

Jaarverslaggeving 2020

Stichting Empower Zwolle

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening 2020	1
5.1.1	Balans per 31 december 2020	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2020	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	10
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	13
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	14
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	15

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u> €	<u>31-dec-19</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	43.741	59.533
Vlottende activa			
Liquide middelen	3	141.264	132.721
Totaal vlottende activa		300.042	244.300
Totaal activa		<u>343.783</u>	<u>303.833</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene en overige reserves	4	94.808	89.759
Totaal eigen vermogen		94.808	89.759
Voorzieningen	5	0	90.000
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	6	37.659	12.584
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	7	211.316	111.490
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		211.316	111.490
Totaal passiva		<u>343.783</u>	<u>303.833</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	9	1.151.856	970.247
Subsidies	10	0	9.900
Overige bedrijfsopbrengsten	11	5.800	1.225
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>1.157.656</u>	<u>981.372</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	871.471	720.505
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	14.689	17.831
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	14	-3.897	8.062
Overige bedrijfskosten	15	268.406	231.450
Som der bedrijfslasten		<u>1.150.669</u>	<u>977.848</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		6.987	3.524
Financiële baten en lasten	16	-1.938	-3.748
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>5.049</u>	<u>-224</u>
Belastingen	17	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>5.049</u></u>	<u><u>-224</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		5.049	-224
		<u>5.049</u>	<u>-224</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020	2019
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		6.987	3.524
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	13,14	14.689	17.831
- mutaties voorzieningen	5	-90.000	35.000
- boekresultaten afstoting vaste activa		0	0
		-75.311	52.831
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	2	-47.199	94.881
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	99.826	-93.897
		52.627	984
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-15.697	57.339
		-1.938	-3.748
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-17.635	53.591
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	1.103	20.781
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		1.103	20.781
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	6	73.231	0
Aflossing langlopende schulden	6	-48.156	-29.817
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		25.075	-29.817
Mutatie geldmiddelen		8.543	44.555
Stand geldmiddelen per 1 januari	3	132.721	88.166
Stand geldmiddelen per 31 december	3	141.264	132.721
Mutatie geldmiddelen		8.543	44.555

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Empower Zwolle is statutair (en feitelijk) gevestigd te Zwolle op het adres Dr. Eeftinck Schattenkerkweg 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 54547008.

De belangrijkste activiteiten zijn het vergroten van het perspectief en de kwaliteit van leven van mensen met een Autisme aandachtst

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 *de Regeling Jeugdwet* en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

Continuïteitsveronderstelling

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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.

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

NB: Indien voor verschillende categorieën van materiële vaste activa andere grondslagen van toepassing zijn, onderstaande toelichting opsplitsen naar die categorieën.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief, rekening houdend met de restwaarde.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van 20% van de aanschafwaarde per jaar. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Herwaarderingsreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

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

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Financiële leases

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van 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 resultatenrekening 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. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Pensioenen

De stichting 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 de stichting. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichting betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Voor pensioenfondsden geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2019 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 96,5%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

De stichting 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. De stichting 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

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Aangezien per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.) leiden tot schattingsrisico's in deze omzet van instellingen.

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2021 of later.

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.

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

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

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.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en deelnemingen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en deelnemingen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	43.741	59.533
Totaal materiële vaste activa	<u>43.741</u>	<u>59.533</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	59.533	98.145
Bij: investeringen	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	1.103	20.781
Boekwaarde per 31 december	<u>43.741</u>	<u>59.533</u>

Toelichting:

Ten aanzien van boot die is opgenomen onder de materiële vaste activa heeft een schattingswijziging plaats gevonden. Het bestuur schat dat de restwaarde van de boot ongeveer gelijk zal zijn aan de huidige boekwaarde ad € 17,500. Deze wijziging heeft geen gevolgen voor het vermogen en/of resultaat in de jaarrekening van dit jaar of eerder jaren. Op de boot werd niet afgeschreven.

