

***Financieel verslag 2020***  
impegno Begeleiding B.V.  
Zoetermeer

*Datum: 31 mei 2021*

## **INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

<b>1. Bestuursverslag</b>	
1.1 Bestuursverslag directie	3
<b>2. Jaarrekening</b>	
2.1 Balans per 31 december 2020	18
2.2 Winst-en-verliesrekening voor het verslagjaar eindigend op 31 december 2020	20
2.3 Kasstroomoverzicht over 2020	21
2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	22
2.5 Toelichting op de balans	31
2.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening	37
<b>3. Overige gegevens</b>	
3.1 Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat	41
3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41

## 1. BESTUURSVERSLAG

# Jaarverslag 2020



mei 2021



## Inhoud

1. Uitgangspunten van de verslaggeving.....	3
2. Profiel van de organisatie.....	4
2.1 Algemene identificatiegegevens .....	4
2.2 Structuur van het bedrijf .....	4
3. Kerngegevens .....	6
3.1 Kernactiviteiten en nadere typering .....	6
3.2 Cliënten, capaciteit, productie, personeel en opbrengsten.....	6
3.3 Werkgebieden .....	7
3.4 Samenwerkingsrelaties .....	7
4. Bestuur, toezicht, bedrijfsvoering en medezeggenschap .....	7
4.1 Normen voor goed bestuur .....	7
4.2 Raad van Bestuur / Directie.....	8
4.3 Toezichthouder (Raad van Commissarissen) .....	8
4.4 Cliëntenraad(pleging) .....	9
4.5 Ondernemingsraad.....	9
5. Beleid, inspanningen en prestaties .....	10
5.1 Missie.....	10
5.2 Meerjarenbeleid.....	10
5.3 Kwaliteit bedrijfsvoering .....	11
5.4 Kwaliteitsbeleid ten aanzien van patiënten/cliënten.....	11
5.5 Kwaliteit ten aanzien van medewerkers en samenleving .....	12
6. Financieel beleid.....	13
6.1 Ontwikkelingen gedurende het boekjaar.....	13
6.2 Voornaamste risico's en onzekerheden .....	13
6.3 Financiële positie (solvabiliteit en liquiditeit) .....	14
6.4 Kasstromen en financieringsbehoeften .....	14
6.5 Monitoren verwachtingen 2021.....	14

## 1. Uitgangspunten van de verslaggeving

---

Voor u ligt het jaarverslag 2020 van impegno Begeleiding B.V.

Haar centrale servicekantoor heeft impegno in Zoetermeer.

De diensten van impegno bestaan uit begeleiden en behandelen van volwassenen met GGZ-problematiek. Daarnaast huishoudelijke ondersteuning. Het afgelopen jaar werd impegno begeleiding gefinancierd vanuit de WMO.

Dit jaarverslag 2020 geeft een beeld van het gevoerde beleid en de resultaten van de organisatie. Het boekjaar loopt van 1 januari tot en met 31 december.

Het jaarverslag is opgesteld conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, aangevuld met Richtlijn 655 voor Zorginstellingen en de Regeling houdende voorschriften m.b.t. de verslaggeving door zorginstellingen.

V.W. Hulst Msc,

Statutair directeur / bestuurder

## 2. Profiel van de organisatie

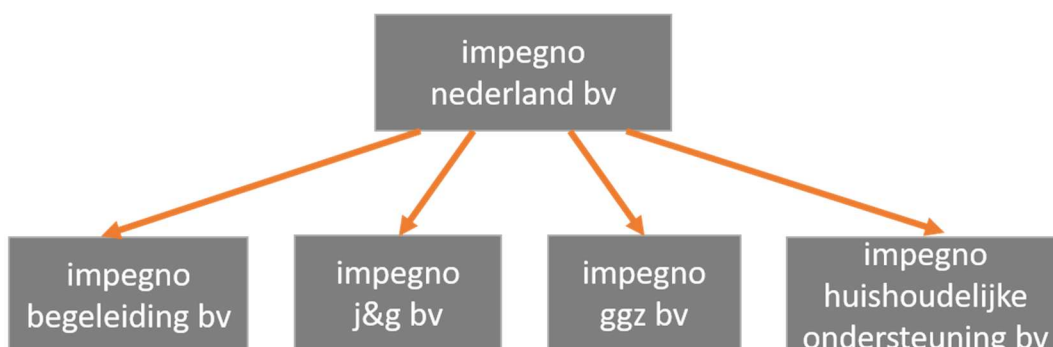
### 2.1 Algemene identificatiegegevens

Naam verslagleggende rechtspersoon	impegn Begeleiding BV
Adres hoofdlocatie (servicekantoor)	Louis Braillelaan 100
Postcode	2719 EK
Plaats	Zoetermeer
Postbus	7058
Postcode	2701 AB
Plaats	Zoetermeer
Telefoonnummer	0900 –467 3 466
Identificatienummer Kamer van Koophandel	27261487
Emailadres	<a href="mailto:info@impegn.nl">info@impegn.nl</a>
Website	<a href="http://www.impegn.nl">www.impegn.nl</a>

