

Jaarverslaggeving 2020
Stichting Carinova Groep

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2020

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2020	1
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2020	2
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	15
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	23
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	26
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020	27
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	34

5.2 Overige gegevens

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

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20 €	31-dec-19 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	794.093	235.227
Materiële vaste activa	2	38.759.612	38.737.004
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		39.553.705	38.972.231
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	761.021	907.909
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	4.194.736	2.175.523
Debiteuren en overige vorderingen	6	17.578.100	9.876.187
Liquide middelen	7	30.504.101	32.181.537
Totaal vlottende activa		53.037.958	45.141.156
Totaal activa		92.591.663	84.113.387
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	277.962	277.962
Bestemmingsreserves		9.089.830	9.104.232
Bestemmingsfondsen		31.484.450	30.300.650
Algemene en overige reserves		0	0
Totaal groepsvermogen		40.852.242	39.682.844
Vorzieningen	9	2.429.364	2.768.267
Langlopende schulden (voor nog meer dan een jaar)	10	15.358.608	16.613.359
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	11	1.458.184	0
Overige kortlopende schulden	12	32.493.265	25.048.917
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		33.951.449	25.048.917
Totaal passiva		92.591.663	84.113.387

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	117.334.372	111.195.487
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15	8.024.536	2.285.856
Overige bedrijfsopbrengsten	16	6.394.678	4.068.482
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>131.753.586</u>	<u>117.549.825</u>
Personeelskosten	17	103.774.564	90.095.779
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	3.638.692	3.572.681
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	0	0
Overige bedrijfskosten	20	22.802.459	19.602.791
Som der bedrijfslasten		<u>130.215.715</u>	<u>113.271.251</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.537.871	4.278.574
Financiële baten en lasten	21	-368.473	-516.269
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>1.169.398</u></u>	<u><u>3.762.305</u></u>

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2020 €	2019 €
Bestemmingsfonds Carinova WMO Diensten BV	389.842	476.641
Bestemmingsfonds Carinova Services BV	303.688	-13.148
Bestemmingsreserve Carinova Matchpunt BV	-14.402	-65.381
Bestemmingsfonds Stichting Carinova Woonzorg	1.619.808	3.032.544
Bestemmingsfonds Stichting Carinova Thuiszorg	-1.129.538	331.649
	<u><u>1.169.398</u></u>	<u><u>3.762.305</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.537.871		4.278.574
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18, 19	3.638.693		3.572.681	
- mutaties voorzieningen	9	-338.903		-651.655	
- Bijzondere waardeverminderingen	19	<u>0</u>		<u>0</u>	
			3.299.790		2.921.026
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	146.888		-292.066	
- vorderingen	6	-7.701.913		2.962.682	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-561.029		-1.497.951	
- kortlopende schulden	12	7.444.309		127.947	
			<u>-671.745</u>		<u>1.300.612</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.165.916		8.500.212
Ontvangen interest	21	735		0	
Betaalde interest	21	-369.208		-516.269	
Ontvangen dividenden	21	<u>0</u>		<u>0</u>	
			<u>-368.473</u>		<u>-516.269</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			3.797.443		7.983.943
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-3.520.665		-3.026.407	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		1.362.532	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-934.690		-235.227	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	235.227		0	
Uitgegeven leningen u/g	3	0		10.464	
Aflossing leningen u/g	3	0		0	
Investeringen in overige financiële vaste activa	3	0		0	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-4.220.128		-1.888.638
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-1.254.751		-1.251.251	
Uitkering Dividend	10	<u>0</u>		<u>-</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.254.751		-1.251.251
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.677.436</u>		<u>4.844.054</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		32.181.537		27.337.483
Stand geldmiddelen per 31 december	7		<u>30.504.101</u>		<u>32.181.537</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.677.436</u>		<u>4.844.054</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 van de Carinova-groep te Deventer, bestaande uit diverse Stichtingen en BV's. Bij hoofstuk consolidatie ziet u welke Stichten en BV onderdeel uit maken van de groep.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

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 2020 zijn alle aandelen die Stichting Carinova Groep heeft in Zorgzuster Salland BV tegen nominale waarde overgedragen aan Stichting Carinova Thuiszorg. Vervolgens is de vennootschap, waarin geen activiteiten meer werden uitgevoerd, gefuseerd met Stichting Carinova Thuiszorg.

