

Jaarrekening 2020

Stichting Het Kopland

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2020	
5.1.1 Balans per 31 december 2020	4
5.1.2 Resultatenrekening over 2020	5
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2020	6
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2020	13
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
5.1.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2020	20
5.1.8 Vaststelling en goedkeuring	24
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Resultaatbestemming	27
5.2.2 Nevenvestigingen	27
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20 €	31-dec-19 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	787.719	837.318
Financiële vaste activa	2	0	0
Totaal vaste activa		<u>787.719</u>	<u>837.318</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	5	826.442	603.003
Liquide middelen	6	2.872.805	1.385.311
Totaal vlottende activa		<u>3.699.247</u>	<u>1.988.314</u>
Totaal activa		<u><u>4.486.966</u></u>	<u><u>2.825.632</u></u>
PASSIVA			
Vermogen			
Bestemmingsreserves	7	0	16.732
Bestemmingsfondsen		368.276	229.238
Algemene en overige reserves		<u>341.560</u>	<u>330.048</u>
Totaal vermogen		709.836	576.018
Vorzieningen	8	349.634	331.091
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	115.844	115.844
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	<u>3.311.652</u>	<u>1.802.678</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		3.311.652	1.802.678
Totaal passiva		<u><u>4.486.966</u></u>	<u><u>2.825.632</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	12	4.493.667	3.275.520
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	13	9.776.605	9.075.285
Overige bedrijfsopbrengsten	14	930.237	920.944
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>15.200.510</u>	<u>13.271.749</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	10.854.448	9.299.030
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	199.494	218.026
Overige bedrijfskosten	17	3.994.245	3.470.456
Som der bedrijfslasten		<u>15.048.187</u>	<u>12.987.512</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		152.323	284.237
Financiële baten en lasten	18	-1.773	1
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>150.550</u></u>	<u><u>284.238</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2020 €	2019 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Mutatie Algemene reserve	11.512	182.122
Mutatie bestemmingsfonds subsidies gemeente Groningen	139.038	137.196
Mutatie bestemmingsreserves	0	-35.080
	<u><u>150.550</u></u>	<u><u>284.238</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			152.323		284.237
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	199.494		218.026	
- mutaties voorzieningen	8	18.543		-224.059	
- boekresultaten afstoting vaste activa		<u>-79.609</u>		<u>0</u>	
			138.428		-6.033
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	0		23.221	
- vorderingen	5	-223.440		-21.116	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	0		5.588	
- Langlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	0		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	1.492.242		57.515	
			<u>1.268.802</u>		<u>65.208</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.559.552		343.413
Betaalde / ontvangen interest	18	<u>-1.761</u>		<u>1</u>	
			<u>-1.761</u>		<u>1</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>1.557.792</u>		<u>343.414</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	1	<u>-70.298</u>		<u>-199.660</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-70.298		-199.660
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			<u>1.487.494</u>		<u>143.754</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		1.385.311		1.241.557
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>2.872.805</u>		<u>1.385.311</u>
Mutatie geldmiddelen			1.487.494		143.754

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Het Kopland is statutair (en feitelijk) gevestigd te Leeuwarden, op het adres Oostergoweg 1d, en is geregistreerd onder KvK-nummer 56822367.

Voor iedereen die grip op het leven verliest, kwetsbaar is of uitgesloten dreigt te worden, zorgt Het Kopland voor verandering. Met begeleiding, behandeling en veilige opvang, hulp bij wonen, werken en relaties. Zodat mensen zelf hun plek en richting vinden en weer gewoon mee kunnen doen.

Stichting Groep Zienn - Het Kopland staat aan het hoofd van de stichting Zienn en stichting Het Kopland.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

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. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling

De gebeurtenissen rondom het coronavirus COVID-19 hebben geen nadelig effect op de activiteiten van onze stichting en haar financiële situatie. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming.

27

Vergelijking met voorgaand jaar

27

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar tenzij anders is vermeld.

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

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 opbrengsten en kosten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Verbonden partijen

Als verbonden partijen worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transacties en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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 directe realiseerbare waarde.

