

JAARREKENING 2021

STICHTING TRAGEL



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening 2021	3
5.1.1	Balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans	12
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	23
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening	24
5.1.9	Vaststelling en goedkeuring	32
5.2	Overige gegevens 2021	33
5.2.1	Statutaire regeling winstbestemming	34
5.2.2	Controleverklaring	34

5.1 JAARREKENING 2021

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

		31 december 2021		31 december 2020	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(1)		19.912.983		20.999.840
Vlottende activa					
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	(2)	21.531		-	
Debiteuren en overige vorderingen	(3)	719.088		1.296.637	
Liquide middelen	(4)	21.996.989		20.836.759	
Totaal vlottende activa			22.737.608		22.133.396
Totaal activa			<u>42.650.591</u>		<u>43.133.236</u>
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Kapitaal	(5)		179		179
Bestemmingsfondsen		15.337.595		14.791.171	
Algemene en overige reserves		200.985		200.985	
Totaal eigen vermogen			15.538.759		14.992.335
Voorzieningen	(6)		8.825.232		7.648.910
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	(7)		7.885.561		8.921.980
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)					
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	(2)	-		817.276	
Overige kortlopende schulden	(8)	10.401.039		10.752.735	
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			10.401.039		11.570.011
Totaal passiva			<u>42.650.591</u>		<u>43.133.236</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/04/2022

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

		2021	2020
		€	€
BEDRIJFOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	(11)	55.683.649	51.773.372
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	(12)	817.579	1.574.282
Overige bedrijfsopbrengsten	(13)	438.730	442.648
Som der bedrijfsopbrengsten		56.939.958	53.790.302
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	(14)	41.765.774	39.418.242
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(15)	1.786.459	2.051.732
Overige bedrijfskosten	(16)	12.504.465	11.220.827
Som der bedrijfslasten		56.056.698	52.690.801
BEDRIJFSRESULTAAT		883.260	1.099.501
Financiële baten en lasten	(17)	-336.833	-323.346
RESULTAAT BOEKJAAR		546.427	776.155
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2021	2020
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		546.427	776.155

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/04/2022

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	883.260		1.099.501	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.786.459		2.051.732	
-mutaties voorzieningen	1.176.322		183.869	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	577.549		-77.293	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-838.807		812.523	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	-351.696		1.334.453	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.233.087		5.404.785
Ontvangen interest	23		2.668	
Betaalde interest	-336.856		-327.968	
		-336.833		-325.300
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.896.254		5.079.485
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-699.605		-552.645
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden		-1.036.419		-1.036.419
		1.160.230		3.490.421
Samenstelling geldmiddelen				
	2021		2020	
	€	€	€	€
Liquide middelen per 1 januari	20.836.759		17.346.338	
Stand geldmiddelen per 31 december	21.996.989		20.836.759	
Mutatie geldmiddelen		1.160.230		3.490.421

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 ALGEMEEN

Algemene gegevens

Zorginstelling Stichting Tragel is statutair (en feitelijk) gevestigd in de gemeente Hulst, op het adres Sterredreef 50, 4567 BL te Clinge en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 22045081.

Tragel ondersteunt mensen met een verstandelijke beperking bij wonen, werken, leren en recreëren. Tragel heeft diverse locaties voor wonen en dagbesteding (leer-werkbedrijven en activering) in Zeeuws-Vlaanderen en is met ambulante begeleiding actief in de gemeenten Hulst, Terneuzen, Sluis en op de Bevelanden en Walcheren. Het hulpaanbod in Middelburg omvat ook forensisch beschermd wonen met begeleiding en dagbesteding. Het aanbod van Tragel wordt o.a. gefinancierd uit de Wet langdurige zorg (Wlz), Jeugdwet, Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo), Ministerie van Justitie & Veiligheid (DJI), Beschermd Wonen en Zorgverzekeringswet (Zvw).

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Schattingswijziging afschrijvingen

Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende panden.

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.