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.

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 2021 en de liquiditeitsprognose.

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 2021 zijn compensatieregelingen beschikbaar voor de compensatie van omzetsderving en meerkosten. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, daarom is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een significante impact op de bedrijfsvoering van Stichting Carinova Groep gehad. Er zijn in 2020 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten, enzovoorts. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en ontstond door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging, Eerstelijns Verblijf en Geriatrische Revalidatiezorg en WMO (maatwerkvoorzieningen en huishoudelijk hulp). Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in cohortafdelingen. De (meer)kosten en gederfde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 - BR/REG-20158c (en handreiking Fizi)
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a (en handreiking Fizi)
- Zorgverzekeringswet
 - Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
 - Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en de notities uitwerking afspraken meerkosten (3 juni 2020) en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020)
- 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 2020 en min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties, verbeterplannen en dergelijke. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of over compensatie. De conclusie hieruit is dat wij van mening zijn dat sprake is van een passend resultaat en er geen sprake is van onder- of overcompensatie. Voor het uitvoeren van de toets is gebruik gemaakt van de bijlage coronacompensatie zoals ontwikkeld door de sector. Deze bijlage ligt ten kantore en kan worden opgevraagd door onze financiers van de opbrengststromen.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (5.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (5.1.9). De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (5.1.5 punt 12).

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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
 - Stichting Carinova WMO Diensten BV te Raalte
 - Vereniging MFC te Gramsbergen *
2. Carinova Woonzorg te Deventer
3. Carinova Services BV te Deventer
4. Carinova Matchpunt BV 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

Stichting Carinova Groep heeft 2 deelnemingen van 100% in Carinova Services BV en Matchpunt in de Zorg BV. Beide deelnemingen hebben een negatief eigen vermogen. Beide deelnemingen zijn gewaardeerd op een nettovermogenswaarde van nihil. Gelet op het feit dat verder geen activiteiten en mutaties binnen de stichting plaatsvinden en de beoogde plannen om in de toekomst de juridische structuur te vereenvoudigen 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriele vaste activa

De immateriele vaste activa is gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardingsprijs 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 Carionva Thuiszorg en WMO Diensten B.V., dit pakket is op 1 januari 2020 in gebruik genomen. Verder zijn dit kosten voor de ingebruikname van het nieuwe salaris- en HRM pakket per 1 januari 2021.

Materiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

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

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

De materiële vaste activa waarvan de vennootschap en haar groepsmaatschappijen op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. Carinova beschouwt het totaal van de locaties als een geïntegreerd geheel.

Hierbij zijn de volgende veronderstellingen gehanteerd:

- De contante waarde berekening is gebaseerd op de bedrijfseconomische levensduur per hoofdlocatie, waarbij de restwaarde op nihil is gesteld.
- De vervangingsinvesteringen van huurpanden zijn gebaseerd op het in 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

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 nettokasstromen 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.

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.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte 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).

Carinova heeft uit hoofde van onderstaande wetgeving een vordering opgenomen die compensatie van reeds betaalde transitievergoedingen omvat in de periode vanaf 1 juli 2015 tot en met eind 2020 (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 tijdswaarde 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 2020 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. In de voorziening is rekening gehouden met te betalen transitievergoeding. Tegenover deze te betalen transitievergoeding staat een afzonderlijke, even grote vordering. Deze vordering vloeit voort uit de wetwijziging die op 20 juli 2018 is ingegaan en waaruit compensatie van de transitievergoeding blijkt.

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 onregelmatigheidstoelage over de vakantieuren die in het verleden niet betaald zijn.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening 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.

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 heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer heeft opgebouwd bij Stichting Carinova. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Carinova betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever en de helft door de werknemer wordt betaald. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 128% zijn. De gemiddelde dekkingsgraad per februari 2021 bedroeg 94,5%.