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.

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.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Liquide middelen

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

Bestemmingsreserves

Deze posten zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De bestemmingsreserves zijn door het bestuur gevormd om toekomstige lasten te verlichten en/of dienen als financieringsmiddel voor specifieke investeringen.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn bedragen waarbij een derde partij een beperking in de besteding heeft opgelegd of waarbij de stichting zelf zich nadrukkelijk jegens derden commiteert door publicatie via de website van de stichting. Uit deze publicatie op de website blijkt dat het geld voor onbepaalde tijd beschikbaar blijft voor het specifieke doel en dat het niet voor andere doelen zal worden ingezet.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

Voorziening loopbaanbudget

In de CAO Sociaal Werk is gergeld dat medewerkers over een eigen loopbaanbudget beschikken. Er wordt gedurende maximaal 3 jaar maandelijks gedoteerd aan de voorziening via een vast percentage van de salarissen. De bestedingen worden ten laste van gebracht van de voorziening. Er is geen disconteringsvoet gehanteerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening verlieslatend contract;

Voor het niet met subsidies en clientbijdragen gedekte deel van de kosten van de in dit pand gevestigde opvanglocatie werd deze voorziening getroffen voor de hogere huurkosten van het pand t.o.v. de huuropbrengsten. Het niet gedekte deel van de exploitatie tot en met einde van het huurcontract is voorzien.

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.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

Opbrengsten - Verstrekte subsidies en giften

De door de gemeenten voor het verslagjaar toegekende structurele en incidentele subsidies zijn als subsidies gemeenten en overige subsidies gemeenten verantwoord. Met de gemeenten zijn afspraken gemaakt met betrekking tot de aard en omvang van de door de stichting te verrichten werkzaamheden. Eventuele verrekeningen als gevolg van nacalculaties worden in het jaar waarin deze verwacht worden verantwoord. Vaststelling door gemeenten van de in het boekjaar verantwoorde subsidieontvangsten vindt plaats na vaststelling en goedkeuring van de jaarrekening door het bestuur. Subsidies, fondsen en overige bijdragen, ontvangen van derden, worden verantwoord onder de overige fondsen en bijdragen.

Opbrengsten - output financiering

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Toelichting omzetverantwoording beschermd wonen, begeleiding en jeugdzorg

Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie'). Als gevolg van deze decentralisatie van de AWBZ de ZVW zorg naar gemeenten, is er sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. In overeenstemming met de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid, heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet, die tot nagekomen effecten kunnen leiden. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers e.d.). Deze mogelijke effecten zijn naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening, maar er resteert een inherent risico ter zake, dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in latere boekjaren.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. De door de verzekering of het UWV gedekte bedragen worden in mindering gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Deze zijn gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Het Kopland 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 Het Kopland. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Het Kopland 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. Ultimo 2020 bedroeg de dekkingsgraad 91%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

Volgens de officiële regels moet PFZW de pensioenen verlagen als de actuele dekkingsgraad op 31 december 2020 lager zou zijn dan 104,3%. In verband met de coronacrisis is deze norm verlaagd tot 90%. Aan deze norm wordt op 31 december 2020 voldaan.

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Het Kopland 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 Het Kopland heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

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.

Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Semi permanente gebouwen	5.335	6.825
Verbouwing	414.394	336.549
Inventaris	104.135	169.399
Installaties	221.072	247.141
ICT	39.455	77.392
Vervoermiddelen	3.328	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>787.719</u></u>	<u><u>837.306</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u><u>2020</u></u>	<u><u>2019</u></u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	837.306	855.684
Bij: investeringen	70.298	199.660
Af: afschrijvingen	199.494	218.026
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-79.609	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>787.719</u></u>	<u><u>837.318</u></u>

Toelichting:

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	27.153	51.622
Vorderingen inzake klanten	98.594	78.204
Voorziening dubieuze debiteuren	-51.800	-51.259
Nog te factureren omzet	26.491	0
Vorderingen gemeenten inzake Wmo	187.960	182.538
Vorderingen gemeenten inzake Jeugdwet	91.530	0
Vorderingen gemeenten inzake subsidie NO	156.493	0
Vorderingen gemeenten inzake meerkosten Corona	91.600	0
Vordering FZ	102.418	66.631
Overige vorderingen:		
Fietsproject	4.723	3.234
Fitnessproject	2.653	1.683
Garantiefonds Maatschappelijke Opvang	0	0
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	997	31.995
Andere vorderingen	80.711	171.128
Vooruitbetaalde bedragen:		
Vooruitbetaalde bedragen	6.918	65.328
Vooruitbetaald inzake pensioenen	0	2.315
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te ontvangen bedragen	0	0
Overige overlopende activa:	0	-416
Totaal debiteuren en overige vorderingen	826.442	603.003

Toelichting:

De debiteuren en overige vorderingen zijn met name gestegen door de vordering op de gemeente Groningen inzake meerkosten Corona en tijdelijke opvang.

In de post andere vorderingen is in 2019 de vordering op het UWV opgenomen inzake te ontvangen transitievergoedingen voorgaande jaren ad € 162.030.

Voor reguliere debiteuren wordt op basis van een inschatting voor de inbaarheid per ouderdomscategorie een bedrag voor oninbaarheid berekend. Daarnaast wordt voor de overige posten op basis van hoge bedrag bekeken of een aanvullend bedrag voorzien moet worden.

De vorderingen op gemeenten is als volgt opgebouwd:

	31-dec-20	31-dec-19
Gemeente Groningen inzake WMO	140.481	139.567
Gemeente Emmen inzake WMO	44.158	41.865
Gemeente Leek	810	
Gemeente Delfzijl	162	
Gemeente Westerwolde	2.349	0
Gemeente Midden-Groningen inzake WMO	0	1.106
	187.960	182.538

Het besteding van het Garantiefonds maatschappelijke opvang van de gemeente Groningen is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
Stand van het fonds op 1 januari	0	-485
Bij: ontvangsten van de gemeente Groningen	0	8.000
Af: correcties oude jaren	0	467
Af: onttrekkingen	0	-7.982
	0	0

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.868.493	1.380.731
Kassen	4.312	4.580
Totaal liquide middelen	<u>2.872.805</u>	<u>1.385.311</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Vermogen

Het vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bestemmingsreserves	0	16.732
Bestemmingsfondsen	368.276	229.238
Algemene en overige reserves	341.560	330.048
Totaal groepsvermogen	<u>709.836</u>	<u>576.018</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Beekhuisfonds	3.933	0	3.933	0
Bestemmingsreserve Dollard	6.131	0	6.131	0
Bestemmingsreserve Heerendiep	6.668	0	6.668	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>16.732</u>	<u>0</u>	<u>16.732</u>	<u>0</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds subsidies gemeente Groningen	229.238	139.038	0	368.276
Totaal bestemmingsfondsen	<u>229.238</u>	<u>139.038</u>	<u>0</u>	<u>368.276</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene reserve	330.048	11.512	0	341.560
Totaal algemene en overige reserves	<u>330.048</u>	<u>11.512</u>	<u>0</u>	<u>341.560</u>

Toelichting:Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio van het eigen vermogen gedeeld door het totaal vermogen geeft inzicht in de mate waarin een stichting in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen is daarbij gedefinieerd als het besteedbaar plus het vastgelegd vermogen.

Per 31 december 2020 komt deze ratio voor Het Kopland uit op:	0,16
Per 31 december 2019 was dat:	0,20

De daling komt door een daling van de kortlopende schulden vanwege de nog te betalen zorgbonus aan personeel.

