


# **Jaarverslaggeving 2021**

## **Stichting Carinova Groep**

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	17
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	26
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	27
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	28
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	29
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	30
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	37

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	39
5.2.2	Nevenvestigingen	39
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	40

## 5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf:




5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	904.558	794.093
Materiële vaste activa	2	40.290.198	38.759.612
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		41.194.756	39.553.705
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	785.032	761.021
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	3.957.255	4.194.736
Debiteuren en overige vorderingen	6	23.270.141	17.578.100
Liquide middelen	7	18.279.443	30.504.101
Totaal vlottende activa		46.291.871	53.037.958
<b>Totaal activa</b>		<b>87.486.627</b>	<b>92.591.663</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
Kapitaal	8	277.962	277.962
Bestemmingsreserves		9.089.830	9.089.830
Bestemmingsfondsen		32.023.632	31.484.450
Algemene en overige reserves		0	0
Totaal groepsvermogen		41.391.424	40.852.242
<b>Vorzieningen</b>	9	3.806.784	2.429.364
<b>Langlopende schulden (voor nog meer dan een jaar)</b>	10	14.100.258	15.358.608
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	11	0	1.458.184
Overige kortlopende schulden	12	28.188.161	32.493.265
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		28.188.161	33.951.449
<b>Totaal passiva</b>		<b>87.486.627</b>	<b>92.591.663</b>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	123.805.105	117.334.372
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15	4.830.961	8.024.536
Overige bedrijfsopbrengsten	16	11.594.283	6.394.678
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>140.230.349</b>	<b>131.753.586</b>
Personeelskosten	17	110.918.700	103.774.564
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	4.129.355	3.638.692
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	0	0
Overige bedrijfskosten	20	24.199.054	22.802.459
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>139.247.109</b>	<b>130.215.715</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>983.240</b>	<b>1.537.871</b>
Financiële baten en lasten	21	-444.038	-368.473
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>539.202</b>	<b>1.169.398</b>

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2021 €	2020 €
Bestemmingsfonds Carinova WMO Diensten BV	-275.902	389.842
Bestemmingsfonds Carinova Services BV	0	303.688
Bestemmingsreserve Carinova Matchpunt BV	0	-14.402
Bestemmingsfonds Stichting Carinova Woonzorg	1.539.832	1.619.808
Bestemmingsfonds Stichting Carinova Thuiszorg	-724.728	-1.129.538
	<b>539.202</b>	<b>1.169.398</b>

## 5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			983.240		1.537.877
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18, 19	4.129.355		3.638.693	
- mutaties voorzieningen	9	1.377.420		-338.903	
- Bijzondere waardeverminderingen	19	<u>0</u>		<u>0</u>	
			5.506.775		3.299.790
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	-24.011		146.888	
- vorderingen	6	-5.692.046		-7.701.913	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-1.220.703		-561.029	
- kortlopende schulden	12	-4.305.118		7.444.309	
			<u>-11.241.878</u>		<u>-671.745</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-4.751.863</u>		<u>4.165.922</u>
Ontvangen interest	21	14		735	
Betaalde interest	21	-444.052		-369.208	
Ontvangen dividenden	21	<u>0</u>		<u>0</u>	
			<u>-444.038</u>		<u>-368.473</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<u>-5.195.901</u>		<u>3.797.449</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	2	-5.398.654		-3.520.665	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	0		0	
Investerings immateriële vaste activa	1	-603.460		-934.690	
Desinvesterings immateriële vaste activa	1	231.707		235.227	
Uitgegeven leningen u/g	3	0		0	
Aflossing leningen u/g	3	0		0	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	0		0	
Desinvesterings overige financiële vaste activa	3	<u>0</u>		<u>0</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<u>-5.770.407</u>		<u>-4.220.128</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-1.258.350		-1.254.751	
Uitkering Dividend	10	<u>0</u>		<u>-</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<u>-1.258.350</u>		<u>-1.254.751</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u><u>-12.224.658</u></u>		<u><u>-1.677.430</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		30.504.101		32.181.531
Stand geldmiddelen per 31 december	7		<u>18.279.443</u>		<u>30.504.101</u>
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-12.224.658</u></u>		<u><u>-1.677.430</u></u>

**Toelichting:**

Het kasstroom overzicht wordt opgesteld op de indirecte manier.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.1 Algemeen

###### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Zorginstelling Stichting Carinova Groep is statutair (en feitelijk) gevestigd te Deventer, op het adres Sint Jozefplein 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 05082174.

