

GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2020
STICHTING PRIVAZORG
AMERSFOORT

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Algemeen	3
2	Resultaat	4
3	Kengetallen	5

FINANCIEEL VERSLAG

1	Bestuursverslag	7
---	-----------------	---

JAARREKENING

1	Geconsolideerde balans per 31 december 2020	8
2	Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2020	9
3	Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening	10
4	Enkelvoudige balans per 31 december 2020	35
5	Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2020	36
6	Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening	37

OVERIGE GEGEVENS

1	Statutaire regeling winstbestemming	44
2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	44

1 ALGEMEEN

1.1 Bedrijfsactiviteiten

Stichting PrivaZorg is een houdsterstichting. De bedrijfsactiviteit wordt uitgeoefend in de onderliggende Wtzi erkende vennootschap. De activiteiten van Stichting PrivaZorg zijn het (doen) exploiteren van ingevolge de Wet Langdurige Zorg, de Zorgverzekeringswet, de Jeugdwet en de Wtzi erkende instelling, die ten doel hebben het (doen) verrichten van werkzaamheden op het gebied van zorg in het algemeen en thuiszorg in het bijzonder, welke bestaan uit het genezen, verplegen en verzorgen van zorgbehoeftigen, waaronder (chronisch) zieken, kraamvrouwen, mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking en ouderen die niet meer zelfstandig kunnen wonen (zijnde werkzaamheden conform artikel 5 eerste lid onderdeel c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969), zomede het verlenen van respectievelijk doen verlenen van diensten als bedoeld in de Wet Maatschappelijke Ondersteuning alsmede het (doen) verrichten van werkzaamheden op het gebied van psychische en/of sociale hulpverlening, voor zover dit werkzaamheden zijn in het kader van artikel 5 eerste lid onderdeel c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

1.2 Bestuur

Per balansdatum wordt het bestuur gevormd door de Stichting Fundis.

1.3 Verwerking van het verlies 2019

Het verlies van € 3.703.135 is in mindering gebracht op de overige reserves.

2 RESULTAAT

2.1 Vergelijkend overzicht

Het geconsolideerde resultaat na belastingen over 2020 bedraagt negatief € 6.264.096 tegenover negatief € 3.703.135 over 2019.

De geconsolideerde resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2020		2019		Vershil
	€	%	€	%	€
Netto-omzet	24.404.163	100,0	26.387.087	100,0	-1.982.924
Kosten					
Kosten Zorgverlening	15.178.233	62,2	18.803.087	71,3	-3.624.854
Lonen en salarissen	5.986.386	24,5	4.910.382	18,6	1.076.004
Sociale lasten	1.220.203	5,0	932.729	3,5	287.474
Pensioenlasten	454.076	1,9	388.194	1,5	65.882
Overige personeelskosten	1.969.036	8,1	1.510.577	5,7	458.459
Afschrijvingen	164.666	0,7	182.878	0,7	-18.212
Bijzondere waardeveranderingen van vaste activa	2.216.208	9,1	-	-	2.216.208
Huisvestingskosten	352.998	1,5	299.633	1,1	53.365
Kantoorkosten	1.038.350	4,3	1.030.062	3,9	8.288
Autokosten	33.563	0,1	46.235	0,2	-12.672
Verkoopkosten	138.060	0,6	100.205	0,4	37.855
Algemene kosten	1.771.755	7,1	2.036.227	7,6	-264.472
	30.523.534	125,1	30.240.209	114,5	283.325
Bedrijfsresultaat	-6.119.371	-25,1	-3.853.122	-14,5	-2.266.249
Financiële baten en lasten					
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	-	220	-	-220
Rentelasten en soortgelijke kosten	-103.502	-0,4	192.757	0,7	-296.259
	-103.502	-0,4	192.977	0,7	-296.479
Groepsresultaat voor belastingen	-6.222.873	-25,5	-3.660.145	-13,8	-2.562.728
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	-41.223	-0,2	-42.990	-0,2	1.767
Groepsresultaat na belastingen	-6.264.096	-25,7	-3.703.135	-14,0	-2.560.961

3 KENGETALLEN

3.1 Omzet en rentabiliteit

De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de onderneming in het boekjaar heeft behaald.

	2020	2019	2018
Omzetontwikkeling <i>Indexgetal (2018=100)</i>	93,03	100,59	100,00
Rentabiliteit totaal vermogen <i>Bedrijfsresultaat/totaal vermogen</i>	-30,66	-15,42	-6,44
Rentabiliteit eigen vermogen <i>Resultaat na belastingen/eigen vermogen</i>	-41,37	-17,30	-7,64

3.2 Personeel

Gemiddeld aantal werknemers

<i>Uitgedrukt in FTE</i>	150,28	111,00	82,40
--------------------------	--------	--------	-------

3.3 Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	2020	2019	2018
Current ratio <i>Vlottende activa/kortlopende schulden</i>	4,53	7,35	8,26
Quick ratio <i>Vlottende activa - voorraden/kortlopende schulden</i>	4,51	7,34	8,25

3.4 Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	2020	2019	2018
Solvabiliteit eerste niveau <i>Eigen vermogen/balanstotaal</i>	75,86	85,64	85,98

FINANCIEEL VERSLAG

BESTUURSVERSLAG

5. Bestuursverslag

Voor het bestuursverslag verwijzen wij naar de jaarrekening van PrivaZorg oud B.V.

