

Jaarrekening 2021

Stichting Xonar

INHOUDSOPGAVE		Pagina
0	Bestuursverslag 2021	3
1	Jaarrekening 2021	
1.1	Balans per 31 December 2021	11
1.2	Resultatenrekening over 2021	12
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	13
1.4	Grondslagen van waardering en resultatenbepaling	14
1.5	Toelichting op de balans	22
1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	27
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	28
1.8	Toelichting op de resultatenrekening	29
1.9	Toelichting op de resultatenrekening gesegmenteerd	33
1.10	Vaststelling en goedkeuring	36
2	Overige gegevens	37
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	37
2.2	Nevenvestigingen	37
2.3	Bijlage Corona compensatie 2021	37
2.4	Specificatie zorgbonus	40
2.5	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41

Bestuursverslag 2021



Inhoudsopgave

	Pagina
1. Stichting XONAR	5
Missie	5
Visie	5
Kernactiviteiten	5
Werkgebied	5
Strategische doelen	5
Identificatiegegevens	6
Bestuur	6
2. Context	6
Corona	6
JENS	7
Aanbestedingen	7
Strategische samenwerking	7
Regiostructuur	7
Personeel	7
3. Financiële onderbouwing	7
Resultaat 2021	7
Corona meerkosten	7
CAO loonindexatie	7
Resultaat JENS	8
Jeugd & Opvoedhulp	8
Vrouwenopvang & Hulpverlening	8
Liquiditeit	8
Solvabiliteit	8
Maatregelen ter verbetering van het bedrijfsresultaat	8
4. Toekomstverwachting	9
Verbetering financiële resultaten	9
Nieuwe kansen in de markt	9

1. Stichting XONAR

Missie

Het bestaansrecht van XONAR is verwoord in de missie. De missie luidt: *XONAR wil investeren in een gelukkige jeugd voor kinderen en jongeren en binnen de Vrouwenopvang & Hulpverlening in een gelukkig leven van vrouwen en hen inspireren om het beste uit hun leven te halen.*

Visie

Een gelukkige jeugd/leven is de beste garantie voor een stabiel en zelfstandig bestaan en voor participatie aan onze samenleving. Ieder mens is gelukkig als hij een normaal leven leidt. Als hij in de eigen omgeving meedoet, een (toekomst)perspectief heeft, weet en voelt dat hij ertoe doet en zich veilig voelt. *De hulp van XONAR richt zich daarom op het herstellen van het gewone leven. Uit ervaring weten wij echter dat dat niet altijd lukt. Daarom maken we ons er hard voor dat er speciale hulp beschikbaar is als dat nodig is. Normaal waar kan, speciaal waar moet!*
Veiligheid staat bij XONAR altijd voorop.

Kernactiviteiten

Aan deze missie en visie geeft XONAR in de praktijk vorm door uitvoering te geven aan de volgende kernactiviteiten:

1. Niet vrij toegankelijke gespecialiseerde Jeugd- en Opvoedhulp;
2. Vrouwenopvang & Hulpverlening;
3. Beschermd Opgang van Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen.

Werkgebied

Het primaire werkgebied van de Jeugd- en Opvoedhulp van XONAR is de regio Zuid-Limburg hoewel er ook vanuit andere regio's een beperkt aantal jeugdigen door wettelijke verwijzers bij XONAR worden aangemeld. Voor het onderdeel Vrouwenopvang & Hulpverlening ligt de nadruk op aanmeldingen afkomstig uit de centrumgemeente Maastricht, maar vanuit veiligheidsoverwegingen zijn aanmeldingen uit heel Nederland mogelijk. Via de plaatsingscommissie van het Centraal orgaan Opgang Asielzoekers (COA) kunnen Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen vanuit heel Nederland toegang krijgen tot de Beschermd Opgang van XONAR.

Strategische doelen

Het strategisch kader 2020 – 2023 van XONAR is richtinggevend voor de koers die de organisatie nastreeft. Hierbij staat centraal: het vermogen tot aanpassing in de sterk veranderende omgeving en het creëren van cliëntwaarde en maatschappelijke meerwaarde. XONAR werkt op basis van missie, visie en kernwaarden (Samen met Passie Ondernemen) voortdurend aan de eigen positionering in de samenleving. Om de continuïteit van de gespecialiseerde hulpverlening te borgen, vormen kennisontwikkeling en innovatie, strategisch partnership, goed werkgeverschap en het benutten van technologische mogelijkheden een belangrijk onderdeel van de strategie.

Identificatiegegevens

De identificatiegegevens van XONAR zijn:

Adres	Randwycksingel 35
Postcode en plaats	6229 EG Maastricht
Telefoonnummer	043-6045555
Identificatienummer Kamer van Koophandel	14070894
E-mailadres	info@xonar.nl
Internetpagina	www.xonar.nl
Social media	LinkedIn, Facebook, YouTube, Instagram
Rechtsvorm	Stichting

Bestuur

XONAR is een zelfstandige stichting die bestuurd wordt door een éénhoofdige Raad van Bestuur die in het verslagjaar bestond uit de heer Drs. H.H.E. Starmans.

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het bestuur van de stichting en op de algemene gang van zaken. Ook staat de Raad van Toezicht de Raad van Bestuur met raad terzijde. In het verslagjaar bestond de Raad van Toezicht uit:

- Mw. J.C.M. Jacobs, voorzitter (tot 01-06-2021);
- Dhr. C.P. Thissen, voorzitter (vanaf 01-06-2021);
- Mw. Drs. L.C.P. Ruiters
- Mw. Drs. H.L.H.M. Darley MHSA.
- Dhr. L.C.M. Frings
- Mw. Mr. E.H.M. Brans (vanaf 14-07-2021).

Vanaf 1 januari 2022 is de heer F.W.H. Thewissen toegetreden tot de Raad van Toezicht en is mevrouw L.C.P. Ruiters afgetreden.

De Raad van Bestuur en Raad van Toezicht onderschrijven de normen voor goed bestuur, goed toezicht en adequate verantwoording die vervat zijn in de 7 principes van de Zorgbrede Governancecode 2017.

2. Context

De jeugdzorg sector is een dynamische omgeving, waarbij de financiën continu onder druk staan. Risico's van bijvoorbeeld samenwerkingsverbanden kunnen vooraf niet volledig worden overzien en daarmee dan ook niet volledig worden afgedekt. Door ontwikkelingen nauwgezet te monitoren en periodiek een risico-inventarisatie uit te voeren, is het management in staat om tijdig te anticiperen en maatregelen te nemen. De grootste risico's en onzekerheden voor XONAR zijn de oplopende krapte op de arbeidsmarkt zowel aan de instroom- als ook aan de uitstroomkant, de deelnemingen in JENS en crisis Zuid-Limburg en Noord- en Midden-Limburg, de toenemende druk op de tarieven door de financiële tekorten van de gemeenten, de contractonzekerheid vanaf 2023 met de aanbestedingen in Zuid-Limburg voor segment 'verblijf', segment 'ambulant', segment 'daghulp' en JENS en de indexering van de nieuwe CAO Jeugdzorg. Vanaf het tweede kwartaal van 2020 zijn we daarnaast ook geconfronteerd met bijzondere omstandigheden door Corona.