5.1.4.2 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

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

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

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen als sprake is van wijzigingen in omstandigheden waardoor vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden 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. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), 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.

De terugverdien mogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren, of indien deze hoger is, de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Een voorziening vanwege verwachte oninbaarheid wordt hierop in mindering gebracht.

Aangezien er geen sprake is van agio of disagio en/of transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen.

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kassen en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is zodanig gepresenteerd dat daaruit blijkt welk gedeelte vrij besteedbaar is en welk gedeelte is vastgelegd. Indien aan een deel van het eigen vermogen een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven, dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan, is dit deel verantwoord als vastgelegd vermogen. Deze beperking in het bestedingsdoel kan door het bestuur zijn opgelegd. Indien de beperking door het bestuur is aangebracht, wordt het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. In de toelichting worden het bedrag en de beperkte doelstelling van iedere bestemmingsreserve vermeld. Ook het feit dat het bestuur deze beperking heeft aangebracht wordt vermeld.

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 beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante of nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

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

Schulden

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

5.1.4.3 GRONDSLAGEN VAN RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

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 boekjaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Pensioenen

Stichting Tragel heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Tragel. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Tragel betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2021 was de dekkingsgraad 106,6% en daarmee boven de ondergrens van 90% die vastgesteld is als grens waaronder er moet worden verlaagd. Er is voor de aangesloten instellingen geen noodzaak om extra storting te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Tragel heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Tragel heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4.4 GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

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

5.1.4.5 GRONDSLAGEN VOOR GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.6 GRONDSLAGEN WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	14.239.174	15.003.865
Machines en installaties	2.743.124	2.966.881
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.930.685	3.029.094
Totaal materiële vaste activa	19.912.983	20.999.840

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	20.999.837	22.498.927
Bij: investeringen	699.605	552.645
Af: afschrijvingen	-1.786.459	-2.051.732
Boekwaarde per 31 december	19.912.983	20.999.840

Toelichting:

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

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

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

Toelichting analyse bijzondere waardevermindering:

Tragel beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend waarop aanspraak bestaat involge de WLZ. Dit vastgoed met een lange levensduur dient te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de realiseerbare waarde, de hoogste van de directe opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. De bedrijfswaarde betreft de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. De directe opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Tragel heeft in 2021, in het kader van de jaarrekening 2021, de contante waarde van het verschil tussen de toekomstige kapitaalslastenvergoeding en de toekomstige kapitaalslasten van haar zorgvastgoed berekend. Er zijn op organisatieniveau verschillende scenario's doorgerekend.

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

- Kasstromen omvatten de kasstromen louter betrekking hebbend op kapitaalslasten;
- Een gebruiksduur van gemiddeld 30 jaar;
- Restwaarden voor woningen in wijk De Sterre te Clinge is nul;
- Restwaarden op overige woningen van 50% van de actuele WOZ-waarde;
- Disconteringsvoet van 4,4%;
- De uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen betreffen het jaar 2020, en de genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2022 t/m 2030;
- Vervangingsinvesteringen (niet vallend onder het onderhoud dat ten laste van de onderhoudsvoorziening komt) tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde van de levensduur in gebruik te houden.

In het eerste scenario is het uitgangspunt: de ultimo 2021 in bezit zijnde en reeds bekende en geplande projecten voor bouw / verbouw van de eigen panden en de geplande huur- en renteverplichtingen. Dit zoals opgenomen in het strategische vastgoedplan. Daarbij is de berekening uitgevoerd met als basis het prijspeil 2021 en de begrote bezetting 2022. Er is vanaf 2022 geen indexering toegepast. De contante waarde van het verschil tussen de toekomstige kapitaalsopbrengsten en kapitaalslasten over de komende 10 jaar bedraagt dan € 8,5 miljoen positief.