1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na verwerking van het resultaat)

		31 december 2020		31 december 2019	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	(1)				
Software		133.277		101.828	
Goodwill		-		249.708	
			133.277		351.536
Materiële vaste activa	(2)				
Inventaris			278.666		321.796
Financiële vaste activa	(3)				
Overige vorderingen			42.885		19.710
Vlottende activa					
Vorraden	(4)		99.031		34.494
Vorderingen	(5)				
Handelsdebiteuren		1.168.270		1.294.924	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		108.057		545.983	
Overlopende activa		2.357.630		2.980.851	
			3.633.957		4.821.758
Liquide middelen	(6)		15.769.188		19.444.300
			<u>19.957.004</u>		<u>24.993.594</u>

		31 december 2020		31 december 2019	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Groepsvermogen	(7)		15.140.005		21.404.101
Voorzieningen	(8)		516.527		283.661
Kortlopende schulden	(9)				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		396.769		444.266	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		194.364		253.849	
Overlopende passiva		3.709.339		2.607.717	
			4.300.472		3.305.832
			<u>19.957.004</u>		<u>24.993.594</u>

2 GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2020

		2020		2019	
		€	€	€	€
Netto-omzet	(10)		24.404.163		26.387.087
Kosten					
Kosten Zorgverlening	(11)	15.178.233		18.803.087	
Lonen en salarissen	(12)	5.986.386		4.910.382	
Sociale lasten	(13)	1.220.203		932.729	
Pensioenlasten	(14)	454.076		388.194	
Overige personeelskosten	(15)	1.969.036		1.510.577	
Afschrijvingen	(16)	164.666		182.878	
Bijzondere waardeveranderingen van vaste activa	(17)	2.216.208		-	
Overige bedrijfskosten	(18)	3.334.726		3.512.362	
			30.523.534		30.240.209
Bedrijfsresultaat			-6.119.371		-3.853.122
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(19)	-		220	
Rentelasten en soortgelijke kosten	(20)	-103.502		192.757	
Financiële baten en lasten			-103.502		192.977
Resultaat voor belastingen			-6.222.873		-3.660.145
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	(21)		-41.223		-42.990
Resultaat na belastingen			-6.264.096		-3.703.135

3 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

3.1 ALGEMEEN

Bedrijfsactiviteiten

Stichting PrivaZorg is een houdsterstichting. De activiteiten van Stichting PrivaZorg (geregistreerd onder KvK-nummer 58708863) worden uitgeoefend in de onderliggende Wtzi erkende vennootschap. De activiteiten van Stichting PrivaZorg zijn het (doen) exploiteren van ingevolge de Wet Langdurige Zorg, de Zorgverzekeringswet, WMO en de Jeugdwet. De Wtzi erkende instellingen, die ten doel hebben het (doen) verrichten van werkzaamheden op het gebied van zorg in het algemeen en thuiszorg in het bijzonder, welke bestaan uit het genezen, verplegen en verzorgen van zorgbehoeftigen, waaronder (chronisch) zieken, kraamvrouwen, mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking en ouderen die niet meer zelfstandig kunnen wonen (zijnde werkzaamheden conform artikel 5 eerste lid onderdeel c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969), zomede het verlenen van respectievelijk doen verlenen van diensten als bedoeld in de Wet maatschappelijke ondersteuning alsmede het (doen) verrichten van werkzaamheden op het gebied van psychische en/of sociale hulpverlening, voor zover dit werkzaamheden zijn in het kader van artikel 5 eerste lid onderdeel c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

Verder ter uitvoering van de hierboven beschreven doelen, het (doen) opnemen of (doen) verstrekken van financieringen ten behoeve van de groep rechtspersonen waarvan de stichting deel uitmaakt, welke direct verband houden met de bovengenoemde werkzaamheden, alsmede het, ter uitvoering van bovenstaande doelen, voeren van beheer over en deelnemen in zorgvennootschappen en zorg rechtspersonen die de genoemde werkzaamheden (doen) verrichten binnen de groep rechtspersonen waarvan de stichting deel uitmaakt.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting PrivaZorg is feitelijk gevestigd op Hardwareweg 14, 3821 BM Amersfoort.
Stichting PrivaZorg is statutair eveneens op dit adres gevestigd.
Nummer Kamer van Koophandel is 58708863

Groepshoofd

Als gevolg van de fusie in 2020 is Stichting Fundis groepshoofd. Stichting Fundis consolideert de geconsolideerde jaarcijfers van Stichting PrivaZorg in haar jaarrekening. In de jaarrekening van Stichting Privazorg wordt de jaarrekening van PrivaZorg oud B.V. meegeconsolideerd.

LIJST MET KAPITAALBELANGEN

Stichting PrivaZorg te Amersfoort staat aan het hoofd van een groep rechtspersonen. Een overzicht van de gegevens vereist op grond van de artikelen 2:379 en 2:414 BW is onderstaand opgenomen:

Naam, statutaire zetel	Aandeel in het geplaatste kapitaal	Opgenomen in consolidatie
	%	
PrivaZorg oud B.V. (WTZi erkende instelling) Amersfoort	100,00	Ja

Op 31 december 2020 zijn de statuten van PrivaZorg AWBZ B.V. aangepast en is de statutaire naam van PrivaZorg AWBZ B.V. gewijzigd in PrivaZorg oud B.V.