Deze Stichting heeft ten doel het aanbieden van zorg in de ruimste zin van het woord, in het bijzonder in de regio Gelderland en Overijssel.

- Verpleging en verzorging/begeleiding in de thuissituatie.
- Intramurale verpleging en verzorging/begeleiding op 8 hoofdlocaties

Stichting Carinova Groep staat aan het hoofd diverse stichtingen en een B.V. Bij het hoofdstuk consolidatie ziet u welke entiteiten onderdeel uit maken van de groep.

###### **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 Groep in Carinova Services B.V. en Matchpunt in de Zorg B.V. is tegen nominale waarde overgedragen aan respectievelijk Stichting Carinova Woonzorg en Stichting Carinova Thuiszorg. Vervolgens zijn beide besloten vennootschap met de verkrijgende stichting gefuseerd.

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

###### **Continuïteitsveronderstelling**

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

Bij Stichting Carinova Groep 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 Groep 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 omzetzerving (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 Groep 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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022  
Paraaf: 

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

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

##### ***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 Groep 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 Groep 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.

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Carinova Groep 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 Ommen
  - Stichting Carinova Vastgoed te Deventer
  - Carinova WMO Diensten BV te Raalte
  - Vereniging MFC te Gramsbergen \*
2. Stichting Carinova Woonzorg te Deventer

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

#### **Enkelvoudige jaarrekening**

Binnen Stichting Carinova Groep vinden geen activiteiten en mutaties plaats waarbij er tevens beoogde plannen zijn om in de toekomst de juridische structuur te vereenvoudigen. Om die reden is geen enkelvoudige jaarrekening en toelichting daarop opgesteld.

#### **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 verbonden partij.

Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd Stichting Carinova Groep aan te merken als verbonden partij. Hier een toelichting:

- De transacties tussen verbonden partijen betreffen het uitvoeren van aangegane verplichtingen inzake te verlenen zorg.
- De verbonden partijen maken onderdeel uit van de groepsmaatschappij Stichting Carinova Groep te Raalte.

De Stichting heeft de volgende verbonden Stichtingen en Vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn.

- De Stichting Eerste Lijns Service te Deventer. De stichting heeft ten doel zorgverleners te faciliteren om de patiëntenzorg 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.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

###### **Activa en passiva**

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

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

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

###### **Immateriele vaste activa**

De immateriele vaste activa is gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere 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 Stichting 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. Ook het zorgregistratiepakket ONS is per 1 april 2021 bij de Stichting Carinova Woonzorg in gebruik genomen.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Materiële vaste activa**

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

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

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

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

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

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

Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen.

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

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.

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.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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.

"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. Stichting Carinova Groep 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 2020 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.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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.

##### **Verstrekte leningen en overige vorderingen**

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

##### **Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

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

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

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

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

##### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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).

Stichting Carinova Groep heeft uit hoofde van onderstaande wetgeving een vordering opgenomen die compensatie van reeds betaalde transitievergoedingen omvat in de periode vanaf 1 juli 2015 tot en met eind 2020 ( 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 2019 in het staatsblad gepubliceerd.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Liquide middelen**

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

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

##### **Voorzieningen (algemeen)**

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

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

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

##### **Voorziening 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.

##### **Reorganisatievoorziening**

De voorziening reorganisatie is ter dekking van de gevolgen van een kleine aanpassing in de organisatie, welke in 2020 is door gevoerd is 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 jubileumuitkeringen**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