In het tweede scenario is t.o.v. het eerste scenario in 2021 het uitgangspunt dat de opbrengsten met 1% dalen en de personeelskosten met 2% (beleid is een positief zorgresultaat). Voor het overige gelijkblijvende kosten (geen indexering). Daaruit kwam naar voren dat het gemiddelde totale resultaat (zorg en kapitaalslasten) over de periode 2022-2030 positief blijft. Het resultaat op de kapitaalslasten blijft over dezelfde periode eveneens positief.

Daarnaast heeft Tragel ultimo 2021 opnieuw per gebouw getoetst, overeenkomstig RJ 121, of er triggers zijn voor impairment. Getoetst is of de toekomstige kapitaalslasten nog kunnen worden gerealiseerd uit de toekomstige kapitaalsopbrengsten. Dit is het geval.

Op grond van bovenstaande zijn geen (nieuwe) bijzondere waardeverminderingen verantwoord.

**2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot
Wlz**

	2020	2021	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	-817.276	-	-817.276
Financieringsverschil boekjaar	-	21.531	21.531
Correcties voorgaande jaren	362.000	-	362.000
Betalingen/ontvangsten	455.276	-	455.276
	<u>817.276</u>	<u>21.531</u>	<u>838.807</u>
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>21.531</u>	<u>21.531</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Toelichting correcties voorgaande jaren:

Dit betreft de vaststelling van de nacalculatie 2020 door het Zorgkantoor en de NZA. Deze is hoger door de toekenning van de corona-omzetderving.

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	21.531	-
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	817.276
	<u>21.531</u>	<u>-817.276</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	48.567.083	45.594.014
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-48.545.552	-46.411.290
Totaal financieringsverschil	21.531	-817.276

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren	197.488	340.760
Overige vorderingen	255.676	421.859
Vooruitbetaalde bedragen	226.156	445.649
Overige overlopende activa	39.768	88.369
Totaal debiteuren en overige vorderingen	719.088	1.296.637

Toelichting:

Er is onder de debiteuren een voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen van € 9.959,- (2020 ook € 8.200,-). Er zijn geen vorderingen met een looptijd langer dan 1 jaar.

Onder de overige vorderingen is een bedrag van € 52.499,- aangemerkt als dubieus; het betreft vorderingen op zorgfinanciers omdat er nog geen zekerheid is over de financiering.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bankrekeningen	21.980.244	20.825.769
Kas	16.745	10.990
Totaal liquide middelen	21.996.989	20.836.759

Toelichting:

Alle liquide middelen zijn ter vrije beschikking.

Tragel heeft een rekening courant bij de Rabobank en bij de ABN-AMRO Bank.

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Kapitaal	179	179
Bestemmingsfondsen	15.337.595	14.791.171
Algemene en overige reserves	200.985	200.985
Totaal eigen vermogen	15.538.759	14.992.335

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	€	€	€	€
Kapitaal	179	-	-	179

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	14.791.168	546.427	-	15.337.595

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserves	200.985	-	-	200.985

Toelichting:

Bestemmingsfondsen worden gevormd voor posten waar een externe verplichting op rust, bijvoorbeeld om deze reserve uitsluitend aan een bepaald doel te mogen besteden. Naar aanleiding van overleg met partijen is besloten dat de reserve aanvaardbare kosten (RAK) kwalificeert als bestemmingsfonds.

6. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Voorziening verlieslatende contracten	1.566.845	565.588
Groot onderhoud gebouwen	5.950.100	5.467.000
Voorziening arbeidsongeschiktheid	732.587	1.118.757
Voorziening uitgestelde beloningen	575.700	497.565
Totaal voorzieningen	8.825.232	7.648.910

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2021
	€	€	€	€	€
Voorziening verlieslatende contracten	565.588	1.028.641	-27.384	-	1.566.845
Groot onderhoud gebouwen	5.467.000	948.439	-465.339	-	5.950.100
Voorziening arbeidsongeschiktheid	1.118.757	491.841	-618.509	-259.502	732.587
Voorziening uitgestelde beloningen	497.565	141.920	-43.611	-20.174	575.700
Totaal voorzieningen	7.648.910	2.610.841	-1.154.843	-279.676	8.825.232