Corona

Corona heeft in het verslagjaar 2021 wederom grote impact gehad op zowel de medewerkers als de cliënten van XONAR. We hebben ingezet op het zoveel mogelijk continueren van de hulpverlening. Waar continuering van zorg niet mogelijk was op de reguliere wijze, zijn we in staat gebleken om cliënten op een alternatieve wijze te ondersteunen. In de eerste 7 maanden van 2021 bleven de cliëntaantallen redelijk stabiel. Tijdens de maanden augustus en september zagen we een daling in de aantallen. Deze daling is in het laatste kwartaal van 2021 weer enigszins gestabiliseerd, maar

voor sommige hulpvormen zien we een blijvende daling in clientaantallen. Het meest significant is deze daling bij (deeltijd) pleegzorg, waarbij pleeggezinnen na de coronaperiode uitstappen en of een rustperiode inlassen voordat zij weer bereid zijn de zorg voor een nieuw pleegkind op zich te nemen.

JENS

Op 1 januari 2019 is JENS gegund voor de periode van 4 jaar om de basishulp jeugd in de gemeenten Heerlen, Landgraaf en Voerendaal laagdrempeliger, meer in samenhang en in lijn met de transformatieopdracht van de jeugdzorg aan te bieden en door te ontwikkelen. XONAR heeft een belang van circa 40,7% (2021) in JENS. Dit belang wordt jaarlijks opnieuw vastgesteld naar aanleiding van de daadwerkelijk gerealiseerde omzet van de leden. Wanneer JENS niet in staat is om een kostendekkende exploitatie te realiseren, loopt XONAR een risico in haar vermogenspositie.

Aanbestedingen

Gemeenten willen de jeugdzorg de komende jaren opnieuw aanbesteden in 5 segmenten. In 2021 is de eerste aanbesteding gestart voor Verblijf Zwaar (GIK-J). XONAR heeft de aanbesteding GIK-J samen met de samenwerkingspartners Koraal, Mondriaan en Via Jeugd gegund gekregen en zal de uitvoering van GIK-J vanaf 1 juli 2022 starten. Net als bij JENS zal XONAR ook vanuit dit samenwerkingsverband additioneel risico lopen als er geen kostendekkende exploitatie wordt gerealiseerd vanuit deze samenwerking.

Voor 2022 zullen ook de segmenten 'verblijf', 'ambulante' en 'daghulp' aanbesteed worden.

Strategische samenwerking

Op grond van de toenemende aanbestedingen is strategische samenwerking nog meer noodzakelijk om aan de eisen van gemeenten en de vraag vanuit de markt te kunnen voldoen. XONAR staat open voor dergelijke samenwerkingsvormen.

Regiostructuur

XONAR is reeds in 2019 gestart met de implementatie van een regiostructuur met als doel om de hulp dichtbij huis aan te kunnen bieden en zo beter in te kunnen spelen op de vraag van jeugdigen en hun gezinnen en van verwijzers, opdrachtgevers en samenwerkingspartners. Deze structuur is in 2020 geëvalueerd, hetgeen heeft geleid tot een aanscherping van de regiostructuur per 1 juni 2021. Grootste aanpassingen waren uitbreiding van leidinggevend kader om voldoende aandacht voor en sturing op de collega's uit het primaire proces te kunnen bieden.

Personeel

Ook in het verslagjaar 2021 is er veel aandacht geweest voor de veerkracht van medewerkers. Desondanks was het ziekteverzuim - mede onder invloed van Corona - hoog. Het schommelde in 2021 rond de 8,4%. Belangrijkste oorzaak is het korte en langdurig verzuim als gevolg van coronaklachten en (nadien) stijgende psychosociale klachten.

3. Financiële onderbouwing

Resultaat 2021

XONAR heeft in 2021 een negatief resultaat van € 1.035 k gerealiseerd (2020: € 1,6 mln negatief). Door een terugloop van het aantal cliënten in de eerste helft van 2021 binnen XONAR zijn de opbrengsten binnen Behandeling groep, Begeleiding groep en Begeleiding individueel lager dan begroot. Met name de teruglopende opbrengsten binnen Jeugd- & Opvoedhulp, de hoge inzet van personeel niet in loondienst met de daaraan gekoppelde hoge kosten en de nieuwe CAO verklaren het negatief resultaat ten opzichte van de begroting.

Hoewel het negatieve resultaat zo'n € 565 k beter is dan het boekjaar 2020 is het genormaliseerde negatieve resultaat in 2021 € 1.627 k en daarmee slechter dan 2020 (-/- € 1.280 k). Naast de bovengenoemde terugloop in clientaantallen zijn daarbij 2 belangrijke oorzaken te noemen.

De eerste zijn de Corona gerelateerde meerkosten. Sinds de start van Corona heeft XONAR gekozen om het risico op uitval van collega's met name op te vangen door een eigen flexibele schil van medewerkers. Groot voordeel hiervan is dat we deze medewerkers flexibel over groepen kunnen inzetten waar er uitval is, de opleidingen en kennis geborgd blijft voor XONAR en we potentiële talenten voor vacatures actief kunnen benaderen. Hiertoe is er vanaf het laatste kwartaal van 2020 een 'talentpool' opgericht van waaruit gemiddeld zo'n 12 collega's ingezet konden worden. Naast genoemde voordelen heeft deze strategische keuze achteraf ook een negatieve keerzijde. Het inkoopteam Zuid-Limburg heeft pas begin 2022 besloten deze boven budgettaire inzet niet als Corona meerkosten te vergoeden. Had XONAR deze collega's via een uitzendbureau ingehuurd, dan waren ze wel vergoed geweest. Ondanks meermalen beroep bij het inkoopteam komen zij niet terug op dit besluit en betekent dit een forse extra personele last over het laatste kwartaal 2020 en geheel 2021, die in dit boekjaar zijn neerslag heeft gekregen. Vanaf begin 2022 heeft XONAR op basis van deze zienswijze van het inkoopteam besloten de eigen flexibele schil actief af te bouwen en meer in te zetten op inhuur (PNIL).

De tweede belangrijke oorzaak is de nieuwe CAO. Begin 2022 is een nieuwe CAO afgesloten voor de periode 2021 – 2023. Hierin zit een loonindexatie van 2% vanaf 1 januari 2021. Deze CAO-indexatie voor alleen 2021 bedraagt € 671 k en deze is in het resultaat 2021 meegenomen.

Corona meerkosten

Ten gevolge van Corona en met de kennis van de zienswijze rondom onze interne flexibele schil heeft XONAR een meerkostendeclaratie voor 2021 van € 114 k ingediend, waarvan actueel onduidelijk is of de gehele declaratie definitief wordt geaccordeerd door het inkoopteam Zuid-Limburg.

Resultaat JENS

Het financieel resultaat over 2021 van JENS kwam daarmee uit op een verlies van € 58k.

Jeugd –& Opvoedhulp

Een tendens in de Jeugd- & Opvoedhulp is dat XONAR te maken heeft met een toenemende complexiteit in de hulpvragen. Dit veroorzaakt een druk op de kosten en de noodzaak om te werken in kleinere groepsgrootten. Voor XONAR ook een belangrijke motivatie om in de toekomst te streven naar een maximale groepsgrootte van 6 i.p.v. 8 cliënten.

Vrouwenopvang & Hulpverlening

De gemeente Maastricht blijft bij het standpunt, dat in lijn met voorgaande jaren het beschikbare budget leidend is voor de subsidieverstrekking. Over 2021 betekende dat wederom geen vergoeding voor de trauma gerelateerde kindhulp verlening, een afwijkende indexatie van de tarieven (1% ipv de CAO) en helaas een onvolledige bijdrage van de overheadkosten van XONAR. Het resultaat over 2021 is € 166k negatief.

Liquiditeit

De liquiditeitsratio per balansdatum 31 december 2021 bedraagt 1,01. Daarmee is de mate waarin XONAR kan voldoen aan haar kortlopende verplichtingen goed te noemen. De verwachting ten aanzien van 2021 is dat dit mogelijk zal verslechteren, echter niet zodanig dat XONAR niet in staat zal zijn aan haar kortlopende verplichtingen te voldoen.