##### **Voorziening nabetaling ORT**

Er is in 2016 bij Carinova een voorziening gevormd ter dekking van de nabetalingsverplichting inzake de onregelmatigheidstoeslag over de vakantiedagen die in het verleden niet betaald zijn.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Voorziening vervroegd uittreden 45 plus dienstjaren**

Nieuw in dit kader is de regeling die door sociale partners is afgesproken in 2021 die medewerkers onder voorwaarden de mogelijkheid biedt na 45 jaren te stoppen met werken. Hierdoor kunnen medewerkers voor wie langer doorwerken (om gezondheidsredenen) te zwaar valt eerder stoppen. Deze regeling is op 1 september 2021 in werking getreden. De in de jaarrekening getroffen voorziening (€ 1,9 miljoen) betreft zowel die medewerkers die op 31 december al gebruik maken van de 45 jaren-regeling (€ 0,5 miljoen), als die groep medewerkers waarvan verwacht wordt dat deze in de jaren 2022 tot en met 2025 gebruik gaan maken (€ 1,4 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.

##### **Opbrengsten**

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

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

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

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



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Opbrengsten**

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.

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

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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 Groep 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 Groep doorgebrachte dienstjaren. Van de aan het pensioenfonds verschuldigde premie wordt de ene helft (50%) betaald door de werkgever en de andere helft (50%) door de werknemer.

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

Stichting Carinova Groep 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 Groep 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).

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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. De financiële baten en lasten berekend tussen groepsmaatschappijen vallen in de geconsolideerde jaarrekening tegen elkaar weg. 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 gedeelt of het exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De vooruitontvangen bedragen (zowel kort- als langlopend) worden onder de overlopende passiva opgenomen.

##### **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

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	904.558	562.386
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	0	0
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	231.707
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>904.558</b>	<b>794.093</b>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	794.093	235.227
Bij: investeringen	603.460	934.690
Af: afschrijvingen	261.288	140.597
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	231.707	235.227
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>904.558</b>	<b>794.093</b>

**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. Verder zijn dit kosten voor de ingebruikname van het nieuwe salaris- en HRM pakket per 1 januari 2021.

## 2. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	31.028.536	30.307.593
Machines en installaties	3.725.292	4.156.437
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.536.363	4.295.582
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>40.290.191</b>	<b>38.759.612</b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	38.759.612	38.737.004
Bij: investeringen	5.398.655	3.520.666
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	3.868.076	3.498.058
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>40.290.191</b>	<b>38.759.612</b>

**Toelichting:**

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

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

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	0	0
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	0	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	0	0
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Overige effecten	0	0
Vordering op grond van compensatieregeling	0	0
Overige vorderingen	0	0

Totaal financiële vaste activa

<u>0</u>	<u>0</u>
----------	----------

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	10.464
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0
Ontvangen dividend	0	0
Acquisities van deelnemingen	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0
Verstreckte leningen / verkregen effecten	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	-10.464
(Terugname) waardeverminderingen	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0

Boekwaarde per 31 december

<u>0</u>	<u>0</u>
----------	----------

**Toelichting:**

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

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	785.032	761.021
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	0	0
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>785.032</u>	<u>761.021</u>

## 5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringoverschot AWBZ / WLZ

	<u>t/m 2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	-1.458.184	4.194.736	0	2.736.552
Financieringsverschil boekjaar	0	0	3.825.023	3.825.023
Correcties voorgaande jaren	-36.796	13.426	0	-23.370
Betalingen/ontvangsten	1.494.980	-4.075.930	0	-2.580.950
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>1.458.184</u>	<u>-4.062.504</u>	<u>3.825.023</u>	<u>1.220.703</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>132.232</u>	<u>3.825.023</u>	<u>3.957.255</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):				
Stichting Carinova	c	a	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.957.255	4.194.736
- schulden uit hoofde van financieringoverschot	0	1.458.184
	<u>3.957.255</u>	<u>2.736.552</u>

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	63.123.633	59.832.394
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	59.298.610	55.637.658
Totaal financieringsverschil	<u>3.825.023</u>	<u>4.194.736</u>