Ter vergelijking van deze ratio zijn de volgende gegevens in de benchmark van Sociaal Werk Nederland vermeld:

- vergelijkbare organisaties als Het Kopland	0,53
- generiek landelijk, aangesloten organisatie bij Sociaal Werk Nederland	0,45

Bestemmingsreserve Beekhuisfonds

Deze reserve is gevormd uit giften die voor een vastgesteld doel zijn geschonken. In 2020 zijn de nog te besteden gelden gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Bestemmingsreserve Dollard/Heerendiep

Deze reserve is gevormd uit gelden van bewoners van de Dollard voor vervanging van inventaris en een spaarpotje van bewoners van het Hoendiephuis. In 2020 zijn de nog te besteden gelden gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Bestemmingsreserve Heerendiep

Deze reserve is gevormd uit gelden van bewoners van Heerendiep voor vervanging van inventaris en een spaarpotje van bewoners van het Hoendiephuis. In 2020 zijn de nog te besteden gelden gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Bestemmingsfonds subsidies gemeente Groningen

Met ingang van boekjaar 2012 geldt voor de gemeente Groningen een nieuwe kostprijsystematiek voor de subsidieverstreking. Onderdeel daarvan is dat vanaf 2012 een weerstandsvermogen mag worden opgebouwd van maximaal 15% van de gemeentelijke subsidies, met een opbouw van maximaal 2% per jaar. Dit moet gereserveerd worden in een bestemmingsreserve "fonds subsidies gemeente Groningen". Het resultaat op uit gemeentelijke subsidies gefinancierde activiteiten wordt hieraan toegevoegd/op in mindering gebracht.

In 2020 is 2% van het subsidiebedrag ad € 139.038 via de resultaatbestemming toegevoegd aan het bestemmingsfonds.

Algemene reserve

In verband met een vereenvoudiging van de presentatie van het gezamenlijke vermogen en het ontbreken van de noodzaak om de onderscheiden posten afzonderlijk te verantwoorden, is er in de jaarrekening vanaf 2017 voor gekozen om de algemene reserve Groningen en algemene reserve regio Drenthe samen te voegen onder één post Algemene Reserve.

Exploitatieresultaat Emmen

De gemeente Emmen is akkoord gegaan met het vormen van een reserve voor positieve exploitatieresultaten. Toekomstige resultaten zullen ook ten bate of laste van deze reserve worden gebracht.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
- loopbaanbudget	181.091	100.657	82.114	0	199.634
- herstelkosten	150.000	0	0	0	150.000
Totaal voorzieningen	<u>331.091</u>	<u>100.657</u>	<u>82.114</u>	<u>0</u>	<u>349.634</u>

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	349.634
hiervan > 5 jaar	0

Toelichting per categorie voorziening:

- Voorziening loopbaanbudget

In de CAO Sociaal Werk is geregeld dat medewerkers over een eigen loopbaanbudget beschikken die zij kunnen besteden aan ontwikkeling van de eigen loopbaan en inzetbaarheid, op eigen maat en naar eigen behoefte, gericht op het verkrijgen en behouden van een aantrekkelijke arbeidsmarktpositie. Na overleg met de werkgever beslist de medewerker zelf over de besteding van het loopbaanbudget. Het budget wordt gedurende maximaal 3 jaar opgebouwd en vervalt bij uit dienst treding tenzij de nieuwe werkgever onder dezelfde CAO werkzaam blijft. Onder deze voorziening loopbaanbudget is ook het kortlopende deel opgenomen. Er kan namelijk niet van tevoren ingeschat worden wanneer deze uren opgenomen worden.

- Voorziening herstelkosten

Het Kopland heeft diverse huurcontracten met condities dat de verplichting bestaat dat bij beëindiging van de huurovereenkomst het pand in originele staat moet worden opgeleverd. Er is in 2019 daarom een voorziening gevormd waarbij een inschatting is gemaakt van toekomstig uitgaven voor herstelwerkzaamheden. Hierbij wordt rekening gehouden met kans dat de stichting aan de bepaling wordt gehouden, impact van de werkzaamheden die gedaan moeten worden en ingeschatte kosten voor herstel.

