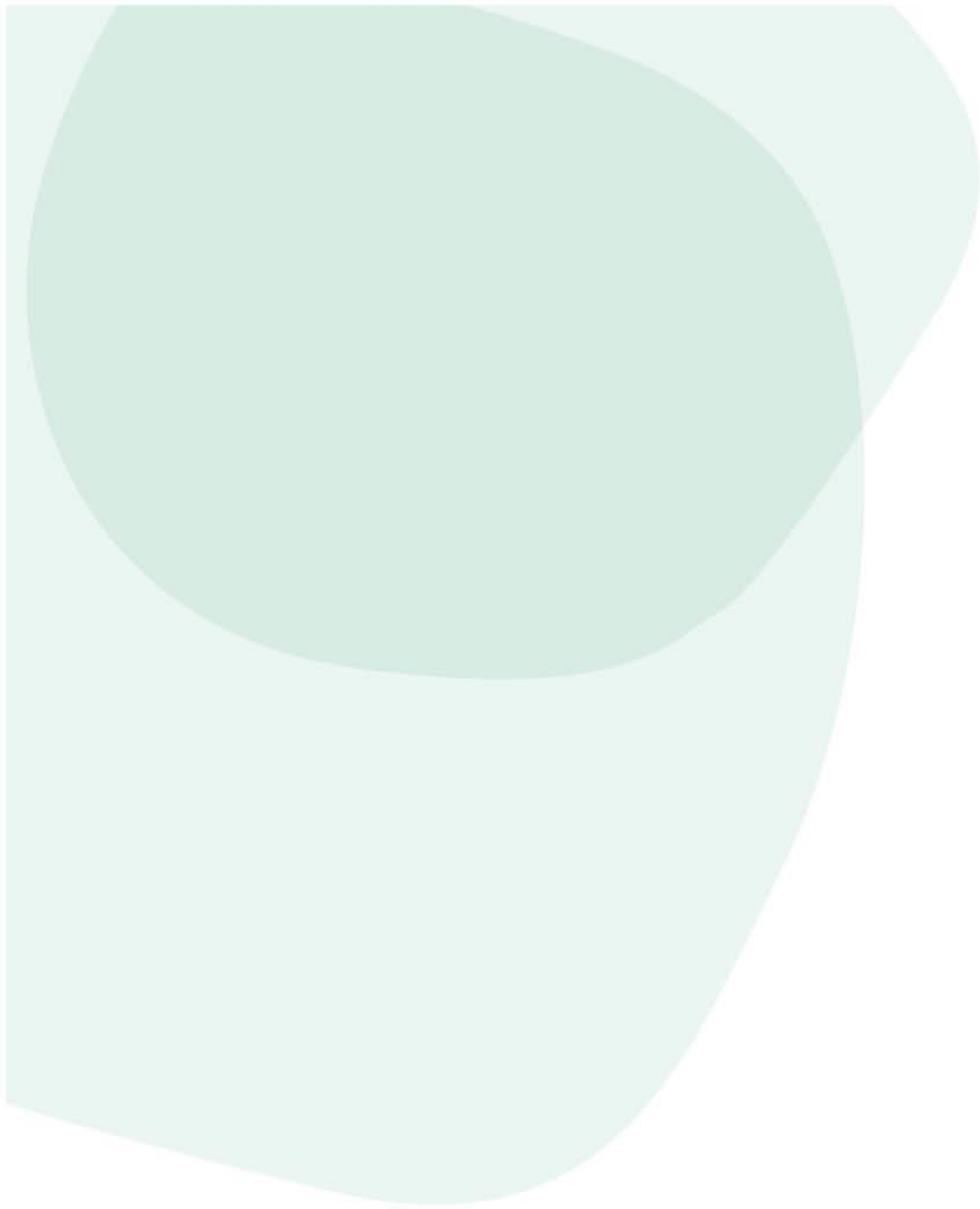


## BIJLAGE Zorgbonus 2020-2021 Amaran

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
Dagtekening van de verleningsbeschikking:		24-11-2020				
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)	5242	€ 5.242.000,00	165	€ 165.000,00	5407	€ 5.407.000,00
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)		€ 4.193.600,00		€ 123.750,00		€ 4.317.350,00
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)</b>		<b>€ 9.435.600,00</b>		<b>€ 288.750,00</b>		<b>€ 9.724.350,00</b>
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers	4912	€ 4.912.000,00			4912	€ 4.912.000,00
- <i>Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>	1	-€ 1.000,00			1	-€ 1.000,00
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)</b>	<b>4911</b>	<b>€ 4.911.000,00</b>			<b>4911</b>	<b>€ 4.911.000,00</b>
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden			111	€ 111.000,00	111	€ 111.000,00
- <i>Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>			2	-€ 2.000,00	2	-€ 2.000,00
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)</b>			<b>109</b>	<b>€ 109.000,00</b>	<b>109</b>	<b>€ 109.000,00</b>
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per z		€ 3.393.233,00				€ 3.393.233,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 83.250,00		€ 83.250,00
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		<b>€ 3.393.233,00</b>		<b>€ 83.250,00</b>		<b>€ 3.476.483,00</b>
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>€ 1.131.367,00</b>		<b>€ 96.500,00</b>		<b>€ 1.227.867,00</b>
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja		
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast				Ja		
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Ja		
<b>Specificatie</b>						
<b>Subsidie</b>						
- Voorschot verleende subsidie						€ 5.407.000,00
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020						€ 4.911.000,00
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020						€ 109.000,00
<b>Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie</b>						<b>€ 387.000,00</b>
<b>Belastingen:</b>						
- Voorschot verleende belastingen						€ 4.317.350,00
- Afgedragen belastingen werknemers						€ 3.393.233,00
- Afgedragen belastingen derden						€ 83.250,00
<b>Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen</b>						<b>€ 840.867,00</b>
<b>Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen</b>						<b>€ 1.227.867,00</b>

**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
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)</b>	5584	<b>€ 3.866.808,32</b>	139	<b>€ 93.580,36</b>	5723	<b>€ 3.960.388,68</b>
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)</b>	5256	<b>€ 2.022.035,76</b>			5256	<b>€ 2.022.035,76</b>
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)</b>			129	<b>€ 49.627,59</b>	129	<b>€ 49.627,59</b>
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 p)		€ 1.478.883,00				€ 1.478.883,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 37.797,76		€ 37.797,76
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		<b>€ 1.478.883,00</b>		<b>€ 37.797,76</b>		<b>€ 1.516.680,76</b>
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>€ 365.889,56</b>		<b>€ 6.155,01</b>		<b>€ 372.044,57</b>
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		





***Amarant***

Postbus 715  
5000 AS TILBURG

[www.amarant.nl](http://www.amarant.nl)