**Toelichting:**

In het financieringsverschil is de geleverde productie verantwoord. De vordering 2021 is onder de activa in de balans opgenomen en de vordering inzake 2020 is ook onder de activa verantwoord.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

**ACTIVA**

**6. Debiteuren en overige vorderingen**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.893.956	6.685.300
Nog te ontvangen DBC GRZ	2.173.984	1.621.641
Overige vorderingen:	13.716.421	8.951.538
Overige overlopende activa:	482.402	319.621
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>23.270.141</u>	<u>17.578.100</u>

**Toelichting:**

Op de vorderingen debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid ad€ 198.744 (2020 € 268.971) in mindering gebracht. 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. De vordering compensatie corona bedraagt circa 6,0 miljoen.

**6. Liquide middelen**

*De specificatie is als volgt:*


	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	18.273.514	30.500.921
Kassen	3.858	3.180
Deposito's	0	0
Kruisposten	2.071	0
Totaal liquide middelen	<u>18.279.443</u>	<u>30.504.101</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Stichting.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

## PASSIVA

## 8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	277.962	277.962
Bestemmingsreserves	9.089.830	9.089.830
Bestemmingsfondsen	32.023.632	31.484.450
Aandeel derden	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>41.391.424</u></u>	<u><u>40.852.242</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	277.962	0	0	277.962
Totaal kapitaal	<u><u>277.962</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>277.962</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:				
Overige bestemmingsreserves	9.089.830	0	0	9.089.830
				0
Herwaarderingsreserve:				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:				
Stichting Carinova Thuiszorg	3.487.291	-724.746	0	2.762.545
Carinova WMO Diensten BV	193.298	-275.905	0	-82.607
Stichting Carinova Woonzorg	27.803.861	1.539.833	0	29.343.694
Totaal bestemmingsfondsen	<u><u>31.484.450</u></u>	<u><u>539.182</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>32.023.632</u></u>

**Toelichting:**

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

## 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	539.202	1.169.398
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>539.202</u></u>	<u><u>1.169.398</u></u>



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
- Vervroegd uitreden 45 plus dienstjaren	0	1.375.461	0	0	1.375.461
- Nabetalings-ORT	144.334	0	0	0	144.334
- Jubileumverplichtingen	873.456	61.076	-111.070	0	823.381
- Langdurig zieken	1.322.987	895.429	-444.062	0	1.397.628
- Garantieloon	88.587	0	-22.607	0	65.980
					0
Totaal voorzieningen	<u>2.429.364</u>	<u>2.331.966</u>	<u>-577.739</u>	<u>0</u>	<u>3.806.784</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.)	1.337.125
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.469.659
hiervan > 5 jaar	288.183

**Toelichting per categorie voorziening:****Voorziening vervroegd uitreden 45 plus dienstjaren**

Nieuw in dit kader is de regeling die door sociale partners is afgesproken in 2021 die medewerkers onder voorwaarden de mogelijkheid biedt na 45 jaren te stoppen met werken. Hierdoor kunnen medewerkers voor wie langer doorwerken (om gezondheidsredenen) te zwaar valt eerder stoppen. Deze regeling is op 1 september 2021 in werking getreden. De in de jaarrekening getroffen voorziening (€ 1,9 miljoen) betreft zowel die medewerkers die op 31 december al gebruik maken van de 45 jaren-regeling (€ 0,5 miljoen), 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 (€ 1,4 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 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 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 2019 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 B.V. 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%.