Stichting Carinova 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 verplichtingenbenadering en derhalve de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De nog te betalen pensioenpremie per balansdatum zijn als schuld op de balans verantwoord.

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 gedeeltelijk 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	562.386	0
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	231.707	235.227
Totaal immateriële vaste activa	<u>794.093</u>	<u>235.227</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	235.227	0
Bij: investeringen	934.690	235.227
Af: afschrijvingen	140.597	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	235.227	0
Boekwaarde per 31 december	<u>794.093</u>	<u>235.227</u>

Toelichting:

De immateriële activa betreft de kosten welke gemaakt zijn voor de overgang naar een nieuw ECD pakket voor Carinova Thuiszorg en WMO Diensten BV, 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

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	30.307.593	30.488.582
Machines en installaties	4.156.437	4.652.202
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.295.582	3.596.220
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>38.759.612</u>	<u>38.737.004</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	38.737.004	40.645.809
Bij: investeringen	3.520.666	3.026.407
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	3.498.058	3.572.680
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	1.362.532
Boekwaarde per 31 december	<u>38.759.612</u>	<u>38.737.004</u>

Toelichting:

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

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-20</u>	<u>31-dec-19</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
	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</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
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	-10.464
(Terugname) waardeverminderingen	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
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.

De vordering op Stichting Eerste Lijn is volledig terug ontvangen.

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-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	761.021	907.909
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>761.021</u>	<u>907.909</u>

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

	<u>t/m 2017</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	2.175.523	0	2.175.523
Financieringsverschil boekjaar	0	0	4.194.736	4.194.736
Correcties voorgaande jaren	0	315.857	0	315.857
Betalingen/ontvangsten	0	-3.949.564	0	-3.949.564
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>-3.633.707</u>	<u>4.194.736</u>	<u>561.029</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>-1.458.184</u>	<u>4.194.736</u>	<u>2.736.552</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):
Stichting Carinova

c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4.194.736	2.175.523
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	1.458.184	0
	<u>2.736.552</u>	<u>2.175.523</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	59.832.394	54.597.752
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	55.637.658	52.422.229
Totaal financieringsverschil	<u>4.194.736</u>	<u>2.175.523</u>

Toelichting:

In het financieringsverschil is de geleverde productie verantwoord. De vordering 2020 is onder de activa in de balans opgenomen en de schuld inzake 2019 is onder de passiva verantwoord.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.685.300	6.686.626
Nog te ontvangen DBC GRZ	1.621.641	306.386
Nog te facturen Carinova WMO Diensten BV	0	62.619
Overige vorderingen:	8.951.538	2.037.892
Overige overlopende activa:	319.621	782.664
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>17.578.100</u>	<u>9.876.187</u>

Toelichting:

Op de vorderingen debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid ad € 268.971 (2019 € 282.880) in mindering gebracht. Op 30 maart 2021 is nog € 1.428.753 van het debiteurensaldo te vorderen (hiervan is € 162.389 van Carinova WMO Diensten BV), dit is inclusief de vordering op verzekeraar in het kader van de wijkverpleging.

6. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	30.500.921	32.175.683
Kassen	3.180	4.872
Deposito's	0	982
Totaal liquide middelen	<u>30.504.101</u>	<u>32.181.537</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Stichting.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Kapitaal	277.962	277.962
Bestemmingsreserves	9.089.830	9.104.232
Bestemmingsfondsen	31.484.450	30.300.650
Aandeel derden	0	0
Totaal groepsvermogen	<u>40.852.242</u>	<u>39.682.844</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	277.962	0	0	277.962
Totaal kapitaal	<u>277.962</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>277.962</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Overige bestemmingsreserves	9.104.232	-14.402	0	9.089.830
				0
Herwaarderingsreserve:				0
Totaal bestemmingsreserves	<u>9.104.232</u>	<u>-14.402</u>	<u>0</u>	<u>9.089.830</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Carinova Services BV	-2.092.417	303.688	0	-1.788.729
Stichting Carinova Thuiszorg	4.616.829	-1.129.538	0	3.487.291
Carinova WMO Diensten BV	-196.544	389.842	0	193.298
Stichting Carinova Woonzorg	27.972.782	1.619.808	0	29.592.590
Totaal bestemmingsfondsen	<u>30.300.650</u>	<u>1.183.800</u>	<u>0</u>	<u>31.484.450</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-2019</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	1.169.398	3.762.305
Herwaarderings materiële vaste activa	0	0
Afwaardering/herwaarderings financiële vaste activa	0	0
Af: Gerealiseerde herwaarderings ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u>1.169.398</u>	<u>3.762.305</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-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
- reorganisatie	354.840	0	-92.010	-262.830	0
- Nabetaling ORT	144.334	0	0	0	144.334
- jubileumverplichtingen	865.028	39.945	-31.517	0	873.456
- langdurig zieken	1.290.371	966.283	-444.062	-489.605	1.322.987
- Garantieloon	113.694	0	-25.107	0	88.587
					0
Totaal voorzieningen	<u>2.768.267</u>	<u>1.006.228</u>	<u>-592.696</u>	<u>-752.435</u>	<u>2.429.364</u>

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.276.030
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.153.334
hiervan > 5 jaar	821.287

Toelichting per categorie voorziening:

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 BV en de gebruikelijke inschaling van deze medewerkers.

Voorziening Reorganisatie

De voorziening reorganisatie is ter dekking van de gevolgen van een kleine aanpassing in de organisatie, welke in 2020 is doorgevoerd. De reorganisatie is geheel afgewikkeld.

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 vakantieuren die in het verleden niet betaald zijn.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	15.358.608	16.613.359
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>15.358.608</u>	<u>16.613.359</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	17.864.610	19.112.453
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	1.251.251	1.247.843
Stand per 31 december	<u>16.613.359</u>	<u>17.864.610</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.254.751	1.247.843
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>15.358.608</u>	<u>16.616.767</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	1.254.751	1.251.251
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	15.358.608	16.613.359
hiervan > 5 jaar	10.385.905	12.425.829

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

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Crediteuren	4.085.467	3.041.259
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.254.763	1.297.927
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.962.717	1.854.518
Schulden terzake pensioenen	1.673.802	2.607.946
Nog te betalen salarissen	4.244.265	4.046.561
Overige schulden	5.270.758	2.687.574
Vakantiegeld	3.436.866	3.152.556
Vakantiedagen	7.176.599	5.030.546
Eindejaarsuitkering	861.158	785.881
Overige overlopende passiva:	526.870	544.149
Totaal overige kortlopende schulden	<u>32.493.265</u>	<u>25.048.917</u>

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 toegenomene 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 risicoreserveringen.

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 Zvw. Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijke budgetplafond zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Dit voorgaande is ook van toepassing op de ZVW GRZ (Geriatrische RevalidatieZorg).

Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2020.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 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 2020.

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 2020 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2019. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 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.

Maatregelen minder werken en geleidelijk stoppen Cao VVT 2020-2021

De Cao VVT 2020-2021 kent afspraken over de contouren voor maatregelen gericht op minder werken en geleidelijk stoppen na een dienstverband in de sector zorg en welzijn van 45 jaar, genoemd het 'balansbudget' en de 'landingsbaan'.

Cao partijen hadden de verwachting vóór 1 januari 2021 vast te stellen wanneer de invoering van deze maatregelen kan plaatsvinden en welke voorwaarden zullen gaan gelden voor de inhoud en de uitvoering hiervan. Door de coronacrisis heeft het (volledig) uitwerken van deze maatregelen vertraging opgelopen. Op het moment van opmaken, vaststellen en goedkeuren van deze jaarrekening is nog onduidelijk hoe Cao partijen deze regelingen gaan invullen. Hierdoor kan geen betrouwbare inschatting van de verplichting worden gemaakt en is derhalve het opnemen van een verplichting in de balans niet mogelijk.

