



de Zorg
Accountants



Zorgeloos ondernemen

Stichting Helen Dowling Instituut *Accountantsverslag 2020*

Aanbiedingsbrief accountantsverslag

Aan de leden van de Raad van Toezicht en de
directeur-bestuurder van
Stichting Helen Dowling Instituut
Professor Bronkhorstlaan 20
3723 MB BILTHOVEN

Bilthoven, 11 mei 2021

Geachte dames en heren,

In kader van de aan ons verstrekte opdracht tot de beoordeling van de jaarrekening 2020 van Stichting Helen Dowling Instituut (hierna: HDI) brengen wij hiermee ons accountantsverslag uit. Dit verslag is uitsluitend voor u bestemd en daarom mag deze niet zonder onze schriftelijke toestemming verder worden verspreid of voor andere doeleinden worden gebruikt.

Dit accountantsverslag bevat onze bevindingen en aanbevelingen inzake de AOIB. Daarnaast gaat het verslag in op onze beoordeling, de reikwijdte van onze opdracht, onze beoordelingsverklaring en onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze werkzaamheden.

De beoordeling heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de jaarrekening en het voldoen aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken

Wij starten dit concept verslag met een uiteenzetting van de financiële positie, gevolgd door onze bevindingen (hoofdstuk 2) en de conclusie van onze beoordeling (hoofdstuk 3). In hoofdstuk 4 hebben wij een beknopte weergave van onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing (voor zover van belang van onze jaarrekeningcontrole) opgenomen. De bijlage bevat een uiteenzetting van de uitgangspunten en de formele aspecten van onze beoordeling.

De aanbevelingen in dit verslag zijn gebaseerd op de werkzaamheden tijdens onze interim- en eindejaars werkzaamheden.

We hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Bij de jaarrekening 2020 verwachten wij een goedkeurende beoordelingsverklaring af te geven.

Wij bedanken in het bijzonder Alinde Hazebroek – van de Mheen RA en Frieda Bos van HDI voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze werkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag van dienst te zijn. Mocht u nog vragen hebben over dit verslag, dan kunt u hierover vanzelfsprekend contact met ons opnemen.


Met vriendelijke groet,

De ZorgAccountants B.V.

drs. R Dierdorp AA

S.R. Snel AA

Content



Algemeen
Financiële positie
Bevindingen
Scope en conclusie van onze beoordeling
Interne beheersing
Bijlagen

Algemene zaken beoordelingsopdracht

Aanpak

Onze beoordeling is verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Onze beoordeling is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Deze risico's kunnen voortvloeien uit de activiteiten van de stichting, de wijze waarop de activiteiten worden uitgevoerd, maar ook fraude. Naarmate wij de risico's op afwijkingen hoger inschatten zullen wij meer werkzaamheden uitvoeren.

De werkzaamheden sluiten wij af met een beoordeling van het algehele beeld dat de jaarrekening geeft. Wij willen er de aandacht op vestigen dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een beoordeling, samen met de beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdelijk risico bestaat dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt. Dit kan zelfs zo zijn wanneer een beoordeling naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden.

Soort opdracht

Voor Stichting HDI is boekjaar 2020 het eerste jaar dat de ZorgAccountants de beoordelingsopdracht uitvoert. Boekjaar 2019 is er een controleopdracht uitgevoerd door Crop registeraccountants, waarbij een controleverklaring met beperking is verstrekt. Deze beperking had betrekking op het risico op nabetalingen die voortvloeien uit de gefaseerde invoering van de CAO.

Collegiaal overleg

Wij hebben in maart 2021 een brief collegiaal overleg omtrent de opdrachtaanvaarding naar Crop registeraccountants verstuurd. Echter hebben wij tot op heden hierover geen bevestiging van geen bezwaar ontvangen.

Communicatie

Dit verslag is op 22 april 2021 met de directie-bestuurder en manager Financiën besproken en wordt op 11 mei 2021 met de Audit Commissie en 21 mei 2021 met de Raad van Toezicht besproken.

Algemene zaken beoordelingsopdracht

Belangrijkste kernpunten

Op basis van de gesprekken met de manager financiën en de medewerkers van het HDI over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen hebben wij een aantal aandachtspunten onderkend die leiden tot een verhoogd risico voor de afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening. Om deze risico's toereikend te mitigreren hebben wij bij het plannen en uitvoeren van onze beoordeling specifiek aandacht besteed aan de volgende kernpunten:

- Juistheid en volledigheid van de verantwoording van de baten (inclusief het verplichte frauderisico o.b.v. de NV COS);
- Het risico op doorbreking van de interne beheersing door het management (inclusief het verplichte frauderisico o.b.v. de NV COS);
- Continuïteitsveronderstelling;
- Terugbetalingsverplichting;
- Waardering onderhanden DBC's;
- Geautomatiseerde gegevensverwerking financiële administratie door de overstap van Imuis naar AFAS;
- Vooruitontvangen giften Nieuwbouw en waardering pand;
- Doorgevoerde stelselwijziging;
- Cao;
- Invloed van COVID-19 en overige maatregelen (Continuïteitsbijdrage/Meerkostenregeling/NOW).

Daar waar bevindingen uit komen worden gedurende het verslag nader toegelicht.

