

Jaarverslaggeving 2020

Stichting Nieuw Unicum

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2020

5.1.1	Balans per 31 december 2020	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2020	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	14
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	21
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	22
5.1.9	Vaststelling en goedkeuring	28

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	31
5.2.2	Nevenvestigingen	31
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	13.475.777	14.803.547
Totaal vaste activa		13.475.777	14.803.547
Vlottende activa			
Voorraden	2	135.816	135.878
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	1.124.721	695.447
Debiteuren en overige vorderingen	4	305.225	306.654
Liquide middelen	5	10.243.446	6.638.635
Totaal vlottende activa		11.809.208	7.776.614
Totaal activa		<u>25.284.985</u>	<u>22.580.161</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	6		
Kapitaal		2.081	2.081
Bestemmingsreserves		3.663.294	3.198.205
Bestemmingsfondsen		6.504.128	3.912.814
Totaal eigen vermogen		10.169.503	7.113.100
Voorzieningen	7	595.579	514.954
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	8.903.533	9.717.829
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9	5.616.370	5.234.278
Totaal passiva		<u>25.284.985</u>	<u>22.580.161</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	32.317.301	29.093.775
Subsidies	12	566.429	372.272
Overige bedrijfsopbrengsten	13	285.189	356.124
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>33.168.919</u>	<u>29.822.171</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	21.454.929	21.255.306
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	1.854.678	1.634.517
Overige bedrijfskosten	16	6.546.182	6.122.312
Som der bedrijfslasten		<u>29.855.789</u>	<u>29.012.135</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		3.313.130	810.036
Financiële baten en lasten	17	-256.727	-272.113
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>3.056.403</u>	<u>537.923</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2020	2019
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve renovatie		465.089	523.908
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		2.591.314	14.015
		<u>3.056.403</u>	<u>537.923</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER

	Ref.	2020	2019
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		3.313.130	810.036
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	15	1.854.678	1.634.517
- mutaties voorzieningen	7	80.625	369.394
- desinvesteringen	15	2.375	0
		1.937.678	2.003.911
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	2	62	68.756
- vorderingen	4	1.429	108.909
- vorderingen/schulden uit hoofde van			
financieringstekort respectievelijk -overschot	3	-429.274	160.253
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	289.583	133.158
		-138.200	471.076
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		5.112.608	3.285.023
Ontvangen interest	17	0	2.733
Betaalde interest	17	-231.541	-290.336
		-231.541	-287.603
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		4.881.067	2.997.420
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringsmateriële vaste activa	1	-461.960	-352.592
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-461.960	-352.592
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	8	192.713	0
Aflossing langlopende schulden	8	-1.007.009	-1.019.722
Mutatie kortlopend bankkrediet	5	0	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-814.296	-1.019.722
Mutatie geldmiddelen		3.604.811	1.625.106
Stand geldmiddelen per 1 januari	5	6.638.635	5.013.529
Stand geldmiddelen per 31 december	5	10.243.446	6.638.635
Mutatie geldmiddelen		3.604.811	1.625.106

Toelichting:

Voor het kasstroomoverzicht is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Nieuw Unicum is statutair (en feitelijk) gevestigd te Zandvoort, op het adres Zandvoortselaan 165 2042 XK, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41223176.

Nieuw Unicum biedt professionele ondersteuning aan volwassenen met primair een lichamelijke beperking. Van de cliënten heeft een deel vanaf de geboorte een handicap. Anderen hebben een handicap ten gevolge van een ziekte, zoals multiple sclerose of tengevolge van een herseninfarct of een ongeval. Veelal gaan de lichamelijke beperkingen samen met cognitieve, emotionele en/of gedragsstoornissen. Door de ernst van de beperkingen zijn zij vaak aangewezen op intensieve zorg.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Bij Stichting Nieuw Unicum was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetderving en meerkosten. Ook voor 2021 zijn compensatieregelingen beschikbaar voor de compensatie van omzetderving en meerkosten. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2020 extra kosten gemaakt voor het testen van bewoners en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, crisismanagement, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetderving met betrekking tot vervoer dagbesteding in de Wlz tot gevolg.

De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de Wlz-uitvoerders in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

Stichting Nieuw Unicum heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

** Wet langdurige zorg*

* Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20158c (en handreiking Fizi)

* Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - fase 3 - BR/REG-20160a (en handreiking Fizi)

** Subsidieregeling zorgbonus*

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van registratie van de betreffende posten. Soms was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie, zoals de toekenning van meerzorg en het passend maken van de indicaties bij de zorgvraag.