Fiscale eenheid

Voor de BTW is sprake van een fiscale eenheid tussen de volgende Stichtingen en Besloten Vennootschappen: 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 12 maart 2020, met terugwerkende kracht tot 1 januari 2020, gewijzigd, waarbij Zorgzuster Salland BV vanwege een fusie is uitgetreden. Deze fiscale eenheid is vrijgesteld voor BTW bij intercompany transacties.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

2. Verplichtingen Stichting Carinova Thuiszorg

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 377.562, voor de komende 5 jaar € 985.806. Er dient gemeld te worden dat er een huurcontract is met een onbepaalde einddatum, de maandelijkse huur na het 5e jaar bedraagt € 12.778.

Kredietfaciliteit

Er is sprake van een obligo-limiet bankgarantie van € 1.281.000.

Operationele lease

	< 1 jaar	1-5 jaar	>5 jaar
De volgende leaseverplichtingen zijn aangegaan voor de komende jaren	€ 129.565	€ 249.866	€ 0

3. Meerjarige financiële verplichtingen Stichting Carinova Woonzorg

	< 1 jaar	1-5 jaar	>5 jaar
De volgende huurverplichtingen zijn aangegaan	1.810.040	4.321.290	1.305.677

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
2018	> 1,2	2,8
2019	>1,2	2,3
2020	>1,2	1,8

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

Jaar	Norm	Realisatie
2018	15%	43,7%
2019	15%	46,5%
2020	15%	44,1%

- De solvabiliteit (garantievermogen/balanstotaal) in 2020 geldt de volgende norm:

Jaar	Norm	Realisatie
2018	20%	87,7%
2019	20%	68,9%
2020	20%	67,5%

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
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020		0		0		
- aanschafwaarde	0	0	0	0	235.227	235.227
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>235.227</u>	<u>235.227</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	702.983	0	0	231.707	934.690
- afschrijvingen	0	140.597	0	0	0	140.597
- 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	235.227	235.227
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>235.227</u>	<u>235.227</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>562.386</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-3.520</u>	<u>558.866</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	0	702.983	0	0	231.707	934.690
- cumulatieve afschrijvingen	0	140.597	0	0	0	140.597
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>562.386</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>231.707</u>	<u>794.093</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
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	67.923.488	16.204.126	27.292.713	0	0	111.420.327
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	37.434.906	11.551.924	23.696.493	0	0	72.683.323
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>30.488.582</u>	<u>4.652.202</u>	<u>3.596.220</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>38.737.004</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.668.825	0	1.851.841	0	0	3.520.666
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.849.814	495.765	1.152.479	0	0	3.498.058
- 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>-180.989</u>	<u>-495.765</u>	<u>699.362</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22.608</u>
Stand per 31 december 2020						
- 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 31 december 2020	<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>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5%	10,0%	10 of 25%	0,0%	0,0%	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE 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 2020									10.464	10.464
Kapitaalstortingen										0
Resultaat deelnemingen										0
Ontvangen dividend										0
Acquisities van deelnemingen										0
Nieuwe/vervallen consolidaties										0
Verstrekte leningen / verkregen effecten										0
aflossing leningen									-10.464	-10.464
(Terugname) waardeverminderingen										0
Amortisatie (dis)agio										0
										0
Boekwaarde per 31 december 2020	<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 2020