Financiële positie – Balans HDI 2020

Balans HDI

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20 €	31-dec-19 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	1	2.673.050	3.169.623
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>2.673.050</u>	<u>3.169.623</u>
Vlottende activa			
Voorraden	2	2.000	2.000
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	485.992	383.601
Vordering uit hoofde van financierings tekort			
Debiteuren en overige vorderingen	4	455.713	674.592
Liquide middelen	5	763.128	329.399
Totaal vlottende activa		<u>1.706.832</u>	<u>1.389.592</u>
Totaal activa		<u>4.379.882</u>	<u>4.559.215</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	0	0
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		227.720	-3.812.100
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen		<u>1.817.435</u>	<u>3.989.338</u>
Totaal eigen vermogen		<u>2.045.154</u>	<u>177.237</u>
Voorzieningen	7	111.481	116.960
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	1.195.306	3.499.762
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot		0	0
Overige kortlopende schulden	9	1.027.941	765.255
Totaal passiva		<u>4.379.882</u>	<u>4.559.215</u>

Balans ratio's

• Solvabiliteit

De solvabiliteit betreft de verhouding van het eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen. In 2020 is het solvabiliteitspercentage (38,96%) gestegen ten opzichte van 2019 (7,74%). De stijging wordt veroorzaakt door het ontstaan van de herwaarderingsreserve voor het pand in Bilthoven. Dit wordt nader toegelicht onder de sectie MVA.

Een gezonde solvabiliteitsnorm is > 20%. HDI voldoet hier aan.

• Werkkapitaal / Current ratio

De current ratio (vlottende activa gedeeld door de vlottende passiva) en het werkkapitaal (vlottende activa minus vlottende passiva) zijn kengetallen die gebruikt worden om te bepalen in hoeverre een onderneming aan haar betalingsverplichtingen op korte termijn kan voldoen. Ultimo 2020 zijn het werkkapitaal en de current ratio positief. De current ratio bedraagt 1,7 (2019: 1,8) en is daarmee hoger dan de "norm" van 1.

Financiële positie – Staat van baten en lasten 2020 HDI

Staat van baten en lasten HDI

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	10	3.593.690	3.004.613
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	11	344.830	391.467
Overige bedrijfsopbrengsten	12	396.451	782.159
Som der bedrijfsopbrengsten		4.334.971	4.178.239
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	3.523.206	3.346.451
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	48.096	176.260
Overige bedrijfskosten	15	680.924	716.372
Som der bedrijfslasten		4.252.227	4.239.083
BEDRIJFSRESULTAAT		82.745	-60.844
Financiële baten en lasten	16	-32.263	-33.188
RESULTAAT BOEKJAAR		50.482	-94.031

Analyse staat van baten en lasten

Ontwikkeling opbrengsten op hoofdlijnen

- De baten bestaan binnen HDI grotendeels uit de opbrengsten zorgprestaties (82,9%) en subsidies (excl. WMO & JW) (8%) en overige bedrijfsopbrengsten (9,1%);
- De stijging van de zorgprestaties is hoger dan in 2019, en hoger dan hetgeen dat begroot was (€3,4 mio). Als gevolg van lagere productiviteit en Corona is de omzet gedaald, echter het werkelijke ziekteverzuim was lager dan gebudgetteerd wat dit effect heeft gemitigeerd. Onder de opbrengsten zorgprestaties is tevens opgenomen de bate als gevolg van de continuïteitsbijdrage ad € 359.391.
- De daling van de subsidies wordt veroorzaakt door Corona en zwangerschappen alsmede het stopzetten van de subsidie Zorg Instituut.
- De overige bedrijfsopbrengsten zijn met name gedaald doordat de donaties zijn gedaald van € 550.875 (2019) naar € 253.084 (2020), dit wordt veroorzaakt doordat het HDI aan tafel event niet is doorgegaan.

Ontwikkeling lasten op hoofdlijnen

- De totale lasten stijgen in 2020 met € 13.144. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door de stijging van de personeelskosten als gevolg van 4^e jaar invoering cao en hogere opleidingskosten.
- Door de saldering van de materiële vaste activa met de vooruitontvangen nieuwbouwgiften en de herwaarderingsreserve die gevormd is vallen de afschrijvingskosten €128.164 lager uit dan in 2019.
- Het bedrijfsresultaat is gestegen met € 146.663. De stijging wordt met name veroorzaakt door de stijging in de bedrijfsopbrengsten.

Grondslagen van financiële verslaggeving

Belangrijke verslaggevingsgrondslagen

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld en besproken. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Algemene aanvaarde waarderingsgrondslagen

Naar onze mening zijn de door het bestuur gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Continuïteitsveronderstelling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling. Hoewel de financiële impact van de uitbraak van het coronavirus ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening nog niet volledig duidelijk is, zijn wij van mening dat op basis van de momenteel beschikbare informatie, de inmiddels genomen maatregelen, overheidsmaatregelen en bestaande liquiditeitsbuffer de bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling niet geraakt wordt.

Gebeurtenissen na balansdatum: In de tekst gebeurtenissen na balansdatum staat nog de tekst van 2019 opgenomen.

Schattingen

Voor het opstellen van de jaarrekening moeten vaak schattingen worden gemaakt. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het bestuur. In de jaarrekening 2020 zijn schattingen gemaakt ten aanzien van de waardering van materiële vaste activa, vorderingen, onderhanden werk, voorzieningen en verplichtingen. De uitgangspunten die bij deze schattingen zijn gehanteerd worden door ons aanvaardbaar geacht.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Uit hoofde van onze werkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan de verplichtingen uit hoofde van de Wet Normering Topinkomens (WNT). Wij hebben vastgesteld dat de bezoldiging van de bestuurder alsmede de leden van de Raad van Toezicht juist is verantwoord in de jaarrekening 2020. In de toelichting wordt voldaan aan de daaraan gestelde eisen. WNT-instellingen zijn verplicht de WNT-verantwoording openbaar en toegankelijk op internet te publiceren. Wij zullen een separate controleverklaring bij de WNT-verantwoording opstellen.