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

De specificatie is als volgt:	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Overige langlopende schulden	115.844	115.844
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>115.844</u>	<u>115.844</u>

Toelichting:

De langlopende schulden betreft een schuld aan de gemeente Groningen wegens lagere vaststelling van de subsidie 2014. Deze schuld is omgezet in een langlopende lening van 36 maanden na vaststelling van de subsidie 2014 op 25 april 2019. Het bedrag is niet rentedragend. Het bedrag zal opeisbaar zijn vanaf april 2022.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Crediteuren	162.987	199.029
Belastingen en premies sociale verzekeringen	505.497	459.628
Schulden terzake pensioenen	9.430	0
Nog te betalen inzake salarissen	60.799	45.332
Te verrekenen met zorgverzekeraars	28.692	62.204
Te betalen subsidies gemeenten	219.800	0
Rekening courant groepsmaatschappijen	160.411	498.240
<i>Schulden uit hoofde van subsidies:</i>		
Nog te besteden subsidie zorgbonus	396.000	0
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
Accountantskosten	48.468	39.325
Af te dragen BTW	8.238	0
Schulden inzake cliënten	89.208	61.098
Kasvoorschotten en kruisposten	998	0
Diverse te betalen kosten	161.249	146.246
Vooruitontvangen bedragen	1.071.262	0
Verlofdagen	388.615	291.576
Totaal overige kortlopende schulden	<u>3.311.652</u>	<u>1.802.678</u>

Toelichting:

In totaal zijn de kortlopende schulden ongeveer gelijk gebleven aan vorig jaar maar er is wel een aantal onderliggende mutaties waar te nemen. In 2020 heeft de gemeente Groningen in 2020 de subsidie voorschotten voor januari en februari 2021 ad € 1.034.431 betaald, deze zijn als vooruitontvangen bedragen verantwoord.

Daarnaast is van het Ministerie van VWS een zorgbonus ad € 396.000 ontvangen in 2020, dit betreft een eenmalige subsidies voor medewerkers in verband met Corona.

Over de rekening courant groepsmaatschappijen met Zienn zijn in 2020 nieuwe afspraken worden gemaakt omdat er een financieringsafpraak met gemeente Groningen is gemaakt. Er wordt geen rente op de rekening courant in rekening gebracht.

De reservering verlofdagen is gestegen door een stijging van zowel wettelijk verlof als vitaliteitsverlof. Deze dagen worden over een periode van 5 jaar opgebouwd sinds 2016. Het wettelijk verlof stijgt als gevolg van minder opgenomen verlofdagen, mede als gevolg van Corona.

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

Huurverplichtingen onroerend goed

De stichting heeft ten behoeve van huisvesting van locaties huurcontracten afgesloten.

De huurovereenkomsten zijn aangegaan voor verschillende periodes. De totale verplichting bedraagt circa € 8.105.000 waarvan € 1.371.000 binnen 1 jaar vervalt en € 2.690.000 vervalt tussen 1 en 5 jaar na 31 december 2020. Langer dan na 5 jaar vervalt € 4.044.000.

Operational lease en overige huurverplichtingen

Ultimo 2020 heeft de organisatie meerjarige lease-of huurverplichtingen tot een totaalbedrag van circa € 122.000.

De looptijden variëren van 1 jaar tot en met 3 jaar.

Bankgarantie

Het Kopland beschikt over een ontheffing in de zin van artikel 3:5, 4e lid van de Wft. Een van de voorwaarden zoals genoemd in de beschikking is het afgeven van een ING bankgarantie. Deze is op 9 februari 2016 afgegeven en bedraagt € 170.148. De totale waarde van de financiële verplichtingen aan cliënten is gedekt door deze garantstelling.

Ultimo 2020 bedroeg de totale schuld aan cliënten € 89.208 (2019: € 61.098).

Terugbetalingsverplichting:

Voor subsidie- en financieringsrelaties geldt in het algemeen dat er een (gedeeltelijke) terugbetalingsverplichting kan ontstaan indien naderhand blijkt dat naar de mening van de subsidiegever/financierder in onvoldoende mate is voldaan aan de door haar gestelde voorwaarden.