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos-sings-wijze	Aflos-sing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Schulden aan kredietinstellingen														
NWS 71.201	1-jan-87	1.876.381	40	Hypothecaire leningen	0,95%	422.178	0	46.910	375.268	140.728	8	lineair	46.910	Provincie
NWS 71.213	15-feb-10	5.000.000	30	Hypothecaire leningen	-0,20%	3.416.664	0	166.667	3.249.997	2.500.000	20	lineair	166.667	Waarborgfonds
BNG 71.410	8-jul-96	1.439.901	30	Hypothecaire leningen	0,75%	335.971	0	47.997	287.974	47.997	6	lineair	47.997	Gemeentegarantie
BNG 71.420	8-jul-96	1.815.121	30	Hypothecaire leningen	0,75%	654.460	0	91.412	563.048	95.604	6	ann	92.097	Gemeentegarantie
BNG 71.430	1-aug-98	656.410	30	Hypothecaire leningen	5,47%	313.366	0	27.874	285.492	121.515	8	ann	29.399	Gemeentegarantie
BNG 71.510	8-jul-96	3.415.921	30	Hypothecaire leningen	0,75%	1.231.643	0	172.030	1.059.613	179.923	6	ann	173.320	Gemeentegarantie
Triodos 71.900	26-apr-17	9.000.000	20	Hypothecaire leningen	2,35%	8.130.000	0	360.000	7.770.000	5.970.000	22	lineair	360.000	geen
BNG 71.210	12-jan-01	2.382.346	30	Overige leningen	3,90%	952.930	0	79.412	873.518	476.469	11	lineair	79.412	Rijksgarantie
BNG 71.212	7-jun-01	2.518.480	30	Overige leningen	5,74%	1.007.398	0	83.949	923.449	503.669	11	lineair	83.949	Rijksgarantie
Triodos 71.630	1-apr-17	1.750.000	10	Overige leningen	0,65%	1.400.000	0	175.000	1.225.000	350.000	7	lineair	175.000	geen
Totaal						17.864.610	0	1.251.251	16.613.359	10.385.905			1.254.751	

Toelichting:
De lening met nummer NWS 71.213 is per 15 februari 2020 afgesloten voor rentepercentage -/- 0,2 % voor de duur van 1 jaar.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	38.563.867	38.040.732
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	59.832.394	54.597.752
Opbrengsten in opdracht andere instellingen	675.762	595.441
Opbrengsten Wmo	2.636.127	2.814.854
Opbrengsten niet gebudgetteerde zorgprestaties Thuiszorg	226.990	162.069
Gefactureerde omzet DBC GRZ	4.773.748	5.155.957
Overige niet gebudgetteerde zorgprestaties Stichting Carinova Woonzorg	406.148	427.924
Opbrengsten WMO Diensten BV	9.848.844	8.932.672
Overige zorgprestaties	370.492	468.086
Totaal	<u>117.334.372</u>	<u>111.195.487</u>

In de opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2020 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen (x € 1.000)

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Hardheids- clausule	Overige	Totaal
	€	€	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	2.402	1.086			3.489
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	1.924	4.396			6.319
Opbrengst Jeugdwet					0
Opbrengsten WMO	218	99			317
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid					0
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg					0
Opbrengsten uit onderaanneming					0
Overige zorgprestaties					0
	<u>4.545</u>	<u>5.581</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.125</u>

Toelichting:

Het wettelijk budget is flink toegenomen, mede door de extra gelden die door de overheid zijn toegekend. In het wettelijk budget aanvaardbare kosten is een bedrag van € 125.199 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 kwaliteitsgelden volledig benut, waardoor geen ruimte meer aanwezig was voor de compensatie van COVID-19 kosten.

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

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W	18.629	18.065
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	6.552.149	656.884
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	371.436	565.103
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.082.322	1.045.804
Overige subsidies Stichting Carinova Woonzorg	0	0
Totaal	<u>8.024.536</u>	<u>2.285.856</u>

Toelichting:

Op de regel lonen en salarissen is in 2020 een bedrag € 5.778.213 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 € 2.182.213 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>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Overige bedrijfsopbrengsten		6.886.123	2.321.721
Overige dienstverlening		-491.445	1.746.761
Totaal		<u>6.394.678</u>	<u>4.068.482</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.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	78.136.270	65.744.035
Sociale lasten	12.067.354	11.399.629
Pensioenpremies	5.517.584	5.253.071
Andere personeelskosten:	3.218.724	4.058.407
Subtotaal	<u>98.939.932</u>	<u>86.455.142</u>
Personeel niet in loondienst	4.834.632	3.640.637
Totaal personeelskosten	<u>103.774.564</u>	<u>90.095.779</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Carinova Thuiszorg	739	723
Carinova WMO Diensten BV	251	246
Carinova Woonzorg	617	586
Carinova Services BV	143	113
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.750</u>	<u>1.668</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Op de regel lonen en salarissen is in 2020 een bedrag ad € 5.778.213 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 € 2.182.213.