Op 21-12-2020 heeft de fusie plaatsgevonden tussen PrivaZorg oud B.V. (verkrijgende rechtspersoon) en PrivaZorg WLZ/ZVW B.V. (verdwijnende rechtspersoon).

Op 22-12-2020 heeft de fusie plaatsgevonden tussen PrivaZorg oud B.V. (verkrijgende rechtspersoon) en PrivaZorg B.V., PrivaZorg Management B.V., Voorheen GZEW B.V., PrivaZorg WMO Beheer B.V., PrivaZorg PGB en Particulier B.V., PrivaZorg Aanvullende Zorg B.V., PrivaZorg AWBZ Thuiszorg B.V., PrivaZorg WMO B.V. en PrivaZorg Nederland B.V. (verdwijnende rechtspersonen).

Grondslagen voor de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting PrivaZorg zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting PrivaZorg.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsmaatschappijen zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

De resultaten van nieuw verworven groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie meegenomen rechtspersonen en vennootschappen worden geconsolideerd vanaf de overnamedatum. Op die datum worden de activa, voorzieningen en schulden gewaardeerd tegen de reële waarden. De betaalde goodwill wordt geactiveerd en afgeschreven over de economische levensduur. De resultaten van afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie verwerkt tot het tijdstip waarop de groepsband wordt verbroken.

3.2 ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

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

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.

Vergelijking met voorgaand jaar

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2020 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was 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. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de Cohortafdelingen. De (meer)kosten en gedeelde 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 PrivaZorg heeft gebruik gemaakt van de volgende regeling voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- * Zorgverzekeringswet (Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157)

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen, zoveel mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van (omzet, cliënten, medewerkers etc.). 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 overcompensatie.

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

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".

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. Er hebben zich geen herrubriceringen voorgedaan.

Als gevolg van de fusie met Stichting Fundis zijn de grondslagen gelijklopend gemaakt met Stichting Fundis. Dit heeft niet geleid tot materiële andere inzichten of andere grondslagen waardoor er geen sprake is van een stelselwijziging.

Continuïteitsveronderstelling

Het eigen vermogen van Stichting PrivaZorg bedraagt per 31 december 2020 € 15,1 mio.

Bij Stichting PrivaZorg 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. De continuïteit komt, mede door de compensatieregelingen, niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Model winst-en-verliesrekening

De stichting stelt haar winst-en-verliesrekening op conform indeling van model E van het besluit modellen jaarrekening (zogenaamde categoriale indeling). Ten behoeve van het te geven inzicht (artikel 2:362 lid 4 BW) rapporteert de stichting, in afwijking van dit model, de inkoopwaarde als kostprijs van de omzet en is samen met de kosten van uitbesteed werk opgenomen als onderdeel van het bruto-omzetresultaat in plaats van als onderdeel van de som der bedrijfslasten. De afwijking heeft geen impact op de hoogte en/of samenstelling van het resultaat van de stichting.

Schattingen

In 2020 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

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.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire bestuursleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting PrivaZorg en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

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

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, worde de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

3.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Activa en Passiva

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans en resultatenrekening zijn in de jaarrekening genummerd. Met deze nummering (referentie) wordt verwezen naar de toelichting.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting PrivaZorg zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

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

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de (cumulatieve) afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar paragraaf 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgingsprijs volgens de lineaire methode.

Afschrijving

Actief	%
Software	20
Goodwill	10

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Vaste bedrijfsmiddelen : 20% - 33,33%

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen, waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de netto vermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De netto vermogenswaarde 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 netto vermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting PrivaZorg in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen. 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.

De onder de financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten (indien materieel). Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke gelijk zijn aan de nominale waarde, voor zover nodig onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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.

Gezien het feit dat er in de komende jaren heel veel onzekerheden zijn over de definitieve uitwerking van de beleidsvoornemens, de temporisering van de maatregelen, de gevolgen daarvan voor de omvang van de clientenpopulatie is er in 2020 een impairmenttoets op de immateriële vaste activa uitgevoerd of de toekomstige afschrijvingskosten nog kunnen worden gerealiseerd uit de toekomstige opbrengsten.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

Vorderingen

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde inclusief transactiekosten van de tegenprestatie. Vorderingen worden na de eerste verwerking opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vorderingen is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente, rente-inkomsten ten gunste van de resultatenrekening gebracht. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening op oninbaarheid is bepaald op basis van een zo betrouwbaar mogelijke inschatting van het risico, waarbij wordt gedifferentieerd op basis van ouderdom. De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar, tenzij anders toegelicht.

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichtingen.

Overige voorzieningen

Voorziening reorganisatie

Deze voorziening heeft betrekking op kosten in verband met de reorganisatie van activiteiten en wordt gevormd indien voor de groep een feitelijke of juridische verplichting is ontstaan. Een voorziening wordt gevormd indien per balansdatum een plan is geformaliseerd en hetzij de gerechtvaardigde verwachting is gewekt bij de betrokkenen dat de reorganisatie zal worden uitgevoerd, hetzij is gestart met de implementatie van het reorganisatieplan.

Voor reorganisaties waarvoor per balansdatum een plan is geformaliseerd, maar waarvoor pas na balansdatum hetzij de gerechtvaardigde verwachting is gewekt bij de betrokkenen dat de reorganisatie zal worden uitgevoerd, hetzij is gestart met de implementatie van het reorganisatieplan, wordt eveneens een voorziening in de balans opgenomen.