2. Debiteuren en overige vorderingen

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	2.717	29.317
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	143.701	73.881
Overige vorderingen:		
Vooruitbetaalde bedragen:		
Kosten salarisverwerking	0	523
Kantoorkosten	52	114
Energiekosten	0	11
Inkoop sport en spel	0	220
automatisering	22	0
assurantie	157	0
Contributies en abonnementen	3.597	0
Nog te ontvangen bedragen:		
Ziekengeld uitkering	1.651	2.313
stagefonds	1.681	0
Overige overlopende activa:		
Waarborgsommen	5.200	5.200
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>158.778</u>	<u>111.579</u>

3. Liquide middelen

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	41.150	32.590
Kassen	114	233
Deposito's	100.000	100.000
Business Card	0	-102
Totaal liquide middelen	<u>141.264</u>	<u>132.721</u>

Toelichting:

In de liquide middelen zijn deposito's tot een bedrag van EUR 100.000 begrepen. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Algemene en overige reserves	94.808	89.759
Totaal eigen vermogen	94.808	89.759

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Algemene reserves:	89.759	5.049	0	94.808
Totaal algemene en overige reserves	89.759	5.049	0	94.808

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Algemene reserves:	89.983	-224	0	89.759
Totaal algemene en overige reserves	89.983	-224	0	89.759

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-20	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:						
- terugbetaling subsidies	90.000	0	90.000	0	0	0
Totaal voorzieningen	90.000	0	90.000	0	0	0

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

	31-dec-20
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	0
hiervan > 5 jaar	0

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening m.b.t. de terugbetaling van de subsidies is in 2020 afgewikkeld. Er is een betalingsovereenkomst gesloten.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	4.095	12.584
Overige langlopende schulden	33.564	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	37.659	12.584

Het verloop is als volgt weer te geven: [Splitten voor iedere groep langlopende schulden]

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	27.727	57.544
Bij: nieuwe leningen	73.231	0
Af: aflossingen	18.194	29.817
Stand per 31 december	82.764	27.727
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	45.105	15.143
Stand langlopende schulden per 31 december	37.659	12.584

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	45.105	15.143
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	37.659	12.584
hiervan > 5 jaar	0	0

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Crediteuren	37.177	14.208
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	45.105	15.143
Belastingen en premies sociale verzekeringen	48.218	32.343
Schulden terzake pensioenen	3.773	968
Schulden uit hoofde van subsidies:		
Overig	1.599	0
Nog te betalen kosten:		
Nettoloon	0	98
Reservering eindejaarsuitkering	0	134
sport en spelmateriaal	2.400	0
Juridische kosten	2.706	0
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vakantiegeld	33.108	21.893
Vakantiedagen	17.905	7.282
Overige overlopende passiva:		
Accountantskosten	12.500	12.500
Belastingadviseur	6.825	6.921
Totaal overige kortlopende schulden	211.316	111.490

Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling 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. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 62% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 0

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt niet van de boekwaarde.

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

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

	Jaarlijkse huurverplichting €
Huur Van Disselstraat 58 te Zwolle (onbepaalde tijd)	8.631
Huur Vitree kantoorruimte onderhuur van Karakter	26.555
Huur Dr. Eeftinkschattenkerkweg 1 te Zwolle	34.813
Totaal meerjarige verplichtingen	69.999

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorts nog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

VPB-plicht Jeugdzorg

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht enbesloten geen rekening te houden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2020		
- aanschafwaarde	114.754	114.754
- cumulatieve afschrijvingen	55.221	55.221
Boekwaarde per 1 januari 2020	59.533	59.533
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	14.689	14.689
- bijzondere waardeverminderingen		0
- terugname bijz. waardeverminderingen		0
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>		0
- aanschafwaarde		0
- cumulatieve afschrijvingen		
- <i>desinvesteringen</i>		
- aanschafwaarde	9.823	9.823
- cumulatieve afschrijvingen	8.720	8.720
per saldo	1.103	1.103
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-15.792	-15.792
Stand per 31 december 2020		
- aanschafwaarde	104.931	104.931
- cumulatieve afschrijvingen	61.190	61.190
Boekwaarde per 31 december 2020	43.741	43.741

BILAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos-sings- wijze	Aflos-sing 2021
		€			%	€	€	€	€	€			€
Alphera II tm IV		21.350	3	Financial Lease	2,57%	5.917	0	5.917	0	0	0	annuitair	0
Alphera V		8.850	3	Financial Lease	3,39%	4.878	0	3.031	1.847	0	1	annuitair	1.847
Lening Udo Bekkum		25.000	4	Lening o/g	7,00%	16.932	0	6.195	10.737	0	2	annuitair	6.642
Gemeente Zwolle		73.231	2	Lening o/g	0,00%	0	73.231	3.051	70.180	0	2	annuitair	36.616
Totaal						27.727	73.231	18.194	82.764	0			45.105

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	1.151.856	970.247
Totaal	<u>1.151.856</u>	<u>970.247</u>

10. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Overige Rijkssubsidies	0	9.900
Totaal	<u>0</u>	<u>9.900</u>

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten): sponsoring en donaties	5.800	1.225
Totaal	<u>5.800</u>	<u>1.225</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Lonen en salarissen	697.744	579.757
Sociale lasten	111.983	99.997
Pensioenpremies	56.088	46.054
Andere personeelskosten:		
Ziekteverzuim verzekering	15.818	10.667
Reiskostenvergoeding	11.358	10.723
Onkostenvergoeding	0	5.566
Kantinekosten	428	1.323
Arbodienst	0	424
Overige personeelskosten	4.428	2.722
Subtotaal	897.847	757.233
Uiterking ziekengeld	-19.861	-31.465
overige subsidies (o.a. Stagefonds)	-6.515	-5.263
Totaal personeelskosten	871.471	720.505
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	16	16

13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	14.689	17.831
Totaal afschrijvingen	14.689	17.831

14. Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Bijzondere waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	0	0
boekingsresultaat bij verkoop	-3.897	8.062
Totaal	-3.897	8.062

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.832	13.049
Algemene kosten	115.871	124.407
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	59.982	15.081
Onderhoud en energiekosten	174	4.312
Huur en leasing	80.784	72.332
Overige huisvestingskosten	-237	2.269
Totaal overige bedrijfskosten	268.406	231.450

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	0	0
Geactiveerde rente	-1.938	-3.748
Subtotaal financiële lasten	-1.938	-3.748
Totaal financiële baten en lasten	-1.938	-3.748

FISCOUNT
 **ASSURANCE**
 Paraaf waarmerking:

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Stichting Empower

Wij hebben de in dit jaarverslag op bladzijde 2 tot en met bladzijde 16 opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting Empower te Zwolle beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige balans per 31 december 2020 en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2020 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de Regeling verslaggeving WTZi. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat ons niet is gebleken dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de stichting, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Empower per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de Regeling verslaggeving WTZi.

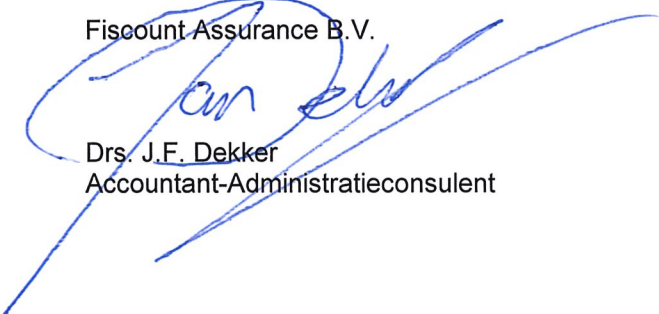
BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op de toelichting waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De jaarrekening is opgesteld voor Nederlandse Zorgautoriteit met als doel Stichting Empower in staat te stellen te voldoen aan de Regeling verslaggeving WTZi. Hierdoor is jaarrekening 2020 van Stichting Empower mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze beoordelingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Stichting Empower en Nederlandse Zorgautoriteit en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Deze situatie doet geen afbreuk aan onze conclusie.

Zwolle, 30 september 2021

Fiscount Assurance B.V.



Drs. J.F. Dekker
Accountant-Administratieconsulent