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

	31-12-2021
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.361.268
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.463.964
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	463.401

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening verlieslatende contracten

Deze voorziening heeft betrekking op gehuurde panden, waarbij de toekomstige kosten de toekomstige inkomsten volgens de huidige bekostigingssystematiek overschrijdt, danwel waar een verplichting geldt tot teruglevering in originele staat. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten. Voor de overgang van de ICT systemen en diensten van de Carante Groep naar een eigen (gehoste) ICT omgeving zijn de kosten, van de contracten die nog doorlopen en waar geen prestaties meer tegenover staan, hier opgenomen. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

Groot onderhoud gebouwen

De onderhoudsvoorziening dient ter egalisering van de onderhoudskosten van de gebouwen en installaties. De voorziening groot onderhoud wordt gevormd om de verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden gelijkmatig te verdelen over een aantal jaren. De voorziening voor groot onderhoud wordt gedoteerd op basis van verwacht groot onderhoud, zoals opgenomen in een lange termijn onderhoudsplan. De dotatie is gebaseerd op het gemiddelde van de te maken kosten voor de komende 10 jaar. De werkelijke onderhoudskosten worden aan deze voorziening onttrokken. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde omdat de uitgaven in de voorziening niet zijn geïndexeerd wat het effect van verdisconteren naar verwachting zou opheffen.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

Op grond van RJ 271 is een voorziening opgenomen voor de toekomstige kosten van medewerkers die ultimo het verslagjaar langdurig ziek zijn en waarvan er geen of slechts gedeeltelijk herstel wordt verwacht. Tevens is in deze voorziening rekening gehouden met letselschade.

Deze voorziening is tegen de nominale waarde opgenomen i.v.m. de korte looptijd.

Voorziening uitgestelde beloningen

RJ 271 Personeelsbeloningen bepaalt dat voor uitgestelde beloningen een verplichting in de jaarrekening moet worden opgenomen. De verplichting wordt berekend als zijnde de contante waarde van de toekomstige uitkeringen of aanspraken, rekening houdend met de (achterliggende) diensttijd, de leeftijden en het verwachte verloop op basis van de blijfkansen van het huidige personeelsbestand. De gehanteerde disconteringsvoet is 4,4%.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	7.885.561	8.921.980

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	9.703.399	10.739.818
Af: aflossingen	-1.036.419	-1.036.419
Stand per 31 december	8.666.980	9.703.399
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-781.419	-781.419
Stand langlopende schulden per 31 december	7.885.561	8.921.980

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

	2021	2020
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	781.419	781.419
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	7.885.561	8.921.980
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.926.485	4.963.620

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij de Coöperatieve Rabobank U.A. en de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de machines en installaties.

De reële waarde van de leningen benadert de boekwaarde ervan.

8. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Crediteuren	1.704.481	1.777.751
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	781.419	781.419
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	1.701.776	2.226.562
Schulden terzake van pensioenen	116.444	164.385
Vakantiegeld (inclusief sociale lasten)	1.200.309	1.086.844
Vakantiedagen (inclusief sociale lasten)	3.825.579	3.711.984
Subsidie Zorgbonus	240.152	173.805
Nog te betalen interest langlopende leningen	21.967	40.535
Nog te betalen salarissen	231.585	209.380
Overige schulden	577.327	580.070
Totaal overige kortlopende schulden	10.401.039	10.752.735

In verband met de Zorgbonus zit er in de post overige belastingen en premies sociale verzekeringen ultimo 2021 een bedrag van € 220.420 (ultimo 2020: € 566.000). Daarnaast is een deel van de aangevraagde subsidie Zorgbonus niet benut en moet er € 66.350 (2020: € 174.000) worden terugbetaald.