Maandelijks wordt er een liquiditeitsprognose voor een jaar vooruit opgesteld met als uitgangspunt de actuele kas- en banksaldi en rekening houdend met bekende en verwachte geldstromen. Deze prognose wordt geconfronteerd met een norm die gelijk is aan een current ratio van 1.

Per ultimo 2020 en begin 2021 is de liquiditeit iets onder de norm. Dit heeft meerdere redenen o.a. de uitbetalingen van de 13e maand en uitstel van betaling door de gemeenten vanwege problemen met het dataverkeer.

Solvabiliteit

De solvabiliteit per eind 2020 bedroeg circa 24%. Deze is gedaald ultimo 2021 tot circa 17,9%, na resultaatbestemming van het geleden verlies.

Maatregelen ter verbetering van de bedrijfsresultaten

Om het resultaat positief om te buigen is een reeks maatregelen genomen.

- **Strakkere sturing**
XONAR heeft geïnvesteerd in verruiming van de capaciteit in het middenkader om strakker te kunnen sturen op productiviteit, kostenbewustzijn, benutting- en bezettingsgraden en op het leveren van kwantitatief (en kwalitatief) voldoende zorg. Het is eveneens van belang om te sturen op een tijdige en correcte registratie om de hulp die XONAR biedt, optimaal te gelde te kunnen maken.
- **Aanscherping P&C gesprekken**
De P&C gesprekken zijn aangescherpt en richten zich nog nadrukkelijker op de resultaten en doelen die nodig zijn om het bedrijfsresultaat te verbeteren. Er wordt enerzijds gekeken naar mogelijkheden om de kosten te drukken bijvoorbeeld door investeringen terug te schroeven en anderzijds naar de kansen en mogelijkheden in de markt.
- **Investeren in vitaliteit van personeel**
Via een vitaliteitsprogramma wordt er ingezet op een duurzame inzetbaarheid van medewerkers en op het terugdringen van het (langdurig) ziekteverzuim.
- **Vacaturestelling**
Binnen een aantal hulpvormen is op grond van een terugloop van cliënten de werkafpraak gemaakt nadrukkelijk te bezien of vacatures extern ingevuld moeten worden of dat er andere interne oplossingen mogelijk zijn.

4. Toekomstverwachting

Ondanks het in 2021 gerealiseerde negatieve resultaat, is de basis voor een gezonde bedrijfsvoering en de verdere ontwikkeling van hulpverlening zeker aanwezig. De afgelopen jaren is gebleken dat XONAR een flexibele en veranderingsbereide organisatie is, die inspeelt op de ontwikkelingen in de sector. Dit is het uitgangspunt om verder te bouwen aan een meer stabiele toekomst voor XONAR. XONAR ziet de komende jaren dan ook met vertrouwen tegemoet.

Verbetering financiële resultaten

Reeds ingezette wijzigingen beginnen hun vruchten af te werpen. Maatregelen ter verbetering van het bedrijfsresultaat vertalen zich onvoldoende in verbeterde bedrijfsresultaten in Q1 2022. Dit wordt met name veroorzaakt door het hoge ziekteverzuim als gevolg van Corona en griep en het niet kunnen invullen van vacatures, waardoor zowel het ziekteverzuim als de vacatureruimte op dit moment wordt ingevuld door duur personeel dat niet in loondienst is (PNIL).

Nieuwe kansen in de markt

Er doen zich nieuwe kansen vanuit de markt voor.

- **Verlenging contract Vrouwenopvang Noord-Limburg**
De regio Noord-Limburg heeft aangegeven langer gebruik te willen maken van de overbruggingszorg die XONAR sinds 2019 biedt in het kader van de Vrouwenopvang. We zijn gevraagd om deze overbruggingszorg in 2022 gedurende het hele jaar voort te zetten. Het contract is inmiddels getekend. Bovendien zullen de appartementen ook de jaren daarna beschikbaar zijn voor Noord-Limburg via de gegunde aanbesteding Maatschappelijke Opvang door Moveoo en waar XONAR als onderaannemer gecontracteerd is.

- **Verlenging Beschermd Opleiding**

Het COA heeft aangegeven de opdracht voor de Beschermd Opleiding via XONAR te willen verlengen vanaf 2022. Daarmee is de Beschermd Opleiding van minderjarige asielzoekers de komende jaren veiliggesteld voor XONAR.

- **Verdergaande samenwerking**

In 2021 is de verbinding met het voorliggend veld (kinderopvang, scholen) nog nadrukkelijker gelegd om de specialistische jeugdhulp dichtbij, present, ambulante en toegankelijk te maken. Daarnaast heeft XONAR de samenwerking met spelers op het gebied van jeugd LVB en jeugd GGZ in het verslagjaar versterkt in het kader van de aanbestedingen van de specialistische jeugdhulp. Vanuit een gedeelde samenwerkingsvisie wordt er ingezet op duurzame samenwerking die waarde toevoegt. Tot slot wordt verdergaande samenwerking met ambulante aanbieders onderzocht die een complementair aanbod hebben en dit kostendekkend aanbieden.

- **GIK-J**

Vanaf medio 2022 start XONAR met 2 units binnen het segment GIK-J. De verwachting is dat het aantal units gestaag zal groeien.

Raad van Bestuur stichting XONAR,

Drs. H.H.E. Starmans

**1.1 Balans per 31 December 2021
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> €	<u>31-dec-20</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	3.025.838	3.075.309
Totaal vaste activa		3.025.838	3.075.309
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van lopende trajecten Jeugdzorg	2	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	3	2.579.435	3.522.042
Liquide middelen	4	6.360.638	6.728.103
Totaal vlottende activa		8.940.073	10.250.145
Totaal activa		<u>11.965.911</u>	<u>13.325.454</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	5	1.370.235	2.405.417
Bestemmingsreserves		750.000	750.000
Algemene en overige reserves		68.669	68.669
Totaal eigen vermogen		2.188.905	3.224.086
Vorzieningen	6	817.039	1.084.102
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	151.313	362.839
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	8.808.655	8.654.427
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		8.808.655	8.654.427
Totaal passiva		<u>11.965.911</u>	<u>13.325.454</u>

1.2 Resultatenrekening over 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	9	46.542.098	46.631.356
Subsidies	10	828.191	1.356.167
Overige bedrijfsopbrengsten	11	2.384.210	1.747.146
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>49.754.499</u>	<u>49.734.668</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	37.273.090	37.788.291
Afschrijvingen op materiële vaste activa	13	682.724	603.370
Overige bedrijfskosten	14	12.812.672	12.969.601
Som der bedrijfslasten		<u>50.768.486</u>	<u>51.361.262</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-1.013.988	-1.626.594
Financiële baten en lasten	15	-21.194	-2.362
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-1.035.181</u></u>	<u><u>-1.628.955</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
bestemmingsfonds Jeugd en Opvoedhulp		-1.285.513	-1.541.248
bestemmingsfonds Vrouwenopvang en hulpverlening		-166.450	-61.185
bestemmingsfonds Alleenstaande minderjarige vreemdelingen		416.781	-26.523
		<u><u>-1.035.181</u></u>	<u><u>-1.628.955</u></u>

1.3 Kasstroomoverzicht over 2021

KASSTROOMOVERZICHT

(in euro's_)

	2021	2020
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	-1.013.988	-1.626.594
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	682.724	603.370
- mutaties voorzieningen	<u>-267.064</u>	<u>-382.896</u>
	415.660	220.474
Veranderingen in vlottende middelen:		
- vorderingen	942.606	-548.881
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	<u>154.228</u>	<u>402.611</u>
	<u>1.096.834</u>	<u>-146.270</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	498.507	-1.552.390
Interest opbrengsten	0	0
Interest lasten	<u>-21.194</u>	<u>-2.362</u>
	<u>-21.194</u>	<u>-2.362</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	477.313	-1.554.752
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen materiële vaste activa	-713.881	-872.067
Desinvesteringen materiële vaste activa	<u>80.629</u>	<u>0</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-633.252	-872.067
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Aflossing langlopende schulden	-62.435	-145.422
Aflossing Egalisatiefonds investeringssubsidies	<u>-149.091</u>	<u>-65.849</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-211.526	-211.271
Mutatie geldmiddelen	<u><u>-367.465</u></u>	<u><u>-2.638.091</u></u>
Geldmiddelen per 01-01-2021	6.728.103	9.366.194
Geldmiddelen per 31-12-2021	<u>6.360.638</u>	<u>6.728.103</u>
Mutatie geldmiddelen	<u><u>-367.465</u></u>	<u><u>-2.638.091</u></u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.4 Grondslagen van waardering en resultatenbepaling

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.

