



Jaarrekening 2020

Stichting Carint-Reggeland Groep

Hengelo (O)

20 april 2021

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021
Behorende bij briefnummer: 1099 d.d. 24-6-2021
Paraaf: 

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening	
5.1.1	Geconsolideerde balans	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht	6
5.1.4	Grondslagen van waardering, resultaatbepaling en kasstroomoverzicht	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans	19
5.1.6	Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
5.1.7	Geconsolideerd mutatieoverzicht financiële vaste activa	27
5.1.8	Geconsolideerd mutatieoverzicht langlopende schulden	28
5.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening	29
5.1.10	Enkelvoudige balans	33
5.1.11	Enkelvoudige resultatenrekening	34
5.1.12	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	35
5.1.13	Toelichting op de enkelvoudige balans	35
5.1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	40
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	41
5.1.16	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	42
5.1.17	Vaststelling en goedkeuring	44
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	46
5.2.2	Nevenvestigingen	46
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46
5.3	Bijlage subsidies	51
5.4	Bijlage ratio's	52

5.1 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	127.803.937	127.448.386
Financiële vaste activa	2	319.312	291.224
Totaal vaste activa		128.123.250	127.739.610
Vlottende activa			
Vorraden	3	198.142	225.468
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	704.892	832.000
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	5	11.626.463	6.508.784
Debiteuren en overige vorderingen	6	13.568.379	11.631.870
Liquide middelen	7	23.886.608	25.320.132
Totaal vlottende activa		49.984.484	44.518.254
Totaal activa		<u>178.107.733</u>	<u>172.257.864</u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	428.838	428.838
Bestemmingsfondsen		28.497.712	28.404.098
Algemene en overige reserves		30.129.000	26.924.748
Totaal groepsvermogen		59.055.550	55.757.684
Voorzieningen	9	2.604.384	2.196.992
Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)	10	77.181.340	81.665.347
Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)	11	39.266.459	32.637.841
Totaal passiva		<u>178.107.733</u>	<u>172.257.864</u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

	Ref.	2020	2019
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties			
(en maatschappelijke ondersteuning)	13	187.915.715	176.276.558
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14	2.435.926	2.360.235
Overige bedrijfsopbrengsten	15	6.858.005	7.660.172
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>197.209.647</u>	<u>186.296.965</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	16	141.615.259	133.103.421
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	10.290.675	9.957.566
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	18	-571.138	-88.670
Overige bedrijfskosten	19	39.597.702	36.150.031
Som der bedrijfslasten		<u>190.932.497</u>	<u>179.122.348</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		<u>6.277.150</u>	<u>7.174.618</u>
Financiële baten en lasten	20	-2.979.283	-3.393.208
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>3.297.867</u>	<u>3.781.410</u>
Vennootschapsbelasting	21	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>3.297.867</u></u>	<u><u>3.781.410</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
Bestemmingsfonds WLZ ZVW		93.614	1.150.550
Algemene reserves		3.204.252	2.630.859
		<u>3.297.867</u>	<u>3.781.409</u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2020	2019
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		6.277.150	7.174.618
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	5.1.6	9.802.340	9.980.329
- mutaties voorzieningen	9	407.391	-452.898
		10.209.731	9.527.431
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	3	27.326	-225.468
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	127.108	-239.202
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-5.117.679	-3.134.348
- vorderingen	6	-1.936.509	-96.959
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	6.628.619	3.524.723
		-271.135	-171.254
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		16.215.746	16.530.795
Ontvangen interest	20	1.987	9.168
Betaalde interest	20	-2.981.859	-3.413.406
Resultaat deelnemingen	20	588	-50.574
Betaalde vennootschapsbelasting		-	-143
		-2.979.283	-3.454.955
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		13.236.462	13.075.840
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	5.1.6	-11.261.642	-11.766.874
Desinvesteringen materiële vaste activa	5.1.6	1.103.751	2.418.446
Aflossing leningen u/g	2	15.000	15.000
Investerings in overige financiële vaste activa		-43.088	-45.800
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-10.185.979	-9.379.228
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	10	-4.484.008	-5.560.784
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-4.484.008	-5.560.784
Mutatie geldmiddelen		-1.433.524	-1.864.172
Stand geldmiddelen per 1 januari	7	25.320.132	27.184.304
Stand geldmiddelen per 31 december	7	23.886.608	25.320.132
Mutatie geldmiddelen		-1.433.524	-1.864.172