### 2.2 Structuur van het bedrijf

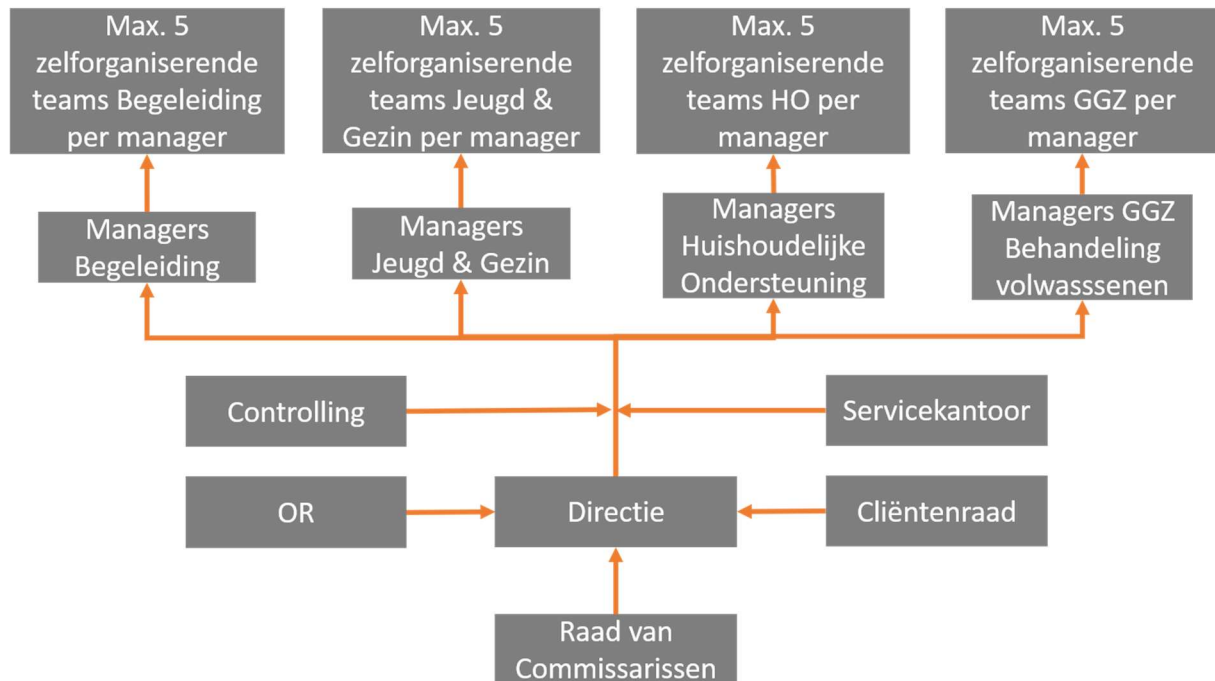
#### Juridische structuur

Per ultimo 2020 ziet de juridische structuur er als volgt uit. Per 30-12-2019 is impegn Huishoudelijke Ondersteuning hier als laatste bijgekomen.



## De organisatiestructuur

Deze ziet er als volgt uit:



impegnosamen betere zorg heeft een platte structuur. De teams onder leiding van een manager rapporteren rechtstreeks aan de directie. De managers staan hun teams bij in het bereiken van de afgesproken resultaten. In 2020 waren er 32 teams binnen begeleiding. Het is de bedoeling om dit aantal de komende jaren uit te breiden, waardoor gemiddelde reisafstand, werkdruk en daarmee kwaliteit voor de cliënt verder verbeteren.

De afdeling Controlling adviseert de directie en monitort de financiële prestaties van de teams en de rest van de organisatie. Het Servicekantoor ondersteunt teams en de directie bij zaken als facturatie, personele zaken, ICT, kwaliteit en veiligheid en facilitaire zaken.

## Intern toezicht

Er is een Raad van Commissarissen (RvC) op het niveau van impegnosamen betere zorg Nederland, deze bestond in 2020 uit 2 personen. In de statuten van de vennootschap staat omschreven welke bevoegdheden op het niveau van het bestuur / de directie en welke op het niveau van de RvC liggen.

## Toelatingen

Met gemeenten heeft impegnosamen betere zorg contracten voor Begeleiding voor het uitvoeren van zorg in het kader van Wet Maatschappelijke ondersteuning.



#### Medezeggenschap

impegn Nederland – de moedermaatschappij van impegn Begeleiding - heeft een ondernemingsraad. De directie overlegt meerdere malen per jaar met de OR.

#### Lidmaatschappen

impegn begeleiding is geen lid van een brancheorganisatie.

### 3. Kerngegevens

#### 3.1 Kernactiviteiten en nadere typering

impegn begeleiding levert zorg op basis van WMO. De activiteiten richten zich op volwassenen. Veelal, maar niet altijd, met multi-problematiek en veelal met een psychiatrische diagnose.

#### 3.2 Cliënten, capaciteit, productie, personeel en opbrengsten

Kerngegevens 2020	Aantal / bedrag
<b>Cliënten</b>	
Aantal cliënten in begeleiding gedurende verslagjaar	4.083
<b>Productie</b>	
Aantal ambulante contacten gedurende 2020	ca. 282.000
<b>Personeel</b>	
Aantal personeelsleden in dienst einde verslagjaar	300
Aantal fte	260
Ziekteverzuim 2020	4,4 % (excl. zwangerschappen)
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>	
Totale bedrijfsopbrengsten (euro's)	€ 17,5 miljoen

### 3.3 Werkgebieden

Zie hiervoor onze website: [www.impegno.nl](http://www.impegno.nl). impegno was in 2020 actief in meer dan 160 gemeenten.

### 3.4 Samenwerkingsrelaties

In een aantal steden is impegno (convenant-)partner van woningcorporaties, gemeenten en collega zorg- en welzijnsaanbieders. De bedoeling achter deze (keten)samenwerking is, dat de cliënt een zo breed mogelijk aanbod aan diensten beschikbaar heeft, aan de hand waarvan de maatschappelijke participatie van de cliënt zoveel mogelijk wordt gediend.

## 4. Bestuur, toezicht, bedrijfsvoering en medezeggenschap

---

### 4.1 Normen voor goed bestuur

impegno werkt met de zorgbrede governancecode. impegno ziet zichzelf als maatschappelijk duurzame onderneming. impegno draagt een bijzondere maatschappelijke verantwoordelijkheid en wil daarom duurzame, verantwoorde en resultaatgerichte zorg verlenen. De bedrijfsvoering is transparant en doelmatig.

impegno hanteert de volgende uitgangspunten:

- De kwaliteiten en mogelijkheden van een cliënt dienen als uitgangspunt, in plaats van zijn/haar beperkingen.
- Een cliënt krijgt alle ondersteuning die nodig is en waar mogelijk wordt minder zorg geleverd.
- Blijvende positieve resultaten kunnen worden behaald door het -zo nodig- bewerkstelligen van een wezenlijke gedragsverandering. Vandaar dat impegno naast begeleiding ook behandeling aanbiedt.
- Teams zijn kleinschalig, goed opgeleid, kunnen in grote mate zelf beslissen en worden goed gefaciliteerd.
- De kernwaarden van impegno zijn lef en doortastendheid, toegankelijkheid en oprechte verbinding.

#### 4.2 Raad van Bestuur / Directie

Ook in 2020 heeft impegnologo Nederland met Vincent Hulst een 1-hoofdig bestuur. Dit bestuur werkt ook voor impegnologo Begeleiding. Hij is tegelijk voorzitter van de directie. In deze directie zitten ook de 2 lijndirecteuren, waarvan er 1 verantwoordelijk is voor Begeleiding.