9. Financiële instrumenten

Algemeen

Tragel maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Tragel handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Kredietrisico

De vorderingen zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij het zorgkantoor en gemeenten. De kredietrisico's zijn beperkt.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

Valutarisico

Tragel is alleen werkzaam in Nederland en loopt geen valuta risico.

10. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Toelichting:

De deelname aan het Waarborgfonds voor de zorgsector (Wfz) houdt in dat er een obligo verplichting rust op de boekwaarde van de geborgde leningen van maximaal 3%. De maximale latente verplichting is € 173.492.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Verder zijn er huur- en lease overeenkomsten die niet uit de balans blijken:

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betalbaar binnen 1 jaar	betalbaar binnen 1 - 5 jaar	betalbaar binnen na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	1.641.199	3.834.115	684.517	6.159.831

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële na controles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles, maar ook de subsidieregeling Bonus Zorgprofessionals COVID-19, zijn vooralsnog onzeker. Tragel verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning, en de verleende subsidie. Bij deze inschatting is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs-middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	36.096.923	8.357.798	9.459.917	53.914.638
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-21.093.058	-5.390.917	-6.430.826	-32.914.801
Boekwaarde per 1 januari 2021	15.003.865	2.966.881	3.029.091	20.999.837
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	153.262	-	546.343	699.605
- afschrijvingen	-917.953	-223.757	-644.749	-1.786.459
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-764.691	-223.757	-98.406	-1.086.854
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	36.250.185	8.357.798	10.006.260	54.614.243
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-22.011.011	-5.614.674	-7.075.575	-34.701.260
	14.239.174	2.743.124	2.930.685	19.912.983
Afschrijvingspercentage	3.3%-10%	5.0 %	10.0%-20.0%	

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar
		€			%	€	€	€	€	€
10.79.29.104 Rabobank	29-12-2014	1.100.000	20	Onderhandse lening	3,85	770.024	-	54.996	715.028	440.048
0500.400.35 Rabobank	21-07-2017	1.150.000	10	Onderh.Lening	1,95	766.672	-	127.776	638.896	.
0500.400.36 Rabobank	21-07-2017	2.550.000	10	Onderh.Lening	1,95	1.785.000	-	255.000	1.530.000	1.530.000
40.0094053 BNG	28-12-2001	2.722.681	35	Onderh.Lening	1,42	1.244.654	-	77.791	1.166.863	777.209
40.0094054 BNG	28-12-2001	2.722.681	35	Onderh.Lening	5,20	1.244.654	-	77.791	1.166.863	777.909
245 ASN Bank	29-08-2007	6.000.000	20	Onderh.Lening	4,71	2.025.000	-	300.000	1.725.000	225.000
NWB	21-12-2009	3.532.472	29	Onderh.Lening	-0,01	1.867.395	-	143.065	1.724.330	176.319
TOTAAL						9.703.399	-	1.036.419	8.666.980	3.926.481

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	34.108	6.871
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	48.809.128	45.599.079
Opbrengsten Jeugdwet	2.995.649	2.222.559
Opbrengsten Wmo	1.056.714	1.082.827
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	1.182.026	986.278
Overige zorgprestaties	1.606.024	1.875.758
Totaal	55.683.649	51.773.372

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten hangt samen met een toename van de productie, een indexering van de tarieven en toeslagen meerzorg. De effecten van COVID-19 op de omzet zijn beperkt gebleven, rekening houdend met de minderkosten.

12. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	170.977	23.866
Overige Rijkssubsidies	139.646	170.927
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	51.154	69.794
Subsidie Zorgbonus	455.802	1.309.695
Totaal	817.579	1.574.282

Toelichting:

In 2020 en 2021 is er door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport een subsidieregeling Bonus Zorgprofessionals COVID-19 verleend.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Doorberekende dienstverlening	133.541	149.371
Doorberekende waskosten	141.314	139.483
Doorberekende kapitaalslasten	4.231	3.523
Overige opbrengsten	159.644	150.271
Totaal	438.730	442.648