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING, RESULTAATBEPALING EN KASSTROOMOVERZICHT

5.1.4.1 Algemeen

Instellingsgegevens

Naam:	Stichting Carint-Reggeland Groep
Statutaire (en feitelijke) vestigingsplaats:	Hengelo (Boortorenweg 20, 7554 RS)
Datum oprichting:	7 juli 2006
Kamer van Koophandel:	41027001
Website:	www.carintreggeland.nl

Stichting Carint-Reggeland Groep (de stichting) heeft als doel het verrichten van diensten die voorzien in huisvesting, opvang, behandeling, begeleiding, verpleging, verzorging en welzijn van ouderen, langdurig zieken en gehandicapten die enigerlei vorm van hulpverlening op het gebied van ouderenzorg, verpleeghuiszorg of reactivering behoeven alsmede het verlenen van preventieve en voorlichtende zorg, het begeleiden en ondersteunen van personen om het sociaal functioneren van personen of de samenwerking tussen personen en hun omgeving te verbeteren alsmede het verstrekken van hulpmiddelen ter verzorgende, verplegende of medische ondersteuning.

Stichting Carint-Reggeland Groep staat aan het hoofd van de Carintreggeland-groep te Hengelo.

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, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Bij Carint-Reggeland Groep was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze worden echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzeterderving en meerkosten. Ook voor 2021 zijn compensatieregelingen beschikbaar voor de compensatie van omzeterderving en meerkosten. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, daarom is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

COVID-19 pandemie

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een significante impact op de bedrijfsvoering van Carint-Reggeland 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 omzeterderving (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging, Eerstelijns Verblijf en Geriatrische Revalidatiezorg. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de cohortafdelingen. De (meer)kosten en gedeelde omzet worden 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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

Carint-Reggeland Groep heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

1. 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)

2. Zorgverzekeringswet

- Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157
- Integratie compensatieregeling 2020 voor grote zorgaanbieders van wijkverpleging, geriatrische revalidatiezorg (GRZ) en eerstelijnsverblijf (ELV)

3. 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)
- Meerkostenregeling corona regio Twente 2020

4. 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. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie. De conclusie hieruit is dat wij van mening zijn dat sprake is van een passend resultaat en er geen sprake is van onder- of overcompensatie. Voor het uitvoeren van de toets is gebruik gemaakt van de bijlage coronacompensatie zoals ontwikkeld door de sector. Deze bijlage ligt ten kantore en kan worden opgevraagd door onze financiers van de opbrengststromen.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en 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.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen de presentatie van het eigen vermogen en de overige schulden.

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 schattingen hebben met name betrekking op de immateriële en materiële vaste activa en de voorzieningen.

Schattingswijziging disconteringsvoet

Voor de disconteringsvoet (WACC) is in 2020 op basis van het model van Finance Ideas een nieuwe berekening gemaakt. Uit deze berekening volgt een disconteringsvoet van 4,04% waar deze voorgaande jaren 5,1% was. Dit heeft geleid tot een terugname van een impairment van € 266.000.

Schattingswijziging reservering verlofuren

Met ingang van 2020 wordt over het gehele saldo aan verlofuren opslagen voor vakantiegeld, eindejaarsuitkering en onregelmatigheidstoeslag berekend. Voorheen was dit alleen over het saldo dat naar schatting bij uitdiensttreding zou worden uitbetaald. Het effect van deze wijziging bedraagt € 947.000 extra personeelskosten en hogere reservering onder de kortlopende schulden.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
DDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:



Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van de stichting zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de stichting als de geconsolideerde maatschappijen van de stichting.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van de stichting.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de volgende stichtingen en vennootschappen opgenomen:

- Stichting Carint-Reggeland Groep te Hengelo
- Twinta Wonen B.V. te Hengelo
- Twinta Beheer B.V. te Hengelo
- Twinta Projectontwikkeling B.V. te Hengelo
- Dienstengroep Centraal Twente B.V. te Hengelo
- Meld & Zorgcentrale B.V. (Alerta B.V.) te Hengelo
- Stichting Leonardus Hospice te Hengelo

Ten aanzien van de besloten vennootschappen is sprake van een 100% belang.

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. Buiten deze zijn er geen verbonden partijen.