Voorziening financiële risico's

De voorziening voor financiële risico's is gevormd voor mogelijke 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 voorziening is gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen, op basis van de nominale waarde.

Voorziening jubileum

De voorziening voor jubilea is bedoeld ter dekking van toekomstige aanspraken op bijzondere uitkeringen aan het personeel, zoals jubilea (12,5, 25 en 40-jarig). Hierbij is sprake van opbouw van rechten. De opgenomen verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorziening is berekend op basis van de contante waarde van de huidige formatie rekening houdend met de verwachte blijfkans. Discontering vindt plaats tegen de marktrente per balansdatum van hoogwaardige ondernemingsobligaties. Deze bedraagt per balansdatum 0,0%.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transitiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij de eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de schulden in de resultatenrekening als interestlast verwerkt.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De niet in de balans opgenomen verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.4 GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

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.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Netto-omzet

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De overige bedrijfsopbrengsten omvatten de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening 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 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 opbrengsten zijn verantwoord.

Personeelskosten

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

Pensioenverplichtingen

De vennootschap PrivaZorg oud B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon, berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de vennootschap. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De vennootschap betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds, gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Naar de stand van ultimo januari 2021 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 88,0% (actuele dekkingsgraad ultimo januari 2021 is 92,2%).

De dekkingsgraad eind 2020 was boven de gestelde ondergrens van 90%, waardoor er geen verlaging van het pensioen hoeft te worden doorgevoerd. Voor PFZW geldt wel een herstelplan voor de periode 2020-2029. Dit gaat gepaard met een verhoging van de premie. Per 1 januari 2021 gaat de premie 1,5% omhoog en per 1 januari 2022 gaat de premie nog eens 0,8% omhoog.

Stichting PrivaZorg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting PrivaZorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de immateriële en materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de verkrijgingsprijs, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Aandeel in het resultaat van deelnemingen

Resultaten van deelnemingen zijn verantwoord overeenkomstig de netto-vermogenswaarde. Voor zover niet op netto-vermogenswaarde wordt gewaardeerd betreft het resultaat de in het boekjaar ontvangen dividenden.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de resultatenrekening. Er wordt rekening gehouden met waarderingsverschillen, vrijgestelde winstbestanddelen, bijtelling van niet-aftrekbare kosten en investeringsregelingen.

In de jaarrekening is voor het bestaan van de compensabele verliezen uit dit jaar en voorgaande jaren geen latende belastingvoorziening opgenomen omdat er onzekerheid bestaat over mogelijke verliescompensatie met toekomstige fiscaal belastbare winsten. Voor zover een verliescompensatie mogelijk zou kunnen zijn, is de omvang daarvan niet betrouwbaar vast te stellen.

3.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

1. Immateriële vaste activa

	Software	Goodwill	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2020</i>			
Verkrijgingsprijs	113.483	542.366	655.849
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-11.655	-292.658	-304.313
	<u>101.828</u>	<u>249.708</u>	<u>351.536</u>
<i>Mutaties</i>			
Investerings	60.106	1.966.500	2.026.606
Afschrijvingen	-28.657	-	-28.657
Bijzondere waardevermindering immateriële vaste activa	-	-2.216.208	-2.216.208
	<u>31.449</u>	<u>-249.708</u>	<u>-218.259</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2020</i>			
Verkrijgingsprijs	173.589	2.508.866	2.682.455
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-40.312	-2.508.866	-2.549.178
	<u>133.277</u>	<u>-</u>	<u>133.277</u>

De post goodwill is ontstaan door de overname van de zelfstandige steunpunten door PrivaZorg in 2019 en 2020. Op deze post heeft eind 2020 een impairment plaatsgevonden. De reden voor deze bijzondere waardevermindering is dat de realiseerbare waarde van de toekomstige economische synergie voordelen uit deze overname niet op betrouwbare wijze is vast te stellen en de daarmee samenhangende terugverdientijd. Doordat PrivaZorg in 2021 een nieuwe werkwijze doorvoert dat aansluit met de werkwijze van Stg. Fundis, is deze niet meer te vereenzelvigen met de oude werkwijze waarin de steunpunten een belangrijke rol speelden. Met voorgenoemde overwegingen is dan ook het besluit genomen om betaalde goodwill in 2020 volledig af te waarderen en ten laste van het resultaat te brengen.

2. Materiële vaste activa

	Inventaris
	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2020</i>	
Aanschaffingswaarde	979.821
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-658.025
	<u>321.796</u>
<i>Mutaties</i>	
Investeringsen	92.879
Afschrijvingen	-136.009
	<u>-43.130</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2020</i>	
Aanschaffingswaarde	1.072.700
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-794.034
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>278.666</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>	
	%
Inventaris	10 - 33,33

3. Financiële vaste activa

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Overige vorderingen		
Waarborgsommen	<u>42.885</u>	<u>19.710</u>

Deze waarborgsommen bestaan uit betaalde borgen voor huisvesting van de verschillende locaties.

	2020	2019
	€	€
<i>Lening Wijkverpleging Nederland</i>		
Stand per 1 januari	100.000	100.000
Voorziening	-100.000	-100.000
Langlopend deel per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
4. Voorraden		
Gereed product en handelsgoederen	99.031	34.494

5. Vorderingen

Handelsdebiteuren		
Debiteuren	1.295.411	1.334.166
Voorziening dubieuze debiteuren	-127.141	-39.242
	<u>1.168.270</u>	<u>1.294.924</u>

Voor eventuele oninbaarheid is een voorziening getroffen. De voorziening is bepaald op basis van individuele beoordeling van de openstaande posten per 31 december 2020. De stijging komt voor uit de posten in de ZvW van voor 2020. In 2019 was hiervoor geen voorziening getroffen.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Vennootschapsbelasting	61.537	493.528
Pensioenverplichtingen	46.520	52.455
	<u>108.057</u>	<u>545.983</u>

In 2020 zijn er voor de vennootschapsbelasting voorlopige aanslagen betaald. Echter gezien het resultaat 2020 zullen deze worden afgewikkeld

Overlopende activa

Nog te factureren omzet	1.995.642	2.342.082
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	81.078	87.340
Netto lonen	1.163	-
Voorschotten Raad van Commissarissen	-	17.437
Vooruitbetaalde bedragen	237.077	351.436
Nog te ontvangen bedragen	42.670	182.556
	<u>2.357.630</u>	<u>2.980.851</u>

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
6. Liquide middelen		
ING Bank N.V., rekening-courant	5.023.752	8.662.997
ING Bank N.V., spaarrekening	10.701.941	10.781.303
Gelden onderweg	43.495	-
	<u>15.769.188</u>	<u>19.444.300</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

7. Groepsvermogen

Voor een toelichting op het groepsvermogen verwijzen wij u naar de toelichting op het eigen vermogen van de enkelvoudige balans. Het groepsvermogen is identiek aan het eigen vermogen op de enkelvoudige balans van Stichting PrivaZorg.

8. Voorzieningen

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Overige voorzieningen		
Voorziening reorganisatie	64.552	-
Voorziening financiële risico's	442.975	283.661
Voorziening jubileum	9.000	-
	<u>516.527</u>	<u>283.661</u>

Voorziening reorganisatie

De reorganisatievoorziening is gebaseerd op het sociaal plan 2020 welke een einddatum heeft van 31 december 2021. Het betreft hier definitief vastgestelde kosten van boventallige medewerkers.

Voorziening Financiële risico's

Per jaareinde betreft dit een voorziening voor financiële risico's gevormd inzake de afrekening doelmatigheid bij zorgverzekeraars. Voor de materiële controles die door de zorgverzekeraars en zorgkantoren worden uitgevoerd over achterliggende jaren is geen voorziening gevormd. De voorziening is bepaald op de beste schatting die de vennootschap op basis van de aan de haar bekende omstandigheden kon maken.

Voorziening jubileum

De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

	2020	2019
	€	€
<i>Voorziening financiële risico's</i>		
Stand per 1 januari	283.661	637.953
Dotatie	442.975	12.704
Uitbetaling	-16.108	-106.996
Vrijval voorziening	-267.553	-260.000
Stand per 31 december	<u>442.975</u>	<u>283.661</u>

9. Kortlopende schulden

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	396.769	444.266
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	-	5.933
Loonheffing	194.364	247.916
	194.364	253.849
Overlopende passiva		
Nog te betalen bedragen	116.681	68.796
Nog te ontvangen zorgbonussen	-334.500	-
Terug te betalen subsidies zorgbonussen	689.810	-
Verplichting eindheffing zorgbonussen	467.890	-
Rente- en bankkosten	22.597	32.297
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	10.797	9.874
Continuïteitsbijdrage	706.438	-
Vakantiegeld	267.146	200.577
Vakantiedagen	276.870	195.692
Eindejaars uitkeringen	23.645	11.253
Nettolonen	-	8.946
Nog te betalen goodwill	513.900	-
Kosten zorgverlening	680.881	1.681.373
Accountants- en advieskosten	204.916	234.943
Advieskosten strategische heroriëntatie	49.444	130.718
Diversen	12.824	33.248
	3.709.339	2.607.717

Terug te betalen zorgbonussen, het deel van de zorgbonus dat terugbetaald moet worden, nadat alle zorgbonussen aan de ZZP-ers en medewerkers zijn uitbetaald, alsmede de afdracht loonheffing van deze uitkeringen zijn afgedragen.

Nog te ontvangen zorgbonussen, deel van de aangevraagde zorgbonussen waren in 2020 nog niet ontvangen, deze zijn op 29 januari 2021 ontvangen.

Verplichting eindheffing zorgbonussen is de loonheffing over de reeds uitgekeerde zorgbonussen.

Nog te betalen goodwill, is het deel van de overname som dat in 2021 nog betaald moet worden. Deze betaling heeft op 2 januari 2021 plaatsgevonden.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Niet verwerkte verplichtingen

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2020 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2019. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 10. Netto-omzet van de jaarrekening. Van deze opbrengsten is een bedrag ad € 1.220.253 nog niet vastgesteld. 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 controles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële controles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans. Indien materiële controles reeds zijn uitgevoerd en de omvang van de correcties betrouwbaar zijn in te schatten, is een voorziening gevormd.

Meerjarige financiële verplichtingen

Lease/contract verplichtingen

Door de tot de groep behorende vennootschap zijn contractverplichtingen aangegaan tot en met 2025, deze bedragen voor 2021 € 589.471 en voor de komende 5 jaar € 957.897.

Huurverplichtingen onroerende zaken

Door de tot de groep behorende vennootschap zijn huurverplichtingen van onroerende zaken aangegaan, deze bedragen voor 2021 € 250.313 en voor de komende 5 jaar € 644.474. De verplichtingen langer dan 5 jaar zijn nihil.

3.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-FN-VERLIESREKENING OVER 2020

	2020	2019
	€	€
10. Netto-omzet		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	839.634	1.324.948
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	15.600.411	16.948.220
Continuïteitsbijdrage	1.220.253	-
Opbrengsten WMO, zorgprestaties uit hoofde van contract met gemeente	5.916.986	7.333.103
Overige zorgprestaties en opbrengsten	826.879	780.816
	<u>24.404.163</u>	<u>26.387.087</u>
11. Kosten Zorgverlening		
Kosten Zorgverlening	<u>15.178.233</u>	<u>18.803.087</u>
Betreft hier directe zorgkosten van o.a. de ZZP-ers. Deze kosten zijn afgenomen aangezien er meer zorg wordt geleverd met medewerkers in loondienst.		
Personeelskosten		
<i>12. Lonen en salarissen</i>		
Brutolonen	5.467.647	4.673.870
Mutatie vakantiedagenverplichting	190.663	70.920
Vakantiegeld	424.335	335.081
Jubileumkosten	9.000	-
Reorganisatiekosten	64.552	-
Kosten zorgbonus personeel	182.000	-
Kosten zorgbonus derden	462.000	-
Eindheffing zorgbonus personeel	121.390	-
Eindheffing zorgbonus derden	346.500	-
	<u>7.268.087</u>	<u>5.079.871</u>
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-167.620	-169.489
Ontvangen subsidies	-2.191	-
Subsidie zorgbonus personeel	-303.390	-
Subsidie zorgbonus derden	-808.500	-
	<u>5.986.386</u>	<u>4.910.382</u>

	2020	2019
	€	€
<i>13. Sociale lasten</i>		
Premies sociale verzekeringswetten	1.047.170	768.288
WIA verzekering	21.093	24.389
Verzuimverzekering	151.940	140.052
	<u>1.220.203</u>	<u>932.729</u>

14. Pensioenlasten

Pensioenlasten	<u>454.076</u>	<u>388.194</u>
----------------	----------------	----------------

Stijging van de pensioenlasten komt voort uit de groei van de personeelsformatie.

15. Overige personeelskosten

Inhuur personeel	1.386.725	1.060.894
Werkkostenregeling	276.297	241.173
Werkkostenregeling (forfait)	-	946
Ondernemingsraad	79.814	14.822
Werving en selectie personeel	102.767	84.376
Kantinekosten	20.898	12.762
Bedrijfskleding	9.959	18.681
Opleidingskosten	43.744	41.678
Overige personeelskosten	48.832	35.245
	<u>1.969.036</u>	<u>1.510.577</u>

Stijging van de kosten inhuur personeel komt voor uit de reorganisatie die in 2020 is gestart. Medewerkers zijn al wel (vrijwillig) uit dienst getreden, maar de werkzaamheden van de betreffende afdelingen zijn nog niet afgenomen (volgt in 2021). Daarnaast is er extra capaciteit ingezet om PrivaZorg om te buigen naar de nieuwe organisatie.

Bezoldiging van (voormalige) bestuurders en commissarissen

Voor de WNT-bezoldiging aan (voormalige) bestuurders (inclusief pensioenpremies) wordt verwezen naar de jaarrekening van PrivaZorg oud B.V.

Voor de WNT-bezoldiging aan (voormalige) commissarissen/toezichthouders wordt verwezen naar de jaarrekening van PrivaZorg oud B.V.

Personeelsleden

Bij de groep waren in 2020 gemiddeld 150 personeelsleden werkzaam (2019: 111).

	2020	2019
<i>Onderverdeeld naar:</i>		
Bestuur	-	1
Directie	-	2
Manager	3	4
Manager Zorg	3	6
Zorgcoördinator	20	10
Zorgverlener	96	53
Ondersteunende diensten	28	35
	<u>150</u>	<u>111</u>

Per 1 december 2020 er een nieuwe bestuurder in loondienst gekomen. In de periode 1 januari tot 1 december is de directie door een externe ad interim ingevuld.

Verder is de personeelsformatie toegenomen met direct zorgpersoneel, met als effect minder inzet van ZZP-ers.

	2020	2019
	€	€
16. Afschrijvingen		
Immateriële vaste activa	28.657	43.096
Materiële vaste activa	136.009	137.500
	<u>164.666</u>	<u>180.596</u>
Boekresultaat	-	2.282
	<u>164.666</u>	<u>182.878</u>

Afschrijvingen immateriële vaste activa

Software	28.657	11.655
Goodwill	-	31.441
	<u>28.657</u>	<u>43.096</u>

Afschrijvingen materiële vaste activa

Inventaris	136.009	137.500
Boekresultaat	-	2.282
	<u>136.009</u>	<u>139.782</u>

	2020	2019
	€	€
17. Bijzondere waardeveranderingen van vaste activa		
Goodwill	2.216.208	-

Voor toelichting op deze bijzondere waardevermindering verwijzen wij naar de balanspost immateriële vaste activa.

18. Overige bedrijfskosten

Huisvestingskosten	352.998	299.633
Kantoorkosten	1.038.350	1.030.062
Autokosten	33.563	46.235
Verkoopkosten	138.060	100.205
Algemene kosten	1.771.755	2.036.227
	<u>3.334.726</u>	<u>3.512.362</u>

Huisvestingskosten

Huur onroerende zaak	305.647	254.319
Servicekosten	3.873	5.559
Belastingen	4.625	5.257
Schoonmaakkosten	33.092	29.835
Overige huisvestingskosten	5.761	4.663
	<u>352.998</u>	<u>299.633</u>

Betreft hier de huur van de verschillende locaties waar PrivaZorg is vertegenwoordigd. Stijging van deze kosten komt voor uit het overnemen van de huurverplichtingen vanuit de overgenomen zelfstandige steunpunten.

	2020	2019
	€	€
<i>Kantoorkosten</i>		
Kantoorbenodigdheden	27.078	34.821
Drukwerk	39.611	32.783
Automatiseringskosten	470.939	475.759
Telefoon en internet	82.487	74.707
Porti	31.841	21.932
Contributies en abonnementen	58.901	50.669
Zorgregistratie- en managementinformatiesysteem	324.733	336.298
Overige kantoorkosten	2.760	3.093
	<u>1.038.350</u>	<u>1.030.062</u>
<i>Autokosten</i>		
Brandstoffen	6.005	8.609
Leasekosten	26.868	36.548
Overige autokosten	690	1.078
	<u>33.563</u>	<u>46.235</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Reclame- en advertentiekosten	10.401	11.868
Representatiekosten	24.003	22.370
Communicatiekosten	8.077	5.988
Relatie management systeem	9.053	21.716
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	87.898	38.028
Afboeking debiteuren	-1.404	-
Overige verkoopkosten	32	235
	<u>138.060</u>	<u>100.205</u>

	2020	2019
	€	€
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten	197.075	236.718
Administratiekosten	78.837	56.512
Advieskosten	406.513	200.973
Juridische kosten	111.156	255.478
Ondersteuning steunpunten	26.626	30.387
Verzekeringen	55.809	24.448
Raad van Toezicht/Raad van Commissarissen	10.742	66.490
Clëntenraad	16.943	23.480
Klachtencommissie	30.356	30.675
Opzet en inrichting HR	-	36.023
Strategische heroriëntatie	492.072	860.226
Schadevergoeding interimmanagement	3.250	19.394
Dotatie\vrijval voorzieningen	126.421	-
Kwaliteitskosten	154.218	143.300
Elektronisch cliënten dossier	44.823	49.022
Overige algemene kosten	16.914	3.101
	<u>1.771.755</u>	<u>2.036.227</u>

Dotatie/vrijval voorzieningen heeft te maken met voorziening voor doelmatigheid en de vrijval van de voorziening voor financiële risico's.

De advieskosten zijn gestegen, door invoering van de CAO en afronding van de fusie tussen de verschillende entiteiten van PrivaZorg.

Kosten van de herorientatie zijn verder afgenomen doordat de herorientatie in 2020 is afgerond door de fusie met Fundis.

Financiële baten en lasten

19. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

Rente obligatielening BTN	-	220
---------------------------	---	-----

20. Rentelasten en soortgelijke kosten

Bankrente	-94.596	-98.056
Rente belastingdienst	806	300.134
Bankkosten	-9.712	-9.321
	<u>-103.502</u>	<u>192.757</u>

21. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

Vennootschapsbelasting	-	-9.684
Vennootschapsbelasting voorgaande jaren	-41.223	-33.306
	<u>-41.223</u>	<u>-42.990</u>

		31 december 2020		31 december 2019	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Ondernemingsvermogen	(25)		15.140.005		21.404.101
Kortlopende schulden	(26)				
Schulden aan groepsmaatschappijen		17.999		-	
Overlopende passiva		-		7.241	
			17.999		7.241
			<u>15.158.004</u>		<u>21.411.342</u>

5 ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENINGOVER 2020

		2020		2019	
		€	€	€	€
Kosten					
Lonen en salarissen	(27)	-		26.191	
Sociale lasten	(28)	-		4.513	
Overige personeelskosten	(29)	30.553		97.964	
Kantoorkosten	(30)	-		88	
Verkoopkosten	(31)	-		1.063	
Algemene kosten	(32)	32.515		193.339	
			63.068		323.158
Bedrijfsresultaat			-63.068		-323.158
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(33)	-		220	
Rentelasten en soortgelijke kosten	(34)	-5.246		296.323	
Financiële baten en lasten			-5.246		296.543
Resultaat			-68.314		-26.615
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	(35)		-		-70.203
			-68.314		-96.818
Aandeel in het resultaat van deelnemingen	(36)		-6.195.782		-3.606.317
Resultaat			-6.264.096		-3.703.135

6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

6.1 ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

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

Financiële vaste activa

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

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, wordt een voorziening gevormd, primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het resterende aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de vennootschap ten behoeve van deze deelnemingen.

Aandeel in het resultaat deelneming

Als aandeel in het resultaat deelneming waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, wordt opgenomen het aan de stichting toekomende aandeel in het resultaat van deze deelneming. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij Stichting PrivaZorg geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

6.2 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

22. Financiële vaste activa

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		
PrivaZorg oud B.V.	<u>14.263.981</u>	<u>20.459.763</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<i>PrivaZorg oud B.V.</i>		
Stand per 1 januari	20.459.763	24.066.080
Aandeel in het resultaat	<u>-6.195.782</u>	<u>-3.606.317</u>
Stand per 31 december	<u>14.263.981</u>	<u>20.459.763</u>

23. Vorderingen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Overlopende activa		
Nog te ontvangen bedragen	<u>-</u>	<u>15.820</u>

24. Liquide middelen

ING Bank N.V., rekening-courant	14.729	33.222
ING Bank N.V., spaarrekening	<u>879.294</u>	<u>902.537</u>
	<u>894.023</u>	<u>935.759</u>

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
25. Ondernemingsvermogen		
Overige reserves	15.140.005	21.404.101
	2020	2019
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	21.404.101	25.107.236
Toevoeging resultaat	-6.264.096	-3.703.135
Stand per 31 december	15.140.005	21.404.101
26. Kortlopende schulden		
	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen		
PrivaZorg oud B.V.	17.999	-
Overlopende passiva		
Nog te betalen bedragen	-	3.017
Rente- en bankkosten	-	4.224
	-	7.241

6.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2020

Personeelskosten

	2020	2019
	€	€
<i>27. Lonen en salarissen</i>		
Brutolonen	-	26.191
<i>28. Sociale lasten</i>		
Premies sociale verzekeringswetten	-	4.513
<i>29. Overige personeelskosten</i>		
Inhuur personeel	30.553	95.896
Werkkostenregeling	-	1.122
Werkkostenregeling (forfait)	-	946
	30.553	97.964

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2020 was - werknemer in dienst op basis van een volledig dienstverband (2019: 1).

Overige bedrijfskosten

30. Kantoorkosten

Contributies en abonnementen	-	88
------------------------------	---	----

31. Verkoopkosten

Representatiekosten	-	1.063
---------------------	---	-------

32. Algemene kosten

Administratiekosten	-	1.099
Advieskosten	-	26.469
Juridische kosten	-	159.715
Verzekeringen	32.440	-10.033
Schadevergoeding interimmanagement	-	16.073
Overige algemene kosten	75	16
	32.515	193.339

Financiële baten en lasten

	2020	2019
	€	€
<i>33. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</i>		
Rente obligatielening BTN	-	220
<i>34. Rentelasten en soortgelijke kosten</i>		
Bankrente	-4.168	-4.584
Rente belastingdienst	-	301.395
Bankkosten	-1.078	-488
	-5.246	296.323
 35. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		
Vennootschapsbelasting voorgaande jaren	-	-70.203
 36. Aandeel in het resultaat van deelnemingen		
 Aandeel resultaat deelnemingen	-6.195.782	-3.606.317

6.4 OVERIGE TOELICHTING

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Coronavirus

Op dit moment is nog niet te overzien wat de implicaties van het virus op de lange termijn zullen zijn. Het beleid blijft erop gericht de economische gevolgen van de crisis zoveel mogelijk te beperken. De in 2020 afgekondigde compensatiemaatregelen zullen in 2021 worden gecontinueerd. In welke vorm en in welke mate is echter nog niet voor alle financieringsstromen uitgewerkt. Vanuit Stichting PrivaZorg wordt erop gerekend dat, evenals in 2020, hierop in redelijkheid een beroep kan worden gedaan. Er ontstaat naar verwachting geen liquiditeitsprobleem voor Stichting PrivaZorg.

Verwerking van het verlies 2020

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen zal het verlies van € 6.264.096 over 2020 in mindering worden gebracht op de overige reserves.

Transacties met verbonden partijen

Marktconforme transacties (vrijwillig)

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Ondertekening van de jaarrekening
Amersfoort, 26 mei 2021

Bestuur voor akkoord namens Stichting Fundis

Raad van Commissarissen voor akkoord namens
Stichting Fundis

J.G.J. van den Oever

R.G. Westerlaken – Loos

J.A. van Wijngaarden

M.A.M. Bekkers

G.G.H. Blom

A.G.A. Jurgens

A. Stäbler

OVERIGE GEGEVENS

1 Statutaire regeling winstbestemming

Artikel 14 lid 6: Een eventueel batig saldo van de stichting in enig boekjaar kan uitsluitend worden aangewend ten bate van een ingevolge artikel 5, eerste lid, onderdeel c, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 vrijgesteld lichaam of een door het bestuur te bepalen algemeen maatschappelijk belang (conform artikel 4 Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971).

2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Zie volgende pagina.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Commissarissen en het bestuur van Stichting PrivaZorg

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting PrivaZorg te Amersfoort gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting PrivaZorg per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting PrivaZorg 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.

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:

- het gezamenlijk bestuursverslag van het bestuur en Raad van Commissarissen;
- de overige gegevens.

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

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



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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van Titel 9 Boek 2 BW 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 het bestuursverslag in overeenstemming met de Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van de verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

De verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Commissarissen voor de jaarrekening

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming 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 stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

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

De Raad van Commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van het toezicht op het proces van de financiële verslaggeving van Stichting PrivaZorg.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting 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 onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de met governance belaste organen 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.

Uitgeest, 26 mei 2021

WEA Audit B.V.

O. Zijp RA

E-mail info@weaaudit.nl
Website weaaudit.nl

Postbus 30, 4460 AA Goes

Bezoekadres Regio Zuid
Piet Heinstraat 17
4461 GL Goes

Telefoon (0113) 745 075

Contactpersoon
drs. M.J. van Doorne RA

Bezoekadres Regio Noord
Molenwerf 48
1911 DB Uitgeest

Telefoon (0251) 361 960

Contactpersoon
O. Zijp RA