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting XONAR is statutair gevestigd te Maastricht, op het adres Randwycksingel 35 en onder KvK-nummer 14070894.

De belangrijkste activiteiten zijn:

- het bieden van hulp bij opvoed- en opgroei problemen aan gezinnen in Limburg;
- opvang en ondersteuning aan vrouwen, met of zonder kinderen, in geval van huiselijk geweld of trauma;
- opvang en hulpverlening aan alleenstaande minderjarige vreemdelingen.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling 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

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling. Het Coronavirus heeft gedurende het jaar 2021 geleid tot omzetverliezen en extra kosten. De extra kosten worden in eerste aanleg slechts deels door de Gemeenten vergoed. De effecten hiervan, o.a. op ziekteverzuim en daarmee verband houdende kosten en mogelijk omzetverlies lopen nog door in Q1 2022, we zien hierin veel quarantaine-uren en verzuim door corona en de griepepidemie. In de loop van Q2 van 2022 verwachten we dat het Corona effect zal afzwakken.

De omzet zal naar verwachting vanaf medio 2022 een positieve impuls krijgen door o.a. gezinshuizen, de mogelijke nieuwe doorstroomgroepen MKD en de impact van de indexatie op de nieuwe arrangementen. De transformatie van de Jeugdzorg krijgt verder vorm door middel van de aanbesteding segment 2 Wonen, de aanbesteding segment 3 & 4 Dagbehandeling & Ambulant en de aanbesteding van JENS in 2022.

De belangrijkste risico's en onzekerheden van XONAR vormen de financiële tekorten waarmee de gemeenten in Zuid-Limburg kampen en de groeiende arbeidsmarktproblematiek. De indexering van de arrangementstarieven door de gemeenten in Zuid-Limburg blijft achter ten opzichte van de CAO indexering. De huidige contractafspraken en tarieven geven druk op het resultaat en zijn naar de toekomst toe financieel niet houdbaar. De aanscherping van aandacht voor de bedrijfsvoering en interne controle moeten resulteren in een mitigatie van de risico's en onzekerheden van XONAR. Daarnaast onderkent XONAR ook het belang om te komen tot passende tarieven. De verliezen bij XONAR over 2021 en eerder, de verwachte verliezen voor 2022, de onzekerheid omtrent de gunning van de aanbestedingen voor de jaren 2023 en verder en de afgenomen liquiditeitspositie over de afgelopen jaren hebben aanleiding gegeven tot een nadere analyse van de continuïteit. XONAR maakt beperkt gebruik van externe financiering en heeft geen kredietfaciliteit waardoor er geen sprake is van financiële convenanten waaraan XONAR dient te voldoen.

De belangrijkste basis voor de continuïteitsveronderstelling betreft derhalve de ontwikkeling van de liquiditeitspositie en de gunning van de aanbestedingen voor de jaren 2023 en verder. Uit de liquiditeitsprognose voor de komende 12 maanden (tot en met mei 2023) wordt een laagste stand van de liquide middelen verwacht van ongeveer € 4 miljoen per mei 2023. In deze prognose is rekening gehouden met een basis scenario (uitsluitend indexatie) voor de contractering voor 2023 aangezien sprake is van een mix van contracten met reguliere verlengingsjaren en in aanvulling daarop nieuwe aanbestedingen waarbij sprake is van een onzekerheid wat betreft gunning.

Op basis van de hiervoor genoemde prognose is de verwachting dat XONAR minimaal 12 maanden na opstellen van de jaarrekening aan haar verplichtingen kan voldoen. Hierbij is een trend zichtbaar van negatieve resultaten en een dalende liquiditeitspositie waardoor onzekerheid over de continuïteit bestaat van XONAR ten aanzien van de periode na mei 2023. Op grond van de huidige liquiditeitspositie per ultimo 2021 (€ 6,4 miljoen), de liquiditeitspositie per ultimo april 2022 (€ 6,2 miljoen), de solvabiliteit ultimo 2021 (18,3%) en de liquiditeitsprognose tot en met mei 2023 (€ 4,0 miljoen) achten wij het hanteren van de continuïteitsveronderstelling passend.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Verbonden rechtspersonen

De coöperatie JenS, die XONAR samen vormt met Alcander, Koraal, Meander, Mondriaan, Radar en Welsun, is definitief gegund in de aanbesteding van de basishulp jeugd in de gemeenten Heerlen, Landgraaf en Voerendaal voor de jaren 2019-2022. Onder Basishulp jeugd verstaan wij alle vormen van jeugdhulp in en nabij de thuissituatie plus het jeugd- en jongerenwerk.

1.4.2 Grondslagen voor waardering activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichting 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 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.

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.

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

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. 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 volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen: 2 - 2,5%
- Verbouwingen: 10%
- Installaties: 6,66% - 20%
- Inventaties: 20%
- Servers en systemen: 20%
- PC's: 33,33%
- Transportmiddelen: 20%

Eventuele verstrekte investeringssubsidies worden gepassiveerd en afgeschreven conform de looptijd van het desbetreffende actief (bruto-methode).

Groot Onderhoud

De mogelijkheid om kosten van groot onderhoud in de winst-en verliesrekening te verwerken is vervallen per 1/1/2019. Er wordt nu gebruik gemaakt van de mogelijkheid van verwerking van de kosten in de boekwaarde van het actief. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vaste activa - bijzondere waardevermindering

Op basis van de impairmenttoets per 31 december 2017 is geconcludeerd dat in totaliteit de bedrijfswaarde van de totale materiële vaste activa de boekwaarde overstijgt. Ook op locatieniveau is geconcludeerd dat waardering niet aan de orde is. Gezien de onveranderde omstandigheden is per 31 december 2021 geen impairmenttoets uitgevoerd.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Vlottende activa

De vlottende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met een eventuele voorziening voor oninbaarheid.

Onderhanden werk uit hoofde van lopende trajecten Jeugdzorg

Het onderhanden werk betreft enerzijds de gerealiseerde productie van de lopende trajecten, gewaardeerd tegen de afgesproken tarieven, en anderzijds de nog te factureren omzet van de lopende verplichtingen, gewaardeerd tegen de afgesproken tarieven.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserve en bestemmingsfonds per hulpvorm onderscheiden.

Algemene reserves

De algemene reserve dient als buffer van de organisatie voor het opvangen van tekorten op die activiteiten waarvoor geen subsidie wordt ontvangen.

Bestemmingsreserve

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de Stichting een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

De bestemmingsreserve betreft een reservering voor toekomstige specifieke doelen. Ultimo 2021 is hiervoor een bedrag van € 750.000,- bestemd ten behoeve van huisvesting.

Bestemmingfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Het bestemmingsfonds JenO (Jeugd en Opvoedhulp) vertegenwoordigt het cumulatieve exploitatiesaldo op de gesubsidieerde jeugdhulpverlening. Eventuele tekorten en overschotten worden integraal hiermee verrekend.

Het bestemmingsfonds VO&H (Vrouwenopvang en hulpverlening) vertegenwoordigt het cumulatieve exploitatiesaldo op de gesubsidieerde vrouwenopvang via de gemeente Maastricht. Eventuele tekorten en overschotten worden integraal hiermee verrekend.

Het bestemmingsfonds AMV (Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen) vertegenwoordigt het cumulatieve exploitatiesaldo op de gesubsidieerde opvang van minderjarige asielzoekers via het Centraal Orgaan Asielzoekers en Nidos. Eventuele tekorten en overschotten worden integraal hiermee verrekend.

Voorzieningen

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

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.

Voorziening wachtgelden

Voor ingegane wachtgeldverplichtingen in 2005 is, gelet op de – voor het grootste deel - relatief korte resterende termijn een voorziening getroffen op basis van nominale waarde.

In 2010 is bekend geworden dat vanaf 2011 er een herverdeling van landelijke jeugdzorgmiddelen doorgevoerd wordt. Om aan deze bezuinigingsmaatregel te kunnen voldoen heeft een aantal medewerkers gebruik gemaakt van de wachtgeldregeling, de regeling I conform de CAO Jeugdzorg 2008-2010. Voor ingegane wachtgeldverplichtingen is een voorziening getroffen op basis van contante waarde.

Bij de berekening van de contante waarde is rekening gehouden met een inflatiecorrectie van 3% en een rentepercentage van 3%. De vorming van deze voorziening wordt uitgespreid over de jaren 2020 tot en met 2025.

In 2013 heeft er een nieuwe reorganisatieronde plaatsgevonden. Echter, in 2014 is pas helder geworden wie er deelneemt aan de wachtgeldregeling. Hiervoor is in 2014 een voorziening opgenomen voor de jaren 2015 tot en met 2022.

Voorziening uitgestelde beloningen

Onder deze voorziening zijn de verplichtingen verantwoord uit hoofde van te verwachten jubileumuitkeringen. De verplichtingen zijn berekend op basis van contante waarde, rekening houdend met verwachte sterfte- c.q. vertrekkansen. De gehanteerde rentevoet is 3% en de geschatte prijscorrectie 3% op jaarbasis. De vorming van deze voorziening wordt uitgespreid over de jaren 2020 tot en met 2025.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft de financiële vertaling van de kosten die gemaakt worden om bij ziekte medewerkers door te betalen. De doorbetalingsverplichting bedraagt in het eerste jaar van ziekte 100% en in het tweede jaar 70%. De verplichtingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde aangezien zij binnen korte tijd betaald gaan worden.

Overige voorzieningen

In 2011 is een voorziening opgenomen voor de verplichting tot herstel in oude staat van de panden Egstraat, Hoogveldlaan en Clovisstraat.

De voorziening nabetaling ORT is gevormd uit hoofde van de mogelijk ten onrechte niet uitgekeerde ORT over de wettelijke verlofuren in de periode 2012 tot en met 2015.

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.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, 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 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.

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.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op vergoedingen voor uitgeleend personeel, huuropbrengsten en projectsubsidies.

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. 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 winst-en-verliesrekening 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. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding.

Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Xonar 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 Xonar.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Xonar betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2022 bedroeg de dekkingsgraad 105,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan in 2027 hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

Stichting Xonar 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 Xonar heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangsten leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van 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.

1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

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

1.4.6 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 instellingspecifieke (sectorale) regels.

1.4.7 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt zoals aanbevolen in de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: Jeugd en Opvoedhulp, VrouwenOpvang en Hulpverlening en Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationele segment zijn de subsidiestromen gevolgd. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de salariskosten inclusief inhuur in het segment.

1.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	1.891.594	1.987.878
Machines en installaties	210.224	127.074
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	905.679	959.856
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	18.340	500
Totaal materiële vaste activa	<u>3.025.838</u>	<u>3.075.309</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.075.309	2.806.611
Bij: investeringen	713.881	872.067
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	682.723	603.369
Af: desinvesteringen	80.629	0
Boekwaarde per 31 december	<u>3.025.838</u>	<u>3.075.309</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.7.

2. Onderhanden werk uit hoofde van trajecten Jeugdzorg en nog te factureren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk lopende trajecten jeugdzorg	4.210.928	4.013.407
Af: ontvangen voorschotten	-7.557.676	-7.107.709
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Af: rubricering	223.212	406.166
Bij: nog te factureren	3.123.537	2.688.136
Totaal onderhanden werk (minus ontvangen voorschotten)	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De balanspositie is negatief en daarom geclassificeerd onder kortlopende schulden.

3. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	537.449	172.108
Overige vorderingen:		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	797.346	1.081.263
Nog te ontvangen bedragen:		
Subsidies	391.725	1.519.655
Overige overlopende activa:		
Overlopende activa	852.915	749.016
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>2.579.435</u>	<u>3.522.042</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 44.326 (2020: € 14.137)

De vordering op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen voor een bedrag van € 797.346 betreft enerzijds de door Xonar betaalde kosten m.b.t. de nieuwe opgerichte coöperatie JENS en nog te ontvangen omzet 2021 ad € 797.346.

De afname van de vordering subsidies wordt veroorzaakt door de betaling van de subsidie VOH 2020 in 2021. De vordering van de subsidie VOH 2021 is voor 90% in 2021 betaald.

De overlopende activa bestaat voornamelijk uit:

- diverse vorderingen i.v.m. omzet 2021;
- vooruitontvangen facturen 2021 ad € 388.000.

1.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

4. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	6.360.638	6.728.103
Totaal liquide middelen	<u>6.360.638</u>	<u>6.728.103</u>

Toelichting:

In de liquide middelen zijn geen deposito's begrepen. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2021 EUR 0 (2020: EUR 1 miljoen).

5. Eigen vermogen

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	1.370.235	2.405.417
Bestemmingsreserves	750.000	750.000
Algemene en overige reserves	<u>68.669</u>	<u>68.669</u>
Totaal eigen vermogen	<u>2.188.905</u>	<u>3.224.086</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2021</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Risicoreserve	2.405.417	-1.035.182	0	1.370.235
Totaal bestemmingsfondsen	<u>2.405.417</u>	<u>-1.035.182</u>	<u>0</u>	<u>1.370.235</u>

Bestemmingsreserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2021</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Totaal bestemmingsreserves	<u>750.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>750.000</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2021</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Totaal algemene en overige reserves	<u>68.669</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>68.669</u>

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 2.188.905 (2020: € 3.224.086.)

De bestemmingsreserve ultimo 2021 is bestemd ten behoeve van huisvesting voor een bedrag van € 750.000.

Net als in voorgaande jaren muteert het eigen vermogen in beginsel alleen als gevolg van bestemming van het resultaat.

De enige mutatie in het eigen vermogen bedraagt de toevoeging van het resultaat 2021 aan het bestemmingsfonds.

1.5 Toelichting op de balans

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
wachtgeldregeling	286.832		86.940	36.245	163.647
pensioenen	4.610		4.610		0
jubileumverplichtingen	288.810			2.825	285.985
herstelkosten panden	155.000				155.000
langdurig zieken	245.850			136.445	109.406
nabetaaling ORT 2012-2015	103.000				103.000
Totaal voorzieningen	<u>1.084.102</u>	<u>0</u>	<u>91.550</u>	<u>175.514</u>	<u>817.039</u>

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

	31-dec-2021
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	277.301
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	353.032
hiervan > 5 jaar	186.706

Toelichting per categorie voorziening:

Categorieën zijn reeds beschreven (zie 1.4.2).