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

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

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

Materiële vaste activa die buiten gebruik zijn gesteld en waarover het besluit tot verkoop is genomen, worden gewaardeerd tegen de boekwaarde of de lagere verwachte opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs onder aftrek van de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven op basis van de verwachte economische levensduur van het vast actief. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afschreven.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen, op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op vaste activa wordt niet afschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en -terreinen: 0% tot 10%.
- Machines en installaties: 3% tot 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 5% tot 33%.

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

De materiële vaste activa waarvan de instelling krachtens een financiële leaseovereenkomst het economisch 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.

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 van 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.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn beschreven onder Financiële instrumenten.

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. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde 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.

De stichting heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per balansdatum.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper. Aangezien de stichting niet voornemens is om zorgvastgoed te verkopen heeft er geen waardebepaling plaatsgevonden op basis van de directe opbrengstwaarde voor het zorgvastgoed.

De bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is gebaseerd op redelijke en onderbouwde veronderstellingen die de beste schatting weergeven van de economische omstandigheden die van toepassing zullen zijn gedurende de resterende levensduur van het actief. De kasstromen zijn gebaseerd op intern geformaliseerde strategieën. De kosten van onderhoud worden gebaseerd op de meerjaren onderhoudsbegroting en inspecties/calculaties. Voor latere jaren wordt uitgegaan van de verwachte gemiddelde groeivoeten voor inflatie, huurstijging en rente evenals genormeerde lastenniveaus.

De belangrijkste uitgangspunten hierbij zijn:

- elke zorglocatie is een afzonderlijke kasstroomgenererende eenheid;
- ontwikkeling in en samenstelling van de cliëntenpopulatie;
- demografische ontwikkelingen;
- verwachte ontwikkeling van de bezettingsgraad, waarbij rekening is gehouden met de mogelijkheid om huurcontracten op te zeggen;
- disconteringsvoet van 4,04%;
- uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstroom voor 2021 en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2022 tot aan einde levensduur;
- resterende levensduur van het individuele vastgoed en de resterende huurperioden;
- vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde van de levensduur in gebruik te houden.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardevermindingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardevermindingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardevermindingsverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Na de verantwoording van een bijzondere waardevermindering of een terugname daarvan wordt de afschrijvingslast voor de toekomstige perioden herzien om de aangepaste boekwaarde, verminderd met de eventuele restwaarde, stelselmatig over de resterende levensduur te verdelen.

Voorraden

Voorraden werden gewaardeerd tegen kostprijs (FIFO-methode) onder aftrek van een voorziening voor incourantheid. Deze voorziening was op individuele basis bepaald.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's 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 die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide 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.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardevermindering-verlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. Kostprijs hedge accounting wordt toegepast bij de interest rate swap contracten.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de resultatenrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt. Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de resultatenrekening.

De stichting documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

De effectiviteitstest vindt plaats door vergelijking van de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie op het moment van aangaan van de hedgerelatie, te weten: startdatum en einddatum contract, omvang bij aangaan contract en aflossingsschema, afgedekt risico, wijze van afdekking van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie. Indien sprake is van een overhedge wordt de hiermee samenhangende waarde op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

Er wordt minimaal 75% van het renterisico afgedekt middels interest rate swaps. Deze instrumenten zijn uitsluitend bedoeld om renterisico's af te dekken en zijn niet ingezet voor speculatieve doeleinden.

De effectiviteitstest wordt tevens uitgevoerd voor afgeleide instrumenten met een startdatum die in de toekomst ligt (forward starting interest rate swaps).

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op actuele waarde waarbij alle waardewijzigingen in de resultatenrekening worden verantwoord, tenzij hedge accounting wordt toegepast ter afdekking van de variabiliteit van toekomstige kasstromen die effect hebben op de resultatenrekeningen (kasstroomhedge). Indien kasstroomhedge accounting plaatsvindt, wordt het effectieve deel van de reëlewaardewijzigingen van de afgeleide instrumenten in eerste instantie in de herwaarderingsreserve verantwoord. Op het moment dat de verwachte toekomstige transacties leiden tot de verantwoording van resultaten in de resultatenrekening, vindt overboeking vanuit de herwaarderingsreserve naar de resultatenrekening plaats. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de hedgeresultaten door middel van een overboeking uit de herwaarderingsreserve van de tot dat moment in deze reserve uitgestelde resultaten.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening is op individuele basis bepaald.

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).