#### 4.3 Toezichthouder (Raad van Commissarissen)

De Raad van Commissarissen (RvC) van impegnologo Nederland houdt (indirect via impegnologo Nederland) toezicht op het beleid van de vennootschap en staat de directie met raad en daad terzijde.

#### 4.4 Cliëntenraad(pleging)

Binnen impegnologo praten cliënten mee via:

- 1) de medezeggenschapsregeling (cliëntenraad) of via
- 2) periodieke raadpleging door impegnologo

##### 1. De Cliëntenraad. (CR)

impegnologo beschikt over een actieve cliëntenraad (CR).

Een CR komt - op grond van de Wet op de Medezeggenschap Clienten Zorginstellingen (WMCZ) - op voor de gemeenschappelijke belangen van cliënten. Zij gaat niet in op individuele belangen, daarvoor is er een klachtenprocedure ingesteld binnen impegnologo.

Ook adviseert de cliëntenraad de directie van impegnologo over onderwerpen die voor cliënten van belang zijn. Je zou dus kunnen zeggen dat de cliëntenraad de stem van cliënten van impegnologo vertegenwoordigt. Onderwerpen waar de cliëntenraad over zal adviseren zijn bijvoorbeeld de klachtenregeling, buurtgericht werken, bereikbaarheid en veiligheid. De cliëntenraad vormt een brug tussen cliënten en impegnologo. Zo werken we samen aan betere zorg, ieder vanuit zijn eigen deskundigheid

##### 2. Cliëntenraadpleging

Naast deze bijeenkomsten met de cliëntenraad, doet impegnologo de volgende zaken als het om de belangen van de cliënten gaat:

- Cliëntenraadpleging door middel van enquêtes door een onafhankelijk bureau.
- Cliëntvertrouwenspersoon, beschikbaar voor cliënten die behoefte hebben aan een onafhankelijke blik op de zorg die wordt geleverd.
- Klachten- en privacyregeling.
- Klachtenfunctionaris waartoe men zich kan wenden.

Ieder van de genoemde kanalen richting onze cliënten geeft een goed inzicht in de waardering van de cliënt voor de dienstverlening van impegnologo. Opmerkingen die naar voren komen, worden door het management besproken en waar nodig worden verbeterpunten doorgevoerd.

Cliënten krijgen bij binnenkomst een informatiepakket uitgereikt. Bij dit informatiepakket zit het klachten- en privacyreglement en een beschrijving van de klachtenprocedure. Ook op de website van impegnologo staat een klachtenformulier, waar men eenvoudig gebruik van kan maken. Klachten komen binnen bij de klachtenfunctionaris, die rechtstreeks toegang heeft tot de directie. Klachten worden altijd vlot afgehandeld.

#### 4.5 Cliëntenraad(pleging)

impegnologo Nederland – moedermaatschappij van impegnologo Begeleiding - beschikt over een actieve centrale cliëntenraad waarin de verschillende onderdelen zijn vertegenwoordigd. Naast het organiseren van landelijke bijeenkomsten met de cliëntenraad, doet impegnologo de volgende zaken als het om de belangen van de cliënten gaat:

- Cliëntenraadpleging door middel van enquêtes door een onafhankelijk bureau.
- Cliëntvertrouwenspersoon, beschikbaar voor cliënten die behoefte hebben aan een onafhankelijke blik op de zorg die wordt geleverd.
- Klachten- en privacyregeling.
- Klachtenfunctionaris waartoe men zich kan wenden.

Ieder van de genoemde kanalen richting onze cliënten geeft een goed inzicht in de waardering van de cliënt voor de dienstverlening van impegnologo. Opmerkingen die naar voren komen, worden door het management besproken en waar nodig worden verbeterpunten doorgevoerd.

Cliënten krijgen bij binnenkomst een informatiepakket uitgereikt. Bij dit informatiepakket zit het klachten- en privacyreglement en een beschrijving van de klachtenprocedure. Ook op de website van impegnologo staat een klachtenformulier, waar men eenvoudig gebruik van kan maken. Klachten komen binnen bij de klachtenfunctionaris, die rechtstreeks toegang heeft tot de directie. Klachten worden altijd vlot afgehandeld.

#### 4.6 Ondernemingsraad

Iedere 8 weken overlegt de directie van impegnologo Nederland met de ondernemingsraad. Er is een veel onderling vertrouwen. Tal van grote veranderingen en investeringen zijn met steun van de OR doorgevoerd.

## 5. Beleid, inspanningen en prestaties

---

### 5.1 Missie

De missie van impegnologo luidt als volgt: *"impegnologo biedt tijdelijke ondersteuning thuis voor mensen die psychische en/of maatschappelijke moeilijkheden ervaren. Gezinnen, volwassenen, jeugdigen en kinderen verdienen een toegewijde en efficiënte houding van onze zorgprofessionals. Een medewerker kan zelfstandig (naar de hulpvraag van de cliënt) met de cliënt beslissen over de geleverde zorg.*

*De competenties en mogelijkheden van de cliënt zijn daarbij het uitgangspunt.*

*Onze kennis van wijkomstandigheden helpt bij het versterken van het lokale netwerk van de cliënt.*

*impegnologo werkt samen met de cliënt (en zijn omgeving) aan duurzame en meetbare resultaten. We leveren samen betere zorg door lef en doortastendheid, toegankelijkheid en oprechte verbinding met cliënten, collega's en partners. Een cliënt ondersteunen alsof het familie is, maar dan met een professionele jas aan.*

### 5.2 Meerjarenbeleid

Het sociaal domein wordt steeds meer gekenmerkt door groeiende financieringstekorten bij gemeenten. Bij WMO komt dit op door stijgende kortingen vanuit de rijksoverheid en het uniforme abonnementstarief. De innovatiekracht bij gemeenten wordt geacht binnen zeer korte tijd sterk te groeien. Dit is onredelijk om te verwachten van gemeenten en dit lukt onvoldoende. De afgelopen 6 jaar miste een experimenteer- en leerperiode, zonder bezuinigingen en met stabiel duidelijk beleid vanuit de Rijksoverheid.

De druk vanuit de gemeenten op betere zorginhoudelijke en financiële resultaten wordt terecht steeds groter. Ze experimenteren met slimmere manieren van inkoop, bijvoorbeeld resultaatfinanciering. Hopelijk komen uit deze experimenten haalbare en duurzame manieren van samenwerken. Ze bezuinigen ook – waar mogelijk - op de zorg. impegnologo bereid zich al vele jaren op een verslechterende situatie voor. Bijvoorbeeld door te investeren in effectievere zorg; hierdoor is een zorgtraject gemiddeld minder lang dan het sectorgemiddelde. De kwaliteit is goed, bovengemiddeld zelfs, naar oordeel van cliënten, verwijzers en gemeenten. Niet verrassend dus dat gemeenten veelal impegnologo zien als onderdeel van de oplossing van de grote tekorten, wachtlijsten en kwalitatieve problemen.