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	28.140.104	25.744.936
Sociale lasten	4.153.675	4.237.164
Pensioenlasten	2.350.577	2.014.474
Overige personeelskosten	2.066.086	2.786.716
Dotaties en vrijval voorzieningen personeelskosten	232.339	612.805
Subtotaal	36.942.781	35.396.095
Personeel niet in loondienst	4.822.993	4.022.147
Totaal personeelskosten	41.765.774	39.418.242

Toelichting:

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers. De totale personeelskosten zijn gestegen t.o.v. 2020 met name door de toename van de formatie en de CAO-loonstijging. De "Dotaties en vrijval voorzieningen personeelskosten" zijn in de toelichting op de balans gespecificeerd bij de post voorzieningen.

Door een lager normatief bedrag voor de zorgbonus in 2021 t.o.v. 2020 is de kostenstijging afgenomen. De sociale lasten zijn in 2021 absoluut en relatief afgenomen door coronamaatregel BIK/VWW en de WAB.

Personeelsleden

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

	2021	2020
Man	140	124
Vrouw	508	480
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	648	604

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Materiële vaste activa	1.786.459	2.051.732
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	917.953	1.189.407
Machines en installaties	223.757	224.226
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	644.749	638.099
	1.786.459	2.051.732

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.038.577	2.146.523
Vervoerskosten	737.376	763.512
Algemene kosten	2.909.531	2.816.208
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	995.965	1.018.272
Onderhoud en energiekosten	2.105.235	1.895.241
Huur en leasing	1.740.701	1.637.971
Dotaties en vrijval voorzieningen materiële kosten	1.977.080	943.100
Totaal overige bedrijfskosten	12.504.465	11.220.827

Toelichting:

De "Dotaties en vrijval voorzieningen materiële kosten" zijn in de toelichting op de balans gespecificeerd bij de post voorzieningen.

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	23	1.198
Rentelasten	-336.856	-324.544
Totaal financiële baten en lasten	-336.833	-323.346

18. WNT-VERANTWOORDING 2021 STICHTING TRAGEL

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur en leden van Raad van Toezicht over het jaar 2021 is als volgt:

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/04/2022

Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700,-

Gegevens 2021

Bedragen x € 1	A.F.I. Bannenberg
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	156.949
Beloningen betaalbaar op termijn	12.665
<i>Subtotaal</i>	<u>169.614</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-
Bezoldiging	<u><u>169.614</u></u>

Gegevens 2020

Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functieervulling in 2020	01/01-31/12
Omvang dienstverband 2020 (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.979
Beloningen betaalbaar op termijn	11.720
<i>Subtotaal</i>	<u>164.699</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	185.000
Bezoldiging	<u><u>164.699</u></u>

Dhr. A.F.I. Bannenberg, voorzitter Raad van Bestuur, is in dienst vanaf 1 mei 2015 tot heden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/04/2022

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021

Bedragen x € 1	A.M.A.T. Beukman- Zuure	R.E. Axt	W. Verhage
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Vice-voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.600	13.800	13.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-	-
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2020

Bedragen x € 1	H.F.L. Hendriks	R.E. Axt	W. Verhage
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Vice-voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	19.800	13.200	13.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500

Mevr. A.M.A.T. Beukman-Zuure is in dienst vanaf 1 januari 2018 en voorzitter Raad van Toezicht vanaf 1 januari 2021.

Dhr. R.E. Axt, vice-voorzitter Raad van Toezicht, is in dienst vanaf 16 december 2013 tot 31 december 2021.

Dhr. W. Verhage, lid Raad van Toezicht, is in dienst vanaf 1 juni 2015 tot heden. Mevr. E. Zeeman-Reuvers, lid Raad van Toezicht, is in dienst vanaf 1 januari 2021 tot heden. Dhr. M.C.M. Bindels, lid Raad van Toezicht, is in dienst vanaf 1 januari 2022.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/04/2022

Gegevens 2021

Bedragen x € 1	R. den Hollander	E. Zeeman-Reuvers
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	13.800	13.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.300	19.300
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-
	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2020

Bedragen x € 1	R. den Hollander	A.M.A.T. Beukman - Zuure
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	13.200	13.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.500	18.500

Dhr. R. den Hollander, lid Raad van Toezicht, is in dienst vanaf 1 juni 2015 tot heden.

Mevr. A.M.A.T. Beukman-Zuure, lid Raad van Toezicht, is in dienst vanaf 1 januari 2018 tot heden. Met ingang van 1 januari 2021 is mevr. A.M.A.T. Beukman-Zuure voorzitter Raad van Toezicht.

Toelichting:

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Tragel een totaalscore van 10 punten toegekend. De daaruit volgende klasse indeling betreft IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 193.000,- (2020 € 185.000,-). Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 28.950,- (2020 € 27.750,-) en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 19.300,- (2020 € 18.500,-). Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/04/2022

19. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	2021	2020
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	49.610	48.400
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	10.890	10.890
4. Niet-controlediensten	9.500	10.574
Totaal honoraria accountant	70.000	69.864

Toelichting:

De vermelde accountants honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening hebben betrekking op de afzonderlijk genoemde boekjaren.

20. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 18.

5.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Tragel heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 5 april 2022.

De raad van toezicht van Stichting Tragel heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 20 april 2022.

Informatieverschaffing over COVID-19-effecten

Ook in 2021 heeft het COVID-19-virus en de RIVM-maatregelen in Nederland gevolgen gehad voor Stichting Tragel. Zij het in beperktere mate dan in 2020. Doordat er naast de meerkosten ook minder kosten waren heeft Stichting Tragel nagenoeg geen beroep gedaan op de overheidsmaatregelen ter ondersteuning van de bedrijfsvoering.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Voorzitter Raad van Bestuur
dr. A.F.I. Bannenberg MPA

20 april 2022

W.G.

Voorzitter Raad van Toezicht
mw. A.M.A.T. Beukman-Zuure

20 april 2022

W.G.

Vice Voorzitter Raad van Toezicht
drs. W. Verhage

20 april 2022

W.G.

Lid Raad van Toezicht
drs. M.C.M. Bindels RC MAC

20 april 2022

W.G.

Lid Raad van Toezicht
R. den Hollander

20 april 2022

W.G.

Lid Raad van Toezicht
mw. E. Zeeman-Reuvers

20 april 2022

5.2 OVERIGE GEGEVENS 2021

OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling winstbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 8, dat besluiten van de Raad van Bestuur over de vaststelling van de jaarrekening en de resultaatbestemming, aan de voorafgaande goedkeuring van de Raad van Toezicht zijn onderworpen.

5.2.2 Controleverklaring

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

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Trigel

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Trigel te Hulst gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Trigel 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; en
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 Trigel zoals vereist in de *Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)* en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)*.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met 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.



B. Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- de overige gegevens;
- 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 en 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 in 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 bijlagen zorgbonus en de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

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

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

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 organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- 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.

Dordrecht, 20 april 2022

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. J.A. Walhout RA

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	795	€ 1.431.000,00	30	€ 52.500,00	825	€ 1.483.500,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	717	€ 717.000,00			717	€ 717.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			27	€ 27.000,00	27	€ 27.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 545.444,63				€ 545.444,63
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 20.250,00		€ 20.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 545.444,63		€ 20.250,00		€ 565.694,63
Verskil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 168.555,37		€ 5.250,00		€ 173.805,37
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		

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/04/2022

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	720	€ 498.585,60	35	€ 23.563,40	755	€ 522.149,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	689	€ 265.065,19			689	€ 265.065,19
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			29	€ 11.156,59	29	€ 11.156,59
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 171.211,20				€ 171.211,20
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 8.367,44		€ 8.367,44
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 171.211,20		€ 8.367,44		€ 179.578,65
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 62.309,21		€ 4.039,37		€ 66.348,57
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		

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/04/2022