VPB-plicht Jeugdzorg

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en er is geen sprake van een eventuele belastingplicht. De werkzaamheden kunnen hoofdzakelijk gekwalificeerd worden als zorg, waardoor de stichting Het Kopland onder de zorgvrijstelling valt.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Gebouwen	Verbouwingen	Inventaris	Installaties	Automatisering	Vervoermiddelen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020							
- aanschafwaarde	22.347	654.996	376.961	460.884	250.191	0	1.765.379
- cumulatieve afschrijvingen	15.522	318.447	207.562	213.743	172.799	0	928.073
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>6.825</u>	<u>336.549</u>	<u>169.399</u>	<u>247.141</u>	<u>77.392</u>	<u>0</u>	837.306
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	0	53.454	3.629	9.317	300	3.598	70.298
- afschrijvingen	1.490	56.198	61.098	42.201	38.237	270	199.494
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	0	0	21.768	0	0	17.396	39.164
.cumulatieve afschrijvingen	0	80.589	13.973	6.815	0	17.396	118.773
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.490</u>	<u>77.845</u>	<u>-65.264</u>	<u>-26.069</u>	<u>-37.937</u>	<u>3.328</u>	-49.587
Stand per 31 december 2020							
- aanschafwaarde	22.347	708.450	358.822	470.201	250.491	3.598	1.796.513
- cumulatieve afschrijvingen	17.012	294.056	254.687	249.129	211.036	270	1.008.794
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>5.335</u>	<u>414.394</u>	<u>104.135</u>	<u>221.072</u>	<u>39.455</u>	<u>3.328</u>	787.719
<i>Afschrijvingspercentage</i>	6,7%	5-10%	20,0%	10,0%	33,3%	30,0%	

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	53.765	0
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	0	0
Opbrengsten Jeugdwet	544.725	487.511
Opbrengsten Wmo gemeente Groningen	2.513.596	2.161.927
Opbrengsten Wmo gemeente Emmen	24 180.681	169.225
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	1.162.996	421.616
Overige zorgprestaties	13.298	70.209
Nagekomen opbrengsten zorgprestaties oude jaren	24.606	-34.968
	27	
Totaal	27 <u>4.493.667</u>	<u>3.275.520</u>
	29	

Toelichting:		
	2020	2019
	€	€
Opbrengsten Wmo gemeente Groningen		
Raamovereenkomst continuïteit beschermd wonen/wonen met begeleiding op maat	2.475.086	2.161.927
Raamovereenkomst ten behoeve van Maatwerkondersteuning	38.510	0
Totaal:	<u>2.513.596</u>	<u>2.161.927</u>
Opbrengsten Wmo gemeente Emmen		
Raamovereenkomst maatschappelijke dienstverlening m.b.t. beschermd wonen	180.681	167.583
Totaal:	<u>180.681</u>	<u>167.583</u>

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Subsidies gemeente Groningen	6.969.220	6.743.906
Subsidies gemeente Emmen	2.205.402	2.104.355
Gemeente Emmen OGGZ	166.250	173.470
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	0	0
Subsidie zorgbonus	396.000	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	39.733	53.554
Totaal	<u>9.776.605</u>	<u>9.075.285</u>

Toelichting:		
	2020	2019
	€	€
Subsidies gemeente Emmen		
Vrouwenopvang	1.671.320	2.104.355
Maatschappelijke Opvang	454.082	0
Jeugdhulp Veerkracht	80.000	0
	<u>2.205.402</u>	<u>2.104.355</u>
Subsidies gemeente Groningen		
Beschikking 19000531.VERL	6.969.220	6.439.915
Beschikking 19000696.VERL extra gelden	0	243.442
Beschikking 19000540.VERL kindhulpverlening (gestopt per 1 april '19)	0	50.598
Raamovereenkomst 5148556 Meedoen	0	11.624
Overige	0	-1.673
	<u>6.969.220</u>	<u>6.743.906</u>

In 2020 is van het Ministerie VWS een subsidie zorgbonus voor medewerkers ontvangen.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Diverse baten	357.966	196.786
Eigen bijdragen cliënten/pensioenbijdrage/huur bewoners	572.271	724.158
Totaal	<u>930.237</u>	<u>920.944</u>

Toelichting:

In 2019 is de terugontvangen energiebelasting als overige baten cliënten verantwoord, in 2020 zijn deze baten gepresenteerd als bate onder de overige bedrijfskosten.

