

**Jaarverslaggeving 2021  
van Comfortzorg B.V.  
te Makkinga**

REVIEW  
COPY



## INHOUDSOPGAVE

## Pagina

### ACCOUNTANTSRAPPORT

|   |   |   |
|---|---|---|
| 1 | Opdracht  | 2 |
| 2 | Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant | 2 |
| 3 | Resultaat   | 5 |
| 4 | Fiscale positie   | 6 |

### JAARREKENING

|    |  |    |
|----|--|----|
| 1  | Geconsolideerde balans per 31 december 2021                              | 8  |
| 2  | Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2021                       | 10 |
| 3  | Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2021                                   | 11 |
| 4  | Geconsolideerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling         | 13 |
| 5  | Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021            | 17 |
| 6  | Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2021     | 23 |
| 7  | WNT verantwoording 2021  | 28 |
| 8  | Enkelvoudige balans per 31 december 2021                                 | 32 |
| 9  | Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2021                          | 34 |
| 10 | Algemene grondslagen voor de opstelling van de enkelvoudige jaarrekening | 35 |
| 11 | Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021               | 36 |
| 12 | Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2021        | 42 |
| 13 | Overige toelichting  | 47 |

### BIJLAGEN

|   |                          |
|---|--------------------------|
| 1 | Verantwoording zorgbonus |
|---|--------------------------|

**ACCOUNTANTSRAPPORT**

REVIEW  
COPY



Aan het bestuur van  
Comfortzorg B.V.  
Burgemeester Kuperusplein 144  
8442 CJ Heerenveen

Zwolle, 25 mei 2022

Kenmerk: 270800/KL/RE

**AKSOS Accountants B.V.**

Dr. van Lookeren  
Campagneweg 1  
8025 BX Zwolle

Postbus 1121  
9701 BC Groningen

T (038) 452 42 80  
F (038) 452 42 81  
E [info@aksos.nl](mailto:info@aksos.nl)  
I [www.aksos.nl](http://www.aksos.nl)

Geachte mevrouw Van den Broek,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2021 met betrekking tot uw besloten vennootschap.

## **1 OPDRACHT**

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 van uw besloten vennootschap, waarin begrepen de enkelvoudige balans met tellingen van € 337.525, de geconsolideerde balans met tellingen van € 892.415 en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat na belastingen van € 5.056, beoordeeld.

## **2 BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: de aandeelhouders en raad van commissarissen van Comfortzorg B.V.

### **Onze conclusie**

Wij hebben de jaarrekening van Comfortzorg B.V. te Makkinga over 2021 beoordeeld.

Op grond van onze werkzaamheden 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 Comfortzorg B.V. per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgelijk Wetboek (BW).

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- de winst- en verliesrekening over 2021; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### **De basis voor onze conclusie**

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'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

Wij zijn onafhankelijk van Comfortzorg B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGEA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening**

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

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

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

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening en het evalueren van de verkregen assurance-informatie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij beoordelingen is daarom ook aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking. Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving, en in de van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de financiële overzichten te kunnen identificeren waar zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de financiële overzichten overeenstemmen met of aansluiten op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door de bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening;
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

### **De WNT-aspecten vallen niet onder deze opdracht**

Conform artikel 1.7 lid 1 van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) bestaat er een controleplicht ten aanzien van de WNT-aspecten. Met betrekking tot de jaarrekening van Comfortzorg B.V. te Makkinga wordt door ons een beoordelingsopdracht uitgevoerd. De WNT-aspecten vallen hier derhalve niet onder. Ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) wordt hiervoor door ons een separate controle verklaring afgegeven.

### 3 RESULTAAT

#### 3.1 Vergelijkend overzicht

Het geconsolideerde resultaat na belastingen over 2021 bedraagt € 5.056 tegenover negatief € 202.002 over 2020. De geconsolideerde resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

|   | 2021      |       | 2020      |       | Vershil   |
|---|-----------|-------|-----------|-------|-----------|
|   | €         | %     | €         | %     | €         |
| <b>Netto-omzet</b>                                  | 6.044.526 | 100,0 | 4.832.288 | 100,0 | 1.212.238 |
| <b>Kosten</b>                                       |           |       |           |       |           |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | 2.314.607 | 38,3  | 2.123.373 | 43,9  | 191.234   |
| Personeelskosten                                    | 3.346.306 | 55,4  | 2.608.312 | 54,0  | 737.994   |
| Afschrijvingen                                      | 24.694    | 0,4   | 26.067    | 0,5   | -1.373    |
| Huisvestingskosten                                  | 80.057    | 1,3   | 63.812    | 1,3   | 16.245    |
| Kantoorkosten                                       | 150.279   | 2,4   | 124.326   | 2,6   | 25.953    |
| Autokosten  | 47.565    | 0,8   | 48.210    | 1,0   | -645      |
| Verkoopkosten                                       | 27.565    | 0,5   | 26.877    | 0,6   | 688       |
| Algemene kosten                                     | 35.025    | 0,6   | 41.070    | 0,9   | -6.045    |
|   | 6.026.098 | 99,7  | 5.062.047 | 104,8 | 964.051   |
| <b>Bedrijfsresultaat</b>                            | 18.428    | 0,3   | -229.759  | -4,8  | 248.187   |
| Financiële baten en lasten                          | -12.749   | -0,2  | -13.704   | -0,3  | 955       |
| <b>Resultaat voor belastingen</b>                   | 5.679     | 0,1   | -243.463  | -5,1  | 249.142   |
| Belastingen   | -623      | -     | 41.461    | 0,9   | -42.084   |
| <b>Resultaat na belastingen</b>                     | 5.056     | 0,1   | -202.002  | -4,2  | 207.058   |

## 4 FISCALE POSITIE

### 4.1 Fiscale eenheid

Comfortzorg B.V. vormt tezamen met Nijewei B.V. en Comfortzorg Contract B.V. een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting.

Aangezien de vennootschap deel uitmaakt van een fiscale eenheid met Nijewei B.V. is zij niet zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De vennootschapsbelasting wordt berekend alsof de vennootschap zelfstandig belastingplichtig zou zijn en wordt in rekening-courant met Nijewei B.V. verrekend.