Bijzondere waardeverminderingen vorderingen

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betaling door een debiteur, herstructurering van een aan de onderneming toekomend bedrag onder voorwaarden die de onderneming anders niet zou hebben overwogen, en aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen die door de onderneming worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van alle individueel significante vorderingen wordt beoordeeld of deze specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Alle individueel significante vorderingen waarvan is vastgesteld dat deze niet specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering worden vervolgens collectief beoordeeld op een eventuele waardevermindering die zich al heeft voorgedaan maar nog niet is vastgesteld. Van individueel niet significante vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken.

Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de onderneming historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de ondernemingsleiding van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Een bijzonder waardeverminderingverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gedisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Verliezen worden opgenomen in de winst- en verliesrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief.

Een voorheen opgenomen bijzonder waardeverminderingverlies wordt teruggedraaid als de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugnemering wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op geamortiseerde kostprijs ten tijde van de terugnemering als geen sprake zou zijn geweest van een bijzondere waardevermindering.

Liquide middelen

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

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, 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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,0%.

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.

Jubileumuitkering

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.

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

Langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2019 vallen. Deze verwachte loonkosten betreft de doorbetaalde loonkosten gedurende de periode van arbeidsongeschiktheid alsmede de transitievergoeding bij uitdiensttreding vanwege ziekte.

Vanwege nieuwe wetgeving is een vordering opgenomen voor de transitievergoedingen bij uitdiensttreding vanwege ziekte. Deze vordering is separaat opgenomen op de balans.

ORT-schikkingen

De ORT-schikkingen betreft voorziening voor de toekomstige uitkeringen uit hoofde van de ORT-schikking, welke in de cao VVT 2016-2019 is opgenomen. De voorziening betrof de waarde van de in de toekomst uit te keren ORT-schikkingen. De berekening is gebaseerd op de door CAO-partners opgestelde rekentool.

Verlieslatende contracten

De voorziening voor verlieslatende contracten betreft het negatieve verschil tussen de verwachte voordelen uit de door de onderneming na de balansdatum te ontvangen prestaties en de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen te voldoen. De onvermijdbare kosten zijn de kosten die ten minste moeten worden gemaakt om van de overeenkomst af te komen, zijnde de laagste van enerzijds de kosten bij het voldoen aan de verplichtingen en anderzijds de vergoedingen of boetes bij het niet voldoen aan de verplichtingen.

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 (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

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 resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, 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.

Opbrengsten

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

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

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

Huuropbrengsten uit vastgoedbeleggingen worden lineair in de winst-en-verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

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 (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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

Pensioenen

De stichting heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de stichting. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichting betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad (beleidsdekkingsgraad) is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 95,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 11 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

Vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting omvat de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behoudens voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Voor latente belastingen wordt een voorziening getroffen voor tijdelijke verschillen tussen de boekwaarde van activa en verplichtingen ten behoeve van de financiële verslaggeving en de fiscale boekwaarde van die posten.

Er wordt uitsluitend een latente belastingvordering opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst belastbare winsten beschikbaar zullen zijn die voor de realisatie van het tijdelijke verschil kunnen worden aangewend. Latente belastingvorderingen worden per iedere verslagdatum herzien en verlaagd voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd.

5.1.4.4 Grondslagen voor opstelling kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

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.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

Betaalde en ontvangen rente zijn opgenomen in de kasstroom uit bedrijfsactiviteiten en ontvangen dividenden van deelnemingen zijn opgenomen in de kasstroom uit investeringsactiviteiten.

5.1.4.5 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.

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:



5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-20`	31-dec-19
Bedrijfsgebouwen en terreinen	83.823.839	87.930.558
Machines en installaties	25.972.900	27.194.837
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	8.677.768	9.094.825
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	9.329.430	3.228.166
Totaal materiële vaste activa	127.803.937	127.448.386

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

Onder de materiële vaste activa is voor een bedrag van € 5.038.148 aan gebouwen opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft en die kwalificeren als een financial lease.

In 2020 is € 571.138 aan impairment teruggenomen. Dit hangt samen een nieuwe bedrijfswaardeberekening van een pand en met de verkoop van twee panden waarop in het verleden impairment is toegepast en waar bij de verkoop bleek dat de verkoopwaarde hoger lag dan de boekwaarde op moment van verkoop.