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	19.331	38.764
Overige langlopende schulden	131.982	324.075
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>151.313</u>	<u>362.839</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	523.773	684.705
Af: aflossingen	244.175	160.933
Stand per 31 december	<u>279.598</u>	<u>523.772</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	128.285	160.933
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>151.313</u>	<u>362.839</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	128.285	160.933
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	151.313	362.839
hiervan > 5 jaar	90.093	158.137

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

Toelichting:*Egalisatiefonds investeringssubsidies*

Ontvangen investeringssubsidies worden hieronder verantwoord en afgeschreven conform de looptijd van het gerelateerde actief.

Waarborghypotheke

Hieronder zijn verantwoord de waarborghypotheke die betrekking hebben op gebouwen die onder de oude bouwsubsidie-regeling zijn verkregen.

1.5 Toelichting op de balans

8. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	941.820	867.455
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	128.285	160.933
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.706.136	2.279.579
Schulden terzake pensioenen	26.450	70.672
Nog te betalen salarissen	3.768	0
Vakantiegeld	1.066.631	1.116.115
Vakantiedagen	1.043.534	897.823
Omzetbelasting	0	6.799
Onderhanden werk	223.212	406.167
Overige overlopende passiva:	3.668.818	2.848.884
Totaal overige kortlopende schulden	<u>8.808.655</u>	<u>8.654.427</u>

Toelichting:

De overige overlopende passiva bestaat voornamelijk uit:

- Bijdrage in het verlies van JenS over 2021 ad € 58.214;
- Accountantskosten ad € 140.000;
- Pleegzorgbetalingen en inhuur ad € 907.000;
- Overloop diverse personele kosten ad € 36.000.
- terug te betalen zorgbonus 2021 € 87.427 en 2020 € 149.941.
- na te betalen CAO verhoging 2021 € 671.000.

De belastingen en premies sociale verzekeringen vertonen een daling door minder zorgbonus en minder betaalde belasting december 2021.

Toelichting:*Hypothecaire verplichtingen bouwsubsidie regeling*

Tot zekerheid van nakoming van de verplichtingen van de - deels of geheel - met bouwsubsidie gefinancierde activa is op al deze onroerende zaken hypotheek verleend tot een totaalbedrag van € 4.727.942 waarvan € 3.645.128 is gefinancierd op basis van de "oude" regeling en € 1.082.814 via de "nieuwe" regeling. Het deel gefinancierd via de oude regeling valt jaarlijks met 2% vrij ten gunste van het resultaat (afschrijving op de waarborghypotheek). De netto-verplichting van het niet uit de balans blijvende deel bedraagt ultimo 2021 derhalve € 990.842 (zie ook de toelichting bij de materiële vaste activa en de leningen).

Bankgaranties

Aan XONAR is een bankgarantie verstrekt, ten behoeve van huurcontracten onroerend goed, met een waarde van € 26.993.

Meerjarige huurcontracten

Voor de locatie Putepeel is een meerjarig huurcontract afgesloten met een looptijd tot 2024. De huurkosten bedragen komend jaar € 256.730. Voor de locatie Maasdomein is een 1-jarig huurcontract afgesloten met een looptijd tot 2023. De huurkosten bedragen komend jaar € 176.351.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor XONAR kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. XONAR doet onderzoek naar de eventuele vennootschapsbelastingplicht. Op basis van de resultaten vanaf 2015 kan worden geconcludeerd dat er momenteel geen vennootschapsverplichting bestaat.

1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	13.345.910	1.984.273	8.091.325	500	23.422.008
- cumulatieve afschrijvingen	11.358.031	1.857.198	7.131.470	0	20.346.699
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>1.987.878</u>	<u>127.074</u>	<u>959.856</u>	<u>500</u>	<u>3.075.309</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	251.255	109.339	335.447	18.340	714.381
- gereedmelding activa in uitvoering	0	0	0	-500	-500
- herwaarderingen					0
- afschrijvingen	267.988	25.111	389.624	0	682.723
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	573.507	6.810	0	0	580.317
cumulatieve herwaarderingen	0		0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	493.956	5.732	0	0	499.688
per saldo	79.551	1.078	0	0	80.629
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-96.284</u>	<u>83.150</u>	<u>-54.177</u>	<u>17.840</u>	<u>-49.471</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	13.023.658	2.086.802	8.426.772	18.340	23.555.572
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	11.132.063	1.876.577	7.521.094	0	20.529.734
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.891.594</u>	<u>210.224</u>	<u>905.679</u>	<u>18.340</u>	<u>3.025.838</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-10%	10,0%	10-33,33%	0,0%	

Toelichting:*Eigendom*

De activa zijn juridisch en economisch eigendom van XONAR. Het deel van de gebouwen, dat gefinancierd is via de "oude bouwsubsidiereregeling", is gefinancierd via een waarborghypotheek. Zowel op de hypotheek als de desbetreffende activa wordt 2% per jaar "afgelost" respectievelijk afgeschreven.

Niet geactiveerde activa

Gebouwen gefinancierd volgens de "nieuwe bouwsubsidiereregeling" zijn per saldo niet geactiveerd.

Dit bedrag is als volgt opgebouwd:

Nieuwe bouwsubsidiereregeling

100% bouwsubsidie VWS (diverse panden)

100% bouwsubsidie VWS (pand Groenenscheldtcomplex)

Totaal € 990.842

Dit bedrag heeft betrekking op gebouwen die destijds zijn aangekocht door de overheid/provincie, maar "om niet" beschikbaar zijn gesteld aan XONAR. Bij verkoop van deze gebouwen dient afstemming plaats te vinden met het desbetreffende overheidsorgaan, zijnde Ministerie van VWS.

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Bank Nederlandse Gemeenten 729	5-4-1990	96.655	40	Vaste geldlening	5,370%	24.164	0	2.416	21.748	12.082	9	Lineair	2.416	n.v.t.
Bank Nederlandse Gemeenten 401	1-9-1992	510.503	30	Vaste geldlening	2,250%	34.033	0	17.017	17.016	0	1	Lineair	17.017	Onderste Sittarderweg 2
Totaal						58.197	0	19.433	38.764	12.082			19.433	

Ministerie van VWS	1-1-1974	3.645.128	50	Waarborg-hypotheek	nvt	155.136	0	72.903	82.233	0	2	Lineair	72.903	Severenstraat 16
Ministerie van VWS	1-1-1994	109.815	40	Waarborg-hypotheek	nvt	35.643	0	2.748	32.895	19.155	12	Lineair	2.748	Teutelebroekstraat 73
Ministerie van VWS	1-1-1989	374.345	45	Bouwsubsidie oude regeling	nvt	109.329	0	8.412	100.917	58.856	12	Lineair	8.412	Grasbroekerweg 24
Ministerie van VWS	1-1-1984	672.430	50	Bouwsubsidie oude regeling	nvt	89.962	0	89.962	0	0	12	Lineair	0	Ardennenstraat 9-11
Ministerie van VWS	1-1-2008	1.040.000	15	Investerings-subsidie	nvt	75.506	0	50.717	24.789	0	1	Lineair	24.789	nvt
Totaal						465.576	0	224.742	240.834	78.011			108.852	

1.8 Toelichting op de resultatenrekening

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten Jeugdwet	42.347.074	42.287.098
Opbrengsten Wmo	23.943	276.171
Overige zorgprestaties	4.171.081	4.068.086
Totaal	<u>46.542.098</u>	<u>46.631.356</u>

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet zijn inclusief de geleverde omzet voor de coöperatie JenS en Crisiszorg. Deze opbrengsten zijn gecorrigeerd voor de bijdrage in het negatieve resultaat inzake JenS van € 58.214 en voor een reservering voor toekomstige Crisiszorg en preventie van € 128.143.