### 4.2 Berekening belastbaar bedrag 2021

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2021 is als volgt berekend:

|                               | 2021         |
|-------------------------------|--------------|
|                               | €            |
| Resultaat voor belastingen    | 5.679        |
| <i>Fiscale verschillen:</i>   |              |
| Niet aftrekbare kosten        | 897          |
| Investeringsaftrek            | -2.423       |
|                               | -1.526       |
| <b>Belastbaar bedrag 2021</b> | <b>4.153</b> |

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,  
AKSOS Accountants B.V.  
namens deze

drs. K. de Lange AA



**GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2021**

**1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021**  
(na resultaatbestemming)

|  | 31 december 2021 |                | 31 december 2020 |                |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|
|  | €                | €              | €                | €              |
| <b>ACTIVA</b>  |                  |                |                  |                |
| <b>VASTE ACTIVA</b>  |                  |                |                  |                |
| <b>Materiële vaste activa</b> (1)  |                  |                |                  |                |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen   | 62.923           |                | 66.614           |                |
| Inventaris   | 33.384           |                | 45.733           |                |
|  |                  | 96.307         |                  | 112.347        |
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>  |                  |                |                  |                |
| <b>Vorderingen/schulden uit<br/>hoofde van financieringsverschil</b> (2) |                  | -              |                  | 611            |
| <b>Vorderingen</b> (3)   |                  |                |                  |                |
| Handelsdebiteuren  | 619.494          |                | 619.784          |                |
| Overige vorderingen en overlopende<br>activa                             | 38.790           |                | 81.660           |                |
|  |                  | 658.284        |                  | 701.444        |
| <b>Liquide middelen</b> (4)  |                  | 137.824        |                  | 153.646        |
|  |                  |                |                  |                |
|  |                  | <u>892.415</u> |                  | <u>968.048</u> |

-9-

## 2 GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2021

|   |      | 2021      |           | 2020      |           |
|---|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|   |      | €         | €         | €         | €         |
| <b>Netto-omzet</b>                                  | (7)  |           | 6.044.526 |           | 4.832.288 |
| <b>Kosten</b>                                       |      |           |           |           |           |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | (8)  | 2.314.607 |           | 2.123.373 |           |
| Personeelskosten                                    | (9)  | 3.346.306 |           | 2.608.312 |           |
| Afschrijvingen                                      | (10) | 24.694    |           | 26.067    |           |
| Overige bedrijfskosten                              | (11) | 340.491   |           | 304.295   |           |
|   |      |           | 6.026.098 |           | 5.062.047 |
| <b>Bedrijfsresultaat</b>                            |      |           | 18.428    |           | -229.759  |
| Financiële baten en lasten                          | (12) |           | -12.749   |           | -13.704   |
| <b>Resultaat voor belastingen</b>                   |      |           | 5.679     |           | -243.463  |
| Belastingen   | (13) |           | -623      |           | 41.461    |
| <b>Resultaat na belastingen</b>                     |      |           | 5.056     |           | -202.002  |

### 3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2021

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

|  | 2021    |         | 2020     |         |
|--|---------|---------|----------|---------|
|  | €       | €       | €        | €       |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>                                       |         |         |          |         |
| Bedrijfsresultaat  | 18.428  |         | -229.759 |         |
| Aanpassingen voor:   |         |         |          |         |
| Afschrijvingen   | 24.694  |         | 26.067   |         |
| Veranderingen in het werkkapitaal:   |         |         |          |         |
| Mutatie vordering/schulden uit hoofde van financieringsverschil                      | 611     |         | -611     |         |
| Mutatie vorderingen  | 43.160  |         | 153.211  |         |
| Mutatie kortlopende schulden (exclusief kortlopend deel van de langlopende schulden) | -80.689 |         | 198.071  |         |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties  |         | 6.204   |          | 146.979 |
| Betaalde interest  | -12.749 |         | -13.704  |         |
| Vennootschapsbelasting   | -623    |         | 41.461   |         |
|  |         | -13.372 |          | 27.757  |
| Kasstroom uit operationele activiteiten  |         | -7.168  |          | 174.736 |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  |         |         |          |         |
| Investerings in materiële vaste activa   | -8.654  |         | -23.001  |         |
| Desinvesteringen materiële vaste activa  | -       |         | 3        |         |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten   |         | -8.654  |          | -22.998 |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>                                       |         |         |          |         |
| Mutatie wettelijke reserves  | -       |         | -62.842  |         |
| Mutatie overige reserves   | -       |         | 62.842   |         |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten  |         | -       |          | -       |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>                                       |         |         |          |         |
| Financieringsactiviteiten  |         | -       |          | -       |
|  |         | -15.822 |          | 151.738 |

**Samenstelling geldmiddelen**

|                              | 2021 |                | 2020 |                |
|------------------------------|------|----------------|------|----------------|
|                              | €    | €              | €    | €              |
| Geldmiddelen per 1 januari   |      | 153.646        |      | 1.908          |
| Mutatie liquide middelen     |      | -15.822        |      | 151.738        |
| Geldmiddelen per 31 december |      | <u>137.824</u> |      | <u>153.646</u> |

REVIEW  
COPY

## **4 GECONSOLIDEERDE GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **ALGEMEEN**

#### **Activiteiten**

De activiteiten van Comfortzorg B.V., statutair gevestigd te Makkinga, bestaan uit het landelijk leveren van zorg en -diensten op het gebied van verzorging, verpleging, hulpmiddelen, oppas voor chronisch zieke kinderen, huishoudelijke hulp, zowel thuis als op vakantie, aanbieden van kinderopas aan huis en aanbieden van zorgarrangementen voor vakantie waaronder verhuren van huisjes in combinatie met zorg en hulpmiddelen.

#### **Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister**

Comfortzorg B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Burgemeester Kuperusplein 144 te Heerenveen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 01146184.

#### **Grondslagen WNT**

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

### **ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

Op de rechtspersoon is van toepassing het jaarrekeningregime voor kleine rechtspersonen als bedoeld in artikel 2: 396 BW.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen zoals opgenomen in Titel 9 Boek 2 BW, de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving en is tevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving RJ 655.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

## **Leasing**

### **Operationele leasing**

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

### **Algemeen**

Voor zover niet anders is vermeld zijn de activa en de passiva opgenomen tegen de nominale waarde.

### **Materiële vaste activa**

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

### **Vorderingen/schulden uit hoofde van financieringsverschil**

De vorderingen en/of schulden uit hoofde van het financieringsverschil bestaan uit het verschil tussen het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de gedeclareerde en ontvangen voorschoten in het boekjaar.

Projectopbrengsten en projectkosten uit hoofde van de onderhanden projecten worden als opbrengsten en kosten verwerkt in de winst-en-verliesrekening naar rato van de verrichte prestaties op balansdatum. De mate waarin de prestaties zijn verricht is bepaald op basis van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten/inspectie van het uitgevoerde deel van het project/de voltooiing van een fysiek onderscheidbaar projectonderdeel.

Onderhanden projecten waarvan het saldo een debetstand vertoont, worden gepresenteerd onder de vlottende activa. Onderhanden projecten waarvan het saldo een creditstand vertoont, worden gepresenteerd onder de kortlopende schulden.