Het bedrag aan contractuele investeringsverplichtingen inzake materiële vaste activa is nihil.

De materiële vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de langlopende schulden.

2. Financiële vaste activa

	31-dec-20`	31-dec-19
Andere deelnemingen	163.062	119.974
Overige vorderingen	156.250	171.250
Totaal financiële vaste activa	319.312	291.224

Toelichting:

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

Van de overige vorderingen heeft een totaalbedrag van € 15.000 een looptijd korter dan 1 jaar.

3. Voorraden

Totaal voorraden	198.142	225.468
Voedingsmiddelen	70.000	70.000
Hulpmiddelen	128.142	155.468
Totaal voorraden	198.142	225.468

Toelichting:

Er is geen voorziening voor incourantheid in aftrek op de voorraden gebracht.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's

31-dec-20	31-dec-19
704.892	832.000

Toelichting:

Dit betreft onderhanden werk uit hoofde van DBC's Geriatrische RevalidatieZorg.

5. Vordering uit hoofde van financieringstekort WLZ

	2019	2020	totaal
Saldo per 1 januari	6.508.784	-	6.508.784
Financieringsverschil boekjaar	-	11.626.463	11.626.463
Correctie budget 2019	248.948	-	248.948
Betalingen/ontvangsten	-6.757.732	-	-6.757.732
Subtotaal mutatie boekjaar	-6.508.784	11.626.463	5.117.679
Saldo per 31 december	-	11.626.463	11.626.463

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

De specificatie financieringsverschil boekjaar is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	119.314.013	116.078.928
Kwaliteitsbudget	11.838.000	5.378.032
Continuïteitsbijdrage en meerkosten	3.090.937	-
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-122.616.488	-114.948.176
Totaal financieringsverschil	11.626.463	6.508.784

6. Debiteuren en overige vorderingen

	31-dec-20	31-dec-19
Vorderingen op debiteuren	7.934.871	7.923.040
Vordering compensatie transitievergoedingen	764.335	1.977.816
Vordering op personeel	92.994	26.279
Belastingen	-	1.541
Vorderingen uit hoofde van subsidies	706.139	75.365
Overige vorderingen en overlopende activa	1.293.476	1.627.829
Te ontvangen Continuïteitsbijdrage WMO	161.197	-
Te ontvangen Continuïteitsbijdrage ZVW	2.615.367	-
Totaal debiteuren en overige vorderingen	13.568.379	11.631.870

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 9.370 (vorig jaar: € 25.000).

De vordering compensatie transitievergoedingen betreft een vordering op de overheid vanwege de 'Wet compensatie transitievergoeding' zoals gepubliceerd in de Staatscourant d.d. 20 juli 2019. De afrekening ervan is gestart in 2020, naar verwachting zal het saldo van de vorderingen per 31-12-2020 in 2021 verder worden afgerekend.

De andere vorderingen hebben, evenals vorig jaar, een resterende looptijd korter dan één jaar.

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken zijn de huurpenningen aan de kredietinstellingen verpaid.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

7. Liquide middelen

	31-dec-20	31-dec-19
Bankrekeningen	23.715.236	25.133.390
Kassen	14.510	14.628
Overige	156.862	172.114
Totaal liquide middelen	23.886.608	25.320.132

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting behoudens het bedrag van de verstrekte bankgaranties van € 20.000.
De post overige liquide middelen betreft de saldi welke beschikbaar zijn op de betaalpassen van de groepen.

PASSIVA

8. Groepsvermogen

	31-dec-20	31-dec-19
Kapitaal	428.838	428.838
Bestemmingsfondsen	28.497.712	28.404.098
Algemene en overige reserves	30.129.000	26.924.748
Totaal groepsvermogen	59.055.550	55.757.684

Kapitaal	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
Totaal kapitaal	428.838	-	-	428.838

Bestemmingsfondsen

Reserve aanvaardbare kosten	28.404.098	93.614	-	28.497.712
-----------------------------	------------	--------	---	------------

Algemene en overige reserves

	26.924.748	3.204.252	-	30.129.000
--	------------	-----------	---	------------

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-20	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-20
Jubileumverplichtingen	1.573.314	353.689	161.534	-	1.765.469
Reorganisatie	72.500	145.000	38.138	28.362	151.000
ORT-schikkingen	60.524	-	-	-	60.524
Langdurig zieken	490.654	220.807	84.071	-	627.390
Totaal voorzieningen	2.196.992	719.496	283.742	28.362	2.604.384