10. Subsidies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	566.544	317.794
Stagefonds ministerie van VWS	19.982	18.000
Subsidie Zorgbonus	241.665	1.020.373
Totaal	<u>828.191</u>	<u>1.356.167</u>

Toelichting:

Deze subsidies hebben betrekking op subsidie "Centrum Seksueel Geweld", "Kamers met kansen", "Schoolcoaches", "VOH Aware", "Krachtenbundeling" en "Instapklas". Tevens is een tegemoetkoming voor de kosten van stagevergoedingen van stagiaires over het afgelopen schooljaar verstrekt. Tevens is er een subsidie inzake Zorgbonus aangevraagd. Deze is toegekend en uitgekeerd.

11. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):	1.729.210	1.747.146
Opbrengsten verkoop panden	655.000	0
Totaal	<u>2.384.210</u>	<u>1.747.146</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan voornamelijk uit:

- backoffice bijdrage JenS € 678.709 (2020 € 627.000);
- detacheringen ad € 384.000 (2020 € 242.000);
- huuropbrengsten ad € 260.000 (2020 214.000);
- diverse projecten ad € 109.000 (2020 € 49.000);
- corona compensatiekosten 2021 € 58.478 (€ 113.926 minus niet geleverde etmalen ad € 55.448) (2020 € 258.650)

De opbrengsten verkoop panden bestaan uit:

De verkoop van 2 bedrijfspanden. Dit betreft het pand Ardennenstraat 9-11 te Sittard en Cassiushof 25 te Maastricht.

1.8 Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	27.221.065	27.251.632
Sociale lasten	4.637.999	5.167.271
Pensioenpremies	2.602.955	2.485.156
Andere personeelskosten:		
Studiekosten	390.801	485.833
Overige personeelskosten	<u>679.526</u>	<u>898.499</u>
Subtotaal	35.532.344	36.288.391
Personeel niet in loondienst	1.740.746	1.499.900
Totaal personeelskosten	<u><u>37.273.090</u></u>	<u><u>37.788.291</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Jeugd en Opvoedhulp	488	483
Vrouwenopvang en hulpverlening	24	22
Alleenstaande minderjarige vreemdelingen	12	16
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>524</u></u>	<u><u>521</u></u>

Toelichting:

De personeelskosten dalen t.o.v. vorig jaar door een reducering van personeel in loondienst. Dit wordt deels teniet gedaan door een toename van personeel niet in loondienst. Bij de overige personeelskosten zijn in 2021 incidentele teruggaves ten behoeve van transitievergoedingen en belastingen ontvangen van € 79.000. In de lonen en salarissen is een bedrag van € 185.430 aan uitgekeerde zorgbonus verwerkt. In de sociale lasten is een bedrag van € 56.235 aan uitgekeerde zorgbonus verwerkt.

13. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	682.723	603.369
Totaal afschrijvingen	<u><u>682.724</u></u>	<u><u>603.370</u></u>

1.8 Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	416.025	466.065
Algemene kosten	3.320.833	3.604.255
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	7.400.720	7.092.818
Onderhoud en energiekosten	1.038.521	1.139.600
Huur en leasing	636.572	666.864
Totaal overige bedrijfskosten	<u>12.812.672</u>	<u>12.969.601</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten vertonen een lichte daling.

De Patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn gestegen door een toename van het aantal gastgezinnen met € 400.000.

Dit wordt gecompenseerd door de lagere vervoerskosten van cliënten door het uitvoeren van minder taxiritten van cliënten door Corona.

Tevens zijn de onderhoud en energiekosten gedaald en de huur- en leasekosten vertonen een daling t.o.v. 2020.

Stichting Xonar

1.8 Toelichting op de resultatenrekening

15. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentelasten	-21.194	-2.362
Subtotaal financiële lasten	-21.194	-2.362
Totaal financiële baten en lasten	<u>-21.194</u>	<u>-2.362</u>

Toelichting:

De rentelasten hebben betrekking op de te betalen rentevergoeding van het spaarsaldo en de lasten op rentekosten voor de lopende geldleningen.

16. Toelichting op de WNT

Toelichting:*Toelichting*

XONAR voldoet aan de regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp. De raad van toezicht heeft op basis van deze regeling 8 punten toegekend aan XONAR waarmee deze is ingedeeld in klasse II met een bezoldigingsmaximum van € 141.000. De arbeidsovereenkomst van de bestuurder H.H.E. Starmans is gesloten op 10 september 2019. De bezoldiging van deze bestuurder in 2021 bedraagt € 140.396.

Overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2021 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Anticumulatie

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

Verantwoordingsmodel WNT 2021

WNT-verantwoording 2021 Stichting Xonar

De WNT is van toepassing op Stichting Xonar. Het voor Stichting Xonar toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 141.000 in klasse 2.

17.1 Bezoldiging topfunctionarissen

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

Funciegegevens	Bestuurder Starmans
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	126.993
Beloningen betaalbaar op termijn	13.404
Subtotaal	140.396
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	141.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	140.396
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
Funciegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	121.451
Beloningen betaalbaar op termijn	12.383
Subtotaal	133.834
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	135.000
Totale bezoldiging	133.834

17.2 Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	Jacobs	Ruiters	Darlev	Frings	Thissen	Brans
Funciegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/05	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/06 – 31/12	10/06 – 31/12
Bezoldiging						
Totale bezoldiging	4.628	7.405	7.405	7.120	6.479	4.185
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	8.750	14.100	14.100	14.100	12.400	7.726
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020						
Bedragen x € 1	Jacobs	Ruiters	Darley	Frings		
Funciegegevens	Lid	Lid	Lid			
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12		
Bezoldiging						
Totale bezoldiging	9.345	7.120	7.120	7.120		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.188	13.000	13.500	13.500		

1.18 Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

Accountantskosten	2021	2020
	€	€
Controle jaarrekening	72.210	54.100
Overige controle werkzaamheden	51.432	49.500
Som honoraria accountantskosten	123.642	103.600

Toelichting:

De honoraria van de accountant zijn gebaseerd op de totale honoraria voor de jaarrekening van het lopend boekjaar en specifieke controlewerkzaamheden conform opdrachtbrief.