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	7.452.100	6.296.273
Sociale lasten	1.277.362	1.115.154
Pensioenpremies	600.799	510.781
Andere personeelskosten:		
- Opleidingskosten	126.233	99.927
- Reis- en verblijfkosten	91.028	59.357
- Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	396.000	0
- Andere personeelskosten	259.303	191.454
Subtotaal	<u>10.202.824</u>	<u>8.272.946</u>
Doorbelaste personeelskosten	97.075	831.191
Personeel niet in loondienst	554.548	194.893
Totaal personeelskosten	<u>10.854.448</u>	<u>9.299.030</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	156	142
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>156</u>	<u>142</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De doorbelaste personeelskosten betreft met name medewerkers van ondersteunende diensten die op de loonlijst van Zienn staan en ook werkzaamheden voor Het Kopland verrichten. Dat gedeelte wordt door Zienn doorbelast aan Het Kopland. Ook worden kosten doorbelast vanuit de groepsstichting aan Zienn. In 2020 is van het Ministerie van VWS een subsidie zorgbonus voor medewerkers ontvangen.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	199.494	218.026
Totaal afschrijvingen	<u>199.494</u>	<u>218.026</u>

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	717.774	554.634
Algemene kosten	1.317.162	1.114.291
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	89.307	101.413
Onderhoud en energiekosten	316.430	472.140
Huur en leasing	1.513.617	1.518.332
Dotaties en vrijval voorzieningen	47.996	-368.963
Diverse lasten	-8.041	78.609
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.994.245</u>	<u>3.470.456</u>

Toelichting:

De dotaties en vrijval voorzieningen 2019 bestaat hoofdzakelijk uit een vrijval van de voorziening leegstand. In 2020 is een dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren verantwoord.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	0	1
Rentelasten	-1.773	0
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.773</u>	<u>1</u>

19. Kosten accountant

De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	66.550	66.550
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>66.550</u>	<u>84.945</u>

Toelichting:

Het honorarium van de accountant is gebaseerd op de opdrachtbevestiging voor controle jaarrekening inclusief de aanvullende controleverklaringen over 2019.

20. WNT

Deze gegevens zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Groep Zienn - Het Kopland.

5.1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van de Stichting Het Kopland heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 30 maart 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Het Kopland heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 30 maart 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2. 24

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, 27

29

5.1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

P.E.J. den Oudsten
Voorzitter Raad van toezicht
30 maart 2021

J. Tingen
Lid Raad van toezicht
30 maart 2021

M.P. Waninge
Lid Raad van toezicht
30 maart 2021

N. Ybema
Lid Raad van toezicht
30 maart 2021

I. Derks-Groenendijk
Lid Raad van toezicht
30 maart 2021

M.G. Schreur
Bestuurder
30 maart 2021

5.2 OVERIGE GEGEVENS

24

27

27

29

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Resultaatbestemming

Het saldo van de baten en lasten wordt verdeeld volgens de resultaatbestemming die is opgenomen onder de baten en lasten.

5.2.12 Nevenvestigingen

Stichting Het Kopland heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

adres Lübeckweg 2
9723 HE Groningen
telefoon 050-3166966
e-mail groningen@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van bestuur van Stichting Het Kopland

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Het Kopland gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Het Kopland per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regelgeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de winst- en verliesrekening over 2020; 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 WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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 het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

deJong&Laan

- 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 controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de zorginstelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten 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 vennootschap.

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 2020, 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

deJong&Laan

- het vaststellen dat de door het 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten 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 onderneming 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.

Tijdens onze controle hebben wij vanwege Covid-19 maatregelen noodgedwongen meer werkzaamheden op afstand uitgevoerd. Deze manier van werken heeft het moeilijker voor ons gemaakt om bepaalde waarnemingen te doen wat er toe kan leiden dat bepaalde signalen worden gemist. Bij het plannen van onze werkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan de risico's hiervan en hebben waar nodig aanvullende werkzaamheden gepland en uitgevoerd. Wij zijn dan ook van mening dat de verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

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.

Groningen, 30 maart 2021

De Jong & Laan Accountants B.V.

Origineel getekend door

drs. J. Zaagman RA