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

	31-dec-20
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	992.638
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.611.746
hiervan > 5 jaar	1.121.544

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:



5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

	31-dec-20	31-dec-19
Schulden aan banken	72.540.479	76.671.273
Schulden financiële lease	4.640.861	4.994.074
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)	77.181.340	81.665.347

	2020	2019
Stand per 1 januari	85.816.077	91.376.861
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	4.475.212	4.235.784
Af: aflossingen versneld	-	1.325.000
Af: herrekeningen financiële leaseverplichtingen	-	-
Stand per 31 december	81.340.865	85.816.077
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.159.525	4.150.729
Stand langlopende schulden per 31 december	77.181.340	81.665.348

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

	31-dec-20	31-dec-19
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.159.525	4.150.729
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	77.181.340	81.665.348
hiervan > 5 jaar	60.989.187	63.014.884

Toelichting:

Een nadere specificatie van het verloop van de langlopende schulden is opgenomen in het mutatie-overzicht onder 5.1.8.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen zijn als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen (€ 225.450.000);
- verpanding huidige en toekomstige vorderingen uit huurcontracten;
- financiële convenanten (solvabiliteit, senior net debt to ebitda ratio, debt service coverage ratio en omzet- en resultaatdekkingstest);

- niet-financiële convenanten (no further indebtedness, negatieve pledge, pari passu, no change of ownership, material adverse change, cross default, compte joint- en mede-aansprakelijkheidsovereenkomst);

Voor een aantal leningen hebben de gemeente Hengelo (Ov) en de gemeente Hof van Twente zich borg gesteld voor het voldoen van de verplichtingen van de stichting.

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en terreinen;
- positieve/negatieve hypotheekverklaring op bedrijfsgebouwen en terreinen;

De ratio's voldoen aan de afspraken met het bankconsortium.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:



5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)

	31-dec-20	31-dec-19
Crediteuren	6.402.775	5.837.262
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	4.159.525	4.150.729
Belastingen en premies sociale verzekeringen	6.817.004	2.648.621
Schulden terzake pensioenen	587.363	840.207
Nog te betalen salarissen	1.702.724	1.477.419
Verplichtingen uit hoofde van subsidies	1.564.860	1.187.373
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	5.116.329	4.766.317
Vakantiedagen	9.220.407	7.852.724
Overige schulden	2.349.840	2.042.308
Overlopende passiva	1.345.632	1.834.882
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)	39.266.459	32.637.841

Toelichting:

Geen van de kortlopende schulden en overlopende passiva heeft een resterende looptijd langer dan één jaar (vorig jaar: nihil).

Onder de belastingen en premies sociale verzekeringen is € 3.361.452 opgenomen als te betalen eindheffing in verband met de uitgekeerde zorgbonussen.

Onder verplichtingen uit hoofde van subsidies is € 241.048 opgenomen aan terug te betalen subsidie zorgbonus.

Algemeen

De stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstelt aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de stichting een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de stichting te beperken.

Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder de financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. De blootstelling aan kredietrisico van de stichting wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Het maximale kredietrisico bedraagt € 50 miljoen.

Het kredietrisico is met name geconcentreerd bij de Nederlandse Zorgautoriteit, zorgverzekeraars en gemeenten. De uitstaande vorderingen worden dagelijks bewaakt.

Renterisico

De onderneming loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende renteafspraken loopt de onderneming risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vast rentende leningen reële waarde risico. Om de variabiliteit van de toekomstige variabel rentende leningen te beperken zal de onderneming afgeleide rente instrumenten afsluiten. Het renterisico op langlopende leningen wordt beperkt door tenminste 75% van het renterisico af te dekken voor nieuw af te sluiten leningen.

Liquiditeitsrisico

De onderneming bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de onderneming steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

Beheersmaatregelen:

- de stichting zal continu moeten beschikken over voldoende liquide middelen en indien nodig tijdig een rekening-courantfaciliteit regelen bij de banken;
- de liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Valutarisico

Er worden geen transacties in andere valuta'ssoorten gedaan dan de Euro. Er wordt derhalve geen valutarisico gelopen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Reële waarde

De reële waarde van de in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en schulden e.d. benadert de boekwaarde daarvan.

Ter afdekking van renterisico's zijn er swaps afgesloten voor in totaal € 61,3 miljoen (stand ultimo boekjaar) met een looptijd tot en met 2029 en één contract met een looptijd tot en met 2026. Het rentepercentage bedraagt gemiddeld 0,99% (exclusief marge).

De marktwaarde van de renteswaps bedraagt ultimo boekjaar € 6,3 miljoen negatief. Er is sprake van een perfect hedge en de banken kunnen tussentijds geen extra zekerheden eisen dan wel de stichting verplichten tot het bijstorten.

12. Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen en onzekerheden opbrengstverantwoording

Meerjarige financiële verplichtingen

	< 1 Jaar	> 1 Jaar < 5 Jaar	> 5 Jaar
Huur gebouwen	5.035.906	14.254.853	18.225.998
Huur lease-auto's	290.633	444.430	108.900

Maatregelen minder werken en geleidelijk stoppen Cao VVT 2019-2021

De Cao VVT 2019-2021 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.

Geschillen en claims

Bij Stichting Carint-Reggeland Groep zijn enkele claims ingediend door derden wegens geleden schade. Toekenning van de claims is niet zeker en ook de eventuele grootte van het te betalen bedrag kan niet met voldoende betrouwbaarheid worden vastgesteld. Om deze reden zijn de claims niet gewaardeerd in de jaarrekening. Veelal gaat het om claims die gedekt worden door de verzekering waarbij dan mogelijk alleen sprake is van eigen risico (ad € 2.500 per casus).

Onzekerheid opbrengstverantwoording COVID-19 pandemie

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "COVID-19 pandemie" 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 13 van de jaarrekening. Van deze opbrengsten is een bedrag ad € 3,0 mln. nog niet vastgesteld. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Fiscale eenheid omzetbelasting

De stichting maakt deel uit van de fiscale eenheid Twinta Projectontwikkeling B.V. en Twinta Wonen B.V. c.s. voor de omzetbelasting en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelastingsschulden van de fiscale eenheid als geheel. Er is sprake van een fiscale eenheid tussen:

- Stichting Carint-Reggeland Groep
- Dienstengroep Centraal Twente BV
- Meld & Zorg centrale BV
- Twinta Beheer BV
- Twinta projectontwikkeling BV
- Twinta Wonen BV

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZA) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2020 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 24.278,2 miljoen (Geriatrische revalidatiezorg, Wijkverpleging en Medisch specialistische zorg, prijsniveau 2019).

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden evenals de MSVT (Medisch Specialistische Verpleging in de Thuisituatie) en de GRZ (Geriatrische Revalidatiezorg) gefinancierd uit de Zvw. Een overschrijding van het landelijk budgetplafond zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Carintreggeland is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwalificeren. 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 macrobeheersinstrument geriatrische revalidatiezorg en eerstelijnsverblijf en de Beleidsregel Macrobeheersinstrument verpleging en verzorging 2020.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