De meerkosten zijn alleen berekend voor het Wlz domein en dus in zijn geheel toegekend aan de Wlz financieringsstroom. De meerkosten en gedeelde omzet in de domeinen Zorgverzekeringswet en WMO zijn niet gedeclareerd. Op het eindresultaat van het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie. Deze is ten kantore beschikbaar voor inzage.

Voor zover de effecten van COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (5.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (5.1.10).

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daar binnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording".

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar voor Nieuw Unicum, met uitzondering van onderstaande stelselwijziging.

Stelselwijziging

Stichting Nieuw Unicum heeft besloten per verslagjaar 2020 een stelselwijziging door te voeren ten aanzien van de boekhoudkundige verwerking van (toekomstige) kosten voor groot onderhoud. Voorheen werd hiervoor een voorziening groot onderhoud gevormd. Vanaf verslagjaar 2020 is gekozen voor de toepassing van de componentenbenadering, onder andere vanwege de eenvoudiger geachte administratieve verwerking en omdat dit beter aansluit bij de strategie en de (toekomstige) beheersing van investeringen en onderhoud. Volgens deze methode worden de kosten voor groot onderhoud geactiveerd en over de resterende economische levensduur lineair afgeschreven. Het niet meer gebruiken van een voorziening groot onderhoud is retrospectief verwerkt. Dit houdt in dat de voorziening groot onderhoud eind 2019 van € 766.090 is komen te vervallen en ten gunste van het eigen vermogen is gebracht als rechtstreekse vermogensmutatie. De vergelijkende cijfers in de jaarrekening zijn als gevolg hiervan aangepast. Stichting Nieuw Unicum heeft ervoor gekozen om de toepassing van de componentenbenadering prospectief te verwerken (en dus niet met terugwerkende kracht op reeds bestaande activa).

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten.

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

Schattingwijziging

Met ingang van 1-1-2020 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden inzake de levensduur van de IT infrastructuur.

De afschrijvingstermijn is aangepast van respectievelijk 10 en 20 jaar naar 3, 5 en 8 jaar.

Als gevolg van de schattingswijziging is het resultaat van 2020 € 437.000 lager dan op basis van de in het voorgaand boekjaar gehanteerde grondslag.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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.

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 leidt tot het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Nieuw Unicum.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de inzichten en de economische levensduur van dat actief. In het geval dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 5-10 %.
- Machines en installaties : 5-20 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20%.
- Ontvangen subsidies : 2,5-10 %.

Ten aanzien van groot onderhoud:

Tot huidig boekjaar werd voor de kosten van periodiek onderhoud een voorziening gevormd. In 2020 heeft een stelselwijziging plaatsgevonden, waarvoor wij verwijzen naar het desbetreffende hoofdstuk in de grondslagen.

Vanaf huidig boekjaar wordt periodiek groot onderhoud volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Zorginstelling Stichting Nieuw Unicum heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2020.

Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- De kasstroomgenererende eenheid is op instellingsniveau berekend.
- Een resterende levensduur van gemiddeld 10 jaar;
- Gehanteerde restwaarden : geen;
- Gehanteerde groeivoet voor de kasstromen (uitgesplitst naar kosten en opbrengsten): 1,5 %;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 5%, zijnde het gemiddelde van de externe vermogenskosten van 4,25% en het gewenste rendement op het eigen vermogen (indicatie 6%).

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs en/of geschatte marktwaarde.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

Afgeleide instrumenten

Nieuw Unicum maakt geen gebruik van afgeleide instrumenten.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid op basis van individuele beoordeling.

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud was gevormd om de toekomstige periodieke onderhoudskosten gelijkmatig te verdelen. De voorziening is, zoals eerder aangegeven bij het onderdeel Stelselwijziging, per 31 december 2019 komen te vervallen.

Voorziening jubileumverplichtingen

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 0,5 %.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening opgenomen tegen de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid. Voorzover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

Schulden

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

Personele kosten

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

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

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

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Nieuw Unicum heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Nieuw Unicum. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Nieuw Unicum betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2021 bedroeg de dekkingsgraad 94,5%. Deze is gedaald ten opzichte van januari 2020 (96,2%) ten gevolge van de Corona uitbraak. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Stichting Nieuw Unicum heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Nieuw Unicum heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële opbrengsten en kosten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen opbrengsten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat zal worden voldaan aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	9.703.706	10.423.534
Machines en installaties	2.598.662	2.820.940
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.628.418	2.039.634
	13.930.786	15.284.108
Ontvangen subsidies	455.009	480.561
Totaal materiële vaste activa	13.475.777	14.803.547
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	14.803.547	16.054.049
Bij: investeringen	529.283	384.015
Af: afschrijvingen	1.880.230	1.633.151
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	2.375	33.009
Bij: in verleden ontvangen subsidies	25.552	31.643
Boekwaarde per 31 december	13.475.777	14.803.547

Toelichting:

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

Desinvesteringen

De desinvesteringen betreffen activa welke niet meer in gebruik zijn.

Schattingswijziging

Met ingang van 1-1-2020 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden inzake de levensduur van de IT infrastructuur. De afschrijvingstermijn is aangepast van respectievelijk 10 en 20 jaar naar 3, 5 en 8 jaar. Als gevolg van de schattingswijziging zijn de afschrijvingen in 2020 € 437.000 hoger dan op basis van de in het voorgaand boekjaar gehanteerde grondslag.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht langlopende leningen in bijlage 5.1.7.

2. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Medische middelen	18.250	18.925
Voedingsmiddelen	10.879	10.087
Hulpmiddelen	61.193	64.985
Huishoudelijke voorraad	12.500	16.711
Emballage	32.994	25.170
Totaal voorraden	135.816	135.878

Toelichting:

De voorraden zijn geïnventariseerd en aangepast aan de waarde tegen kostprijs per balansdatum.

Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.7.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

	t/m 2017	2018	2019	2020	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	695.447		695.447
Financieringsverschil boekjaar			0	1.124.721	1.124.721
Correcties voorgaande jaren	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	0	0	-695.447	0	-695.447
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-695.447	1.124.721	429.274
Saldo per 31 december	0	0	0	1.124.721	1.124.721
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	c	c	a	

a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgverzekeraars
c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.124.721	695.447
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>1.124.721</u>	<u>695.447</u>

	2020	2019
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	31.410.654	28.383.027
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	30.285.933	27.687.580
Totaal financieringsverschil	<u>1.124.721</u>	<u>695.447</u>

Toelichting:

In 2019 is er een afslag op de productie genomen van € 314.613 omdat de vergoeding van de overproductie onzeker was.
In 2020 is de volledige overproductie over 2019 vergoed.

Het zorgkantoor heeft een voorlopige beschikking afgegeven voor vergoede kosten ter hoogte van € 896.382, zijnde de omzetsderving vervoer dagbesteding (€ 172.196) en extra kosten (€ 724.186) als gevolg van COVID.

Het restant van het financieringsverschil (€ 228.338) komt voort uit een interne calculatie en is nog niet door het zorgkantoor beoordeeld.
De calculatie is berekend over de productie, inclusief de nacalculatie op extreme zorgkosten.

Uit voorzichtigheidsoogpunt is er voor gekozen een afslag van 0,3% te nemen, zijnde het kortingspercentage dat het zorgkantoor hanteert, om de contracteerruimte passend te maken.

4. Debiteuren en overige vorderingen

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	103.150	91.616
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	62.661	9.024
Vooruitbetaalde bedragen	32.586	53.357
Nog te ontvangen bedragen	13.382	5.179
Vorderingen op zorgkantoor	20.066	61.069
Vorderingen rekening courant winkel / dagbesteding	1.094	7.870
Vorderingen personeel / bewoners	24.927	16.333
Overige overlopende activa	47.359	62.206
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>305.225</u>	<u>306.654</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 2.226 (2019: € 2.226).

In de post "Vorderingen op Zorgkantoor" is opgenomen de vordering vanwege productie eerstelijns verblijf en extramurale behandeling.

Een bedrag van € 24.648 heeft een looptijd langer dan een jaar, zijnde de vordering op personeel voor de MKSA regeling.

5. Liquide middelen

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	10.223.384	6.626.672
Kassen	20.062	11.963
Totaal liquide middelen	<u>10.243.446</u>	<u>6.638.635</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting. In 2018 is er een kredietverhoging in rekening courant afgesloten bij de ING bank van € 2.000.000 om te kunnen voorzien in mogelijke kortdurende liquiditeitsbehoefte.
In 2020 is hiervan geen gebruik gemaakt.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	2.081	2.081
Bestemmingsreserves	3.663.294	3.198.205
Bestemmingsfondsen	6.504.128	3.912.814
Totaal eigen vermogen	<u>10.169.503</u>	<u>7.113.100</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Kapitaal	2.081	0	0	2.081
Totaal kapitaal	<u>2.081</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.081</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-19	Als gevolg van stelsel- wijziging	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€	€
Bestemmingsreserves: Renovatie	2.432.115	766.090	3.198.205	465.089	0	3.663.294
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.432.115</u>	<u>766.090</u>	<u>3.198.205</u>	<u>465.089</u>	<u>0</u>	<u>3.663.294</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: Reserve aanvaardbare kosten	3.912.814	2.591.314	0	6.504.128
Totaal bestemmingsfondsen	<u>3.912.814</u>	<u>2.591.314</u>	<u>0</u>	<u>6.504.128</u>

Toelichting:

Bestemmingsreserves

In 2015 is een bestemmingsreserve opgenomen in verband met te reserveren middelen ten behoeve van toekomstige renovaties. Dit in verband met de invoering van de NHC (normatieve huisvestingscomponent) en de NIC (normatieve inventaris component). In de resultaatbestemming van 2020 is € 465.089 toegevoegd aan de bestemmingsreserve. Daarvan is € 531.766 de geïndexeerde dotatie en € 66.677 afschrijving op geactiveerde renovaties.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen worden gevormd voor posten waar een externe verplichting op rust, bijvoorbeeld om deze reserve uitsluitend aan een bepaald doel te mogen besteden.

Zoals toegelicht in de grondslagen van waardering en resultaatbepaling heeft Stichting Nieuw Unicum besloten per verslagjaar 2020 een stelselwijziging door te voeren ten aanzien van de boekhoudkundige verwerking van (toekomstige) kosten voor groot onderhoud. Voorheen werd hiervoor een voorziening groot onderhoud gevormd. Vanaf verslagjaar 2020 is gekozen voor de toepassing van de componentenbenadering Volgens deze methode worden de kosten voor groot onderhoud geactiveerd en over de resterende economische levensduur lineair afgeschreven. In overeenstemming met RJ 140 is het eigen vermogen aan het einde van het voorafgaande boekjaar herrekend volgens de gewijzigde grondslagen. Dit houdt in dat de voorziening groot onderhoud eind 2019 van € 766.090 is komen te vervallen en ten gunste van het eigen vermogen is gebracht als rechtstreekse vermogensmutatie. De vergelijkende cijfers in de jaarrekening zijn als gevolg hiervan aangepast.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Voorzieningen

	Saldo per	Als gevolg van stelsel- wijziging	Gecorrigeerd saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings voet	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	31-dec-19		31-dec-19					31-dec-20
	€	€	€	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	766.090	-766.090	0	0	0	0	0	0
- jubileumverplichtingen	261.132		261.132	23.933	36.588	0	17.923	266.400
- langdurig zieken	253.822		253.822	294.688	133.839	85.492	0	329.179
Totaal voorzieningen	<u>1.281.044</u>	<u>-766.090</u>	<u>514.954</u>	<u>318.621</u>	<u>170.427</u>	<u>85.492</u>	<u>17.923</u>	<u>595.579</u>

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

	31-dec-20
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	192.106
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	403.473
hiervan > 5 jaar	172.944

Toelichting per categorie voorziening:

Als gevolg van het genomen besluit tot stelselwijziging betreffende het toepassen van de componentenbenadering, vervalt de voorziening groot onderhoud en is het saldo per 31 december 2019 aan het eigen vermogen toegevoegd.

De voorziening jubileumverplichtingen heeft betrekking op rechten van medewerkers bij een dienstverband van 12,5 jaar, 25 jaar en 40 jaar en bij pensionering.

Voor de berekening van de sterftekans is gebruik gemaakt van de sterftetabel GBM & GBV 2012-2017.

Er is rekening gehouden met een blijfkans - vertrekkans per leeftijdscategorie.

De voorziening is contant gemaakt tegen een disconteringsvoet van 0,5% (2019: 1,27%).

Het deel van de jubileumvoorziening korter dan één jaar is € 64.665.

De voorziening voor langdurig zieken is opgenomen voor te verwachten loondoorbetalingen gedurende de eerste 2 jaar van het verzuim.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	8.710.820	9.717.829
Overige langlopende schulden	192.713	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>8.903.533</u>	<u>9.717.829</u>

Schulden aan banken

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	10.724.838	11.744.560
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	1.007.009	1.019.722
Stand per 31 december	<u>9.717.829</u>	<u>10.724.838</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.007.009	1.007.009
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>8.710.820</u>	<u>9.717.829</u>

Overige langlopende schulden

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	0	0
Bij: nieuwe langlopende schulden	192.713	0
Stand per 31 december	<u>192.713</u>	<u>0</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.007.009	1.007.009
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	8.903.533	9.717.829
hiervan > 5 jaar	4.470.213	5.240.000

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

Stichting Nieuw Unicum huurt een pand, waarvan naar de huidige inschatting de gebruikperiode korter zal zijn dan de periode tot het einde van de contractuele huurperiode. Voor het verschil tussen de gebruikperiode en de contractuele huurperiode is een schuld opgenomen.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Crediteuren	935.109	718.112
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.007.009	1.007.009
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.365.792	999.581
Schulden terzake pensioenen	69.920	132.299
Nog te betalen salarissen	7.459	16.527
Vacatievergoedingen	19.098	35.393
Nog te betalen kosten:		
Rente geldleningen o.g.	65.983	89.797
Waarborgsommen	1.282	1.302
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Subsidies MSR, Innovatiefonds e.a.	180.040	273.374
Vakantiegeld	535.324	519.242
Vakantiedagen	1.205.567	1.176.219
ORT	141.522	136.317
Overige overlopende passiva:	82.265	129.106
Totaal overige kortlopende schulden	<u>5.616.370</u>	<u>5.234.278</u>

Toelichting:

De onder de vooruitontvangen opbrengsten opgenomen subsidies van MS Research en Innovatiefonds hebben te maken met projecten die in 2020 zijn opgestart in het kader van de ontwikkeling tot landelijk expertisecentrum en in 2021 doorlopen.

Van de kortlopende schulden heeft een bedrag van € 134.128 een looptijd langer dan één jaar, zijnde subsidies voor de ontwikkeling tot expertisecentrum.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Algemeen

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

Toelichting:**Obligoverplichting aan Waarborgfonds voor de Zorgsector**

De Stichting is gehouden tot het betalen van een obligo, ingeval het risicovermogen van de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector minder dan het garantieniveau bedraagt. Het obligo is een percentage van 3% van de resterende schuld van de leningen, waarvoor de Stichting Wfz zich borg heeft gesteld.

Dit obligo is inroepbaar tot het maximum van het aldus te berekenen bedrag, gedurende de looptijd van de leningen die door de Stichting Wfz zijn geborgd.

Indien en voor zover het risicovermogen op enig moment 1% van de schuldrestanten per 31 december van het laatst verstreken kalenderjaar van de geldlening overschrijdt, worden de door de Stichting Wfz ingeroepen obligo's aan de deelnemende instellingen terugbetaald in welk geval dit obligo daarna wederom tot het maximum inroepbaar is.

De resterende schuld per 31 december 2020 van de geborgde leningen door Stichting Wfz bedraagt € 4.146.579,-.

De obligoverplichting per 31 december 2020 komt uit op € 124.397,-.

Huurverplichtingen

De huurverplichtingen betreffen de gehuurde buitenlocaties voor woonvoorzieningen en dagbesteding. Daarnaast worden vervoermiddelen en printoplossingen gehuurd.

De jaarlijkse huurverplichting bedraagt ultimo 2020 € 645.274

Locatie

Parkeerterr Zandvoort Centrum	€	5.433	Onbepaalde tijd / jaarlijks opzegbaar
Zandvoort Nrd (Flemingstr)	€	148.065	Tot 23 mei 2027 met optie tot verlenging
Haarlem	€	165.530	Tot 16 juni 2023 met optie tot verlenging met 5 jaar
Zandvoort -C (Hogeweg)	€	161.251	Tot 28 juni 2035 met optie tot verlenging
Winkel Zandvoort Noord	€	28.615	Tot 30 september 2023 met optie tot verlenging met 5 jaar
Werkplaats	€	27.222	Onbepaalde tijd / jaarlijks opzegbaar
Rolstoelbussen	€	24.539	Tot 17 december 2025
Auto	€	14.100	Tot 3 juni 2024
Printoplossingen	€	70.520	Tot 13-9-2021

Verplichting	tot 1 jaar	tussen 1 en 5	na 5 jaar
Parkeerterr Zandvoort Centrum	€ 5.433		
Zandvoort Nrd (Flemingstr)	€ 148.065	592.260	209.759
Haarlem	€ 165.530	248.295	
Zandvoort -C (Hogeweg)	€ 161.251	645.003	1.531.883
Winkel Zandvoort Noord	€ 28.615	50.076	
Werkplaats	€ 27.222		
Rolstoelbussen	€ 24.539	98.156	
Auto	€ 14.100	56.400	
Printoplossingen	€ 70.520		
	€ 645.274	1.690.190	1.741.642

De huren zijn ten opzichte van 2019 geïndexeerd.

De huur van Bienvenu is opgezegd per 1-3-2020 en de huur van Paulushof per 1-4-2020.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "continuïteitsveronderstelling" in de grondslagen is de jaarrekening 2020 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2019. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 11 "Opbrengsten zorgprestaties". Van deze opbrengsten is over een bedrag van € 896.382 overeenstemming bereikt.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Subtotaal	Ontvangen subsidies	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	28.243.583	9.202.909	6.584.688	44.031.180	480.561	43.550.619
- cumulatieve afschrijvingen	17.820.049	6.381.969	4.545.054	28.747.072	0	28.747.072
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>10.423.534</u>	<u>2.820.940</u>	<u>2.039.634</u>	<u>15.284.108</u>	<u>480.561</u>	<u>14.803.547</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	76.982	452.301	529.283	0	529.283
- afschrijvingen	719.828	299.260	861.142	1.880.230	0	1.880.230
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- vrijval ontvangen subsidies	0	0	0	0	25.552	25.552
<i>- terugnname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	146.599	146.599	0	146.599
cumulatieve afschrijvingen	0	0	144.224	144.224	0	144.224
per saldo	0	0	2.375	2.375	0	2.375
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-719.828</u>	<u>-222.278</u>	<u>-411.216</u>	<u>-1.353.322</u>	<u>-25.552</u>	<u>-1.327.770</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	28.243.583	9.279.891	6.890.390	44.413.864	480.561	43.933.303
- vrijval investeringssubsidies					-25.552	-25.552
- cumulatieve afschrijvingen	18.539.877	6.681.229	5.261.972	30.483.078	0	30.483.078
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>9.703.706</u>	<u>2.598.662</u>	<u>1.628.418</u>	<u>13.930.786</u>	<u>455.009</u>	<u>13.475.777</u>
Afschrijvingspercentage	5 - 10 %	5 - 20 %	10 - 20 %	0,0%	2,5 - 10 %	

Er wordt niet afgeschreven over grond

Er zijn in boekjaar 2020 geen investeringen betreffende groot onderhoud opgenomen.

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflos-sing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	21-feb-08	1.500.000	20	Onderhandse	4,42%	675.000	0	75.000	600.000	225.000	8	Lineair	75.000	Geborgd bij Wfz
BNG	15-mrt-10	1.000.000	20	Onderhandse	3,92%	550.000	0	50.000	500.000	250.000	10	Lineair	50.000	Geborgd bij Wfz
NWB	16-aug-04	1.000.000	17	Onderhandse	4,25%	117.636	0	58.823	58.813	0	1	Lineair	58.823	Geborgd bij Wfz
NWB	16-aug-04	1.000.000	18	Onderhandse	4,28%	166.674	0	55.555	111.119	0	2	Lineair	55.555	Geborgd bij Wfz
NWB	16-aug-04	1.000.000	19	Onderhandse	4,32%	210.528	0	52.631	157.897	0	3	Lineair	52.631	Geborgd bij Wfz
NWB	16-aug-04	1.000.000	20	Onderhandse	4,36%	250.000	0	50.000	200.000	0	4	Lineair	50.000	Geborgd bij Wfz
ING	1-sep-14	2.612.500	9	Onderhandse	3,30%	1.787.500	0	137.500	1.650.000	0	2	Lineair	137.500	Hypoth zekerh
ING	1-okt-17	2.300.000	10	Onderhandse	2,25%	2.098.750	0	115.000	1.983.750	1.408.750	7	Lineair	115.000	Hypoth zekerh
ING	1-jul-18	2.500.000	10	Onderhandse	2,35%	2.187.500	0	250.000	1.937.500	687.500	7	Lineair	250.000	Hypoth zekerh
Aegon	1-apr-16	3.250.000	20	Onderhandse	1,17%	2.681.250	0	162.500	2.518.750	1.706.250	15	Lineair	162.500	Geborgd bij Wfz
Totaal						10.724.838	0	1.007.009	9.717.829	4.277.500			1.007.009	

Toelichting

De ING bank heeft bijzondere bepalingen opgenomen waaraan Stichting Nieuw Unicum dient te voldoen.

De EBITDA dient ieder jaar minimaal € 2,2 mln te bedragen.

De volgende zekerheden zijn door ING gesteld:

- Hypotheek van € 13,1 mln
- Negative pledge / pari passu en cross default verklaring
- Verpanding bedrijfsuitrusting en voorraden
- Stamverpanding boekvorderingen
- Verpanding creditgelden

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	569.329	670.587
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	31.718.839	28.350.829
Opbrengsten Wmo	29.133	72.359
Totaal	32.317.301	29.093.775

Toelichting:

De berekening van de voorlopige nacalculatie is opgenomen in het wettelijke budget aanvaardbare kosten voor 2020. Het gaat hierbij om de nacalculatie van de wlz-productie (€ 30.459.871) plus extreme zorgwaarte (€ 139.372). Het budget is ten opzichte van 2019 gestegen vanwege de vergoeding van meerzorg en de aanpassing van de tarieven van de hogere zorgzwaartepakketten.

