

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Carinova Thuiszorg

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	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	1
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	2
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	18
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	25
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	27
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	28
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	32
5.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	33
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	34
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	35

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	37
5.2.2	Nevenvestigingen	37
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING



5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	561.678	537.734
Materiële vaste activa	2	1.036.453	661.069
Financiële vaste activa	3	5.803.333	6.073.333
Totaal vaste activa		7.401.464	7.272.136
Viottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	163.340	232.043
Debiteuren en overige vorderingen	5	17.900.338	13.853.294
Liquide middelen	6	5.513.444	12.457.552
Totaal viottende activa		23.577.122	26.542.889
Totaal activa		30.978.586	33.815.025
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	7	277.960	277.961
Bestemmingsreserves		9.089.830	9.089.830
Bestemmingsfondsen		2.679.950	3.680.586
Totaal groepsvermogen		12.047.740	13.048.377
Voorzieningen	8	1.750.068	1.278.108
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	0	0
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	10	0	0
Overige kortlopende schulden	11	17.180.778	19.488.540
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		17.180.778	19.488.540
Totaal passiva		30.978.586	33.815.025

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	13	60.613.067	57.290.331
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14	3.338.469	5.609.697
Overige bedrijfsopbrengsten	15	4.131.807	2.113.151
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>68.083.343</u>	<u>65.013.179</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	61.276.263	59.206.077
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	630.131	482.388
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	18	0	0
Overige bedrijfskosten	19	7.313.570	6.255.136
Som der bedrijfslasten		<u>69.219.964</u>	<u>65.943.601</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-1.136.621	-930.422
Financiële baten en lasten	20	135.987	176.333
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-1.000.634</u></u>	<u><u>-754.089</u></u>

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Bestemmingsfonds Stichting Carinova Thuiszorg	-724.734	-1.143.932
Bestemmingsfonds Carinova WMO Diensten BV	-275.900	389.843
	<u><u>-1.000.634</u></u>	<u><u>-754.089</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-1.136.621		-930.422
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16, 17	630.131		482.388	
- mutaties voorzieningen	8	471.960		-80.122	
			1.102.091		402.266
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	5	-4.047.045		-4.709.267	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	68.703		-87.905	
- kortlopende schulden (excl. schuld aan banken)	11	-2.307.766		4.827.988	
			<u>-6.286.108</u>		<u>30.816</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-6.320.638		-497.340
Ontvangen interest	20	197.649		214.637	
Betaalde interest	20	-61.662		-38.304	
Ontvangen dividenden	20	<u>0</u>		<u>0</u>	
			135.987		176.333
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>-6.184.651</u>		<u>-321.007</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-838.270		-441.383	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		0	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-299.689		-645.042	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	108.502		235.227	
Uitgegeven leningen u/g	3	270.000		620.000	
Aflossing leningen u/g	3	0		0	
Investeringen in overige financiële vaste activa	3	0		0	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-759.457		-231.198
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	0		0	
Aflossing langlopende schulden	9	0		0	
Kortlopend bankkrediet	9	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen					
			<u>-6.944.108</u>		<u>-552.205</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		12.457.552		13.009.757
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>5.513.444</u>		<u>12.457.552</u>
Mutatie geldmiddelen			-6.944.108		-552.205

Toelichting:

Er wordt gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Carinova Thuiszorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Deventer, op het adres Sint Jozefplein 1, en is geregistreerd onder Kvk-nummer 05070630 00016.

Deze stichting heeft ten doel het aanbieden van verpleging en verzorging/begeleiding in de thuissituatie, in de ruimste zin van het woord, in het bijzonder in de regio Gelderland en Overijssel.

Stichting Carinova Thuiszorg staat aan het hoofd van Stichting Carinova Thuiszorg en Carinova WMO Diensten B.V. te Deventer.

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 Thuiszorg 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 verwerkingwijze 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 meerjarenprognose, contractering 2022, liquiditeitsprognose en niet hoeven benutten van rekening-courantkredieten.

Bij Stichting Carinova Thuiszorg was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetsderving 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 Thuiszorg 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 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 Carinova Thuiszorg 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 WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf: 

Voor Stichting Carinova Thuiszorg zijn al deze regelingen 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 overcompensatie. 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).

Vergelijking met voorgaand jaar

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn als gevolg van de overdracht van het 100% belang van Matchpunt in de zorg B.V. door Stichting Carinova Groep aan de verkrijgende stichting Carinova Thuiszorg, waar nodig aangepast om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. De impact op het resultaat 2020 bedraagt € 14.402 positief en op het vermogen € 169.996 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

Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens van Stichting Carinova Thuiszorg opgenomen, samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft.

Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Stichting Carinova Thuiszorg direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Stichting Carinova Thuiszorg.

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Carinova Thuiszorg zijn de financiële gegevens verwerkt van de onderstaande stichtingen en vennootschappen:

1. Stichting Carinova Thuiszorg met daaronder de volgende stichtingen en vennootschappen
 - Stichting Carinova Thuiszorg Salland te Deventer
 - Stichting Carinova Vastgoed te Deventer
 - Carinova WMO Diensten B.V. te Deventer
 - Vereniging MFC te Gramsbergen *

* *Stichting Carinova Thuiszorg heeft zitting in het bestuur van de Vereniging. De cijfers van MFC Gramsbergen zijn niet mee genomen in deze Jaarrekening.*

Per 1 januari 2021 is Carinova Matchpunt gefuseerd met Stichting Carinova Thuiszorg, alle activiteiten zijn over gegaan.

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 Thuiszorg aan te merken als verbonden partij. Hierbij een toelichting:

- De verbonden partijen maken onderdeel uit van de groepsmaatschappij Stichting Carinova Thuiszorg te
- De Stichting Eerste Lijns Service te Deventer. De stichting heeft ten doel zorgverleners te faciliteren om de patientenzorg te verbeteren. Stichting Carinova Thuiszorg is voor 1/3 deel vertegenwoordigd in het bestuur, er is geen overwegende zeggenschap, vandaar is dit buiten de consolidatie gelaten.

Grondslagen enkelvoudige jaarrekening

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde jaarrekening.

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 zorginstelling Stichting Carinova Thuiszorg.

Immateriele vaste activa

De immateriële vaste activa is gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve waardeverminderingen. De afschrijvingstermijn is 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.

Onder de immateriële kosten zijn de kosten opgenomen voor de overgang naar een nieuw ECD pakket voor Carinova Thuiszorg en WMO Diensten B.V., dit pakket is op 1 januari 2020 in gebruik genomen. Verder zijn dit kosten voor de ingebruikname van het nieuwe salaris- en HRM pakket per 1 januari 2021.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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.

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 voortvloeiende 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 geconsolideerde 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.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

"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 eigendomspanden 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 gwogen 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.

Verstekte leningen en overige vorderingen

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

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.

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).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

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 2019 (oude situaties), 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.

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 beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contant waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. Als de contant waarde is gebruikt, is dit 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 marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Reorganisatievoorziening

De voorziening reorganisatie is ter dekking van de gevolgen van kleine aanpassing in de organisatie. Deze is in 2020 door gevoerd en volledig afgewikkeld en aan alle verplichtingen is voldaan.

Voorziening garantielonen

Dit betreft een voorziening ter dekking van het verschil tussen het garantieloon van medewerkers van Carinova WMO Diensten BV en de gebruikelijke inschaling van deze medewerkers.

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%.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 wetswijziging die op 20 juli 2018 is ingegaan en waaruit compensatie van de transitievergoeding blijkt.

Voorziening nabetaling ORT

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

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 (€ 0,9 miljoen) betreft zowel die medewerkers die op 31 december al gebruik maken van de 45 jaren-regeling (€ 0,2 miljoen), als die groep medewerkers waarvan verwacht wordt dat deze in de jaren 2022 tot en met 2025 gebruik gaan maken (€ 0,7 miljoen). 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.

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.

5.1.4.3 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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.

Personele kosten

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Pensioenen

Stichting Carinova Thuiszorg 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 Thuiszorg 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 pensioenfonds. 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Carinova Thuiszorg 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 Thuiszorg 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 ontvangen (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 gedeerd 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

5.1.4.5 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.

5.1.4.6 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.

5.1.4.7 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 GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van ontwikkeling	561.678	429.232
Vooruitbetalingen op immateriële activa	-	108.502
Totaal immateriële vaste activa	<u>561.678</u>	<u>537.734</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	537.734	235.227
Bij: investeringen	299.691	645.042
Af: afschrijvingen	167.245	107.308
Af: desinvesteringen	108.502	235.227
Boekwaarde per 31 december	<u>561.678</u>	<u>537.734</u>

Toelichting:

De immateriële activa betreft de kosten welke gemaakt zijn voor de overgang naar een nieuw ECD pakket voor Stichting Carinova Thuiszorg en WMO Diensten B.V., dit pakket is op 1 januari 2020 in gebruik worden genomen. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	214.466	223.236
Machines en installaties	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	821.987	437.833
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>1.036.453</u>	<u>661.069</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	661.069	594.767
Bij: investeringen	838.270	441.385
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	462.886	375.083
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>1.036.453</u>	<u>661.069</u>

Toelichting:

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.504.785	6.495.793
Nog te facturen Carinova WMO Diensten BV	0	0
Overige vorderingen:	7.007.587	4.247.023
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	3.866.602	2.857.718
Vooruitbetaalde bedragen:	0	0
Nog te ontvangen bedragen:	0	0
Overige overlopende activa:	521.364	252.760
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>17.900.338</u>	<u>13.853.294</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 83.938 (2020: € 245.070).
De vorderingen hebben een looptijd met naar verwachting korter dan 1 jaar. De overige vorderingen zijn gestegen door met name de omvang van de compensatie van de meerkosten inzake COVID-19 doordat deze nu een volledig boekjaar betreft.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.509.913	12.454.960
Kassen	3.531	2.592
Deposito's	0	0
Totaal liquide middelen	<u>5.513.444</u>	<u>12.457.552</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Stichting.



5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	277.960	277.961
Bestemmingsreserves	9.089.830	9.089.830
Bestemmingsfondsen	<u>2.679.950</u>	<u>3.680.586</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>12.047.740</u></u>	<u><u>13.048.377</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	277.960	0	0	277.960
Totaal kapitaal	<u><u>277.960</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>277.960</u></u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Stichting Carinova Thuiszorg	9.089.830	0	0	9.089.830
	0	0	0	0
Totaal bestemmingsreserves	<u><u>9.089.830</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>9.089.830</u></u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Carinova WMO Diensten B.V.	48.308	-275.900	0	-227.592
Stichting Carinova Thuiszorg	3.632.278	-724.734	2	2.907.542
Totaal bestemmingsfondsen	<u><u>3.680.586</u></u>	<u><u>-1.000.634</u></u>	<u><u>2</u></u>	<u><u>2.679.950</u></u>

Toelichting:

Het eigen vermogen, waaronder de bestemmingsreserve, staan ter vrije beschikking van de Stichting Carinova Thuiszorg. Het bestuur heeft geen beperking aangebracht op de bestemmingsreserve.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	-1.000.636	-754.089
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa	0	0
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u><u>-1.000.636</u></u>	<u><u>-754.089</u></u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
- Vervroegd uittreden 45 plus dienstjaren	0	650.173	0	0	650.173
- Nabetaling ORT	34.469	0	0	0	34.469
- Jubileumverplichtingen	342.321	44.459	-28.914	0	357.866
- Langdurig zieken	812.731	566.193	-601.084	-136.260	641.580
- Garantieloon	88.587	0	-22.607	0	65.980
Totaal voorzieningen	<u>1.278.108</u>	<u>1.260.825</u>	<u>-652.605</u>	<u>-136.260</u>	<u>1.750.068</u>

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

31-dec-2021

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	613.884
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.136.184
hiervan > 5 jaar	125.253

Toelichting per categorie voorziening:**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 (€ 882k) betreft zowel die medewerkers die op 31 december al gebruik maken van de 45 jaren-regeling (€ 332k), 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 (€ 650k). 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.

Voorziening nabetalings ORT

Bij Carinova Thuiszorg is een voorziening gevormd, ter dekking van de nabetalingsverplichting inzake de onregelmatigheidstoeslag over de vakantiedagen die in het verleden niet betaald zijn.

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 2018 is ingegaan en waaruit compensatie van de transitievergoeding blijkt.

Voorziening garantielonen

Dit betreft een voorziening ter dekking van het verschil tussen het garantieloon van medewerkers van Carinova WMO Diensten BV en de gebruikelijke inschaling van deze medewerkers.

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%.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	1.261.367	903.433
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.203.509	3.154.047
Schulden terzake pensioenen	266.747	1.423.356
Nog te betalen salarissen	746.406	2.518.708
Overige schulden:	4.938.769	3.205.234
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	293.561
Vakantiegeld	1.974.608	1.903.932
Vakantiedagen	5.567.471	5.046.289
Eindejaarsuitkering	321.894	513.125
Vervroegd uittreden 45 plus dienstjaren	232.057	0
Overige overlopende passiva:	667.950	526.855
Totaal overige kortlopende schulden	<u>17.180.778</u>	<u>19.488.540</u>

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 vakantieuren en compensatie uren, maar als gevolg van de COVID-19 en het bijhorend ziekteverzuim zijn deze gestegen.

De schuld aan pensioenpremies is fors afgenomen, vanwege het feit dat het pensioenfonds een groot deel van de facturatieachterstand heeft ingelopen. De belastingen en sociale premies zijn flink gedaald in 2021 t.o.v. 2020 i.v.m. afwikkeling van de uitbetaling van de zorgbonus in 2020 waarover de betaling van de eindheffing aan de belastingdienst in het jaar 2020 heeft plaats gevonden

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

Toelichting:**Huurverplichtingen**

De volgende huurverplichtingen zijn aangegaan voor de komende jaren

< 1 jaar

€ 319.618

1-5 jaar

€ 729.345

< 5 jaar

€ 24.273

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.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "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 14 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.

Operationele lease

De volgende leaseverplichtingen zijn aangegaan voor de komende jaren

< 1 jaar

€ 121.813

1-5 jaar

€ 217.502

< 5 jaar

€ 0

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.

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	536.540	0	0	108.502	645.042
- cumulatieve afschrijvingen	0	107.308	0	0	0	107.308
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>429.232</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>108.502</u>	<u>537.734</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	299.691	0	0	0	299.691
- afschrijvingen	0	167.245	0	0	0	167.245
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>					0	
aanschafwaarde	0	0	0	0	108.502	108.502
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>108.502</u>	<u>108.502</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>132.446</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-108.502</u>	<u>23.944</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	836.231	0	0	0	836.231
- cumulatieve afschrijvingen	0	274.553	0	0	0	274.553
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>561.678</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>561.678</u>
Afschrijvingspercentage					20,0%	

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 voortbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	1.122.666	1.890.067	10.212.812	0	0	13.225.545
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	899.430	1.890.067	9.774.979	0	0	12.564.476
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>223.236</u>	<u>0</u>	<u>437.833</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>661.069</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	838.270	0	0	838.270
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	8.770	0	454.116	0	0	462.886
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-8.770</u>	<u>0</u>	<u>384.154</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>375.384</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	1.122.666	1.890.067	11.051.082	0	0	14.063.815
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	908.200	1.890.067	10.229.095	0	0	13.027.362
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>214.466</u>	<u>0</u>	<u>821.987</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.036.453</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5%	10,0%	10,0%	0,0%	0,0%	

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022
Paraaf:



5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIV/

	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				6.073.333	0					6.073.333
Kapitaalstortingen										0
Resultaat deelnemingen										0
Ontvangen dividend										0
Acquisities van deelnemingen										0
Nieuwe/vervallen consolidaties										0
Verstrekte leningen / verkregen effecten										0
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen				-270.000	0					-270.000
Amortisatie (dis)agio										0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.803.333</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.803.333</u>
Som waardeverminderingen										0

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	39.358.970	38.036.681
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	6.559.991	5.509.206
Opbrengsten in opdracht andere instellingen	731.807	675.762
Opbrengsten Wmo	2.746.952	2.636.127
Opbrengstenniet-gebudgetteerde zorgprestaties	163.370	226.990
Opbrengsten WMO diensten BV	10.669.796	9.835.073
Overige zorgprestaties	382.181	370.492
Totaal	<u>60.613.067</u>	<u>57.290.331</u>

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	1.178	1.672			2.850
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz		331			331
Opbrengst Jeugdwet					0
Opbrengsten WMO		115			115
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid					0
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg					0
Opbrengsten uit onderaanneming					0
Overige zorgprestaties					0
	<u>1.178</u>	<u>2.118</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.296</u>

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn hoger door meer geleverde zorg op het cohort in 2021.

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.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W	20.129	18.629
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.677.979	4.145.310
Overige Rijkssubsidies	0	0
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	0	0
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	442.428	371.436
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.197.933	1.074.322
Totaal	<u>3.338.469</u>	<u>5.609.697</u>

Toelichting:

Onder de subsidies is in 2021 een bedrag € 1.225.252 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 ad € 479.224 is verantwoord onder de post overige kortlopende schulden.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening	3.563.912	2.604.596
Overige opbrengsten	567.895	-491.445
Totaal	<u>4.131.807</u>	<u>2.113.151</u>

Toelichting:

De stijging van de overige bedrijfsopbrengsten wordt met name veroorzaakt door de compensatie meerkosten Corona nu een geheel jaar betreft. De meerkosten bedragen € 2.032.000

LASTEN

16. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	45.812.466	44.837.504
Sociale lasten	7.002.277	6.926.426
Pensioenpremies	3.565.877	3.029.006
Andere personeelskosten:	3.142.201	2.111.519
Subtotaal	<u>59.522.821</u>	<u>56.904.455</u>
Personeel niet in loondienst	1.753.442	2.301.622
Totaal personeelskosten	<u>61.276.263</u>	<u>59.206.077</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Stichting Carinova Thuiszorg	766	739
Carinova WMO Diensten BV	264	251
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.030</u>	<u>990</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Mede door een toenemende zorgvraag is het aantal personeelsleden gestegen evenals extra personeel en inzet door corona en de zorgbonus is hieronder verantwoord. Dit is zichtbaar in de Lonen en Salarissen maar ook onder de Personeel niet in loondienst. Het ziekteverzuim heeft ook invloed op de stijging.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	167.245	107.308
- materiële vaste activa	462.886	375.080
Totaal afschrijvingen	<u>630.131</u>	<u>482.388</u>

Toelichting:

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.126	16.916
Algemene kosten	6.638.932	5.635.555
Onderhoud en energiekosten	126.118	85.205
Huur en leasing	544.394	517.460
Totaal overige bedrijfskosten	<u>7.313.570</u>	<u>6.255.136</u>

Toelichting:

De stijging van de algemene kosten hangt samen met de extra middelen die de overheid beschikbaar heeft gesteld voor de dekking van de hogere COVID-19 vergoeding. Het bedrag aan extra materiële kosten met betrekking tot corona bedraagt € 476.550

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	197.649	214.637
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	<u>197.649</u>	<u>214.637</u>
Rentelasten	61.662	38.304
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Geactiveerde rente	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	<u>61.662</u>	<u>38.304</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>135.987</u>	<u>176.333</u>

Toelichting:

De rentebaten worden ontvangen voor de uitgegeven leningen aan Stichting Carinova Woonzorg, Carinova WMO Diensten BV. Deze zijn verminderd doordat op de leningen jaarlijks wordt afgelost. De rentelasten zijn toegenomen in verband met negatieve rentetarieven welke door de bank worden gehanteerd.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

21. Bijzondere posten in het resultaat

In de jaarrekening bevinden zich geen bijzondere posten.

22. Wet normering voor topinkomens bestuurders

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

23. Honoraria accountant

Voor de honoraria van de accountant over 2021 verwijzen wij naar de jaarrekening van 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 toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 22.

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	561.676	537.734
Materiële vaste activa	2	1.036.452	661.069
Financiële vaste activa	3	5.973.001	6.248.834
Totaal vaste activa		<u>7.571.129</u>	<u>7.447.637</u>
Viottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	163.340	232.043
Debiteuren en overige vorderingen	5	15.576.737	11.382.776
Liquide middelen	6	5.149.802	11.715.362
Totaal viottende activa		<u>20.889.879</u>	<u>23.330.181</u>
Totaal activa		<u><u>28.461.008</u></u>	<u><u>30.777.818</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	277.960	277.960
Bestemmingsreserves		2.427.054	3.151.788
Bestemmingsfondsen		9.425.307	9.595.273
Totaal eigen vermogen		<u>12.130.321</u>	<u>13.025.021</u>
Voorzieningen	8	1.775.730	1.038.412
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	0	0
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	10	0	0
Overige kortlopende schulden	11	14.554.957	16.714.387
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>14.554.957</u>	<u>16.714.387</u>
Totaal passiva		<u><u>28.461.008</u></u>	<u><u>30.777.820</u></u>

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	12	49.943.271	47.426.662
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	13	2.790.496	4.132.719
Overige bedrijfsopbrengsten	14	4.131.807	2.011.315
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>56.865.574</u>	<u>53.570.696</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	50.687.969	48.500.359
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	630.131	482.388
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	16	0	0
Overige bedrijfskosten	18	6.416.239	5.897.665
Som der bedrijfslasten		<u>57.734.339</u>	<u>54.880.412</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-868.765	-1.309.716
Financiële baten en lasten	19	144.031	180.185
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-724.734</u></u>	<u><u>-1.129.531</u></u>

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.13.1 Algemeen

Zie opmerking betreffende specifieke waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening in paragraaf 5.1.13.2.

5.1.13.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Er zijn geen afwijkingen ten op zichte van de waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde jaarrekening.

Algemeen

De enkelvoudige balans en resultatenrekening van Stichting Carinova Thuiszorg betreffen de cijfers exclusief de 100% deelneming Carinova WMO Diensten B.V. Er is geen verdere toelichting opgenomen. De deelneming Carinova WMO Diensten B.V. heeft ultimo 2021 een negatief eigen vermogen. Deze is gewaardeerd op basis van een nettovermogenswaarde. Verder zijn in de enkelvoudige jaarrekening drie verstrekte intercompany leningen opgenomen aan Stichting Carinova Woonzorg en Carinova WMO Diensten B.V. Deze hebben allen een looptijd van 30 jaar met een mogelijkheid boetevrije vervroegd af te lossen. Er wordt een marktconforme rente in rekening gebracht.

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

De raad van toezicht van Stichting Carinova Thuiszorg 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.

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

5.2 OVERIGE GEGEVENS

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 Thuiszorg.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Carinova Thuiszorg 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 Thuiszorg.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Carinova Thuiszorg 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 Stichting Carinova Thuiszorg op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
2. de geconsolideerde en 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 Thuiszorg 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, appearing to be 'C.F. van den Haak', written over a red horizontal line.