Materiële vaste activa 2020 €2.673.050 (2019: € 3.169.623)

Onder de materiële vaste activa is het pand verantwoord. Tot en met het boekjaar 2019 is het pand geactiveerd en op afgeschreven, waarbij de ontvangen giften tbv de nieuwbouw verantwoord zijn als langlopende schuld. Dit leidt tot een ongewenste balansverlening. Tevens werd de jaarlijkse afschrijving geboekt als afschrijvingslast en de vrijval van de vooruitontvangen giften verantwoord in de staat van baten en last als overige opbrengsten i.p.v. saldering.

Derhalve is in 2020 besloten om een stelselwijziging door te voeren, waarbij de vooruitontvangen giften nieuwbouw ad € 2.142.332 in mindering zijn gebracht op de boekwaarde van de geactiveerde activa. Tevens wordt het pand met ingang van 2020 gewaardeerd op actuele kostprijs. Dit heeft geleid tot een herwaarderingsreserve van € 1.817.435.

Actuele kostprijs: deze is vergelijkbaar met de historische kostprijs, maar dan gaat het om het actuele prijsniveau. Op het moment van aanschaf zijn de actuele kostprijs en de historische kostprijs aan elkaar gelijk, ook bij panden die bij aanschaf al jaren oud zijn. Daarna echter niet meer. Bij het bepalen van de actuele kostprijs van vastgoed dat al enkele jaren in gebruik is, dient de huidige verkrijgings- of vervaardigingsprijs in de staat ten tijde van de aanschaf te worden geschat, waarop dan wordt afgeschreven. Als actuele kostprijs is voor het boekjaar 2020 de meest recente WOZ-waarde gehanteerd. Wij adviseren u om in 2020 d.m.v. een taxatie de actuele kostprijs te laten bepalen.

Stelselwijziging: Als een wijziging wordt doorgevoerd in een of meer van de grondslagen en regels voor het opstellen van moet volgens de richtlijnen verwerking in principe met terugwerkende kracht plaatsvinden (retrospectief). Dit betekent dat:

- Herrekening moet plaatsvinden van het eigen vermogen aan het eind van het voorgaande boekjaar op basis van de gewijzigde grondslagen.
- Het verschil tussen het eigen vermogen aan het eind van het voorgaande boekjaar voor en na herrekening (het cumulatieve effect) moet verwerkt worden als een rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen (in de overige reserves) aan het begin van het boekjaar waarin de stelselwijziging is doorgevoerd, met inachtneming van de belastingen naar de winst.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's € 485.922 (2019: € 383.601)

Ten aanzien van het onderhanden werk hebben wij onze werkzaamheden hoofdzakelijk gericht op de juistheid van de waardering. De waardering van het onderhanden werk is gebaseerd op het gemiddeld uurtarief over het schadelastjaar 2017 (€ 113) en 2018 (€ 117). De stijging van het uurtarief wordt veroorzaakt door de gestegen zorgzwaarte en hoger tarief bij de zorgverzekeraars van cliënten. De verwachting is dat dit uurtarief zal blijven stijgen, echter uit voorzichtigheid is gekozen om de waardering tegen het gemiddelde uurtarief toe te passen ad €114,- per uur. In de jaarrekening is de stand van de onderhanden DBC's opgenomen conform de urenrapportage vanuit Medico x gemiddeld tarief.

In 2020 is een voorziening voor het huidige schadelastjaar getroffen van € 69K, als gevolg van overschrijding van het plafond bij CZ. Dit bedrag is gebaseerd op basis van een plafondoverschrijding van € 92K en op basis van inschatting voor 75% voorzien.

De voorfinanciering door zorgverzekeraars ad € 855K is correct in mindering gebracht op de onderhanden werk positie.

Overige vorderingen € 455.713 (2019: € 674.592)

De overige vorderingen zijn gedaald met € 218K. De belangrijkste daling wordt veroorzaakt door de daling van de openstaande debiteuren -/- € 45K (grootste posten inmiddels ontvangen) en de daling van nog niet ontvangen gefactureerde omzet DBC's en nog te factureren omzet DBC's -/- € 197K.

De vooruitontvangen subsidies zijn gestegen naar € 64K ultimo 2020, bestaande uit:

- subsidie KWF projecten ad 20K;
- subsidie Companion ad € 35K;
- subsidie GZ opleiding ad € 9K.

Ultimo 2020 is er tevens een bedrag aan vooruitbetaald ad € 28K opgenomen inzake de Leerstoel Tilburg.

Liquide middelen € 763.128 (2019: € 329.399)

De liquide middelen zijn gestegen met € 434. Dit wordt veroorzaakt door ontvangen NOW uitkering (€42K, in 2021 weer terugbetaald), de ontvangen continuïteitsbijdragen van de verzekeraars (€ 329K), vooruitontvangen bedragen leerstoel (€ 27K), VIPPGGZ (€ 75K) en vooruitontvangen gelden KWF 47 (€ 89K).

Eigen vermogen €2.045.154 (2019:€ 177.273)

Het eigen vermogen is als volgt gepresenteerd in de jaarrekening:

Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Onderzoeksprojecten	0	0	0	0
Beschikbaar vermogen	-3.812.100	50.482	-3.989.338	227.720
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>-3.812.100</u>	<u>50.482</u>	<u>-3.989.338</u>	<u>227.720</u>

Niet collectief gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Beschikbaar vermogen fondsenwerving	3.989.338	0	3.989.338	0
Herwaarderingsreserve:				
Pand Bilthoven	0	0	-1.817.435	1.817.435
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>3.989.338</u>	<u>0</u>	<u>2.171.903</u>	<u>1.817.435</u>

Er is door de RvT besloten om het beschikbaar vermogen fondsenwerving volledig toe te voegen aan het collectief vermogen. Daarnaast is in 2020 het pand in Bilthoven geherwaardeerd, zie ook hetgeen toegelicht bij de materiële vaste activa.

Voorzieningen € 111.481 (2019: € 116.960)

Voorziening terugbetaling DBC opbrengsten en voorziening materiële controles

De voorziening voor budgetoverschrijding en afwijking van contractuele afspraken (overschrijding plafond afspraak) is gevormd voor overschrijdingen van de productieplafonds en risico's uit materiële controles. Deze risico's zijn zo goed mogelijk ingeschat en waar nodig is een voorziening gevormd.

De voorziening zorgplafond 2018 en 2019 is gestegen naar 85K ultimo 2020 en is gevormd voor 100% (2019: 50%) van de verwachte overschrijding bij CZ en Menzis.

De voorziening materiële nacontroles voor alle koepels tezamen is gevormd voor de materiële nacontroles van 0,75% over de (verwachte) productie over het lopende schadelastjaar.

Overige schulden en overlopende passiva € 1.027.941 (2019: € 765.255)

De overige schulden en overlopende passiva bestaat uit de volgende posten:

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20 €	31-dec-19 €
Crediteuren	152.864	168.072
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	35.848	35.731
Belastingen en premies sociale verzekeringen	185.992	163.830
Omzetbelasting	-472	5.315
Schulden terzake pensioenen	0	0
Nog te betalen salarissen en opleidingsgelden	35.825	0
Vakantiegeld	123.208	115.456
Vakantiedagen	115.980	88.003
<u>Nog te betalen kosten:</u>		
Accountant	12.221	15.723
Diversen	103.533	107.057
<u>Vooruitontvangen opbrengsten:</u>		
nog te besteden subsidie KWF Onderzoeksproject Chronisch Vermoeid	700	700
nog te besteden subsidie KWF Onderzoeksproject Spiritualiteit	7.982	7.982
nog te besteden subsidie Pink Ribbon project CAREST	0	0
Vooruitontvangen subsidie zorginstituut	0	11.273
Vooruitontvangen subsidie KWF onderzoeksproject Blanket	89.434	46.114
nog te besteden projectkosten	0	0
Nog te besteden Continuïteitsbijdragen	61.440	
Vooruitontvangen bijdrage Leerstoel	27.500	
Vooruitontvangen VIPGGZ	75.885	0
Totaal overige kortlopende schulden	1.027.941	765.255

De overige kortlopende schulden zijn gestegen met € 263K in 2020. De voornaamste redenen voor de stijging komen door de KWF subsidie (€43K), de CB (€61K), Leerstoel (€28K) en VIPGGZ (€76K).

De bevindingen bij de overige kortlopende schulden zijn als volgt:

- Vanuit de ontvangen specificatie reservering vakantiegeld bleek dat er 3,5K te veel gereserveerd zou zijn. Dit is als ongecorrigeerd controleverschil opgenomen. Er is gerekend met een opslag sociale lasten van 20%.
- In de post nog te betalen salarissen en opleidingsgelden zit een reservering cao van €20K opgenomen. Deze bestaat uit:

=> Jubileum ad € 10.808

=> Cao – EJU ad € 2.410

=> Cao-lfb ad € 5.875

Cao aanpassingen / bevindingen

De volgende cao aanpassingen / bevindingen hebben wij vernomen gedurende de controle.

Voorziening persoonlijk budget levensfase

Vanuit de cao GGZ is een verplichting van toepassing voor medewerkers die ultimo boekjaar in dienst zijn, alsmede de medewerkers die op 31-12-2009 aan bepaalde criteria voldeden zoals leeftijd en aantal jaren dienstverband binnen de sector. Deze medewerkers hebben, indien voldaan aan bepaalde criteria, recht op extra uren. Deze uren kunnen worden opgenomen voor extra vrije uren, sparen in het Levensfasebudget (LFB) of storting op de levensloopregeling van de medewerker. Op basis van RJ 271.203 is voor deze beloning met opbouw van rechten een voorziening opgenomen, gebaseerd op de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de materiële verplichtingen af te wikkelen. de (achterliggende) diensttijd, de leeftijden, het verwachte verloop van het huidige personeelsbestand; de hoogte van de verwachte uitkeringen inclusief opslag voor werkgeverslasten; de gehanteerde disconteringsvoet en de verwachte salarisstijging.

De PBL uren zijn toegekend via de salarisadministratie. Daarbij is er een extra reservering opgenomen van € 5.857 .

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening voor uitgestelde beloningen – jubileumuitkering dient te worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de verplichtingen uit hoofde van de regelingen en dient als langlopend te worden beschouwd. Bij de berekening dient rekening te worden gehouden met de volgende aspecten: de (achterliggende) diensttijd, de leeftijden, het verwachte verloop en de overlevingskansen van het huidige personeelsbestand; de hoogte van de verwachte uitkeringen inclusief sociale lasten; de gehanteerde disconteringsvoet en de verwachte salarisstijging.

T.b.v. de jubileumverplichting is een bedrag van € 10.808 opgenomen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken dient te worden gevormd voor zieke medewerkers per balansdatum die naar verwachting tot einde dienstverband of aanvang WIA ziek zijn.

Wij hebben begrepen dat er geen sprake is van langdurige zieken, hiervoor is geen voorziening getroffen.

Continuïteitsbijdrage (1)

HDI heeft de volgende berekening gemaakt omtrent de CB, hierbij is het stappenplan gevolgd zoals de Regeling Continuïteitsbijdrage v.2.0 d.d. 13 juli 2020 aangeeft:

Voorzichtigheidshalve is 50% van het nto bedrag ad 122K opgenomen als nog te ontvangen. Per saldo betekent dit dat HDI een bedrag van € 61K voorzien heeft.

			Achmea	CZ	VGZ	DSW	Menzis	VRZ	Caresq	
Stap 0 Normomzet 2019 Normomzet 2020	jaaromzet contractjaar 2018 (zie bestand "Basis informatiebestand productiemonitoren prognose 31-12-2020")		1.014.279	626.060	741.509	119.485	514.767	268.638	44.658	
	per maand		84.523	52.172	61.792	9.957	42.897	22.387	3.722	
	plus inflatie van 5,4%	5,40%	89.088	54.989	65.129	10.495	45.214	23.595	3.922	
	jaaromzet contractjaar 2018 / 12 maanden + inflatie van 5,4%									
	normomzet 2019 + inflatie 4,0 %	4,00%	92.651	57.188	67.734	10.915	47.022	24.539	4.079	
Stap 1 CB omzetderiving 2019 CB omzetderiving 2020	9 X Normomzet 2019		801.788	494.900	586.163	94.453	406.923	212.358	35.302	
	gerealiseerde omzet 2019	per 28-2-2021	584.579	389.002	574.889	126.569	288.449	138.400	39.067	
	Per AGB : vergoedingspercentage CB X (9 x normomzet 2019 -/- gerealiseerde omzet 2019)	85%	184.627	90.014	9.583	-27.299	100.703	62.865	-3.200	
	6 X Normomzet 2020		555.906	343.131	406.406	65.487	282.133	147.235	24.476	
	gerealiseerde omzet 2020	per 28-2-2021	273.962	188.347	185.181	43.154	130.018	65.917	12.337	
	Per AGB : vergoedingspercentage CB X (6 x normomzet 2020 -/- gerealiseerde omzet 2020)	85%	239.652	131.567	188.041	18.984	129.298	69.121	10.318	
Stap 2 Inhaalcorrectie	100%-vergoedingspercentage inhaalzorg X (gerealiseerde omzet na beëindiging - (6X normomzet 2020))									
Stap 3 Definitieve CB 2019 Definitieve CB 2020	over in omzetplafond 2019		-227.397	-1.613	-135.619	-	-255.476	-62.865		
	CB omzetderiving 2019		184.627	90.014	9.583	-	100.703	62.865	-	447.792
	- ontvangen CB voorlopig		131.910	113.668	53.073	14.992	70.112	23.293	-	407.048
	Terug te betalen obv CB			-23.654	-43.490	-14.992				-82.136
	Nog te ontvangen obv CB		52.717				30.591	39.572		122.880
	Terug te betalen obv omzetplafond (ná CB)			-88.401						-88.401
			52.717	-112.055	-43.490	-14.992	30.591	39.572	-	-47.657
	Totaal CB in 2020									359.391
	afrekening definitief pas medio 2021								50% van NTO	-61.440

Continuïteitsbijdrage (2)

Aanbevolen in de RJ-uiting 2021-6 wordt aanbevolen de compensatie vanuit de compensatieregeling betreffende het omzetverlies in de resultatenrekening te presenteren onder de post 'opbrengsten zorgprestaties' omdat deze presentatie bijdraagt aan de vergelijkbaarheid tussen de boekjaren. HDI heeft de CB derhalve opgenomen onder de 'opbrengsten zorgprestaties'.

Het is voor het inzicht in de jaarrekening van belang dat de zorginstellingen in de toelichting vermelden:

- De aard van de van toepassing zijnde compensatieregelingen;
- De wijze waarop deze compensatieregeling is verwerkt;
- De omvang van de in het boekjaar in de staat van baten en lasten verwerkte compensatieregeling;
- De rechten en verplichtingen uit hoofde van de compensatieregelingen die niet als opbrengsten zijn verantwoord in de resultaten rekening.

Dit is nog niet op deze wijze toegelicht in de jaarrekening.

Daarnaast is de compensatie vanuit de compensatieregeling nu opgenomen onder de gefactureerde DBC's 2019.

De voorziening betreffende de nog te ontvangen CB ad € 61K is in de algemene kosten geboekt.

VPB-Plicht

Mogelijk is dat HDA werkzaamheden onder de vpb plicht gaan vallen. Wij adviseren u te dit te laten beoordelen.

Voor het vaststellen van de VPB plicht dient er gelet te worden op de volgende aspecten:

1. De stichting drijft een onderneming;
2. Lichamen zijn met betrekking tot de vennootschapsbelasting vrijgesteld indien de winst niet meer bedraagt dan € 15.000 dan wel;
3. Van dit jaar en de daaraan voorafgaande 4 jaren tezamen de winst niet meer bedraagt dan € 75.000. Indien in een jaar verlies wordt geleden wordt de winst op nihil gesteld.

Baten

Opbrengsten zorgprestaties

De opbrengsten zorgprestaties zijn gestegen met € 589K. De stijging kan worden verklaard door:

- verantwoording van de continuïteitsbijdrage ad € 359K;
- een hoger gemiddeld tarief (gestegen naar € 117 t.o.v. € 114) als gevolg van een hoger onderhandeld tarief bij zorgverzekeraars en meer declarabele uren (meer inzetbaar personeel).

Subsidies

De subsidies zijn gedaald met 48K, de voornaamste oorzaak hiervan is dat door COVID-19 en zwangerschappen projecten hebben stilgelegen en projecten zijn afgesloten in 2019.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten zijn gedaald met 386K. Dit heeft enerzijds te maken met de halvering van de donaties (298K) als gevolg van het feit dat vanwege Corona het "aan tafel event" niet is doorgegaan. Daarnaast vindt er vanaf 2020 geen vrijval meer voor de vooruitontvangen giften nieuwbouw (126K).

Lasten

Personeelskosten

De totale personeelskosten zijn gestegen met € 177K, dit wordt met name veroorzaakt door 4^e jaar invoering van de cao en hogere opleidingskosten alsmede een stijging van de lonen en salarissen (116K) en een stijging van de overige kosten met (93K).

Wij hebben met u gesproken over de toepassing van de cao. U heeft daarbij aangegeven dat de invoering van de cao volledig heeft plaatsgevonden in 2020 en dat de PVT hiermee heeft ingestemd. Gedurende de invoering (afgelopen 4 jaar) zijn er nog geen claims van (ex)personeelsleden geweest en dat dit ook niet de verwachting is dat hieruit claims zullen voortvloeien.

Lasten

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn gedaald met € 35K:

- De huisvestingskosten zijn nagenoeg gelijk gebleven, enerzijds dubbele huur in Nijmegen en anderzijds besparing op diverse huisvestingskosten;
- De computerkosten zijn gestegen met € 47K als gevolg van beeldbellen (maandelijks 3,5K);
- De onderzoekskosten zijn gedaald met € 68K als gevolg van stilleggen projecten;
- Voorziening dubieuze debiteuren, € 40K als gevolg van voorzien oude posten;
- Daling van de sponsoractiviteiten € 105K door het niet doorgaan van ATM.

Bevindingen ongecorrigeerde verschillen

Ongecorrigeerde verschillen

Naar aanleiding van onze werkzaamheden zijn de volgende verschillen niet gecorrigeerd:

Post	Bedrag in €	Toelichting
Reservering vakantiegeld	3.444	Op basis van de vakantiegeld berekening en inclusief 20% sociale lasten zou de reservering vakantiegeld voor € 3.444 te hoog zijn opgenomen.
Vraagposten	5.500	In de vraagposten zit een bedrag van 5,5K aan beginbalans erin. Deze is nog niet toebedeeld aan de desbetreffende posten. Hierdoor zouden de overige schulden 5,5K te hoog zijn opgenomen.
CB/NOW	2.298	Er is sprake van een presentatieverschil. De CB is te hoog opgenomen onder de overige schulden en de terug te betalen NOW is te laag opgenomen
Cao verplichting, jubileum	2.567	De onderbouwing voor de cao verplichting bedraagt € 8.241, verantwoord is €10.808.

Scope en conclusie van onze beoordeling

Scope van de opdracht

Met betrekking tot het boekjaar 2020 heeft u aan de Zorgaccountants de opdracht verstrekt tot het verrichten van een beoordelingsopdracht van de jaarrekening 2020 van Stichting Helen Dowling Instituut, opgesteld conform de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 655, titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering Bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De vergelijkende cijfers 2019 zijn opgenomen overeenkomstig de jaarrekening 2019 waarbij Crop accountants een controleverklaring heeft afgegeven.

Conclusie van de beoordeling 2020

Wij verwachten een goedkeurende beoordelingsverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2020 van HDI.

Kwaliteit van de jaarafsluiting

De jaarafsluiting 2020 is in het algemeen redelijk verlopen en heeft in nauwe samenwerking tussen uw en onze medewerkers plaatsgevonden. Aangezien het van beide kanten het eerste jaar betrof is een verdere efficiency gewenst.

Scope en conclusie van onze beoordeling

Continuïteit

Over het boekjaar 2020 heeft HDI een positief resultaat behaald. De zorgactiviteiten zijn net als voorgaande jaren niet kostendekkend uitgevoerd, mede dankzij de continuïteitsbijdrage heeft HDI een positief resultaat weten te behalen. De prognose 2021 geeft een positief resultaat van € 26K. Dit is als volgt opgebouwd:

Omschrijving	Bedrag in €
Backoffice	0
Patiëntenzorg	55.154 +/+
HDA	9.372 +/+
Wetenschappelijk onderzoek	199.467 -/-
Fondsenwerving	160.889 +/+
Totaal resultaat vanuit de begroting 2021	25.948 +/+

Impact Covid-19 virus

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling. Hoewel de financiële impact van de uitbraak van het coronavirus ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening nog niet volledig duidelijk is zijn wij van mening dat op basis van de momenteel beschikbare informatie, de inmiddels genomen maatregelen en bestaande liquiditeitsbuffer, de bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling niet geraakt wordt.