1.9 Toelichting op de resultatenrekening gesegmenteerd

1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 1 Jeugd en Opvoedhulp

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	43.332.821	42.771.065
Overige bedrijfsopbrengsten	2.208.873	1.394.081
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>45.541.694</u>	<u>44.165.146</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	33.939.028	32.829.037
Afschrijvingen op materiële vaste activa	682.723	603.369
Overige bedrijfskosten	12.203.393	12.271.625
Som der bedrijfslasten	<u>46.825.144</u>	<u>45.704.031</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-1.283.450	-1.538.886
Financiële baten en lasten	-2.063	-2.362
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-1.285.513</u></u>	<u><u>-1.541.248</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Onttrekking:		
Risicoreserve Jeugd en Opvoedhulp	-1.285.513	-1.541.248
	<u><u>-1.285.513</u></u>	<u><u>-1.541.248</u></u>

1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 2 Vrouwenopvang en hulpverlening

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	2.364.382	2.417.767
Overige bedrijfsopbrengsten	175.336	211.565
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.539.719</u>	<u>2.629.332</u>
 BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	2.174.559	2.143.413
Afschrijvingen op materiële vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	531.609	547.104
Som der bedrijfslasten	<u>2.706.169</u>	<u>2.690.517</u>
 BEDRIJFSRESULTAAT		
Financiële baten en lasten	-166.450	-61.185
	<u>-166.450</u>	<u>-61.185</u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Onttrekking:		
Risicoreserve Vrouwenopvang en hulpverlening	-166.450	-61.185
	<u>-166.450</u>	<u>-61.185</u>

1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 3 Alleenstaande minderjarige vreemdelingen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	1.673.086	1.919.818
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>1.673.086</u>	<u>1.919.818</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	1.159.502	1.795.468
Afschrijvingen op materiële vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	96.802	150.873
Som der bedrijfslasten	<u>1.256.304</u>	<u>1.946.341</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	416.781	-26.523
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>416.781</u></u>	<u><u>-26.523</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Onttrekking:		
Risicoreserve Alleenstaande minderjarige vreemdelingen	416.781	-26.523
	<u><u>416.781</u></u>	<u><u>-26.523</u></u>

1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Jeugd en Opvoedhulp	-1.285.513	-1.541.248
SEGMENT 2 Vrouwenopvang en hulpverlening	-166.450	-61.185
SEGMENT 3 Alleenstaande minderjarige vreemdelingen	416.781	-26.523
	-1.035.181	-1.628.955
Resultaat volgens resultatenrekening	<u><u>-1.035.181</u></u>	<u><u>-1.628.955</u></u>

1.10 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Xonar heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Xonar heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.5.5.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van belangrijke gebeurtenissen na balansdatum.
--

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.
Dhr. H.H.E. Starmans 30-5-2022

W.G.
Mw. Drs. H.L.H.M. Darley MHSA 30-5-2022

W.G.
Dhr. C.P. Thissen 30-5-2022

W.G.
Mw. Drs. L.C.P. Ruiters 30-5-2022

W.G.
Dhr. B. Frings 30-5-2022

W.G.
Mw. Mr. E.H.M. Brans 30-5-2022

2. Overige gegevens

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen specifieke bepaling opgenomen voor de resultaatbestemming.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Xonar heeft geen nevenvestigingen

2.3 BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021

Versie: 1.0, d.d. 30 maart 2022

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Xonar
Plaatsnaam	Maastricht
KvK-nummer	14070894

Considerans

De gevolgen van de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) in 2020 zijn nagenoeg onveranderd merkbaar geweest in 2021. Om een continue kwaliteit van zorg te kunnen kunnen garanderen en een veilige omgeving te borgen voor zowel cliënt als medewerker zijn er dan ook extra kosten gemaakt.

Bestuursreflectie

Corona heeft in het verslagjaar impact gehad op zowel de medewerkers als de cliënten van XONAR. We hebben ingezet op het zoveel mogelijk continueren van de hulpverlening. Waar continuering van zorg niet mogelijk was op de reguliere wijze, zijn we in staat gebleken om cliënten op een alternatieve wijze te ondersteunen. Vanuit de declaratie corona-meerkosten in verslagjaar 2020 is gebleken dat voor compensatie van de meerkosten een grondige registratie nodig is om aan te tonen dat de kosten werkelijk meerkosten ten gevolge van de pandemie zijn en geen kosten die reeds in reguliere vergoedingen opgenomen zijn. De totale ingediende compensatie corona-meerkosten voor verslagjaar 2021 is €114K. Te weten:

Beschermings- en hygiënemiddelen: €9K

Inzet ZZP ter vervanging van personeel in verzuim of quarantaine: €24K

Inzet beveiliging: €69K

Inzet personeel tbv declaratie: €8K

Reparatiekosten tgv escalatie op groepen: €4K

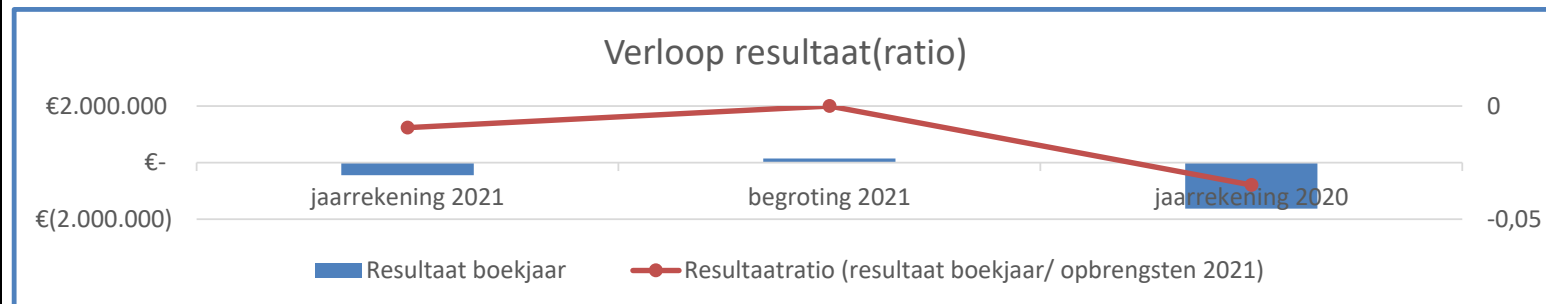
Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie				€ -		€	-
Compensatie personele meerkosten corona				€ 100.858		€	100.858
Compensatie materiële meerkosten corona				€ 13.069		€	13.069
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*		€ -	€ -	€ -		€	-
Overige corona-compensatie		€ -	€ -	€ -		€	-
Totaal toegekende corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ 113.926	€ -	€ -	€ 113.926
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**						€	-
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ -	€ -	€ -	€ 113.926	€ -	€ -	€ 113.926
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2021		€ 23.943	€ 42.429.438		€ 4.171.081	€	46.624.462
- begroting 2021		€ 100.000	€ 45.110.312		€ 4.113.492	€	49.323.804
- jaarrekening 2020		€ 276.171	€ 42.287.098		€ 4.068.086	€	46.631.355
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021			0,00%	0,27%		0,00%	0,24%
*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector							
Xonar heeft geen aanspraak gemaakt op de NOW regeling.							
**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021							
Het bedrag dat door de gemeenten is toegezegd ter compensatie van corona, is voor een bedrag van € 58.478 in de jaarrekening 2021 verwerkt. Niet geleverde etmalen ad € 55.448 zijn op het gefactureerde bedrag aan de Gemeentes in mindering gebracht.							

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020
Resultaat boekjaar	€ -1.035.181	€ 150.657	€ -1.628.955
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2021)	-2,22%		-3,49%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020		n.v.t.	1,27%



Stichting Xonar

Ondertekening en waarmerking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Plaats en datum	Maastricht, 30 mei 2022
Naam en ondertekening bestuurder:	

Waarmerk accountant ter identificatie

--

2.4 Specificatie zorgbonus

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	475	€ 328.928,00	13	€ 8.752,12	488	€ 337.680,12
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	472	€ 181.583,12			472	€ 181.583,12
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			8	€ 3.077,68	8	€ 3.077,68
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 53.926,89				€ 53.926,89
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 2.308,26		€ 2.308,26
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 53.926,89		€ 2.308,26		€ 56.235,15
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 93.417,99		€ 3.366,18		€ 96.784,17
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)				Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	596	€ 1.072.800,00	20	€ 35.000,00	616	€ 1.107.800,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	595	€ 595.000,00			595	€ 595.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			19	€ 19.000,00	19	€ 19.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 389.373,00				€ 389.373,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 15.000,00		€ 15.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 389.373,00		€ 15.000,00		€ 404.373,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 88.427,00		€ 1.000,00		€ 89.427,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)				Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

2.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant