

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Carinova Woonzorg

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Behorende bij briefnummer: 1148 d.d. 23-05-2022

Paraaf:



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2021

5.1.1	Balans per 31 december 2021	1
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	2
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	18
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	28
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	30
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	31
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	32
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	36

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	38
5.2.2	Nevenvestigingen	38
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf:



5.1 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf:



5.1 JAARREKENING


5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	342.883	256.359
Materiële vaste activa	1	39.253.747	38.098.543
Financiële vaste activa	2	0	0
Totaal vaste activa		39.596.630	38.354.902
Viottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	785.032	761.021
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	3.793.915	3.962.693
Debiteuren en overige vorderingen	5	9.506.403	7.454.966
Liquide middelen	6	12.765.999	18.046.550
Totaal viottende activa		26.851.349	30.225.230
Totaal activa		66.447.979	68.580.132

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	7	1	1
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		29.343.701	27.803.869
Algemene en overige reserves		0	0
Totaal groepsvermogen		29.343.702	27.803.870
Voorzieningen	8	2.056.716	1.151.255
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	19.903.591	21.431.941
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	10	0	1.458.184
Overige kortlopende schulden	11	15.143.970	16.734.871
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		15.143.970	18.193.055
Totaal passiva		66.447.979	68.580.121

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021


	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	13	63.192.038	60.044.041
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14	1.492.493	2.414.839
Overige bedrijfsopbrengsten	15	9.364.008	6.306.695
Som der bedrijfsopbrengsten		74.048.539	68.765.575
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	51.543.970	46.593.656
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	3.499.224	3.156.303
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	18	0	0
Overige bedrijfskosten	19	16.885.490	16.547.328
Som der bedrijfslasten		71.928.684	66.297.287
BEDRIJFSRESULTAAT		2.119.855	2.468.288
Financiële baten en lasten	20	-580.024	-544.807
RESULTAAT BOEKJAAR		1.539.831	1.923.481

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2021 €	2020 €
Bestemmingsfonds Carinova Woonzorg	1.539.831	1.619.793
Bestemmingsfonds Carinova Services		303.688
	1.539.831	1.923.481

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.119.855		2.468.288
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17, 18	3.499.224		3.156.304	
- mutaties voorzieningen	8	905.461		-258.782	
Veranderingen in werkkapitaal:			4.404.685		2.897.522
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	-24.011		146.888	
- vorderingen	5	-2.051.435		-5.564.120	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	-1.289.406		-473.124	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-1.590.915		5.187.804	
			-4.955.767		-702.552
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.568.773		4.663.258
Ontvangen interest	20	0		0	
Betaalde interest	20	-580.024		-544.807	
			-580.024		-544.807
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			988.749		4.118.451
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in immateriële vaste activa		-303.771		-289.648	
Desinvesteringen immateriële vaste activa		123.205			
Investerings materiële vaste activa	1	-4.560.384		-3.079.282	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		0	
Uitgegeven leningen u/g	2	0		-357.940	
Aflossing leningen u/g	2	0		404.606	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-4.740.950		-3.322.264
Nieuw opgenomen leningen	9	0		0	
Aflossing langlopende schulden	9	-1.528.350		-1.921.417	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.528.350		-1.921.417
Mutatie geldmiddelen			-5.280.551		-1.125.230
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		18.046.550		19.171.780
Stand geldmiddelen per 31 december	6		12.765.999		18.046.550
Mutatie geldmiddelen			-5.280.551		-1.125.230

Toelichting:

Het kasstroom overzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Carinova Woonzorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Deventer, op het adres Sint Jozefplein 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 08089405 000.

Deze Stichting heeft ten doel het aanbieden van zorg in de ruimste zin van het woord, in het bijzonder in de regio Salland/Zuidwest Overijssel.

- Intramurale verpleging en verzorging/begeleiding op 8 hoofdlocaties

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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.

Fusie

Op 1 januari 2021 heeft een herstructurering plaatsgevonden. Het (100%) aandelenbelang van Stichting Carinova Woonzorg in Carinova Services B.V. en Matchpunt in de Zorg B.V. is tegen nominale waarde overgedragen aan respectievelijk Stichting Carinova Woonzorg en Stichting Carinova Thuiszorg. Vervolgens zijn beide besloten vennootschap met de verkrijgende stichting gefuseerd.

Een overname onder gemeenschappelijk leiding is een overname van een entiteit waarmee de verkrijgende partij onder gemeenschappelijke leiding staat. Dergelijke overnames worden ook wel aangeduid met transacties in concernverband. Overnames onder gemeenschappelijke leiding worden verwerkt volgens de 'purchase accounting' methode / 'pooling of interests' methode / 'carry over accounting' methode. De 'carry over accounting' methode kent eenzelfde verwerkingswijze als de 'pooling-of-interests' methode (zie hiervoor onder het hoofd samensmelting van belangen), behalve dat de cijfers vóór de overname- respectievelijk voegingsdatum niet worden aangepast.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Deze is ondermeer gebaseerd op de volgende uitgangspunten; het in 2020 geactualiseerde strategisch vastgoedplan, de meerjaren prognose, contractering 2022, liquiditeitsprognose en niet hoeven benutten van rekening-courantkredieten.

Bij Stichting Carinova Woonzorg 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 2022 zijn compensatieregelingen beschikbaar voor de compensatie van meerkosten. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, daarom is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De COVID-19 pandemie heeft in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering van Stichting Carinova Woonzorg gehad. Er zijn in 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten, enzovoorts. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en ontstond door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging, Eerstelijns Verblijf en Geriatrische Revalidatiezorg en WMO (maatwerkvoorzieningen en huishoudelijk hulp). Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in cohortafdelingen. De (meer)kosten en gederfde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen 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 Carinova Woonzorg 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 doorlopende kosten Wlz 2021 - BR/REG-21148
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2021 - BR/REG-21149b

Zorgverzekeringswet

- Corona-regeling 2021 voor wijkverpleging, GRZ en ELV met kenmerk B-22-5809, brief 16 februari 2022
- Handreiking Registratie corona impact 2021 & 2022 Fizi
- Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157

- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
- Subsidieregeling Zorgbonus

Voor Stichting Carinova Woonzorg zijn specifiek de regelingen met betrekking tot de Wet Langdurige Zorg, de Zorgverzekeringswet en de Subsidieregeling Zorgbonus van toepassing.

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019, de begroting 2021 en min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties, verbeterplannen en dergelijke. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of over compensatie. De conclusie hieruit is dat wij van mening zijn dat sprake is van een passend resultaat en er geen sprake is van onder- of overcompensatie. Voor het uitvoeren van de toets is gebruik gemaakt van de bijlage coronacompensatie zoals ontwikkeld door de sector. Deze bijlage ligt ten kantore en kan worden opgevraagd door onze financiers van de opbrengststromen.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten 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 (5.1.9).

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (5.1.5 punt 12).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn als gevolg van de overdracht van het 100% belang van Carinova Services B.V. door Stichting Carinova Woonzorg aan de verkrijgende stichting Carinova Woonzorg, waar nodig aangepast om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. De impact op het resultaat 2020 bedraagt € 303.668 positief en op het vermogen € 1.788.727 negatief.

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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:


- Voorzieningen

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbondenpartij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd Stichting Carinova Woonzorg aan te merken als verbonden partij. Hierbij een toelichting:

- De verbonden partijen maken onderdeel uit van de groepsmaatschappij Stichting Carinova Woonzorg te Deventer.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf: 

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 verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs 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. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van de zorginstelling.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijving is in 5 jaar. Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de onderneming in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materiaal vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materiaal vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Op bedrijfsterreinen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van nader te bepalen percentage. De onderneming past de componentenbenadering toe voor materiële vaste activa indien belangrijke afzonderlijke bestanddelen van een materiaal vast actief van elkaar te onderscheiden zijn. Rekening houdend met verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.


De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 3 %.
- Machines en installaties : 20 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20 of 25%.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Ter zake van verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, installaties e.d. wordt een voorziening gevormd. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen.

Voor kosten van herstel wordt een voorziening gevormd, zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf: 

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De materiële vaste activa waarvan de vennootschap en haar groepsmaatschappijen op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde. De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met 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.

"Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is een aantal scenario's uitgewerkt: Het Strategisch Vastgoed Plan Carinova vormt het uitgangspunt. Carinova beschouwt het totaal van de locaties als een geïntegreerd geheel.

Hierbij zijn de volgende veronderstellingen gehanteerd:

- De contante waarde berekening is gebaseerd op de bedrijfseconomische levensduur per hoofdlocatie, waarbij de restwaarde op nihil is gesteld.
- De vervangingsinvesteringen van huurpanden zijn gebaseerd op het in 2021 vastgestelde strategisch vastgoedplan en de investeringsbegroting 2021 en verder. Voor eigendoms panden is rekening gehouden met normatieve instandhoudingsinvesteringen die afgeleid zijn uit de rekenstaat.
- De gehanteerde rentevoet lang vreemd vermogen bedraagt 3,75%. Dit is gebaseerd op het gewogen gemiddelde rentepercentage van het eigen vermogen en het vreemd vermogen.
- Percentage inflatiecorrectie bedraagt 1,75% (kosten / opbrengsten).