Algemeen

Het doel van onze beoordeling is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening van HDI zoals bedoeld in Titel 9, Boek 2 BW. Vanuit de jaarrekening beoordelen wij de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover relevant voor onze oordeelsvorming en bevat geen zelfstandig oordeel over de opzet en bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing. Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden op de administratieve organisatie en interne beheersing tot en met 31 december 2020 kunnen we concluderen dat er sprake is van een voldoende administratieve organisatie, die op specifieke onderdelen voor verbetering vatbaar is. Wij hebben in kaart gebracht wat de meest relevante bevindingen zijn.

Uit onze werkzaamheden is gebleken dat HDI aandacht heeft voor een adequate inrichting van de administratieve organisatie en interne beheersing. Over het algemeen kan gesteld worden dat de processen toereikend zijn ingericht met inachtneming van de omvang van de organisatie.

Onderstaand geven wij u inzicht in de volwassenheid van uw bedrijfsprocessen per processtap geïllustreerd in een overzichtelijke tabel:



ICT

	Bevinding	Aanbeveling
⚠	IT-informatie, automatisering en IT beveiligingsbeleid Tijdens de interim van 2020 hebben wij waargenomen dat er geen geformaliseerde informatie- en automatiseringsbeleid is opgesteld. Dit beleid helpt om de IT van een organisatie optimaal, effectief en efficiënt in te richten en te beheren en bewaakt bij een langdurige afwezigheid van betrokken medewerkers dat kennis en informatie centraal is vastgelegd.	Wij adviseren u om een IT-beleid op te stellen en vervolgens te implementeren binnen HDI
⚠	Formalisatie IT-autorisatieprocedure Tijdens de interim 2020 hebben wij waargenomen dat er geen sprake is van een <i>periodieke toetsing</i> van de ingestelde autorisaties voor de functieprofielen. Dit is met name relevant voor Medicores. Het risico bestaat dat medewerkers binnen de organisatie rechten en bevoegdheden verkrijgen welke niet tot hun rol en functie behoren en daardoor ingeregelde functiescheidingen kunnen doorbreken	Wij adviseren om een SOLL-IST matrix op te stellen en hierop halfjaarlijks controle uit te voeren tussen het geautoriseerd autorisatieschema (SOLL) en de werkelijkheid (IST).



Minder risico Meer risico

Materialiteit

Het doel van onze beoordeling is om een oordeel te geven of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten in overeenstemming is met het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel (RJ 655) en daarmee een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van vermogen en resultaat.

Informatie is materieel indien het weglaten of het onjuist weergeven daarvan de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen, zou kunnen beïnvloeden. De materialiteit van de post of fout is afhankelijk van de omvang daarvan, beoordeeld onder de bijzondere omstandigheden waaronder het weglaten of onjuist weergeven plaatsvindt. Het begrip materialiteit verschaft dus een drempel of kritische grens.

Uitgaande van de cijfers over 2020 en mede in acht nemend het resultaat, de omzet en het eigen vermogen, hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening van HDI bepaald op € 44.000. Naast dit kwantitatieve aspect houden wij bij de analyse en evaluatie van onze bevindingen ook rekening met meer kwalitatieve aspecten. Dit komt onder meer tot uitdrukking in het geval van bevindingen inzake de classificatie of toelichting van posten. Om redenen van doelmatigheid rapporteren wij u geen correcties kleiner dan 5% van de materialiteitsgrens, tenzij de aard van de post of afwijking toch aanleiding zou geven tot rapportage.

Bij de uiteindelijke afweging of een geconstateerd verschil of een geconstateerde onzekerheid de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen, zou kunnen beïnvloeden, is deze kwantitatieve materialiteit als richtlijn genomen, maar ook kwalitatieve aspecten speelden daarbij een rol.

Risico-analyse

Onze aanpak is gebaseerd op gegevensgerichte benadering. Vanuit de beoordeling kon er voldoende gesteund worden interne beheersingsmaatregelen. Doordat er sprake is van een beoordelingsopdracht is slechts de opzet en het bestaan vastgesteld. De bedrijfsrisico's zijn beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van HDI. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening. De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact (de zogenoemde "significante risico's") in onze controle aandacht gehad. Deze risico's betreffen:

Significant risico	Korte toelichting	Impact controle
Onjuiste WNT-verantwoording	Er dient vastgesteld te worden of de WNT op de juiste manier verantwoord is conform de juiste grenzen.	<ul style="list-style-type: none"> Vaststellen welke categorie de WNT valt; Vaststellen WNT-overzicht door het aansluiten van individuele nota's/loonstaten; Uitvoeren werkzaamheden cf. controleprotocol.
Management override of controls	In het kader van onze wet- en regelgeving bij de jaarrekeningcontrole krijgt het risico dat de leiding of management van de onderneming de bestaande processen doorbreekt extra aandacht. Dit risico uit zich met name in posten als de DBC's, voorzieningen en het eigen vermogen.	<ul style="list-style-type: none"> Beoordelen memoriaalboekingen; Beoordelen van gevormde reserves; Beoordelen DBC's; Beoordelen Voorzieningen.
Onjuiste opbrengstverantwoording	De baten dienen volledig en juist verantwoord te zijn in de jaarrekening. De SOLL-IST positie dient een minimale afwijking te bevatten.	<ul style="list-style-type: none"> SOLL-IST berekening opstellen voor de opbrengsten zorgprestaties; Beoordelen aansluiting met de subsidiebeschikkingen; Beoordelen berekening continuïteitsbijdrage.
Terugbetalingsverplichting	Er is een voorziening gevormd voor het overschrijden van het omzetplafond. Deze voorziening dient volledig en toereikend te zijn.	<ul style="list-style-type: none"> Beoordelen van de dotaties en onttrekkingen binnen de voorziening materiële controles.
Onjuiste gegevensverwerking	Medio 2020 is HDI overgestapt van Imuis naar AFAS.	<ul style="list-style-type: none"> Beoordelen of de gegevens van Imuis juist zijn overgenomen in AFAS.
CAO	In 2020 is een verklaring met beperking afgegeven doordat er onzekerheid bestond over de cao verplichting die opgenomen was in de jaarrekening	<ul style="list-style-type: none"> Beoordelen naar de toereikendheid van de opgenomen cao verplichting Beoordelen of er voorzieningen ter sprake komen

Verantwoordelijkheden ten aanzien van fraude en non-compliance

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en opsporen van fraude en onregelmatigheden berust bij de directie en het management.

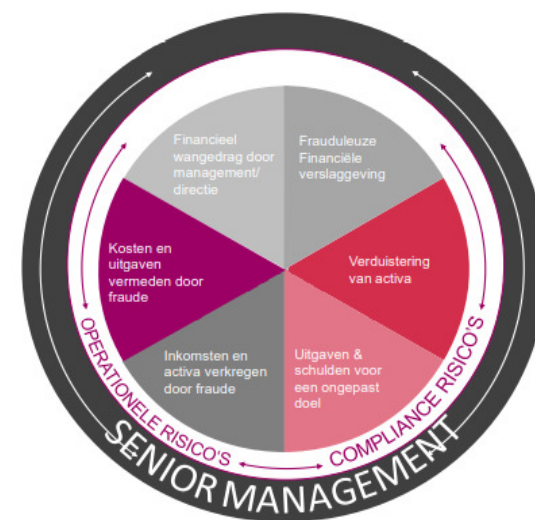
Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om frauderisico's te identificeren, voor zover deze risico's tot een materiële fout in de jaarrekening kunnen leiden. Vanuit onze planningswerkzaamheden en de gesprekken met de directie hebben wij in dit kader de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Beoordeling betalingsbevoegdheden;
- Beoordeling bevoegdheden binnen inkoopproces;
- Uitvoeren betalingsanalyse.

Wij hebben geen aanwijzingen voor fraude voorgenomen tijdens de controle van de jaarrekening 2020.

Non-compliance

Met ingang van 1 januari 2019 is, na goedkeuring door de Minister van Financiën, de NV NOCLAR in werking getreden. NV NOCLAR staat voor Nadere Voorschriften Non Compliance with Law and Regulations, oftewel het niet naleven van wet- en regelgeving. Het geeft aan wat van accountants wordt verwacht en hoe zij moeten handelen als regels niet worden nageleefd door de cliënt of binnen de eigen organisatie. Op het gebied van fraude en onrechtmatigheid verwacht de maatschappij een duidelijke rol van de accountant. De NV NOCLAR geeft duidelijk aan wat er van accountants verwacht mag worden en biedt accountants en maatschappij meer houvast. Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen met inachtneming van de NV NOCLAR. Dit betekent onder meer dat wij een inventarisatie hebben gemaakt van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving voor uw organisatie en de interne beheersingsmaatregelen die u heeft getroffen om overtredingen te voorkomen.





Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de beoordeling van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij hebben voor onze beoordeling niet op diepgaande wijze gebruik gemaakt van het geautomatiseerde systeem. Onze beoordeling is primair gericht op het uitspreken van een oordeel omtrent de jaarrekening. Een onderzoek van de jaarrekening is op zichzelf niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben geen specifiek onderzoek ingesteld naar de opzet, de betrouwbaarheid (werking) en de integriteit van het automatiseringssysteem.

Medio 2020 is HDI overgestapt van IMUIS naar AFAS. Wij hebben geconstateerd dat de systemen aan de minimumeisen voldoen. Wij zijn van mening dat er voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen. Wij wijzen wel op de bevindingen die zijn opgenomen onder de sectie interne beheersing.

Bestuursverslag

HDI is op grond van BW 2 Titel 9 verplicht een bestuursverslag op te stellen. Dit bestuursverslag verwachten wij half mei te ontvangen.

Lopende claims en procedures

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden zijn ons geen claims dan wel procedures bekend welke nader toegelicht dan wel verwerkt hadden moeten worden in de jaarrekening 2020.

Bijlage – inzicht in onze beoordeling

Onafhankelijkheidsvoorschriften

Wij hebben ons positie als kantoor opgebouwd door continu te investeren in langdurige relaties met cliënten. Binnen de grenzen van de onafhankelijkheid streven wij naar een optimale samenwerking en effectieve klankbordfunctie voor de directie, het bestuur en de Raad van Toezicht. Om onze onafhankelijkheid te borgen hanteren wij binnen de ZorgAccountants strikte regels, die zijn gebaseerd op de regelgeving van onze beroepsorganisatie de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

Onze dienstverlening bestond in boekjaar 2020 uit het beoordelen van de jaarrekening van HDI.

de Zorg Accountants