Uit voorzichtigheidsoogpunt is er voor gekozen rekening te houden met een afslag van 0,3% (€ 91.399)

In 2019 is er een afslag op de productie genomen van € 314.613 omdat de vergoeding van de overproductie onzeker was. In 2020 is de volledige overproductie over 2019 vergoed.

De bedragen van de COVID-19 compensatie zijn nog niet definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen is er derhalve nog sprake van enige onzekerheid. Het zorgkantoor heeft een voorlopige beschikking afgegeven voor vergoede kosten ter hoogte van € 896.382, zijnde de omzetsdering vervoer dagbesteding (€ 172.196) en extra kosten (€ 724.186) als gevolg van COVID.

De WMO opbrengsten bestaan uit de extramurale productie begeleiding groep en begeleiding individueel. Er is als gevolg van COVID minder dagbesteding aangeboden, hiervoor is geen compensatie gevraagd. Het budget zorgverzekeringswet bestaat uit het product eerstelijns verblijf, waarvan het gebruik in 2020 is gedaald, als gevolg van leegstand door COVID. Hiervoor is geen compensatie gevraagd.

12. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Subsidies Zvw-zorg	15.290	84.298
Subsidie kennisnetwerk progressieve MS langdurige zorg	150.000	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	401.139	287.974
Totaal	566.429	372.272

Toelichting:

De subsidies Zvw-zorg betreffen de ontvangen bedragen vanuit de subsidieregeling extramurale behandeling. Als gevolg van COVID hebben er minder behandelingen plaatsgevonden. Hiervoor is geen compensatie gevraagd.

De overige subsidies bestaan onder andere uit subsidie stageplaatsen (€ 143.000), subsidie praktijkleren (€ 118.000) en subsidie VBZ (138.000).

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Eerstelijns paramedische zorg	30.517	36.029
Overige opbrengsten		
Overige opbrengsten	254.672	320.095
Totaal	285.189	356.124

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan onder andere uit: opbrengst zwembad (€ 26.000), opbrengst rolstoelonderhoud (€ 83.000) en opbrengst catering (€ 121.000). De opbrengsten zwembad en catering zijn vanwege COVID lager dan vorig jaar, respectievelijk € 26.000 opbrengst zwembad en € 48.000 opbrengst catering.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	15.736.125	14.581.659
Sociale lasten	2.790.989	2.456.860
Pensioenpremies	1.199.323	1.168.234
Andere personeelskosten:		
Overig	1.275.985	1.195.544
Vergoeding COVID bonus	-759.200	0
Subtotaal	20.243.222	19.402.297
Personeel niet in loondienst	1.211.707	1.853.009
Totaal personeelskosten	21.454.929	21.255.306
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Zorg	267	277
Behandelzaken	29	30
Overig	47	42
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	343	349

Toelichting:

De andere personeelskosten zijn gestegen door hoge kosten voor persoonlijke beschermingsmiddelen en door een hoge dotatie aan de voorziening langdurig zieken.

Onder de personeelskosten zijn de compensatieregeling voor meerkosten als gevolg van COVID en de subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID verwerkt. In de lonen en salarissen heeft een bedrag € 422.512 betrekking op loonkosten die zijn vergoed onder de compensatieregeling. Daarnaast is een bedrag van € 205.103 opgenomen onder de overige personeelskosten, welke door de compensatieregeling worden vergoed. Het betreft hier met name de kosten van persoonlijke beschermingsmiddelen.

De subsidieregeling bonus zorgprofessionals is als volgt verwerkt: € 414.000 onder lonen en salarissen, € 337.200 onder sociale lasten (eindheffing) en € 759.200 onder Vergoeding COVID bonus.

Per saldo is de subsidieregeling kostenneutraal. Bij de aanvraag van de subsidieregeling is zo accuraat mogelijk ingeschat wat het beslag op de vrije ruimte zou worden. Daar de vrije ruimte niet volledig benut is, bestaat per 31 december 2020 een terugbetalingsverplichting van € 7.000, welke is opgenomen onder de Schulden uit Belastingen en premies sociale verzekeringen.

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.880.230	1.666.160
- subsidie vrijval aankoop materiële vaste activa	-25.552	-31.643
Totaal afschrijvingen	1.854.678	1.634.517

Toelichting:

Een specificatie van de afschrijvingen is opgenomen in het overzicht MVA 5.1.6.

Er is subsidie verkregen voor de aankoop van materiële vaste activa. Deze subsidie valt in gelijke verhouding vrij met de afschrijvingstermijnen.

Als gevolg van een schattingswijziging in de levensduur van IT infrastructuur zijn de afschrijvingen van 2020 € 437.000 hoger dan in voorgaand boekjaar.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.744.404	1.686.339
Algemene kosten	1.430.881	1.259.810
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.526.956	1.447.821
Onderhoud en energiekosten	1.014.400	964.449
Huur en leasing	829.541	619.893
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	144.000
Totaal overige bedrijfskosten	6.546.182	6.122.312

Toelichting:

Onder de overige bedrijfskosten zijn kosten opgenomen die vergoed zijn uit de compensatieregeling COVID. Het betreft € 20.132 onder de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten, € 10.145 onder de algemene kosten, € 145.716 onder de bewonersgebonden kosten en € 24.353 onder de onderhoud en energiekosten.

Daarnaast is een compensatie voor omzetzijdering als gevolg van minder vervoersopbrengsten in de opbrengsten verwerkt. De bijbehorende vervoerskosten met een variabel karakter ter hoogte van € 22.338 zijn op deze opbrengst in mindering gebracht.

Toenemende advieskosten zijn er de oorzaak van dat de algemene kosten stijgen. Deze bestaan onder andere uit advies voor moderne werkplekken en advies over de uitbreiding en inrichting van hard- en software. Daarnaast is er advies ingewonnen over het voeren van een crisisorganisatie en heeft er een cliëntenraadpleging plaatsgevonden.

Onder de huurkosten is € 190.000 opgenomen voor het verschil tussen de contractuele huurperiode en de resterende gebruikperiode van een gehuurd pand.

Als gevolg van de stelselwijziging is de voorziening groot onderhoud per 31 december 2019 opgeheven en vindt er dus geen dotatie meer plaats.

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	0	2.733
Subtotaal financiële baten	0	2.733
Rentelasten	-238.804	-288.853
Geactiveerde rente	-17.923	14.007
Subtotaal financiële lasten	-256.727	-274.846
Totaal financiële baten en lasten	-256.727	-272.113

Toelichting:

De rentelasten zijn vanwege aflossingen gedaald.

De voorziening jubileumverplichtingen wordt contant gemaakt tegen 0,5% rente.

Verantwoordingsmodel WNT 2020

Stichting Nieuw Unicum

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Nieuw Unicum. Het voor Stichting Nieuw Unicum toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 163.000,-- (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse III, totaalscore 9 punten)

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling, inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

bedragen x € 1	M. de Bruine
Functiegegevens⁵	Bestuurder
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2020	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,963
Dienstbetrekking? ⁸	ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	141.915
Beloningen betaalbaar op termijn	11.310
<i>Subtotaal</i>	<i>153.225</i>
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Bezoldiging	153.225
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.

Gegevens 2019¹⁴	
bedragen x € 1	M. de Bruine
Functiegegevens⁵	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	29/07 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,889
Dienstbetrekking? ⁸	ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	44.177
Beloningen betaalbaar op termijn	3.944
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	59.646
Bezoldiging	48.121

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	H.M. Amman	J.G.A. van Hoek	M.L.E.A. Landheer	J.P. Kruijer	F.G. Mijwaard - Keuter
Functiegegevens²	Voorzitter	LID	LID	LID	LID
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging ³	19.560	13.040	13.040	13.040	13.040
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	24.450	16.300	16.300	16.300	16.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	19.560	13.040	13.040	13.040	13.040
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019					
bedragen x € 1	J.G.A. van Hoek	M.L.E.A. Landheer	J.P. Kruijer	F.G. Mijwaard - Keuter	
Functiegegevens²	LID	LID	LID	LID	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Bezoldiging					
Bezoldiging ³	13.000	13.000	13.000	13.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	15.700	15.700	15.700	15.700	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

28. Honoraria accountant

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	49.973	41.080
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	7.200	3.570
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>57.173</u>	<u>44.650</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2020 (2019) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2020 (2019) zijn verricht.

29. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 19.

5.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Nieuw Unicum heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2021.

De raad van toezicht van Stichting Nieuw Unicum heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
M. de Bruine 27-mei-21

W.G.
H.M. Amman 27-mei-21

W.G.
J.G.A. van Hoek 27-mei-21

W.G.
M.L.E.A. Landheer 27-mei-21

W.G.
J.P. Kruijer 27-mei-21

W.G.
F.G. Mijwaard-Keuter 27-mei-21

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 8, dat de Raad van Toezicht goedkeuring dient te verlenen aan de door de Raad van Bestuur voorgestelde resultaatbestemming.

Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

Stichting Nieuw Unicum heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting Nieuw Unicum

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Nieuw Unicum ('de instelling') te Zandvoort gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Nieuw Unicum op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege

eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

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 van de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- ▶ Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling.
- ▶ 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 instelling haar activiteiten 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 instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Amstelveen, 3 juni 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.
J.A. Wiersma RA