De uitkomsten van de impairmenttoets hebben niet geleid tot duurzame waardevermindering van het vastgoed.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

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 effectieve rentemethode, 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.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBBC's)

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De kortlopende vorderingen betreffen de vorderingen met een looptijd korter dan één jaar. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Carinova heeft uit hoofde van onderstaande wetgeving een vordering opgenomen die compensatie van reeds betaalde transitievergoedingen omvat in de periode vanaf 1 juli 2015 tot en met eind 2020, alsmede nog te betalen transitievergoedingen in de toekomst die verband houden met in de voorziening voor arbeidsongeschiktheid opgenomen medewerkers. De vordering is nominaal opgenomen. Werkgevers kunnen vanaf 1 april 2020 met terugwerkende kracht compensatie bij UWV aanvragen voor dienstverbanden die zijn geëindigd vanaf 1 juli 2015. Het gaat om dienstverbanden van langdurig arbeidongeschikte werknemers die de werkgever heeft ontslagen en aan wie een transitievergoeding is betaald. De wet die compensatie van de aan langdurig zieke werknemers betaalde transitievergoeding regelt, is op 20 juli 2018 in het staatsblad gepubliceerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante of nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. Waar de contante waarde is gebruikt is dit specifiek toegelicht. 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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele markttrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

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 3%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. In de voorziening is rekening gehouden met te betalen transitievergoeding. Tegenover deze te betalen transitievergoeding staat een afzonderlijke, even grote vordering. Deze vordering vloeit voort uit de wetwijziging die op 20 juli 2018 is ingegaan en waaruit compensatie van de transitievergoeding blijkt.

Voorziening nabetaling ORT

Er is bij Carinova Woonzorg een voorziening gevormd ter dekking van de nabetalingsverplichting inzake de onregelmatigheidstoeslag over de vakantiedagen die in het verleden niet betaald zijn.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening vervroegd uittreden 45 plus dienstjaren

Nieuw in dit kader is de regeling die door sociale partners is afgesproken in 2021 die medewerkers onder voorwaarden de mogelijkheid biedt na 45 jaren te stoppen met werken. Hierdoor kunnen medewerkers voor wie langer doorwerken (om gezondheidsredenen) te zwaar valt eerder stoppen. Deze regeling is op 1 september 2021 in werking getreden. De in de jaarrekening getroffen voorziening (€ 1,051 miljoen) betreft zowel die medewerkers die op 31 december al gebruik maken van de 45 jaren-regeling (€ 326k), dit bedrag is gepresenteerd onder de kortlopende schulden. Daarnaast is een groep medewerkers waarvan verwacht wordt dat deze in de jaren 2022 tot en met 2025 gebruik gaan maken (€ 725k). Voor de bepaling van deze voorziening is gebruik gemaakt van inschattingen ten aanzien van het aantal medewerkers dat gebruik gaat maken, de blijfkans en de sterftekans. Op dit moment is er nog geen duidelijkheid over een eventuele compensatie. Daarmee is in de bepaling van de voorziening dan ook geen rekening gehouden.

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

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
 - b. waarschijnlijke economische voordelen;
 - c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
 - d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening).
- Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is wel/geen rekening gehouden met de na-indexering.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Carinova Woonzorg doet aan de daarvoor in aanmerking komende werknemers een pensioentoezegging die is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Die werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de bij de Stichting Carinova Woonzorg doorgebrachte dienstjaren. Van de aan het pensioenfonds verschuldigde premie wordt de ene helft (50%) betaald door de werkgever en de andere helft (50%) door de werknemer.

Voor zover de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds (de verhouding tussen het vermogen en de pensioenen die worden betaald) het toelaat worden de pensioenen van de deelnemers geïndexeerd. De huidige positie van het pensioenfonds staat het niet toe om tot indexatie over te gaan. Het pensioenfonds werkt aan en hoopt op een spoedig herstel waardoor gedeeltelijk indexatie van pensioenen weer in beeld komt. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 128% zijn. De gemiddelde dekkingsgraad per april 2022 bedroeg 114,0%. Daarnaast helpt een voorspoedige overgang naar het nieuwe pensioenstelsel. Want daarin kunnen de pensioenen makkelijker meebewegen met de economie.

Stichting Carinova Woonzorg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het pensioenfonds heeft de pensioenpremie met ingang van 1 januari 2020 niet verhoogd.* Stichting Carinova Woonzorg heeft daarom de pensioenregeling verwerkt volgens de verplichtingen- benadering en derhalve de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De nog te betalen pensioenpremies per balansdatum zijn als schuld op de balans verantwoord.

* Gedurende de herstelperiode 2020-2029 verhoogt PFZW de premie met een premie opslag van 2%. (bedoeld om de dekkingsgraad sneller te herstellen en indexatie mogelijk te maken).

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangsten (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de winst- en verliesrekening van het jaar gebracht ten laste waarvan de gesubsidieerde bestedingen komen of waarin de opbrengsten zijn gederft of het exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De vooruitontvangen bedragen (zowel kort- als langlopend) worden onder de overlopende passiva opgenomen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

5.1.4.2 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.