In het boekjaar gerealiseerde projectopbrengsten worden als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening verwerkt in de post netto-omzet/wijziging in onderhanden projecten zolang het project nog niet is voltooid. Projectkosten zijn verwerkt in de kosten van grond- en hulpstoffen en in de kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten.

## **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT**

### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

### **Opbrengstverantwoording**

#### **Algemeen**

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

### **Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten omvatten de kosten die door derden in rekening zijn gebracht in het kader van de uitbesteding of ondersteuning van de werkzaamheden. Deze kosten bestaan uit de inkoopprijs en eventuele bijkomende kosten.

### **Afschrijvingen**

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

## **Financiële baten en lasten**

### ***Rentebaten en rentelasten***

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

## **Belastingen**

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

## **Resultaat deelnemingen**

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Comfortzorg B.V. wordt toegerekend.

## 5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

### ACTIVA

#### VASTE ACTIVA

##### 1. Materiële vaste activa

|  | Bedrijfs-<br>gebouwen<br>en -terreinen | Inventaris     | Totaal         |
|--|--|----------------|----------------|
|  | €                                      | €              | €              |
| <i>Boekwaarde per 1 januari 2021</i>               |  |                |                |
| Aanschaffingswaarde                                | 103.369                                | 96.090         | 199.459        |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | -36.755                                | -50.357        | -87.112        |
|  | <u>66.614</u>                          | <u>45.733</u>  | <u>112.347</u> |
| <i>Mutaties</i>                                    |  |                |                |
| Investeringsen                                     | 7.358                                  | 1.296          | 8.654          |
| Desinvesteringsen                                  | -                                      | -28.491        | -28.491        |
| Afschrijving desinvesteringsen                     | -                                      | 28.491         | 28.491         |
| Afschrijvingen                                     | -11.049                                | -13.645        | -24.694        |
|  | <u>-3.691</u>                          | <u>-12.349</u> | <u>-16.040</u> |
| <i>Boekwaarde per 31 december 2021</i>             |  |                |                |
| Aanschaffingswaarde                                | 110.727                                | 68.895         | 179.622        |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | -47.804                                | -35.511        | -83.315        |
| Boekwaarde per 31 december 2021                    | <u>62.923</u>                          | <u>33.384</u>  | <u>96.307</u>  |
| <i>Afschrijvingspercentages</i>                    |  |                | %              |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen                     |  |                | 10             |
| Inventaris   |  |                | 20             |

## VLOTTENDE ACTIVA

### 2. Vorderingen/schulden uit hoofde van financieringsverschil

Vorderingen/schulden uit hoofde van financieringsverschil

| 31 december<br>2021 | 31 december<br>2020 |
|---------------------|---------------------|
| €                   | €                   |

|   |     |
|---|-----|
| - | 611 |
|---|-----|

### Vordering/schulden uit hoofde van financieringsverschil

Vordering uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

Financieringsverschil boekjaar

|   |     |
|---|-----|
| - | 611 |
|---|-----|

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Verslagjaar 2021: a

Verslagjaar 2020: c

Verslagjaar 2019: c

Verslagjaar 2018: c

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraars

c = definitieve vaststelling NZa

### 3. Vorderingen

#### Handelsdebiteuren

Debiteuren

Voorziening dubieuze debiteuren

|         |         |
|---------|---------|
| 619.924 | 620.214 |
| -430    | -430    |
| 619.494 | 619.784 |

Voor eventuele oninbaarheid is een voorziening getroffen.

## Overige vorderingen en overlopende activa

|                           | 31 december<br>2021 | 31 december<br>2020 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
|                           | €                   | €                   |
| <b>Overlopende activa</b> |                     |                     |
| Nog te factureren omzet   | 10.863              | 10.593              |
| Vooruitbetaalde bedragen  | 11.263              | 42.862              |
| Nog te ontvangen bedragen | 14.704              | 26.559              |
| Borg huur                 | 1.960               | 1.646               |
|                           | <u>38.790</u>       | <u>81.660</u>       |

## 4. Liquide middelen

|          |                |                |
|----------|----------------|----------------|
| Rabobank | 20.827         | 148.654        |
| Banken   | 116.997        | 4.992          |
|          | <u>137.824</u> | <u>153.646</u> |

Per balansdatum heeft men de beschikking over een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabo bank, tot een bedrag van € 300.000.

## PASSIVA

### 5. Groepsvermogen

Voor een toelichting op het groepsvermogen verwijzen wij u naar de toelichting op het eigen vermogen van de enkelvoudige balans op pagina 39 van dit rapport.

### 6. Kortlopende schulden

|  | 31 december<br>2021 | 31 december<br>2020 |
|--|---------------------|---------------------|
|  | €                   | €                   |
| <b>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>                                 |                     |                     |
| Crediteuren  | 322.581             | 288.553             |
| <b>Schulden aan groepsmaatschappijen</b>   |                     |                     |
| <b>Schulden aan participanten en aan maatschappijen<br/>waarin wordt deelgenomen</b> |                     |                     |
| Rekening-courant Nijewei B.V.  | 153.565             | 154.696             |
|  | 2021                | 2020                |
|  | €                   | €                   |
| <i>Rekening-courant Nijewei B.V.</i>   |                     |                     |
| Stand per 1 januari  | 154.696             | 218.523             |
| Mutaties lopend boekjaar, per saldo  | -6.300              | -28.494             |
|  | 148.396             | 190.029             |
| Rente  | 4.546               | 6.128               |
| Vennootschapsbelasting   | 623                 | -41.461             |
| Stand per 31 december  | 153.565             | 154.696             |

Over het gemiddeld saldo wordt 3,0% rente berekend (2020: 3,0%).

|   | 31 december<br>2021 | 31 december<br>2020 |
|---|---------------------|---------------------|
|   | €                   | €                   |
| <b>Overige belastingen en premies sociale verzekeringen</b> |                     |                     |
| Loonheffing   | 66.378              | 99.338              |
| Bedrijfsvereniging  | 557                 | -                   |
| Pensioenen  | 8.124               | 7.096               |
|   | <u>75.059</u>       | <u>106.434</u>      |

### Overige schulden en overlopende passiva

#### Overlopende passiva

|                               |                |                |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Reservering vakantiegeld      | 86.544         | 65.017         |
| Reservering vakantiedagen     | 91.555         | 62.693         |
| Accountantskosten             | 1.788          | 2.457          |
| Nettoloon                     | 134.319        | 124.008        |
| Ontvangen voorschotten        | -              | 2.615          |
| Reservering 13e maand         | 15.780         | 11.268         |
| Vooruitgefactureerde bedragen | 119.249        | 118.611        |
| Nog te betalen bedragen       | 46.996         | 212.248        |
| Subsidie bonus                | 42.145         | 26.576         |
| Personeelsvereniging          | 4.525          | -              |
| Overige overlopende passiva   | 881            | 500            |
|                               | <u>543.782</u> | <u>625.993</u> |

### NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

#### Voorwaardelijke verplichtingen

##### *Fiscale eenheid*

De vennootschap staat aan het hoofd van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. Op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

#### Meerjarige financiële verplichtingen

##### *Leaseverplichtingen*

De verplichtingen uit hoofde van met derden aangegane leaseovereenkomsten bedragen in totaal € 102.664. Hiervan vervalt na 1 jaar € 37.885 en na 5 jaar € -.