Ook de beoogde wetswijziging "maatschappelijk verantwoord inkopen Jeugdwet en Wmo 2015" zal invloed op impegnologo hebben. We verwachten dat de tendens de komende 2 jaar zal zijn – onder aansturing van genoemde wetgeving vanuit het ministerie – dat aanbestedingen leiden tot veel minder zorgpartijen. Veel gemeenten zien een oplossing in het veel minder hoeven schakelen met

vele partijen. Er worden gedwongen samenwerkingsvormen tussen zorgaanbieders opgezet, zodat betrokken gemeenten maar met 1 samengevoegde partij te maken hebben. Hierin moet impegnologo in meebewegen, al is gedwongen samenwerking tussen verschillende denkende zorgaanbieders uiteindelijk niet de oplossing denken we. Het verplaatst problemen in plaats van te werken richting een oplossing. In Zoetermeer participeert impegnologo vanuit deze filosofie sinds mei 2021 in inZet, een samenwerkingsverband van 9 instellingen die alle begeleidingssoorten in deze gemeente meerjarig gegund kregen.

### 5.3 Kwaliteit bedrijfsvoering

In 2017 is impegnologo overgestapt naar “ISO voor de zorg” oftewel NEN-15224. Ieder jaar is er een controle, al is deze minder belastend dan in het HKZ-verleden. impegnologo is gecertificeerd voor alle vestigingen en voor alle diensten (bijv ‘Ambulante Begeleiding’).

### 5.4 Kwaliteitsbeleid ten aanzien van patiënten/cliënten

#### Kwaliteit van zorg

De kwaliteit van de zorg kan momenteel op meerdere manieren worden gemeten.

impegnologo laat doorlopend en geautomatiseerd klantenonderzoek doen door een onafhankelijke externe instantie. Iedere cliënt krijgt periodiek een digitale korte vragenlijst. De afgelopen jaren wist impegnologo daar altijd met een bovengemiddelde scores uit te komen. Afgelopen jaar was de cliënttevredenheid bij begeleiding volwassenen gemiddeld een 8,3.

Naast cliënttevredenheid werkt de sector aan het meten van het resultaat van de zorg. In de sector maatschappelijke opvang / begeleiding zijn dergelijke indicatoren nog in de maak. Eerdere pogingen lijken nog niet hebben opgeleverd wat ervan gehoopt werd.

#### Klachten

Bij het kennismakingsgesprek van een cliënt wordt hem / haar een informatiepakket uitgereikt. In dit informatiepakket zit het *Klachtenreglement*, alsmede een toegankelijke uitleg op dit reglement. Ook bij de cliëntenraadpleging (zie hierboven) wordt gesproken over eventuele klachten en verbeterpunten.

impegnologo beschikt over een onafhankelijke *cliëntvertrouwenspersoon*, waarvan de naam en contactgegevens bij het eerste gesprek aan de cliënt kenbaar wordt gemaakt.

## 5.5 Kwaliteit ten aanzien van medewerkers en samenleving

### Ervaringen collega's en het personeelsbeleid

Aan het begin van de Coronatijd heeft impegn een uitvraag gedaan naar het welbevinden van collega's rond thuiswerken. Naar aanleiding daarvan hebben we een uitkering naar alle collega's gedaan, zodat men een goede thuiswerkplek kon aanschaffen. Zoveel als mogelijk hebben we aandacht voor elkaar gehouden, door digitaal van alles lokaal en centraal te organiseren en te laten bezorgen. Een pubquiz, een escaperoom, kaartjes, bloemen.

Ieder jaar houdt impegn een medewerkerstevredenheidsonderzoek. De laatste dateert van sept 2020. De tevredenheid is gemiddeld een 7,4, wat een lichte achteruitgang is t.o.v. de vorige meting in 2019 (7,7). Het vele thuiswerken door Corona zal hier in meespelen, dat is en blijft niemand's voorkeur. Ook ziet men dat impegn na vele jaren van enorme groei (van 20 in 2009 naar 700+ collega's in 2020) ook gestructureerder is geworden. De uitdaging is om komende jaren niet door te slaan naar bureaucratie. Het sectorgemiddelde is volgens het onafhankelijke meetbureau Effectory een 7,1, dus we zitten nog steeds netjes boven het gemiddelde.

Het ziekteverzuim kwam in 2020 uit op 4.4% (exclusief zwangerschappen). Hetzelfde als in 2019, stabiel laag, ondanks Corona. Het resultaat van een effectieve verzuimaanpak, goede preventie en goed werkgeverschap.

### Maatschappelijk ondernemerschap

impegn heeft sinds 2016 het PSO-certificaat. In 2020 is hierin weer trede 1 behaald (van totaal 3 treden). In 2022 moet dit weer verlengd worden. PSO staat voor Prestatieladder Socialer Ondernemen. Dit certificaat kun je behalen als je als organisatie mensen met afstand tot de arbeidsmarkt ook voldoende kansen biedt.

- Zo zijn een aantal (langdurig) werklozen en ervaringsdeskundigen in het personeelsbestand opgenomen. Gemeenten vragen hier ook om in hun contracten.
- Mensen die enige afstand tot de arbeidsmarkt ervaren, en daardoor niet aan een baan kunnen komen, biedt impegn een beperkt aantal werkervaringsplekken. Vaak komen zij na enkele weken of maanden in loondienst. Dit geholpen door de vele vacatures die impegn doorlopend heeft uitstaan. Anderen komen elders goed aan een baan omdat ze een CV hebben kunnen opbouwen.

Leveranciers en andere partners worden bij impegn na gemiddeld 11 dagen betaald. Minder dan 2 weken dus. Sneller dan dit is eigenlijk onmogelijk. Zeer snel betalen draagt bij aan vooral kleine leveranciers die in liquiditeit krap zitten.

Op klimaatvlak heeft impegnologo de ambitie om in de toekomst klimaatneutraal te gaan worden. Dit wordt een verantwoordelijkheid die alle organisaties in Nederland moeten gaan nemen. Het onderzoek hoe dit vorm te geven loopt nog.

## 6. Financieel beleid

---

### 6.1 Ontwikkelingen gedurende het boekjaar

Van Corona zelf heeft impegnologo puur financieel bekeken geen grote last gehad. Er was geen langdurig hoger verzuim. De techniek werkte gelijk. Collega's schakelden snel over op nieuwe werkwijzen. Daar zijn we ontzettend trots op. Daardoor konden we een grote hoeveelheid nieuwe cliënten kwalitatief goed opvangen in het voorjaar van 2020, waar andere instellingen soms een aanmeldstop moesten afkondigen.

De inkomsten bij Begeleiding waren in 2020 hoger dan in 2019. De winst is licht gedaald ten opzichte van voorgaand jaar.

De oorzaak ligt grotendeels in het feit dat er minder inkomsten dan verwacht kwamen bij ons jeugdonderdeel. Wel zijn de centrale uitgaven gestegen.

- Vooral in de maanden voorafgaand aan Corona werd duidelijk dat er meer investeringen nodig waren in systemen, processen, panden, opleidingen om de voortdurend groeiende vraag vanuit gemeenten kwalitatief goed te kunnen opvangen. Deze investeringen hebben veelal een lange aanlooptijd. Deels waren ze niet meer terug te draaien of was dat onwenselijk. De organisatorische versterking die dit nu genereert, hebben we aan de andere kant ook weer enorm profijt van.

### 6.2 Voornaamste risico's en onzekerheden

De minder goede centrale financiële positie (impegnologo Nederland) geeft wat onzekerheden. Tijdelijk kunnen er binnen Begeleiding onvoorziene tegenslagen minder goed opvangen worden t.a.v. liquiditeit binnen de groep. Wij verwachten dat dit in 2021 zal herstellen.

We zitten in een tijd waarin (de staart van) een pandemie nog steeds onzekerheden met zich meebrengt. Na ruim een jaar weten we inmiddels goed hoe hiermee om te gaan.

Elke zorginstelling is flink afhankelijk van de opdrachtgever. Nu twijfelen gemeenten wat ze willen voor de toekomst, men experimenteert. Als er toch inkoopmodellen boven komen drijven die grote gevestigde partijen bevoordelen – ongeacht geleverde kwaliteit en andere prestaties - dan zal dit niet ten bate van impegnologo zijn. Met het langzaam groeiende aantal gedwongen samenwerkingen is dit echter wel een van de trends. Dat zou er toe kunnen leiden dat impegnologo moet vertrekken uit –



vooral – gebieden waar het minder sterk aanwezig is. In andere gebieden waar we sterk aanwezig zijn, geldt het omgekeerde.

### **6.3 Financiële positie (solvabiliteit en liquiditeit)**

De financiële positie van moeder impegn Nederland is zeer solide met een stabiele solvabiliteit van boven de 40%. Ondanks een daling ten opzichte van vorig jaar, nog steeds ruim boven de vereiste 20%. Ook begeleiding zelf is erg solide en ruim boven de vereiste 20% .

De centrale buffer in liquiditeit is zoals gezegd gedaald. Begin 2021 kwam daar nog een overgang van berichtenverkeer bovenop en een grote systeem migratie van onze grootste opdrachtgever. Bij sommige gemeenten geeft dat maanden vertraging op betaling van geleverde zorg. Stabiele declaratieprocessen (iWmo en IJW) en een groeiende schaal grootte in bestaande gebieden hebben tot een verbetering van de liquiditeitspositie van impegn geleid.

### **6.4 Kasstromen en financieringsbehoeften**

Het vasthouden aan een gezond eigen vermogen en gezonde solvabiliteits- en liquiditeitsratio's is belangrijk. Alle uitgaven en (extra) investeringen in de Wmo-, Jeugdwet- en ZVW-dienstverlening kunnen uit de eigen kasstroom betaald worden. Afgezien van de genoemde aankoop lening is er geen financiering(sbehoefte) voor dagelijkse bedrijfsvoering. Met de eigen kasstroom zullen we ook weer een gezonde liquiditeitspositie opbouwen.

### **6.5 Monitoren verwachtingen 2021**

De financiële verwachtingen voor 2021 zijn opgenomen in een financiële en personele begroting. Deze begroting wordt altijd samengesteld vanuit verwachtingen van zorgverleners en managers. Zij kennen de lokale situatie het beste. Corona zal naar verwachting geen grote invloed hebben op de resultaten. Belangrijk is om een stabiele kasstroom te behouden, om de liquiditeitspositie te verbeteren. Naar verwachting gaat dit ook lukken.

Door o.a. de nog steeds grote – en sterk groeiende - hoeveelheid aanmeldingen vanuit vooral gemeenten, verwacht impegn de opbrengsten ook in 2021 te verhogen.

Het aantal nieuwe investeringen hebben we in 2021 flink afgeschaald. Verdere versterking van de organisatorische basis werken we zeker aan verder, maar dat kan met behulp van al gedane investeringen. Een voorbeeld is het sinds 1 november in Zoetermeer samengevoegde servicekantoor van impegn en kraamvogel. Er gaan door deze samenvoeging geen banen verloren, gedwongen of anderszins. Dat is ook niet nodig, want het is al een relatief klein centraal team van 50 collega's op een totaal van 1.900 collega's bij impegn en kraamvogel opgeteld. Het doel is gezamenlijk steeds efficiënter te werken, naarmate het aantal zorgteams groeit.

## 2. JAARREKENING

## 2.1 Balans per 31 december 2020

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	<u>31 december 2020</u>		<u>31 december 2019</u>	
	€	€	€	€
<b>Vaste activa</b>				
<i>Financiële vaste activa</i>				
Vorderingen op groeps- maatschappijen	[1]	1.939.826	0	
Overige vorderingen	[2]	<u>48.855</u>	<u>0</u>	
		1.988.681		0
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	[3]	17.035	235.573	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[4]	22.823	11.504	
Overige vorderingen en overlopende activa	[5]	<u>1.732.123</u>	<u>1.649.157</u>	
		1.771.981		1.896.234
<i>Liquide middelen</i>	[6]	546.246		1.639.198
<b>Totaal activazijde</b>		<u><u>4.306.908</u></u>	<u><u>3.535.432</u></u>	

## 2.1 Balans per 31 december 2020

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
<b>Eigen vermogen</b>				
Geplaatst aandelenkapitaal	[7]	18.000	18.000	
Overige reserves	[8]	<u>2.090.346</u>	<u>1.656.039</u>	
		2.108.346		1.674.039
<b>Voorzieningen</b>				
Overige voorzieningen	[9]	<u>136.290</u>	<u>151.197</u>	
		136.290		151.197
<b>Kortlopende schulden</b>				
Handelscrediteuren	[10]	68.772	34.631	
Schulden aan groepsmaatschappijen	[11]	0	258.588	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[12]	655.418	540.656	
Overige schulden en overlopende passiva	[13]	<u>1.338.082</u>	<u>876.321</u>	
		2.062.272		1.710.196
<b>Totaal passivazijde</b>		<u><u>4.306.908</u></u>	<u><u>3.535.432</u></u>	

## 2.2 Winst-en-verliesrekening voor het verslagjaar eindigend op 31 december 2020

		<b>2020</b>		<b>2019</b>	
		€	€	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>					
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	[14]	17.274.529		15.015.525	
Subsidies (exclusief Wmo)	[15]	<u>263.794</u>		<u>216.768</u>	
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>			17.538.323		15.232.293
Lonen en salarissen	[16]	9.673.513		7.714.672	
Sociale lasten		1.887.264		1.477.336	
Pensioenlasten		729.372		578.481	
Overige personeelskosten		2.827.177		3.134.914	
Overige bedrijfskosten	[17]	<u>1.894.719</u>		<u>1.698.571</u>	
<b>Som der bedrijfslasten</b>			17.012.045		14.603.974
<b>Bedrijfsresultaat</b>			<u>526.278</u>		<u>628.319</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	[18]	32.914		1.416	
Rentelasten en soortgelijke kosten	[19]	<u>(2.783)</u>		<u>(2.418)</u>	
<b>Som der financiële baten en lasten</b>			30.131		(1.002)
<b>Resultaat voor belastingen</b>			<u>556.409</u>		<u>627.317</u>
Belastingen	[20]		(122.102)		(144.829)
<b>Resultaat na belastingen</b>			<u><u>434.307</u></u>		<u><u>482.488</u></u>

## 2.3 Kasstroomoverzicht over 2020

		<b>2020</b>		<b>2019</b>	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			526.278		628.319
Aanpassingen voor:					
Mutatie voorzieningen	[9]	(14.907)		(17.616)	
			(14.907)		(17.616)
Verandering in werkkapitaal:					
Vorderingen	[3]	124.253		310.617	
Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	[9]	229.974		530.226	
			354.227		840.843
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			865.598		1.451.546
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	[18]	32.914		1.416	
Rentelasten en soortgelijke kosten	[19]	(2.783)		(2.418)	
			30.131		(1.002)
Kasstroom uit operationele activiteiten			895.729		1.450.544
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Desinvesteringen in materiële vaste activa		0		6.243	
Mutaties overige financiële vaste activa	[1]	(1.988.681)		0	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			(1.988.681)		6.243
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>(1.092.952)</u>		<u>1.456.787</u>
<b>Toelichting op de geldmiddelen</b>					
Stand per 1 januari			1.639.198		182.411
Mutatie geldmiddelen			<u>(1.092.952)</u>		<u>1.456.787</u>
Stand per 31 december			<u>546.246</u>		<u>1.639.198</u>

## 2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### ALGEMENE TOELICHTING

#### Algemene gegevens en groepsverhoudingen

impegno Begeleiding B.V., statutair en feitelijk gevestigd te Zoetermeer, is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 27261487. De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Louis Braillelaan 100, 2719 EK te Zoetermeer.

De activiteiten van impegno Begeleiding B.V. bestaan voornamelijk uit het functioneren als zorgaanbieder in de markt van de (geestelijke) gezondheidszorg en maatschappelijke opvang.

impegno Begeleiding B.V. behoort tot een groep waarvan Liberta Groep B.V. (voorheen genaamd Health Care Investments B.V.) te Zoetermeer aan het hoofd staat.

#### Verslaggevingsperiode

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

#### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, de wettelijke bepalingen van Titel 9 BW 2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering Topinkomens (WNT).

Activa en verplichtingen 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.

Activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

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.

## 2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

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

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de handelsgoederen zijn overgedragen aan de koper.

### Groepsverhoudingen

De aandelen van de onderneming zijn voor 100% in het bezit van impegno Nederland B.V. De financiële gegevens van de onderneming zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van impegno Nederland B.V. te Zoetermeer.

### Schattingen

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



## 2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### COVID-19

COVID-19 heeft op dit moment prioriteit nummer één in Nederland en de rest van de wereld. De vooruitzichten verbeteren door de uitrol van het vaccinatieprogramma. De Nederlandse overheid heeft mitigerende maatregelen opgelegd, maar de uitkomst en het effect van deze maatregelen zijn op dit moment onzeker. Impegno heeft vanaf de uitbraak van Corona haar medewerkers gefaciliteerd in het thuiswerken en op haar locaties maatregelen getroffen om risico's van Corona besmettingen te voorkomen. Bij het opstellen van de jaarrekening heeft het management geen indicatie dat er extra kosten gemaakt zullen worden ten behoeve van Corona. Impegno volgt de impact van Corona op de voet, de omstandigheden veranderen echter snel en de impact kan in de nabije toekomst afwijken van de huidige verwachtingen. In het afgelopen boekjaar zijn kosten als gevolg van Corona bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. In de jaarrekening zijn geen extra schattingen opgenomen van kosten die door Corona zijn gemaakt. Op basis van de huidige inschatting van het management zijn er momenteel geen aanwijzingen dat Impegno haar verplichtingen niet zou kunnen nakomen zonder externe ondersteuning voor Corona maatregelen. De directie is van oordeel dat de implicaties van COVID-19 de continuïteit van het bedrijf niet direct beïnvloedt. Begin 2021 heeft de overheid extra gelden vrijgemaakt om de toegenomen vraag binnen de jeugdmarkt te ondersteunen. Tegelijkertijd wordt er door de gemeenten eveneens strakker gestuurd op de beschikbare budgetten. Impegno zal met gemeenten en zorgverzekeraars in gesprek moeten blijven en de marktvraag binnen de verschillende bedrijfsonderdelen goed blijven monitoren.

### Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Impegno Begeleiding B.V. of de moedermaatschappij van de onderneming en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

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

Binnen de groep vinden doorbelastingen van kosten vanaf boekjaar 2019 plaats op basis van omzet.