5.1.4.3 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. Immateriële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van ontwikkeling	342.883	133.154
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	123.205
Totaal immateriële vaste activa	342.883	256.359
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	256.359	0
Bij: investeringen	303.772	289.648
Af: afschrijvingen	94.043	33.289
Af: desinvesteringen	123.205	0
Boekwaarde per 31 december	342.883	256.359

Toelichting:

Dit betreft de investering in de ontwikkeling van het van het nieuwe Salaris/ HRM pakket VISMA, het nieuwe ECD pakket ONS en de kosten van het overzetten van het fysieke datacenter naar een Cloudoplossing. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

1. Materiële vaste activa


	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	30.814.068	30.084.355
Machines en installaties	3.725.292	4.156.437
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.714.387	3.857.751
Totaal materiële vaste activa	39.253.747	38.098.543
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	38.098.543	38.142.238
Bij: investeringen	4.560.384	3.079.282
Af: afschrijvingen	3.405.180	3.122.977
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	39.253.747	38.098.543

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

Voor een gedeelte van de vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	0	0
Totaal financiële vaste activa	0	0

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	948.728
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0
Aflossing leningen	0	-948.728
Boekwaarde per 31 december	0	0

Toelichting:


Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	785.032	761.021
Totaal onderhanden werk	785.032	761.021

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-1.458.184	3.962.693	-	2.504.509
Financieringsverschil boekjaar	-	-	3.694.215	3.694.215
Correcties voorgaande jaren	-36.796	13.426	-	-23.370
Betalingen/ontvangsten	1.494.980	-3.876.419	-	-2.381.439
Subtotaal mutatie boekjaar	1.458.184	-3.862.993	3.694.215	1.289.406
Saldo per 31 december	0	99.700	3.694.215	3.793.915
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	a	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

31-dec-21	31-dec-20
€	€
3.793.915	3.962.693
0	1.458.184
3.793.915	2.504.509

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)

Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

Af: Overige ontvangsten

Totaal financieringsverschil

31-dec-21	31-dec-20
€	€
60.225.466	57.643.961
56.531.251	53.627.555
0	-
3.694.215	4.016.406

Toelichting:

In het financieringsverschil is de geleverde productie verantwoord. Zowel de vordering 2020 als ook de vordering 2021 zijn onder de activa in de balans verantwoord.

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:


	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	389.171	189.509
Nog te factureren DBC omzet	1.676.779	1.391.081
Overige vorderingen:	6.982.209	4.974.511
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	587.759
Nog te ontvangen gelden WGA	-	14.688
Overige overlopende activa:	458.244	297.418
Totaal debiteuren en overige vorderingen	9.506.403	7.454.966

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 110.904 (2020: € 0).

Onder overige vorderingen zijn de continuïteitsbijdragen en de meerkosten inzake Corona opgenomen, rekening houdend met vooruitontvangen deel van verzekeraars. De vorderingen hebben een looptijd met naar verwachting korter dan 1 jaar.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	12.761.752	18.045.962
Kassen	327	588
Kruisposten	3.920	0
Totaal liquide middelen	<u>12.765.999</u>	<u>18.046.550</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Kredietfaciliteit

Ten behoeve van een hypotheek ter hoogte van € 9.000.000 bij de Triodos bank, zijn de volgende zekerheden gesteld:


- St. Jozefplein te (7415 EH) Deventer, kadastraal bekend gemeente Deventer;
- Jan van Arkelstraat 15 te (8101 EN) Raalte;
- Bloemendalseweg 5 te (7429 AL) Colmschate;
- Wissinkhof 34 te Schalkaar;
- Burg. Doffegnieslaan 2a te Diepenveen; Initialen Paraaf Krad Krad JZ
- Boskamp 21 te Olst.

ad € 21.388.283,-; te vermeerderen met minimaal 37,5% voor rente en kosten op basis van standaard WFZ documentatie zodat het een gezamenlijke hypotheekakte betreft met een pro rata parte verdeling van de zekerheid tussen de verschillende financiers en het WFZ.


Met betrekking tot de hypotheek bij de Triodos bank zijn bijzondere bepalingen opgenomen, wij verwijzen daarvoor naar de niet uit balans blijken verplichtingen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	1	1
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	29.343.701	27.803.869
Algemene en overige reserves	0	0
Totaal groepsvermogen	29.343.702	27.803.870

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	1	0	0	1
Totaal kapitaal	1	0	0	1

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:	0	0	0	0
Herwaarderingsreserve:	0	0	0	0
Totaal bestemmingsreserves	0	0	0	0

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Carinova Woonzorg	27.803.869	1.539.832	0	29.343.701
Totaal bestemmingsfondsen	27.803.869	1.539.832	0	29.343.701

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Totaal algemene en overige reserves	0	0	0	0

Toelichting:

Het eigen vermogen staat ter vrije beschikking van de Stichting Carinova Woonzorg.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-2021	31-dec-2020
	€	€
Netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	1.539.831	1.923.481
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa	0	0
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	1.539.831	1.923.481