*Huurverplichtingen onroerende zaken*

Door tot de groep behorende vennootschappen zijn meerjarige financiële verplichtingen aangegaan terzake van huur van bedrijfsruimten (€ 45.420 per jaar).

REVIEW  
COPY



## 6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2021

|   | 2021      | 2020      |
|---|-----------|-----------|
|   | €         | €         |
| <b>7. Netto-omzet</b>   |           |           |
| Opbrengsten ZVW   | 1.454.360 | 664.989   |
| Opbrengsten WLZ   | 456.424   | 243.933   |
|   | 1.910.784 | 908.922   |
| Opbrengsten WMO   | 643.304   | 749.040   |
| Opbrengsten jeugdwet  | 2.974.954 | 2.676.423 |
| Opbrengsten vakantie zorg                                     | 310.614   | 328.139   |
| Opbrengsten PGB   | 70.039    | 119.684   |
| Overige opbrengsten   | 134.831   | 50.080    |
|   | 4.133.742 | 3.923.366 |
|   | 6.044.526 | 4.832.288 |
| <b>8. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten</b> |           |           |
| Kosten projecten  | 2.314.607 | 2.123.373 |
| <i>Kosten projecten</i>                                       |           |           |
| Kosten ZVW  | 239.606   | -         |
| Kosten WLZ  | 9.619     | 7.878     |
| Kosten WMO  | 172.373   | 134.868   |
| Kosten jeugdwet   | 1.866.011 | 1.942.957 |
| Kosten vakantie zorg  | 26.998    | 36.712    |
| Kosten PGB  | -         | 958       |
|   | 2.314.607 | 2.123.373 |
| <b>9. Personeelskosten</b>                                    |           |           |
| Lonen en salarissen   | 1.952.829 | 1.600.800 |
| Sociale lasten  | 358.049   | 354.018   |
| Pensioenlasten  | 178.377   | 137.181   |
| Personeel niet in loondienst                                  | 574.739   | 252.236   |
| Overige personeelskosten                                      | 282.312   | 264.077   |
|   | 3.346.306 | 2.608.312 |

|   | 2021                    | 2020                    |
|---|-------------------------|-------------------------|
|   | €                       | €                       |
| <i>Lonen en salarissen</i>                                |                         |                         |
| Bruto lonen   | 1.970.098               | 1.654.292               |
| Vakantiegeld  | 152.141                 | 117.711                 |
| Mutatie vakantiedagenverplichting                         | 28.862                  | 19.016                  |
| Bonus zorgprofessionals COVID-19                          | 33.854                  | 77.000                  |
|   | <u>2.184.955</u>        | <u>1.868.019</u>        |
| Ontvangen ziekengelduitkeringen                           | -185.227                | -133.846                |
| Ontvangen subsidies                                       | -46.899                 | -133.373                |
|   | <u><u>1.952.829</u></u> | <u><u>1.600.800</u></u> |
| <i>Sociale lasten</i>                                     |                         |                         |
| Sociale lasten  | 345.245                 | 306.444                 |
| Eindheffing overschrijding forfaitaire werkkostenregeling | 12.804                  | 47.574                  |
|   | <u><u>358.049</u></u>   | <u><u>354.018</u></u>   |
| <i>Pensioenlasten</i>                                     |                         |                         |
| Pensioenlasten  | <u><u>178.377</u></u>   | <u><u>137.181</u></u>   |
| <i>Personeel niet in loondienst</i>                       |                         |                         |
| Managementvergoeding                                      | 126.000                 | 126.000                 |
| Inhuur medewerkers  | 448.739                 | 126.236                 |
|   | <u><u>574.739</u></u>   | <u><u>252.236</u></u>   |
| <i>Overige personeelskosten</i>                           |                         |                         |
| Reis- en verblijfkosten                                   | 122.240                 | 125.200                 |
| Kilometervergoedingen                                     | -                       | 26                      |
| Onkostenvergoedingen                                      | 16.482                  | 9.448                   |
| Onbelaste vergoedingen WKR                                | 1.328                   | 1.009                   |
| Kantinekosten   | 2.573                   | 2.695                   |
| Opleidingskosten  | 30.025                  | 24.878                  |
| Ziekengeldverzekering                                     | 71.758                  | 58.043                  |
| Kosten salarisadministratie                               | 13.648                  | 17.291                  |
| Overige personeelskosten                                  | 24.258                  | 25.487                  |
|   | <u><u>282.312</u></u>   | <u><u>264.077</u></u>   |

### **Personeelsleden**

Gedurende het jaar 2021 waren 46 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2020: 44).

|  | 2021    | 2020    |
|--|---------|---------|
|  | €       | €       |
| <b>10. Afschrijvingen</b>                    |         |         |
| Materiële vaste activa                       | 24.694  | 26.067  |
| <i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i> |         |         |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen               | 11.049  | 10.337  |
| Inventaris                                   | 13.645  | 15.730  |
|  | 24.694  | 26.067  |
| <b>11. Overige bedrijfskosten</b>            |         |         |
| Huisvestingskosten                           | 80.057  | 63.812  |
| Kantoorkosten                                | 150.279 | 124.326 |
| Autokosten                                   | 47.565  | 48.210  |
| Verkoopkosten                                | 27.565  | 26.877  |
| Algemene kosten                              | 35.025  | 41.070  |
|  | 340.491 | 304.295 |
| <i>Huisvestingskosten</i>                    |         |         |
| Huur onroerende zaak                         | 71.467  | 58.051  |
| Belastingen en zakelijke lasten              | 1.316   | 351     |
| Schoonmaakkosten                             | 7.079   | -       |
| Overige huisvestingskosten                   | 195     | 5.410   |
|  | 80.057  | 63.812  |
| <i>Kantoorkosten</i>                         |         |         |
| Kantoorbenodigdheden                         | 10.655  | 10.314  |
| Drukwerk                                     | 1.502   | 2.759   |
| Lease kantoorapparatuur                      | 986     | 754     |
| Automatiseringskosten                        | 92.295  | 59.224  |
| Telefoon                                     | 19.546  | 20.942  |
| Porti  | 3.620   | 3.326   |
| Contributies en abonnementen                 | 8.950   | 12.282  |
| Kleine aanschaffingen                        | 5.795   | 9.728   |
| Kosten zorgcentrale                          | 6.781   | 4.824   |
| Overige kantoorkosten                        | 149     | 173     |
|  | 150.279 | 124.326 |

|   | 2021          | 2020          |
|---|---------------|---------------|
|   | €             | €             |
| <i>Autokosten</i>                       |               |               |
| Brandstoffen                            | 185           | 1.428         |
| Leasekosten                             | 42.378        | 42.986        |
| Boetes                                  | -             | 12            |
| Parkeerkosten                           | 1.341         | 1.293         |
| Huur parkeerplaats                      | 1.254         | 954           |
| Overige autokosten                      | 2.407         | 1.537         |
|   | <u>47.565</u> | <u>48.210</u> |
| <i>Verkoopkosten</i>                    |               |               |
| Reclame- en advertentiekosten           | 25.935        | 24.575        |
| Representatiekosten                     | 812           | 614           |
| Betalingskortingen                      | -             | -15           |
| Mutatie voorziening dubieuze debiteuren | -             | 393           |
| Oninbare debiteuren                     | -             | 95            |
| Overige verkoopkosten                   | 818           | 1.215         |
|   | <u>27.565</u> | <u>26.877</u> |
| <i>Algemene kosten</i>                  |               |               |
| Accountantskosten                       | 12.819        | 8.755         |
| Administratiekosten                     | 809           | 9.549         |
| Advieskosten                            | 5.204         | 10.000        |
| Verzekeringen                           | 12.707        | 11.820        |
| Overige algemene kosten                 | 3.486         | 946           |
|   | <u>35.025</u> | <u>41.070</u> |

|   | 2021    | 2020    |
|---|---------|---------|
|   | €       | €       |
| <b>12. Financiële baten en lasten</b>     |         |         |
| Rentelasten en soortgelijke kosten        | -12.749 | -13.704 |
| <i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i> |         |         |
| Rente en kosten banken                    | 8.203   | 7.576   |
| Rente rekening-courant Nijewei B.V.       | 4.546   | 6.128   |
|   | 12.749  | 13.704  |
| <b>13. Belastingen</b>                    |         |         |
| Vennootschapsbelasting                    | -623    | 41.461  |

## 7 WNT VERANTWOORDING 2021

De WNT is van toepassing op Nijewei B.V.. Het voor Nijewei B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 141.000 volgens klasse II sector zorg en jeugdhulp.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

*Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt*

| <b>Gegevens 2021</b>  |                           |
|---|---------------------------|
| <b>bedragen x € 1</b>   | <b>J.T. van den Broek</b> |
| <b>Functiegegevens</b>  | Directeur-bestuurder      |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021  | 01/01 – 31/12             |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)  | 1,0                       |
| Dienstbetrekking <sup>78</sup>  | ja                        |
| <b>Bezoldiging</b>  |                           |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen   | 126.000                   |
| Beloningen betaalbaar op termijn  | 0                         |
| <i>Subtotaal</i>  | <i>126.000</i>            |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>1</sup>                                      | 141.000                   |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.                    |
| <b>Bezoldiging</b>  | 126.000                   |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. N.v.t.             |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.                    |

| <b>Gegevens 2020</b>                             |                           |
|--|---------------------------|
| <b>bedragen x € 1</b>                            | <b>J.T. van den Broek</b> |
| <b>Functiegegevens</b>                           | Directeur-bestuurder      |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020       | 01/01 – 31/12             |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0                       |
| Dienstbetrekking?                                | ja                        |
| <b>Bezoldiging</b>                               |                           |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen    | 126.000                   |
| Beloningen betaalbaar op termijn                 | 0                         |
| <i>Subtotaal</i>                                 | <i>126.000</i>            |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum    | 135.000                   |
| <b>Bezoldiging</b>                               | 126.000                   |

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| <b>Gegevens 2021</b>  |                              |                            |                            |
|---|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>bedragen x € 1</b>   | <b>F. Oostlander</b>         | <b>L. Kleefstra-Jansen</b> | <b>S. Volberda</b>         |
| <b>Functiegegevens</b>  | Lid                          | Voorzitter                 | Lid                        |
| Aanvang en einde functieervulling in 2021   | 01/01 – 31/12                | 01/01 – 31/12              | 01/01 – 31/12              |
| <b>Bezoldiging</b>  |                              |                            |                            |
| Bezoldiging   | 4.000                        | 4.000                      | 8.000                      |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum   | 14.100                       | 21.150                     | 14.100                     |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.                       | N.v.t.                     | N.v.t.                     |
| <b>Bezoldiging</b>  | 4.000                        | 4.000                      | 4.000                      |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t.                       | N.v.t.                     | N.v.t.                     |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.                       | N.v.t.                     | N.v.t.                     |
| <b>Gegevens 2020</b>  |                              |                            |                            |
| <b>bedragen x € 1</b>   | <b>R.J.A.A. Mutsaers MBA</b> | <b>F. Oostlander</b>       | <b>L. Kleefstra-Jansen</b> |
| <b>Functiegegevens</b>  | Voorzitter                   | Lid                        | Voorzitter/lid             |
| Aanvang en einde functieervulling in 2020   | 01/01 – 27/05                | 01/01 – 31/12              | 01/01 – 31/12              |
| <b>Bezoldiging</b>  |                              |                            |                            |
| Bezoldiging   | 1.667                        | 3.479                      | 3.000                      |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum   | 8.189                        | 13.500                     | 17.520                     |

**3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



**ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2021**

**8 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021**  
(na resultaatbestemming)

|  | 31 december 2021 |                | 31 december 2020 |                |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|
|  | €                | €              | €                | €              |
| <b>ACTIVA</b>                                |                  |                |                  |                |
| <b>VASTE ACTIVA</b>                          |                  |                |                  |                |
| <b>Materiële vaste activa</b> (14)           |                  |                |                  |                |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen               | 62.923           |                | 66.614           |                |
| Inventaris                                   | 33.384           |                | 45.733           |                |
|  |                  | 96.307         |                  | 112.347        |
| <b>Financiële vaste activa</b> (15)          |                  |                |                  |                |
| Deelnemingen in<br>groepsmaatschappijen      |                  | 69.925         |                  | 68.823         |
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>                      |                  |                |                  |                |
| <b>Vorderingen</b> (16)                      |                  |                |                  |                |
| Handelsdebiteuren                            | 90.552           |                | 62.492           |                |
| Vorderingen op<br>groepsmaatschappijen       | 31.987           |                | 324.908          |                |
| Overige vorderingen en overlopende<br>activa | 27.927           |                | 71.067           |                |
|  |                  | 150.466        |                  | 458.467        |
| <b>Liquide middelen</b> (17)                 |                  | 20.827         |                  | 148.654        |
|  |                  |                |                  |                |
|  |                  | <u>337.525</u> |                  | <u>788.291</u> |

-33-

## 9 ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2021

|  | 2021    |         | 2020      |           |
|--|---------|---------|-----------|-----------|
|  | €       | €       | €         | €         |
| <b>Netto-omzet</b>   |         | 540.178 |           | 4.702.255 |
| <b>Kosten</b>  |         |         |           |           |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten (20)         | 523.977 |         | 2.123.373 |           |
| Personeelskosten (21)  | -       |         | 2.519.012 |           |
| Afschrijvingen (22)  | -       |         | 26.067    |           |
| Overige bedrijfskosten (23)                                      | 5.000   |         | 263.897   |           |
|  |         | 528.977 |           | 4.932.349 |
| <b>Bedrijfsresultaat</b>   |         | 11.201  |           | -230.094  |
| Financiële baten en lasten (24)                                  |         | -6.977  |           | 1.470     |
| <b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen</b> |         | 4.224   |           | -228.624  |
| Belastingen (25)   |         | -270    |           | 38.641    |
| Resultaat deelnemingen (26)                                      |         | 1.102   |           | -12.019   |
| <b>Resultaat na belastingen</b>                                  |         | 5.056   |           | -202.002  |

## **10 ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede de toelichting op de onderscheidende activa en passiva en de resultaten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niets anders wordt vermeld.

### **Financiële vaste activa**

Deelnemingen in groepsmaatschappijen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Comfortzorg B.V.

## 11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

### ACTIVA

#### 14. Materiële vaste activa

|  | Bedrijfs-<br>gebouwen<br>en -terreinen | Inventaris     | Totaal         |
|--|--|----------------|----------------|
|  | €                                      | €              | €              |
| <i>Boekwaarde per 1 januari 2021</i>               |  |                |                |
| Aanschaffingswaarde                                | 103.369                                | 96.090         | 199.459        |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | -36.755                                | -50.357        | -87.112        |
|  | <u>66.614</u>                          | <u>45.733</u>  | <u>112.347</u> |
| <i>Mutaties</i>                                    |  |                |                |
| Investerings                                       | 7.358                                  | 1.296          | 8.654          |
| Desinvesteringen                                   | -                                      | -28.491        | -28.491        |
| Afschrijving desinvesteringen                      | -                                      | 28.491         | 28.491         |
| Afschrijvingen                                     | -11.049                                | -13.645        | -24.694        |
|  | <u>-3.691</u>                          | <u>-12.349</u> | <u>-16.040</u> |
| <i>Boekwaarde per 31 december 2021</i>             |  |                |                |
| Aanschaffingswaarde                                | 110.727                                | 68.895         | 179.622        |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | -47.804                                | -35.511        | -83.315        |
| Boekwaarde per 31 december 2021                    | <u>62.923</u>                          | <u>33.384</u>  | <u>96.307</u>  |
| <i>Afschrijvingspercentages</i>                    |  |                |                |
|  |  |                | %              |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen                     |  |                | 10             |
| Inventaris   |  |                | 20             |

## 15. Financiële vaste activa

|   | 31 december<br>2021 | 31 december<br>2020 |
|---|---------------------|---------------------|
|   | €                   | €                   |
| <b>Deelnemingen in groepsmaatschappijen</b> |                     |                     |
| Comfortzorg Contract B.V.                   | 69.925              | 68.823              |
|   | <u>2021</u>         | <u>2020</u>         |
|   | €                   | €                   |
| <i>Comfortzorg Contract B.V.</i>            |                     |                     |
| Stand per 1 januari                         | 68.823              | 80.842              |
| Aandeel in het resultaat                    | 1.102               | -12.019             |
| Stand per 31 december                       | 69.925              | 68.823              |

Betreft een 100% deelneming in Comfortzorg Contract B.V., statutair gevestigd te Heerenveen.

## VLOTTENDE ACTIVA

### 16. Vorderingen

|                                 | 31 december<br>2021 | 31 december<br>2020 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                 | €                   | €                   |
| <b>Handelsdebiteuren</b>        |                     |                     |
| Debiteuren                      | 90.982              | 62.922              |
| Voorziening dubieuze debiteuren | -430                | -430                |
|                                 | 90.552              | 62.492              |

Voor eventuele oninbaarheid is een voorziening getroffen.

### Vorderingen op groepsmaatschappijen

|                           |        |         |
|---------------------------|--------|---------|
| Comfortzorg Contract B.V. | 31.987 | 324.908 |
|---------------------------|--------|---------|

*Comfortzorg Contract B.V.*

|                                     | 2021     | 2020     |
|-------------------------------------|----------|----------|
|                                     | €        | €        |
| Stand per 1 januari                 | 324.908  | 677.691  |
| Mutaties lopend boekjaar, per saldo | -298.543 | -364.821 |
|                                     | 26.365   | 312.870  |
| Rente                               | 5.269    | 14.858   |
| Vennootschapsbelasting              | 353      | -2.820   |
| Stand per 31 december               | 31.987   | 324.908  |

Over het gemiddeld saldo wordt 3,0% rente berekend (2020: 3,0%).

**Overige vorderingen en overlopende activa**

|                           | 31 december<br>2021 | 31 december<br>2020 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
|                           | €                   | €                   |
| <b>Overlopende activa</b> |                     |                     |
| Vooruitbetaalde bedragen  | 11.263              | 42.862              |
| Nog te ontvangen bedragen | 14.704              | 26.559              |
| Borg huur                 | 1.960               | 1.646               |
|                           | 27.927              | 71.067              |

**17. Liquide middelen**

|          |        |         |
|----------|--------|---------|
| Rabobank | 20.827 | 148.654 |
|----------|--------|---------|

Per balansdatum heeft men de beschikking over een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabo bank, tot een bedrag van € 100.000.



## PASSIVA

### 18. Eigen vermogen

#### **Geplaatst kapitaal**

1.800 gewone aandelen nominaal € 10,00

| 31 december<br>2021 | 31 december<br>2020 |
|---------------------|---------------------|
| €                   | €                   |
| 18.000              | 18.000              |

#### **Overige reserves**

Stand per 1 januari

Resultaatbestemming boekjaar

Mutatie wettelijke reserves

Stand per 31 december

| 2021     | 2020     |
|----------|----------|
| €        | €        |
| -225.628 | -86.468  |
| 5.056    | -202.002 |
| -        | 62.842   |
| -220.572 | -225.628 |

### 19. Kortlopende schulden

#### **Schulden aan leveranciers en handelskredieten**

Crediteuren

| 31 december<br>2021 | 31 december<br>2020 |
|---------------------|---------------------|
| €                   | €                   |
| 322.581             | 288.553             |

#### **Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen**

Rekening-courant Nijewei B.V.

|         |         |
|---------|---------|
| 153.565 | 154.696 |
|---------|---------|

|                                      | 2021    | 2020    |
|--------------------------------------|---------|---------|
|                                      | €       | €       |
| <i>Rekening-courant Nijewei B.V.</i> |         |         |
| Stand per 1 januari                  | 154.696 | 218.523 |
| Mutaties lopend boekjaar, per saldo  | -6.300  | -28.494 |
|                                      | 148.396 | 190.029 |
| Rente                                | 4.546   | 6.128   |
| Vennootschapsbelasting               | 623     | -41.461 |
| Stand per 31 december                | 153.565 | 154.696 |

Over het gemiddeld saldo wordt 3,0% rente berekend (2020: 3,0%).

|  | 31 december<br>2021 | 31 december<br>2020 |
|--|---------------------|---------------------|
|  | €                   | €                   |

**Overige belastingen en premies sociale verzekeringen**

|             |   |         |
|-------------|---|---------|
| Loonheffing | - | 99.338  |
| Pensioenen  | - | 7.096   |
|             | - | 106.434 |

## Overige schulden en overlopende passiva

|                             | 31 december<br>2021 | 31 december<br>2020 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
|                             | €                   | €                   |
| <b>Overlopende passiva</b>  |                     |                     |
| Reservering vakantiegeld    | -                   | 65.017              |
| Reservering vakantiedagen   | -                   | 62.693              |
| Accountantskosten           | 1.788               | 2.457               |
| Nettoloon                   | -                   | 124.008             |
| Ontvangen voorschotten      | -                   | 2.615               |
| Reservering 13e maand       | -                   | 11.268              |
| Nog te betalen bedragen     | 34.706              | 151.102             |
| Subsidie bonus              | 26.576              | 26.576              |
| Overige overlopende passiva | 881                 | 500                 |
|                             | <u>63.951</u>       | <u>446.236</u>      |

## NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

### Voorwaardelijke verplichtingen

#### *Fiscale eenheid*

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting van Nijewei B.V. Op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

#### *Rechtszaak*

Er is een claim gebaseerd op een hoger beroep d.d. 10 juni 2014 (zaaknummer 200.113.618-01) op Stichting Thuiszorg Het Friese Land waarop schadestaatprocedure is gestart.

### Meerjarige financiële verplichtingen

#### *Leaseverplichtingen*

De verplichtingen uit hoofde van met derden aangegane leaseovereenkomsten bedragen in totaal € 64.779. Hiervan vervalt na 1 jaar € 30.365 en na 5 jaar € -.

#### *Huurverplichtingen onroerende zaken*

Door tot de groep behorende vennootschappen zijn meerjarige financiële verplichtingen aangegaan terzake van huur van bedrijfsruimten (€ 55.440 per jaar).

## 12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2021

|  | 2021           | 2020             |
|--|----------------|------------------|
|  | €              | €                |
| <b>20. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten</b> |                |                  |
| Kosten projecten   | 523.977        | 2.123.373        |
| <i>Kosten projecten</i>  |                |                  |
| Kosten WLZ   | -              | 7.878            |
| Kosten WMO   | -              | 134.868          |
| Kosten jeugdwet  | 72.940         | 1.942.957        |
| Kosten vakantie zorg   | -              | 36.712           |
| Kosten PGB   | -              | 958              |
| Doorbelaste kosten   | 451.037        | -                |
|  | <u>523.977</u> | <u>2.123.373</u> |
| <b>21. Personeelskosten</b>                                    |                |                  |
| Lonen en salarissen  | -              | 1.600.800        |
| Sociale lasten   | -              | 354.018          |
| Pensioenlasten   | -              | 137.181          |
| Personeel niet in loondienst                                   | -              | 172.236          |
| Overige personeelskosten                                       | -              | 254.777          |
|  | <u>-</u>       | <u>2.519.012</u> |
| <i>Lonen en salarissen</i>                                     |                |                  |
| Bruto lonen  | -              | 1.654.292        |
| Vakantiegeld   | -              | 117.711          |
| Mutatie vakantiedagenverplichting                              | -              | 19.016           |
| Bonus zorgprofessionals COVID-19                               | -              | 77.000           |
| Ontvangen ziekengelduitkeringen                                | -              | -133.846         |
| Ontvangen subsidies  | -              | -133.373         |
|  | <u>-</u>       | <u>1.600.800</u> |
| <i>Sociale lasten</i>  |                |                  |
| Sociale lasten   | -              | 306.444          |
| Eindheffing overschrijding forfaitaire werkkostenregeling      | -              | 47.574           |
|  | <u>-</u>       | <u>354.018</u>   |
| <i>Pensioenlasten</i>  |                |                  |
| Pensioenlasten   | -              | 137.181          |
|  | <u>-</u>       | <u>137.181</u>   |

|                                     | 2021 | 2020    |
|-------------------------------------|------|---------|
|                                     | €    | €       |
| <i>Personeel niet in loondienst</i> |      |         |
| Managementvergoeding                | -    | 126.000 |
| Inhuur medewerkers                  | -    | 126.236 |
| Doorbelaaste managementvergoeding   | -    | -80.000 |
|                                     | -    | 172.236 |
| <i>Overige personeelskosten</i>     |      |         |
| Reis- en verblijfkosten             | -    | 125.200 |
| Kilometervergoedingen               | -    | 26      |
| Onkostenvergoedingen                | -    | 148     |
| Onbelaste vergoedingen WKR          | -    | 1.009   |
| Kantinekosten                       | -    | 2.695   |
| Opleidingskosten                    | -    | 24.878  |
| Ziekengeldverzekering               | -    | 58.043  |
| Kosten salarisadministratie         | -    | 17.291  |
| Overige personeelskosten            | -    | 25.487  |
|                                     | -    | 254.777 |

### **Personeelsleden**

Gedurende het jaar 2021 waren er geen werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband.