### Vergelijking met voorgaand jaar

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

### Valuta

#### *Functionele valuta*

De posten in de jaarrekening worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van Impegno Begeleiding B.V.

## 2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: handelsportefeuille (financiële activa en financiële verplichtingen), gekochte leningen en obligaties, verstrekte leningen en overige vorderingen, investeringen in eigenvermogensinstrumenten, overige financiële verplichtingen en derivaten.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan.

Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten die op grond van de juridische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst.

Financiële instrumenten die op grond van de juridische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

### GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

#### Financiële vaste activa

##### *Vorderingen op groepsmaatschappijen*

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten (indien materieel). Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde.

Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

## 2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere waardevermindering verlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

### Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde, inclusief transactiekosten. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. De waardering van de vlottende activa moet worden aangepast naar actuele waarde als deze lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (artikel 2:387 lid 2 BW).

### Liquide middelen

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

### Voorzieningen

#### *Algemeen*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

## 2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### *Nederlandse pensioenregelingen*

impegn Begeleiding B.V. 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 impegn Begeleiding B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. impegn Begeleiding B.V. 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 pensioenfondsen. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad (beleidsdekkingsgraad) is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De beleidsdekkingsgraad van december 2020 bedroeg 92,6% (2019: 96,5%). Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 124% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

impegn Begeleiding B.V. 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. impegn Begeleiding B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### *Voorziening jubilea*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%. Gezien het relatief jonge personeelsbestand heeft het management besloten om geen voorziening te vormen.

### *Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Tevens wordt er een voorziening opgenomen voor risico's voortvloeiende uit het eigenisicodragerschap vanuit het verleden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

### **Langlopende schulden**

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

## 2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

### GRONDSLAGEN VOOR 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

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.

#### Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

## 2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### Personeelsbeloningen

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 vennootschap.

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.

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.

### Afschrijvingen

De materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

### Subsidies

Subsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd tekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

### Financiële baten en lasten

#### *Rentebaten en rentelasten*

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 ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

### 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-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

**mazars**

Mazars Accountants N.V.  
Gewaarmerkt voor  
identificatiedoeleinden  
SVN| 31-05-2021

## 2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### **Uitgangspunten en onzekerheden Sociaal Domein**

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de vennootschap de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in de omzet, die naar beste weten zijn geschat door de directie van de vennootschap en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, iWMO, social return afspraken, e.d.). Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de vennootschap een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke iSD-protocol 2019 en 2020. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de directie heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2021 of later.

### **Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

### **Waarderingsgrondslagen WNT**

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

## 2.5 Toelichting op de balans

### ACTIVA

#### VASTE ACTIVA

##### Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Vervoer- middelen €
Aanschafwaarde	375.935
Cumulatieve afschrijvingen	(375.935)
Boekwaarde per 1 januari	0
Aanschafwaarde	375.935
Cumulatieve afschrijvingen	(375.935)
Boekwaarde per 31 december	0
Afschrijvingspercentages:	20%

##### Financiële vaste activa

	31-12-2020 €	31-12-2019 €
Vorderingen op groepsmaatschappijen [1] impegno Nederland B.V.	1.939.826	0

Over de rekening-courantverhoudingen wordt 4% rente berekend. Omtrent aflossingen en zekerheden zijn geen overeenkomsten aangegaan.

	31-12-2020 €	31-12-2019 €
Overige vorderingen [2] Overige	48.855	0



## 2.5 Toelichting op de balans

### VLOTTENDE ACTIVA

#### Vorderingen

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde ervan, gegeven het kortlopende karakter en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
<b>Handelsdebiteuren [3]</b>		
Debiteuren	17.035	251.655
Voorziening dubieuze debiteuren	0	(16.082)
	<u>17.035</u>	<u>235.573</u>

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen [4]</b>		
Pensioenen	<u>22.823</u>	<u>11.504</u>

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
<b>Overige vorderingen en overlopende activa [5]</b>		
Nog te factureren omzet	1.712.798	1.649.157
Nog te ontvangen bedragen	15.725	0
Overige	3.600	0
	<u>1.732.123</u>	<u>1.649.157</u>

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
<b>Liquide middelen [6]</b>		
ING Bank N.V.	484.512	17.524
Rabobank	61.734	1.621.674
	<u>546.246</u>	<u>1.639.198</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.

## 2.5 Toelichting op de balans

### PASSIVA

#### EIGEN VERMOGEN

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<b>Geplaatst aandelenkapitaal [7]</b>		
Stand per 31 december	<u>18.000</u>	<u>18.000</u>

Het geplaatst kapitaal van impegno Begeleiding B.V. bedraagt ongewijzigd € 18.000, verdeeld in 18.000 aandelen, elk nominaal groot € 1.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<b>Overige reserves [8]</b>		
Stand per 1 januari	1.656.039	1.173.551
Resultaatbestemming boekjaar	434.307	482.488
Stand per 31 december	<u>2.090.346</u>	<u>1.656.039</u>

#### VOORZIENINGEN

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
<b>Overige voorzieningen [9]</b>		
Voorziening langdurig zieken	<u>136.290</u>	<u>151.197</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<i>Voorziening langdurig zieken</i>		
Stand per 1 januari	151.197	168.813
Vrijval	(14.907)	(17.616)
Stand per 31 december	<u>136.290</u>	<u>151.197</u>

Dit betreft een voorziening voor een langdurig zieke medewerker, waarvan de kans op re-integratie momenteel op nihil wordt geschat.

## 2.5 Toelichting op de balans

### KORTLOPENDE SCHULDEN

De kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
<b>Handelscrediteuren [10]</b>		
Crediteuren	<u>68.772</u>	<u>34.631</u>

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
<b>Schulden aan groepsmaatschappijen [11]</b>		
impegno Nederland B.V.	<u>0</u>	<u>258.588</u>

Over de rekening-courantverhoudingen wordt 4% rente berekend. Omtrent aflossingen en zekerheden zijn geen overeenkomsten aangegaan.