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
- Nabetaling ORT	109.864	0	0	0	109.865
- Jubileumverplichtingen	531.135	16.536	-82.156	0	465.515
- Langdurig zieken	510.256	329.236	-83.444	0	756.048
- Vervroegd uittreden 45 plus dienstjaren	0	725.288	0	0	725.288
Totaal voorzieningen	1.151.255	1.071.060	-165.600	0	2.056.716

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

31-dec-2021

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	723.241
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.333.475
hiervan > 5 jaar	162.930

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening nabetaling ORT

Er is bij Carinova Woonzorg een voorziening gevormd ter dekking van de nabetalingsverplichting inzake de onregelmatigheidstoelag over de vakantieturen die in het verleden niet betaald zijn. In 2021 zijn geen uitbetaling aan medewerkers geweest, hierdoor is de nabetaling van ORT nagenoeg afgewikkeld.

Voorziening langdurig zieken

Voor arbeidsongeschiktheid is een voorziening gevormd om te kunnen voldoen aan de doorbetalingsverplichting bij langdurige arbeidsongeschiktheid. In de voorziening is rekening gehouden met te betalen transitievergoeding. Tegenover deze te betalen transitievergoeding staat een afzonderlijke, even grote vordering. Deze vordering vloeit voort uit de wetwijziging die op 20 juli 2015 is ingegaan en waaruit compensatie van de transitievergoeding blijkt.


Voorziening jubileumuitkeringen

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 3%.

Voorziening vervroegd uittreden 45 plus dienstjaren

Nieuw in dit kader is de regeling die door sociale partners is afgesproken in 2021 die medewerkers onder voorwaarden de mogelijkheid biedt na 45 jaren te stoppen met werken. Hierdoor kunnen medewerkers voor wie langer doorwerken (om gezondheidsredenen) te zwaar valt eerder stoppen. Deze regeling is op 1 september 2021 in werking getreden. De in de jaarrekening getroffen voorziening (€ 725k) betreft zowel die medewerkers die op 31 december al gebruik maken van de 45 jaren-regeling (€ 326k), als die groep medewerkers waarvan verwacht wordt dat deze in de jaren 2022 tot en met 2025 gebruik gaan maken (€ 399k). Voor de bepaling van deze voorziening is gebruik gemaakt van inschattingen ten aanzien van het aantal medewerkers dat gebruik gaat maken, de blijfkans en de sterftkans. Op dit moment is er nog geen duidelijkheid over een eventuele compensatie. Daarmee is in de bepaling van de voorziening dan ook geen rekening gehouden.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	13.290.257	14.818.607
Schulden aan Groepsmaatschappijen	6.613.334	6.613.334
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	19.903.591	21.431.941

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	22.956.692	24.477.943
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	1.524.751	1.521.251
Stand per 31 december	21.431.941	22.956.692
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.528.350	1.524.751
Stand langlopende schulden per 31 december	19.903.591	21.431.941

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


Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.528.350	1.524.751
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	19.903.591	21.431.941
hiervan > 5 jaar	13.752.087	15.379.238

Toelichting:

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	1.876.046	2.729.525
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.528.364	1.524.763
Belastingen en premies sociale verzekeringen	909.764	823.358
Schulden terzake pensioenen	198.563	702.954
Nog te betalen salarissen	382.605	1.725.557
Overige schulden:	1.469.799	2.065.523
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	3.866.601	3.151.914
Vakantiegeld	1.515.892	1.532.933
Vakantiedagen	2.869.594	2.130.310
Vervroegd uittreden 45 plus dienstjaren	326.682	0
Eindejaarsuitkering	200.060	348.034
Totaal overige kortlopende schulden	15.143.970	16.734.871

Toelichting:

De schuld vakantiedagen kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. Deze zijn in 2021 o.a. gestegen door de dotatie voor balanssparen. In 2021 is verder gestuurd op het opnemen van vakantiedagen en compensatie uren, maar als gevolg van de COVID-19 en het bijhorend ziekteverzuim zijn deze gestegen.

De schulden hebben een looptijd met naar verwachting korter dan 1 jaar.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf:



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Huurverplichtingen	< 1 jaar	1-5 jaar	>5 jaar
De volgende huurverplichtingen zijn aangegaan	1.284.086	3.505.936	471.150

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden met ingang van boekjaar 2015 gefinancierd vanuit de Zvw. Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijke budgetplafond zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Dit voorgaande is ook van toepassing op de ZVW GRZ (Geriatrische RevalidatieZorg). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2021.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Stichting Carinova Thuiszorg is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersmodel geriatrische revalidatiezorg.

Kredietfaciliteit

Ten behoeve van een hypotheek ter hoogte van € 9.000.000 bij de Triodos bank, zijn de volgende zekerheden gesteld:

- St. Jozefplein te (7415 EH) Deventer, kadastraal bekend gemeente Deventer;
- Jan van Arkelstraat 15 te (8101 EN) Raalte;
- Bloemendalseweg 5 te (7429 AL) Colmschate;
- Wissinkhof 34 te Schalkaard;
- Burg. Doffegnieslaan 2a te Diepenveen;
- Boskamp 21 te Olst.

ad € 21.388.283,-; te vermeerderen met minimaal 37,5% voor rente en kosten op basis van standaard WFZ documentatie zodat het een gezamenlijke hypotheekakte betreft met een pro rata parte verdeling van de zekerheid tussen de verschillende financiers en het WFZ.

Met betrekking tot de hypotheek bij de Triodos bank zijn de volgende bijzondere bepalingen opgenomen:

- Debt Service Coverage Ratio (vrije cashflow / rente + aflossing) zal gedurende de komende jaren minimaal als volgt zijn:

Jaar	Norm	Realisatie
2019	>1,2	2,3
2020	>1,2	2,0
2021	>1,2	3,0

- Omzetratio (eigen vermogen / totaal opbrengsten) is minimaal 15%:

Jaar	Norm	Realisatie
2019	15%	46,5%
2020	15%	40,4%
2021	15%	39,6%

- Solvabiliteit (garantievermogen/balanstotaal) in 2021 geldt de volgende norm:

Jaar	Norm	Realisatie
2019	20%	67,8%
2020	20%	65,7%
2021	20%	72,0%

De bancaire norm voor het garantievermogen ten opzichte van het balanstotaal is 20%. Onder garantievermogen wordt verstaan het eigen vermogen inclusief achtergestelde vorderingen en stille reserves, verminderd met vorderingen op verstrekken van achtergestelde vorderingen, immateriële vaste activa, latente belastingvorderingen, deelnemingen, vorderingen op ondernemingen waarin direct of indirect een meerderheidsbelang wordt gehouden en vorderingen op directie en aandeelhouders.

Fiscale eenheid

Voor de BTW is sprake van een fiscale eenheid tussen de volgende Stichtingen en Besloten Vennootschappen: Stichting Carinova Groep, Stichting Carinova Woonzorg, Stichting Carinova Thuiszorg, Carinova Services BV, Matchpunt in de Zorg BV, Carinova WMO Diensten BV, Stichting Carinova Vastgoed en Stichting Carinova Thuiszorg Salland. De fiscale eenheid is op 23 maart 2021, met terugwerkende kracht tot 1 januari 2021, gewijzigd, waarbij Carinova Services BV en Matchpunt in de Zorg BV vanwege een fusie zijn uitgetreden. Deze fiscale eenheid is vrijgesteld voor BTW bij intercompany transacties.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS


12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "COVID-19" is de jaarrekening 2021 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 13 van de jaarrekening. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele toekomstige materiële nacontroles zijn vooralsnog niet in de balans opgenomen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf: 


5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	0	166.443	0	0	123.205	289.648
- cumulatieve afschrijvingen	0	33.289	0	0	0	33.289
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>133.154</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>123.205</u>	<u>256.359</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen		303.772				303.772
- afschrijvingen		94.043				94.043
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde					123.205	123.205
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>123.205</u>	<u>123.205</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>209.729</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-123.205</u>	<u>86.524</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	470.215	0	0	0	470.215
- cumulatieve afschrijvingen	0	127.332	0	0	0	127.332
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>342.883</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>342.883</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>				20,0%	0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	68.469.647	14.314.059	18.931.743	0	0	101.715.449
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	38.385.292	10.157.622	15.073.992	0	0	63.616.906
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>30.084.355</u>	<u>4.156.437</u>	<u>3.857.751</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>38.098.543</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.625.815		1.934.569			4.560.384
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	1.896.103	431.145	1.077.932			3.405.180
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0		0
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0			0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>729.712</u>	<u>-431.145</u>	<u>856.637</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.155.204</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	71.095.462	14.314.059	20.866.312	0	0	106.275.833
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	40.281.395	10.588.767	16.151.924	0	0	67.022.086
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>30.814.067</u>	<u>3.725.292</u>	<u>4.714.388</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>39.253.747</u>
Afschrijvingspercentage	2,5 % & 5 %	6,7%	10,0%	0,0%	nvt	

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf: 

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatie regeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0								0
Kapitaalstortingen										0
Resultaat deelnemingen										0
Ontvangen dividend										0
Acquisities van deelnemingen										0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0								0
Verstekte leningen										0
Aflossing leningen										0
(Terugname) waardeverminderingen										0
Amortisatie (dis)agio										0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Som waardeverminderingen	0									0

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€	jr	%	€	€	€	€	€	jr		€	
<i>Onderhandse leningen</i>													
Carinova Thuiszorg nr:1	30-jan-14	4.100.000	30	3,89%	3.143.331	0	136.667	3.006.664	2.323.329	23	Lineair	136.667	Geen
Carinova Thuiszorg nr:2	5-jan-15	4.000.000	30	2,36%	3.200.002	0	133.333	3.066.669	2.400.004	24	Lineair	133.333	Geen
		<u>8.100.000</u>			<u>6.343.333</u>	<u>0</u>	<u>270.000</u>	<u>6.073.333</u>	<u>4.723.333</u>			<u>270.000</u>	
<i>Hypothecaire leningen</i>													
NWS 71.201	1-jan-87	1.876.381	40	0,95%	375.268	0	46.910	328.358	93.808	7	Lineair	46.910	Provincie
NWS 71.203	15-feb-10	5.000.000	30	0,45%	3.249.997	0	166.667	3.083.330	2.249.995	19	Lineair	166.667	Waarborgfonds
BNG 71.410	8-jul-96	1.439.901	30	0,75%	287.974	0	47.997	239.977	0	5	Lineair	47.997	Gemeentegarantie
BNG 71.420	8-jul-96	1.815.121	30	0,75%	563.048	0	92.097	470.951	0	5	Ann	92.788	Gemeentegarantie
BNG 71.430	1-aug-98	656.410	30	5,47%	285.492	0	29.399	256.093	83.147	7	Ann	31.007	Gemeentegarantie
BNG 71.510	8-jul-96	3.415.921	30	0,75%	1.059.613	0	173.320	886.293	0	5	Ann	174.620	Gemeentegarantie
Triodos 71.900	26-apr-17	9.000.000	20	2,35%	7.770.000	0	360.000	7.410.000	5.610.000	21	Lineair	360.000	Waarborgfonds
		<u>23.203.734</u>			<u>13.591.392</u>	<u>0</u>	<u>916.390</u>	<u>12.675.002</u>	<u>8.036.950</u>			<u>919.989</u>	
<i>Overige leningen</i>													
BNG 71.210	12-jan-01	2.382.346	30	-0,05%	873.518	0	79.412	794.106	397.057	10	Lineair	79.412	Rijksgarantie
BNG 71.212	7-jun-01	2.518.480	30	5,74%	923.449	0	83.949	839.500	419.747	10	Lineair	83.949	Rijksgarantie
Triodos 71.630	1-apr-17	1.750.000	10	0,65%	1.225.000	0	175.000	1.050.000	175.000	7	Lineair	175.000	Waarborgfonds
		<u>6.650.826</u>			<u>3.021.967</u>	<u>0</u>	<u>338.361</u>	<u>2.683.606</u>	<u>991.804</u>			<u>338.361</u>	
Totaal		37.954.560			22.956.692	0	1.524.751	21.431.941	13.752.087			1.528.350	

Hoogte van bedragen en jaartallen bij renteherziening

Jaar	Bedrag
2021	794.106
2024	187.628

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	1.242.102	527.186
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	56.563.642	54.323.188
Omzet DBC GRZ/MSR	4.856.288	4.773.748
Opbrengsten in opdracht andere instellingen	0	0
Opbrengsten Wmo	0	0
Opbrengsten WMO diensten BV	0	13.771
Overige zorgprestaties	530.006	406.148
Totaal	63.192.038	60.044.041

In de opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2021 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen (x € 1.000):

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Hardheids- clausule	Overige	Totaal
	€	€	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	21	679			700
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	263	6.250			6.513
Opbrengst Jeugdwet					0
Opbrengsten WMO					0
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid					0
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg					0
Opbrengsten uit onderaanneming					0
Overige zorgprestaties					0
	284	6.929	0	0	7.213

Toelichting:

In het wettelijk budget aanvaardbare kosten is een bedrag van € 119.483 opgenomen voor transitie-middelen verpleeghuiszorg. Carinova voert hiervoor een kassiersfunctie. Het nog aan de projectgroep leden door te betalen bedrag is opgenomen onder de kortlopende schulden. In de WLZ zijn de beschikbare kwaliteitsgelden volledig benut, waardoor geen ruimte meer aanwezig was voor de compensatie van COVID-19 kosten.

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 daarom nog sprake van enige onzekerheid. Met betrekking tot de WMO (gemeente) is grotendeels al wel overeenstemming bereikt over de ingediende aanvragen voor meerkosten en de continuïteitsbijdragen. Voor de Wlz zijn de aanvragen bij de zorgkantoren ingediend. De afstemming met zorgverzekeraars is momenteel onderhanden. De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn hoger door meer geleverde zorg op het cohort in 2021.