### **22. Afschrijvingen**

|  |         |        |
|--|---------|--------|
| Materiële vaste activa                       | -       | 26.067 |
| <i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i> |         |        |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen               | 11.049  | 10.337 |
| Inventaris                                   | 13.645  | 15.730 |
| Doorbelaaste afschrijvingen                  | -24.694 | -      |
|  | -       | 26.067 |

|                                   | 2021         | 2020           |
|-----------------------------------|--------------|----------------|
|                                   | €            | €              |
| <b>23. Overige bedrijfskosten</b> |              |                |
| Huisvestingskosten                | -            | 63.812         |
| Kantoorkosten                     | -            | 124.326        |
| Autokosten                        | -            | 48.210         |
| Verkoopkosten                     | -            | 26.877         |
| Algemene kosten                   | 5.000        | 672            |
|                                   | <u>5.000</u> | <u>263.897</u> |
| <i>Huisvestingskosten</i>         |              |                |
| Huur onroerende zaak              | 71.467       | 58.051         |
| Belastingen en zakelijke lasten   | 1.316        | 351            |
| Schoonmaakkosten                  | 7.079        | -              |
| Overige huisvestingskosten        | 195          | 5.410          |
| Doorbelaaste huisvestingskosten   | -80.057      | -              |
|                                   | <u>-</u>     | <u>63.812</u>  |
| <i>Kantoorkosten</i>              |              |                |
| Kantoorbenodigdheden              | -            | 10.314         |
| Drukwerk                          | -            | 2.759          |
| Lease kantoorapparatuur           | -            | 754            |
| Automatiseringskosten             | -            | 59.224         |
| Telefoon                          | -            | 20.942         |
| Porti                             | -            | 3.326          |
| Contributies en abonnementen      | -            | 12.282         |
| Kleine aanschaffingen             | -            | 9.728          |
| Kosten zorgcentrale               | -            | 4.824          |
| Overige kantoorkosten             | -            | 173            |
|                                   | <u>-</u>     | <u>124.326</u> |
| <i>Autokosten</i>                 |              |                |
| Brandstoffen                      | 185          | 1.428          |
| Leasekosten                       | 42.378       | 42.986         |
| Boetes                            | 101          | 12             |
| Parkeerkosten                     | 1.341        | 1.293          |
| Huur parkeerplaats                | 1.254        | 954            |
| Overige autokosten                | 2.407        | 1.537          |
| Doorbelaaste autokosten           | -47.666      | -              |
|                                   | <u>-</u>     | <u>48.210</u>  |

|   | 2021         | 2020          |
|---|--------------|---------------|
|   | €            | €             |
| <i>Verkoopkosten</i>                    |              |               |
| Reclame- en advertentiekosten           | -            | 24.575        |
| Representatiekosten                     | -            | 614           |
| Betalingskortingen                      | -            | -15           |
| Mutatie voorziening dubieuze debiteuren | -            | 393           |
| Oninbare debiteuren                     | -            | 95            |
| Overige verkoopkosten                   | -            | 1.215         |
|   | <u>-</u>     | <u>26.877</u> |
| <i>Algemene kosten</i>                  |              |               |
| Accountantskosten                       | 5.000        | 8.755         |
| Administratiekosten                     | -            | 9.549         |
| Advieskosten                            | -            | 10.000        |
| Verzekeringen                           | -            | 11.182        |
| Overige algemene kosten                 | -            | 1.186         |
| Doorbelaste algemene kosten             | -            | -40.000       |
|   | <u>5.000</u> | <u>672</u>    |

|  | 2021          | 2020           |
|--|---------------|----------------|
|  | €             | €              |
| <b>24. Financiële baten en lasten</b>            |               |                |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten           | 5.269         | 14.858         |
| Rentelasten en soortgelijke kosten               | -12.246       | -13.388        |
|  | <u>-6.977</u> | <u>1.470</u>   |
| <i>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</i>    |               |                |
| Rente rekening-courant Comfortzorg Contract B.V. | <u>5.269</u>  | <u>14.858</u>  |
| <i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>        |               |                |
| Rente en kosten banken                           | 7.700         | 7.260          |
| Rente rekening-courant Nijewei B.V.              | 4.546         | 6.128          |
|  | <u>12.246</u> | <u>13.388</u>  |
| <b>25. Belastingen</b>                           |               |                |
| Vennootschapsbelasting                           | <u>-270</u>   | <u>38.641</u>  |
| <b>26. Resultaat deelnemingen</b>                |               |                |
| Aandeel resultaat Comfortzorg Contract B.V.      | <u>1.102</u>  | <u>-12.019</u> |



## **13 OVERIGE TOELICHTING**

### **Ondertekening van de jaarrekening**

Heerenveen, 25 mei 2022

#### **Directie voor akkoord**

J.T. van den Broek

#### **Raad van commissarissen voor akkoord**

S. Volberda

Mr. F. Oostlander

L. Kleefstra-Jansen

**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)  | 83         | € 149.400,00 | 1      | € 1.750,00 | 84     | € 151.150,00 |
| Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)   | 76         | € 76.000,00  |        |            | 76     | € 76.000,00  |
| Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)   |            |              | 0      | € 0,00     | 0      | € 0,00       |
| Belastingen  |            |              |        |            |        |              |
| - Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max.€ 800 per zorgprofessional)               |            | € 47.574,00  |        |            |        | € 47.574,00  |
| - Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max.€ 750 per zorgprofessional)                   |            |              |        | € 0,00     |        | € 0,00       |
| Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)                                |            | € 47.574,00  |        | € 0,00     |        | € 47.574,00  |
| Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)   |            | € 25.826,00  |        | € 1.750,00 |        | € 27.576,00  |
| Verklaringen:  |            |              |        |            |        |              |
| - Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKN)  |            | Ja           |        |            |        |              |
| - Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen) |            |              |        | 0          |        |              |

**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)  | 85         | € 58.860,80 | 5      | € 3.366,20 | 90     | € 62.227,00 |
| Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)   | 84         | € 32.315,64 |        |            | 84     | € 32.315,64 |
| Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)   |            |             | 4      | € 1.538,84 | 4      | € 1.538,84  |
| Belastingen  |            |             |        |            |        |             |
| - Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max.€ 307,77 per zorgprofessional)            |            | € 12.804,00 |        |            |        | € 12.804,00 |
| - Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max.€ 288,53 per zorgprofessional)                |            |             |        | € 0,00     |        | € 0,00      |
| Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)                                |            | € 12.804,00 |        | € 0,00     |        | € 12.804,00 |
| Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)   |            | € 13.741,16 |        | € 1.827,36 |        | € 15.568,52 |
| Verklaringen:  |            |             |        |            |        |             |
| - Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKN)  |            | Ja          |        |            |        |             |
| - Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen) |            |             |        | Ja         |        |             |