**Voorziening nabetalings-ORT**

Er is in 2016 bij Carinova een voorziening gevormd, ter dekking van de nabetalingsverplichting inzake de onregelmatigheidstoeslag over de vakantieuren die in het verleden niet betaald zijn.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	14.100.258	15.358.608
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>14.100.258</u>	<u>15.358.608</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	16.613.359	17.864.610
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	1.254.751	1.251.251
Stand per 31 december	<u>15.358.608</u>	<u>16.613.359</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.258.350	1.254.751
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>14.100.258</u>	<u>15.358.608</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.258.350	1.254.751
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	14.100.258	15.358.608
hiervan > 5 jaar	9.028.754	10.385.905

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

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	3.137.413	3.632.958
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.258.364	1.254.763
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.113.273	3.962.717
Schulden terzake pensioenen	465.311	2.126.311
Nog te betalen salarissen	1.129.011	4.244.265
Overige schulden	6.408.565	5.270.758
Vakantiegeld	3.490.500	3.436.866
Vakantiedagen	8.437.065	7.176.599
Eindejaarsuitkering	521.954	861.158
Vervroegd uittreden 45 plus dienstjaren	558.739	0
Overige overlopende passiva:	667.966	526.870
Totaal overige kortlopende schulden	<u>28.188.161</u>	<u>32.493.265</u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: **Toelichting:**

De schuld aan pensioenpremies is fors afgenomen, vanwege dat het pensioenfonds een groot deel van de facturatieachterstand heeft ingelopen. De schuld aan vakantiedagen zijn fors gestegen, door het corona virus is de druk op de zorg toegenomen en het was het voor personeel moeilijker vakantie te plannen. Verder is door het sluiten van hotels en landen de mogelijkheid tot het genieten fors afgenomen waardoor mensen hun vakantie hebben uitgesteld. De schuld aan belastingen en premies sociale lasten is fors toegenomen vanwege dat er eindheffing over de zorgbonus betaald moest worden, dit heeft geleid tot een WKR verrekening van 2,1 miljoen aan eindheffing. De toename van de overige schulden houdt verband met het vormen van een aantal risicoserveringen. De schulden hebben een looptijd met naar verwachting korter dan 1 jaar.

## 13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

**Toelichting:****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 Zwv. 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 Groep 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**

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.

**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.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

## 2. Verplichtingen Stichting Carinova Thuiszorg

**Huurverplichtingen**

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 315.794,- voor de komende 5 jaar € 812.855,-.

**Kredietfaciliteit**

Er zijn geen kredietfaciliteiten.

**Operationele lease**

	< 1 jaar	1-5 jaar	>5 jaar
De volgende leaseverplichtingen zijn aangegaan voor de komende jaren	€ 220.929	€ 106.352	€ 0

## 3. Meerjarige financiële verplichtingen Stichting Carinova Woonzorg

	< 1 jaar	1-5 jaar	>5 jaar
De volgende huurverplichtingen zijn aangegaan	1.225.276	3.911.472	759.475

**Zekerheden**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 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
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>		0		0		
- aanschafwaarde	0	702.983	0	0	231.707	934.690
- cumulatieve afschrijvingen	0	140.597	0	0	0	140.597
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>562.386</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>231.707</u>	<u>794.093</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	603.460	0	0	-	603.460
- afschrijvingen	0	261.288	0	0	0	261.288
- 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>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	231.707	231.707
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>231.707</u>	<u>231.707</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>342.172</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-231.707</u>	<u>110.465</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	1.306.443	0	0	0	1.306.443
- cumulatieve afschrijvingen	0	401.885	0	0	0	401.885
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>904.558</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>904.558</u>
Afschrijvingspercentage				20,0%	0,0%	

## 5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	69.592.313	16.204.126	29.144.554	0	0	114.940.993
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	39.284.720	12.047.689	24.848.972	0	0	76.181.381
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>30.307.593</u>	<u>4.156.437</u>	<u>4.295.582</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>38.759.612</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	2.625.816	0	2.772.839	0	0	5.398.655
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.904.873	431.145	1.532.058	0	0	3.868.076
- 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>720.943</u>	<u>-431.145</u>	<u>1.240.781</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.530.579</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	72.218.129	16.204.126	31.917.393	0	0	120.339.648
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	41.189.593	12.478.834	26.381.030	0	0	80.049.457
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>31.028.536</u>	<u>3.725.292</u>	<u>5.536.363</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>40.290.191</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5%	10,0%	10 of 25%	0,0%	0,0%	