14. Subsidies


De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.432.549	2.414.839
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	59.944	0
Totaal	1.492.493	2.414.839

Toelichting:

Onder de subsidies is in 2021 een bedrag € 842.108 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De uitgekeerde zorgbonussen zijn ook verantwoord op de regel lonen en salarissen. De over deze uitkering verschuldigde eindheffing bedraagt € 306.898

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf: 

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Overige bedrijfsopbrengsten	9.364.008	6.306.695
Totaal	<u>9.364.008</u>	<u>6.306.695</u>

Toelichting:

De stijging van de overige bedrijfsopbrengsten wordt met name veroorzaakt door de compensatie meerkosten Corona ten bedrage van €6.885.000

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Lonen en salarissen	35.965.712	33.298.766
Sociale lasten	5.335.030	5.140.929
Pensioenpremies	2.888.921	2.488.578
Andere personeelskosten:	2.612.489	1.107.207
Subtotaal	<u>46.802.152</u>	<u>42.035.480</u>
Personeel niet in loondienst	4.741.818	4.558.176
Totaal personeelskosten	<u>51.543.970</u>	<u>46.593.656</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Carinova Woonzorg	798	754
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>798</u>	<u>754</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personeelskosten zijn gestegen door de stijging van de cao-lonen in 2020 en 2021. De andere personeelskosten zijn gestegen ten opzichte van 2020 doordat er in 2021 een dotatie heeft plaatsgevonden van compensatie, verlofuren en balansparen. Verder zijn de kosten personeel niet in loondienst veel hoger dan begroot, met name veroorzaakt door corona, maar wel lager dan 2020. Daarnaast is het verzuim en de personele inzet in 2021 veel hoger dan begroot, eveneens met name veroorzaakt door Corona. Ook is in 2021 een voorziening gevormd m.b.t. een nieuwe regeling vanuit de CAO voor medewerkers welke 45 jaar of langer in de VVT hebben gewerkt en hierdoor in de gelegenheid worden gesteld om vervroegd uit te treden. Deze regeling is bedoeld voor werknemers voor wie doorwerken tot de AOW-leeftijd te zwaar is. Deze voorziening bedraagt circa € 1.051.000,-

In verband met COVID-19 is door het rijk een bonus beschikbaar gesteld voor medewerkers in de zorg. De uitgekeerde zorgbonussen zijn ook verantwoord onder de lonen en salarissen ad € 842.108. De over deze bonus verschuldigde eindheffing bedraagt € 306.898

17. Afschrijvingen


De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	94.043	33.289
- materiële vaste activa	3.405.181	3.123.014
Totaal afschrijvingen	<u>3.499.224</u>	<u>3.156.303</u>

Toelichting:

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

18. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Totaal	0	0

Toelichting:

Stichting Carinova Woonzorg

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.498.143	3.503.250
Algemene kosten	7.850.645	5.862.224
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.054.450	2.632.313
Onderhoud en energiekosten	2.654.388	2.677.020
Huur en leasing	1.827.864	1.872.521
Totaal overige bedrijfskosten	16.885.490	16.547.328

Toelichting:

De stijging van de algemene kosten hangt samen met de extra middelen die de overheid beschikbaar heeft gesteld voor de dekking van de COVID-19 vergoeding. Het bedrag aan extra materiële kosten met betrekking tot corona bedraagt € 2.620.282. De voeding en hotelmatige kosten zijn verminderd door een lagere bedbezetting

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	0	0
Ontvangen dividenden	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	580.024	544.807
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Geactiveerde rente	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	580.024	544.807
Totaal financiële baten en lasten	-580.024	-544.807

Toelichting:

De daling van de rentelast is veroorzaakt door renteherziening van aantal leningen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf:

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Bijzondere posten in het resultaat

De aard en omvang van de in het resultaat verwerkte posten, en de wijze waarop deze zijn verwerkt, is als volgt:

-

22. Wet normering topinkomens (WNT)

Voor de wet normering topinkomens verwijzen wij u naar de jaarrekening van de Stichting Carinova Groep.

23. Honoraria accountant

Voor de honoraria van de accountant verwijzen wij u naar de jaarrekening van de Stichting Carinova Groep.

24. 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 22.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf:



5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van de Stichting Carinova Woonzorg heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 9 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Carinova Woonzorg heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 16 mei 2022.


Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben na balansdatum geen gebeurtenissen van belang plaatsgevonden, die van invloed zijn op deze jaarrekening.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf: 

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Dhr. H. van Zwam EMIM
Voorzitter Raad van Bestuur

Dhr. J.G.M. Griepink MA
Lid Raad van Bestuur

Dhr. mr. S. van Groningen
Voorzitter Raad van Toezicht


Mevr. ir. J. Kleis
Lid Raad van Toezicht

Dhr. J.B.W. van Vark RA
Lid Raad van Toezicht

Dhr. drs. E. Leideman
Lid Raad van Toezicht

Mevr. drs E van der Wilden- van Lier arts M&G, MPH
Lid Raad van Toezicht

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf: 

5.2 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf:



5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Carinova Woonzorg.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Carinova Woonzorg 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 Carinova Woonzorg

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Carinova Woonzorg te Deventer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van naam instelling op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december 2021;
2. de enkelvoudige resultatenrekening over 2021; 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 Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Carinova Woonzorg 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 2021 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 voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in 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 activiteiten 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 activiteiten 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 2021, 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; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Apeldoorn, 23 mei 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. drs. C.F. van den Haak RA

paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'J' or 'F' shape.