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen [12]</b>		
Loonheffingen	<u>655.418</u>	<u>540.656</u>

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
<b>Overige schulden en overlopende passiva [13]</b>		
Vakantiegeld en -dagen	786.299	586.881
Loopbaanbudget	238.386	156.956
Vooruitontvangen bedragen	231.197	26.169
Overige schulden	82.200	106.315
	<u>1.338.082</u>	<u>876.321</u>

## 2.5 Toelichting op de balans

### Financiële instrumenten

#### Algemeen

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

#### Renterisico en kasstroomrisico

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

#### Reële waarde

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

### Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

#### Garanties

impegn Begeleiding B.V. heeft zich mede garant gesteld voor een lening van de huisbank aan Liberta Groep B.V. voor de aankoop van een 2e zorginstelling. Onderstaande garantstellingen zijn afgegeven:

#### Roerende zaken

- alle huidige en toekomstige inventaris
- alle huidige en toekomstige transportmiddelen

#### Vorderingen

- alle rechten en vorderingen op het moment waarop de akte getekend is
- alle rechten en vorderingen verkregen uit een rechtsverhouding op het moment waarop de akte getekend is

#### Fiscale eenheid

impegn Begeleiding B.V. is opgenomen in de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met Liberta Groep B.V. impegn Begeleiding B.V. is hoofdelijk aansprakelijk voor de hieruit voortvloeiende schulden. Aan de vennootschappen wordt vennootschapsbelasting toegerekend op basis van zelfstandige belastingplicht.

## 2.5 Toelichting op de balans

### *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.

## 2.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<b>Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning [14]</b>		
Opbrengsten WMO	17.274.529	15.008.685
Overige zorgprestaties	0	6.840
	<u>17.274.529</u>	<u>15.015.525</u>
 <b>Subsidies (exclusief Wmo) [15]</b>		
Subsidies vanwege provincies en gemeenten (excl. Wmo)	<u>263.794</u>	<u>216.768</u>
 <b>Personeelskosten</b>		
Lonen en salarissen	9.673.513	7.714.672
Sociale lasten	1.887.264	1.477.336
Pensioenlasten	729.372	578.481
Overige personeelskosten	2.827.177	3.134.914
	<u>15.117.326</u>	<u>12.905.403</u>
 <b>Lonen en salarissen [16]</b>		
Brutolonen	9.851.040	7.929.429
Ontvangen uitkering ziekengeld	(177.527)	(214.757)
	<u>9.673.513</u>	<u>7.714.672</u>

### Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2020 waren gemiddeld 231 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2019 waren dit 203 werknemers.

### Zorgbonus

	<u>Aangevraagd</u>	<u>Uitbetaald in 2020</u>	<u>Uitbetaald in 2021</u>
Aangevraagd bedrag	486.000	270.000	0
Waarvan voor zorgverleners	486.000	270.000	0
Waarvan derden	0	0	0
Waarvan af te dragen belastingen	216.000	0	203.499

De zorgbonus is aan de zorgverleners betaald in de maand december 2020.

De loonheffing is betaald in de maand maart 2021.

De afgedragen belastingen zijn lager doordat een deel binnen de vrije ruimte van de werkkostenregeling valt.

## 2.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<b>Overige bedrijfskosten [17]</b>		
Huisvestingskosten	520.139	423.331
Verkoopkosten	31.725	23.629
Autokosten	171.546	167.245
Kantoorkosten	882.738	752.745
Algemene kosten	288.571	331.621
	<u>1.894.719</u>	<u>1.698.571</u>
 <b>Financiële baten en lasten</b>		
 <b>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten [18]</b>		
Rente rekening-courant impegno Nederland B.V.	<u>32.914</u>	<u>1.416</u>
 <b>Rentelasten en soortgelijke kosten [19]</b>		
Overige rentelasten	<u>2.783</u>	<u>2.418</u>
 <b>Belastingen [20]</b>		
Vennootschapsbelasting	<u>122.102</u>	<u>144.829</u>

### Wet normering Topinkomens (WNT) 2020

De toelichting op de bezoldiging van de functionarissen die over 2020 in het kader van de Wet normering Topinkomens (WNT) verantwoord worden, is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van impegno Nederland B.V.

### Honoraria accountant

De toelichting inzake de accountantshonoraria is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van impegno Nederland B.V.

### Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2020

De directie stelt aan de Algemene Vergadering voor het resultaat over het boekjaar 2020 ten bedrage van € 434.307 geheel ten gunste van de overige reserves te brengen.

Vooruitlopend op de goedkeuring van de Algemene vergadering is dit reeds in de jaarrekening verwerkt.

### Resultaatbestemming over vorig boekjaar

Overeenkomstig het besluit van de Algemene Vergadering is de winst over het boekjaar 2019 ten bedrage van € 482.488 geheel toegevoegd aan de overige reserves.

## 2.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

### Ondertekening door bestuurder

Zoetermeer, 31 mei 2021

Bestuurder  
V.W. Hulst



### **3. OVERIGE GEGEVENS**

### **3. Overige gegevens**

#### **3.1 Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat**

Omtrent de bestemming van het resultaat is in de statuten het volgende bepaald:

1. De winst staat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering voor uitkering van dividend, reservering of zodanige andere doeleinden binnen het doel van de Vennootschap als die vergadering zal besluiten. Bij de berekening van het winstbedrag dat op elk Aandeel zal worden uitgekeerd komt slechts het bedrag van de verplichte stortingen op het nominale bedrag van de Aandelen in aanmerking.

Van de vorige zin kan telkens met instemming van alle Aandeelhouders worden afgeweken.

2. De vennootschap kan aan aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkeringen doen tot ten hoogste het bedrag van de Uitkeerbare Reserves. Een besluit dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang het Bestuur geen goedkeuring heeft verleend.

Het Bestuur weigert slechts de goedkeuring indien zij weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de Vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.

Bij de berekening van de verdeling van winst of andere uitkeringen tellen de Aandelen die de vennootschap houdt niet mede, tenzij op die Aandelen een recht van vruchtgebruik of pandrecht rust of van die Aandelen certificaten zijn uitgegeven.

3. Uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de Jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.

4. De Algemene Vergadering kan besluiten tot tussentijdse uitkeringen en/of tot uitkering ten laste van een reserve van de vennootschap.

5. Tenzij de Algemene Vergadering een ander tijdstip vaststelt, zijn dividenden onmiddellijk betaalbaar na vaststelling.

6. De vordering tot uitbetaling van dividend verjaart door verloop van vijf jaren.

#### **3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouders van impegno Begeleiding B.V.

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van impegno Begeleiding B.V. te Zoetermeer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van impegno Begeleiding B.V. per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2020;
2. de winst-en-verliesrekening over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

## Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

### Verantwoordelijkheden van het bestuur en voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW en Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

## Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-

informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de directie onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan de directie dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de directie over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Utrecht, 31 mei 2021

Mazars Accountants N.V.

Was getekend

drs. S.M. van der Ven RA