## 5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

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

## BIJLAGE

## 5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
<b>Schulden aan kredietinstellingen</b>														
NWS 71.201	1-jan-87	1.876.381	40	Hypothecaire leningen	0,95%	375.268	0	46.910	328.358	93.808	7	lineair	46.910	Provincie
NWS 71.213	15-feb-10	5.000.000	30	Hypothecaire leningen	0,45%	3.249.997	0	166.667	3.083.330	2.249.995	19	lineair	166.667	Waarborgfonds
BNG 71.410	8-jul-96	1.439.901	30	Hypothecaire leningen	0,75%	287.974	0	47.997	239.977	0	5	lineair	47.997	Gemeentegarantie
BNG 71.420	8-jul-96	1.815.121	30	Hypothecaire leningen	0,75%	563.048	0	92.097	470.951	0	5	ann	92.788	Gemeentegarantie
BNG 71.430	1-aug-98	656.410	30	Hypothecaire leningen	5,47%	285.492	0	29.399	256.093	83.147	7	ann	31.007	Gemeentegarantie
BNG 71.510	8-jul-96	3.415.921	30	Hypothecaire leningen	0,75%	1.059.613	0	173.320	886.293	0	5	ann	174.620	Gemeentegarantie
Triodos 71.900	26-apr-17	9.000.000	20	Hypothecaire leningen	2,35%	7.770.000	0	360.000	7.410.000	5.610.000	21	lineair	360.000	geen
BNG 71.210	12-jan-01	2.382.346	30	Overige leningen	-0,05%	873.518	0	79.412	794.106	397.057	10	lineair	79.412	Rijksgarantie
BNG 71.212	7-jun-01	2.518.480	30	Overige leningen	5,74%	923.449	0	83.949	839.500	419.747	10	lineair	83.949	Rijksgarantie
Triodos 71.630	1-apr-17	1.750.000	10	Overige leningen	0,65%	1.225.000	0	175.000	1.050.000	175.000	7	lineair	175.000	geen
<b>Totaal</b>						<b>16.613.359</b>	<b>0</b>	<b>1.254.751</b>	<b>15.358.608</b>	<b>9.028.754</b>			<b>1.258.350</b>	



## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	40.601.072	38.563.867
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	63.123.633	59.832.394
Opbrengsten in opdracht andere instellingen	731.807	675.762
Opbrengsten Wmo	2.746.952	2.636.127
Opbrengsten niet gebudgetteerde zorgprestaties Thuiszorg	163.370	226.990
Gefactureerde omzet DBC GRZ	4.856.288	4.773.748
Overige niet gebudgetteerde zorgprestaties Stichting Carinova Woonzorg	530.006	406.148
Opbrengsten WMO Diensten BV	10.669.796	9.848.844
Overige zorgprestaties	382.181	370.492
Totaal	<u>123.805.105</u>	<u>117.334.372</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	1.199	2.351			3.550
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	263	6.581			6.844
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>1.462</u>	<u>9.047</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.509</u>

**Toelichting:**

In het wettelijk budget aanvaardbare kosten is een bedrag van € 119.483 opgenomen voor transitie-middelen verpleeghuiszorg. Carinova voert hiervoor een kassiersfunctie. Het nog aan de projectgroepleden door te betalen bedrag is opgenomen onder de kortlopende schulden.

In de WLZ zijn de beschikbare kwaliteit-gelden volledig benut, waardoor geen ruimte meer aanwezig was voor de compensatie van COVID-19 kosten.

De bedragen van de COVID-19 compensatie zijn nog niet definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen is daarom nog sprake van enige onzekerheid. Met betrekking tot de WMO (gemeente) is grotendeels al wel overeenstemming bereikt over de ingediende aanvragen voor meerkosten en de continuïteitsbijdragen. Voor de Wlz zijn de aanvragen bij de zorgkantoren ingediend. De afstemming met zorgverzekeraars is momenteel onderhanden.