Het aantal personeelsleden is gestegen tov van 2019, 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 corona. De personeelskosten zijn gestegen door de stijging van de cao-lonen in 2020 en de inzet van meer personeel.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	140.597	0
- materiële vaste activa	3.498.095	3.572.681
Totaal afschrijvingen	<u>3.638.692</u>	<u>3.572.681</u>

Toelichting:

De afschrijvingen zijn gedaald ten opzichte van 2019, dit komt door lager investeringsniveau en lagere instandhoudingsinvesteringen bij Stichting Carinova Woonzorg.

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.520.166	3.537.637
Algemene kosten	11.497.773	8.672.115
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.632.313	2.217.326
Onderhoud en energiekosten	2.762.226	2.709.984
Huur en leasing	2.389.981	2.465.729
Totaal overige bedrijfskosten	<u>22.802.459</u>	<u>19.602.791</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.

Carinova 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>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	735	0
Ontvangen dividenden	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>735</u>	<u>0</u>
Rentelasten	369.208	516.269
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>369.208</u>	<u>516.269</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-368.473</u>	<u>-516.269</u>

Toelichting:

Door de ontwikkelingen op de kapitaalmarkt zijn de rentelasten gedaald. Daar tegenover staat dat de rentebaten, door dezelfde ontwikkelingen, geheel zijn weggevallen.

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:

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 2020 € 185.000 (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. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

	Zwam van H.	Griepink J.G.M.
Functiegegevens	Raad van Bestuur 1/1 - 31/12	Raad van Bestuur 1/1-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2020		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	172.769	148.027
Beloningen betaalbaar op termijn	12.103	11.986
<i>Subtotaal</i>	184.872	160.013
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	185.000	185.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	-	-
Totaal bezoldiging	184.872	160.013
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.
Gegevens 2019	Zwam van H.	Griepink J.G.M.
Functiegegevens	Raad van Bestuur 1/1 - 31/12	Raad van Bestuur 1/1 - 31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2019		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	167.289	138.309
Beloningen betaalbaar op termijn	11.693	11.535
<i>Subtotaal</i>	178.982	149.844
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	179.000	179.000
Totaal bezoldiging	178.982	149.844

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%.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	S. van Groningen Voorzitter	J Kleis lid	J. van Vark lid
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	22.200	14.800	14.800
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	27.750	18.500	18.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Bezoldiging	22.200	14.800	14.800
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT	NVT	NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2019	S. van Groningen Voorzitter	J Kleis lid	J. van Vark lid
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1-31/12
Totale bezoldiging	21.480	14.320	14.320
Individueel toepasselijk maximum	26.850	17.900	17.900
bedragen x € 1	S. Plass	E. vd Wilden	E. Leideman
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 30/06	1/1 - 31/12	1 /1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.400	14.800	14.800
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	9.250	18.500	18.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Bezoldiging	7.400	14.800	14.800
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT	NVT	NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2019	S. Plass lid	E. vd Wilden lid	NVT NVT
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	28/10 - 31/12	
Totale bezoldiging	14.320	2.542	
Individueel toepasselijk maximum	17.900	3.188	

Toelichting:

Naast de hierboven genoemde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

24. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	178.273	187.006
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	32.541	48.000
3 Fiscale advisering	31.813	7.198
4 Niet-controlediensten	7.500	0
Totaal honoraria accountant	<u>250.127</u>	<u>242.204</u>

Toelichting:

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 22.

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van de Stichting Carinova Groep heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 10 mei 2021.

De raad van toezicht van Stichting Carinova Groep heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 17 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

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 vennootschappen met de verkrijgende stichtingen gefuseerd.

Verder 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. E. Leideman
Lid Raad van Toezicht

Mevr. E van der Wilden- van Lier
Lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Carinova 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: de aandeelhouders en de raad van toezicht van Stichting Carinova Groep.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 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 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en de Regeling Controleprotocol WNT 2020. 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 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit de overige gegevens.

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

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

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 Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

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 getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, 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 vennootschap;
- ▶ 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht 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, 26 mei 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

drs. C.F. van den Haak RA