## 15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W	20.129	18.629
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	3.110.527	6.552.149
Overige Rijkssubsidies	84.590	0
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	441.279	371.436
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.113.343	1.082.322
Overige subsidies Stichting Carinova Woonzorg	61.093	0
Totaal	<u>4.830.961</u>	<u>8.024.536</u>

**Toelichting:**

Onder de subsidies is in 2021 een bedrag € 2.067.360 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 € 786.122 is verantwoord onder de post overige kortlopende schulden.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## 16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	0	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Overige bedrijfsopbrengsten		11.026.388	6.886.123
Overige dienstverlening		567.895	-491.445
Totaal		<u>11.594.283</u>	<u>6.394.678</u>

**Toelichting:**

De stijging van de overige bedrijfsopbrengsten wordt met name veroorzaakt door de compensatie meerkosten Corona welke onder de toelichting bij punt 14 zijn opgenomen. Daarnaast is er sprake van vrijval van risicoreserveringen in 2021 als gevolg van de definitieve vaststelling van de COVID-19 compensatie en contractafspraken voorgaande jaren.



## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	81.778.178	78.192.712
Sociale lasten	12.337.307	12.067.354
Pensioenpremies	6.454.798	5.517.584
Andere personeelskosten:	5.754.690	3.162.282
Subtotaal	<u>106.324.973</u>	<u>98.939.932</u>
Personeel niet in loondienst	4.593.727	4.834.632
Totaal personeelskosten	<u><u>110.918.700</u></u>	<u><u>103.774.564</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Carinova Thuiszorg	766	739
Carinova WMO Diensten BV	264	251
Carinova Woonzorg	798	617
Carinova Services BV		143
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.828</u>	<u>1.750</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

Op de regel lonen en salarissen is in 2021 een bedrag ad € 2.067.360 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De uitgekeerde zorgbonussen zijn ook verantwoord op de regel lonen en salarissen. De over deze uitkering verschuldigde eindheffing bedraagt € 786.122

Het aantal personeelsleden is gestegen tov van 2020, mede ingegeven door de toenemende zorgvraag en inzet van personeelsleden in verband met extra Kwaliteitsmiddelen Verpleeghuiszorg en door corona. Eveneens is door ziekte het aantal personeelsleden toegenomen wat zijn oorzaak met name heeft in COVID-19. De personeelskosten zijn gestegen door de stijging van de cao-lonen in 2020 en 2021 en de inzet van meer personeel.

## 18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	261.288	140.597
- materiële vaste activa	3.868.067	3.498.095
Totaal afschrijvingen	<u>4.129.355</u>	<u>3.638.692</u>

**Toelichting:**

## 19. 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:**

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.502.269	3.520.166
Algemene kosten	14.489.571	11.497.773
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.054.450	2.632.313
Onderhoud en energiekosten	2.780.507	2.762.226
Huur en leasing	2.372.257	2.389.981
Totaal overige bedrijfskosten	<u>24.199.054</u>	<u>22.802.459</u>

**Toelichting:**

De stijging van de algemene kosten, patient gebonden en hotelmatige kosten hangt samen met de extra middelen die de overheid beschikbaar heeft gesteld voor het welzijn van onze cliënten.

Stichting Carinova Groep heeft op basis van een beleidsregel m.b.t. extreme kosten zorggebonden materiaal en geneesmiddelen deze kosten gedeclareerd bij het zorgkantoor.

## 21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	14	735
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>14</u>	<u>735</u>
Rentelasten	444.052	369.208
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>444.052</u>	<u>369.208</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-444.038</u>	<u>-368.473</u>

**Toelichting:**

## 22. Bijzondere posten in het resultaat

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

- Niet van toepassing

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## 23. Wet normering topinkomens (WNT)

Binnen de groep van Stichting Carinova Groep is de WNT van toepassing op Stichting Carinova Groep, Stichting Carinova Thuiszorg, Stichting Carinova Thuiszorg Salland en Stichting Carinova Woonzorg. Het voor Stichting Carinova Groep, Stichting Carinova Thuiszorg, Stichting Carinova Thuiszorg Salland en Stichting Carinova Woonzorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 10 punten). Voor de bezoldiging van de topfunctionarissen wordt uitgegaan van de volledige bezoldiging uit dienstbetrekking bij Stichting Carinova Groep.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

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

<b>Gegevens 2021</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>Zwam van H.</b>	<b>Griepink J.G.M.</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RVB 1/1 - 31/12	Lid RVB 1/1-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2021		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	180.186	159.028
Beloningen betaalbaar op termijn	12.776	12.710
<i>Subtotaal</i>	<i>192.962</i>	<i>171.738</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000	193.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	-	-
<b>Bezoldiging</b>	<b>192.962</b>	<b>171.738</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

<b>Gegevens 2020</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>Zwam van H.</b>	<b>Griepink J.G.M.</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RVB 1/1 - 31/12	Lid RVB 1/1 - 31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2020		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	172.769	148.027
Beloningen betaalbaar op termijn	12.103	11.986
<i>Subtotaal</i>	<i>184.872</i>	<i>160.013</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	185.000	185.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>184.872</b>	<b>160.013</b>

**Toelichting:**

Voor de bezoldiging is uitgegaan van de bezoldiging uit dienstbetrekking van de topfunctionarissen bij de Stichting Carinova Groep. De werkgeverskosten van de topfunctionarissen worden door Stichting Carinova Groep aan WNT -instellingen Stichting Carinova Woonzorg en Stichting Carinova Thuiszorg, beiden voor 50% doorbelast.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## 23. Wet normering topinkomens (WNT)

## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2021</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	S van Groningen	J Kleis	J van Vark
<b>Funcctiegegevens</b>	Voorzitter	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	23.488	15.440	15.440
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>	28.950	19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

<b>Gegevens 2020</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	S van Groningen	J Kleis	J van Vark
<b>Funcctiegegevens</b>	Voorzitter	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1-31/12
Bezoldiging	22.200	14.800	14.800
Individueel toepasselijk maximum	27.750	18.500	18.500

<b>Gegevens 2021</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	E. vd Wilden	E. Leideman	
<b>Funcctiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1 /1 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	15.540	15.540	
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>	19.300	19.300	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	

<b>Gegevens 2020</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	E. vd Wilden	E. Leideman	
<b>Funcctiegegevens</b>	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1 /1 - 31/12	1 /1 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	14.800	14.800	
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>	18.500	18.500	

**3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

**24. Honoraria accountant**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	168.311	178.273
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	27.225	32.541
3 Fiscale advisering	28.253	31.813
4 Niet-controlediensten	0	7.500
Totaal honoraria accountant	<u>223.789</u>	<u>250.127</u>

**Toelichting:**

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 23.

#### 5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

##### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

De raad van toezicht van Stichting Carinova Groep 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 toezichhouders

\_\_\_\_\_  
Dhr. H. van Zwam EMIM  
Voorzitter Raad van Bestuur

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

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


\_\_\_\_\_  
Mevr. ir. J. Kleis  
Lid Raad van Toezicht

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

\_\_\_\_\_  
Dhr. drs. E. Leideman  
Lid Raad van Toezicht

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022  
Paraaf: 

## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf:



**5.2 OVERIGE GEGEVENS**

**5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

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

**5.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Carinova Groep 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 Groep te Deventer

## A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

### Ons oordeel

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

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december 2021;
2. de geconsolideerde 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 Groep 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;
- ▶ de verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bijlage).

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 verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en het Verantwoordingsprotocol Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

## 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:





**Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)**

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	3557	€ 6.402.600,00	114	€ 199.500,00	3671	€ 6.602.100,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	3473	€ 3.473.000,00			3473	€ 3.473.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			116	€ 116.000,00	116	€ 116.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 2.096.713,00				€ 2.096.713,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 85.500,00		€ 85.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 2.096.713,00		€ 85.500,00		€ 2.182.213,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 832.887,00		-€ 2.000,00		€ 830.887,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Nee		

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2022

Paraaf: 