5.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

5.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA										Subtotaal		
	Grand	Gebouwen	Gebouwen Financial Lease	Subtotaal Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Inventaris	Vervoer- middelen	Automatisering (hard+software)	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal 2020	Totaal 2019
Stand per 1 januari												
- aanschafwaarde	8.328.290	140.308.217	9.198.870	157.835.377	41.479.219	16.741.161	246.979	7.275.646	24.263.786	3.228.166	226.806.548	222.453.934
- cumulatieve afschrijvingen	-	66.085.005	3.819.814	69.904.819	14.284.382	11.144.332	207.707	3.816.922	15.168.961	-	99.358.162	94.373.647
Boekwaarde per 1 januari	8.328.290	74.223.212	5.379.056	87.930.558	27.194.837	5.596.829	39.272	3.458.724	9.094.825	3.228.166	127.448.386	128.080.287
Mutaties in het boekjaar												
- investeringen	-	1.032.545	-	1.032.545	514.912	1.085.549	8.300	987.143	2.080.992	7.633.193	11.261.642	11.766.874
- overboekingen naar activa	-	1.077.311		1.077.311	437.431	17.187	-	-	17.187	-1.531.929	-	-
- afschrijvingen	-	5.284.936	340.908	5.625.844	2.110.236	1.036.025	10.375	1.590.999	2.637.398	-	10.373.478	10.068.999
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	571.138	-	571.138	-	-	-	-	-	-	571.138	88.670
per saldo bijzondere waardeverminderingen	-	571.138	-	571.138	-	-	-	-	-	-	571.138	88.670
- correcties												
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.138.719
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4.138.719
per saldo correcties		-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
- desinvesteringen												
.aanschafwaarde	27.978	9.987.722	-	10.015.700	175.506	689.620	7.500	3.497	700.617	-	10.891.823	11.552.979
.cumulatieve afschrijvingen		8.853.831	-	8.853.831	111.462	811.782	7.500	3.497	822.779	-	9.788.072	9.134.533
per saldo desinvesteringen	27.978	1.133.891	-	1.161.869	64.044	-122.162	-	-	-122.162	-	1.103.751	2.418.446
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-27.978	-3.737.833	-340.908	-4.106.719	-1.221.937	188.873	-2.075	-603.856	-417.057	6.101.264	355.551	-631.901
Stand per 31 december												
- aanschafwaarde	8.300.312	132.430.351	9.198.870	149.929.533	42.256.056	17.154.277	247.779	8.259.292	25.661.348	9.329.430	227.176.367	226.806.548
- cumulatieve afschrijvingen	-	61.944.972	4.160.722	66.105.694	16.283.156	11.368.575	210.582	5.404.424	16.983.580	-	99.372.430	99.358.162
Boekwaarde per 31 december	8.300.312	70.485.379	5.038.148	83.823.839	25.972.900	5.785.702	37.197	2.854.868	8.677.768	9.329.430	127.803.937	127.448.386
Afschrijvingspercentage	0%	2% - 10%	10%	0% - 10%	3% - 20%	5% - 10%	5% - 10%	25% - 33%	5% - 33%	0%		

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:

5.1.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Andere deelnemingen	Overige vorderingen	Totaal 2020	Totaal 2019
Boekwaarde per 1 januari	119.974	171.250	291.224	260.390
Kapitaalstortingen	42.500	-	42.500	100.000
Resultaat deelnemingen	588	-	588	-54.166
Aflossing leningen	-	-15.000	-15.000	-15.000
Boekwaarde per 31 december	<u>163.062</u>	<u>156.250</u>	<u>319.312</u>	<u>291.224</u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

5.1.8 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN

Leninggever	Afsluit datum	Hoofdsom	Loop tijd	Soort lening	Restschuld	Nieuwe lening	Aflossing in	Restschuld	Restschuld	looptijd in jaren	Aflossings	Aflossing 2021	GESTELDE ZEKERHEDEN
					31 december 2019			31 december 2020					
Rabobank	01-05-2017	1.400.000	15	Hypothecair	1.089.951	-	93.333	996.618	529.951	11	Lineair	93.333	Hypothecaire zekerheid
Rabobank	01-05-2017	1.373.733	15	Hypothecair	1.098.987	-	91.582	1.007.405	549.494	11	Lineair	91.582	Hypothecaire zekerheid
Rabobank	01-03-1998	4.084.022	35	Hypothecair	1.850.569	-	173.263	1.677.306	954.131	12	Annuitair	167.035	Hypothecaire zekerheid
Rabobank	13-04-2012	1.950.000	10	Hypothecair	1.462.695	-	81.218	1.381.478	1.072.851	1	Lineair	64.974	Hypothecaire zekerheid
Rabobank	01-07-2014	4.184.452	10	Hypothecair	3.452.466	-	174.282	3.278.183	2.615.910	4	Lineair	139.426	Hypothecaire zekerheid
Rabobank	01-07-2015	14.232.488	10	Hypothecair	12.217.025	-	592.783	11.624.242	9.371.666	5	Lineair	474.226	Hypothecaire zekerheid
Rabobank	02-01-2015	3.895.968	10	Hypothecair	3.279.353	-	162.267	3.117.086	2.500.471	4	Lineair	129.814	Hypothecaire zekerheid
Rabobank	01-04-2016	7.850.000	10	Hypothecair	6.934.533	-	326.953	6.607.581	5.365.161	5	Lineair	261.562	Hypothecaire zekerheid
Rabobank	20-12-2016	5.037.000	10	Hypothecair	4.575.460	-	209.791	4.365.669	3.568.463	6	Lineair	167.833	Hypothecaire zekerheid
ING Bank	01-12-2004	7.500.000	40	Hypothecair	3.437.500	-	187.500	3.250.000	2.312.500	17	Lineair	187.500	Hypothecaire zekerheid
ING Bank	01-10-2003	7.628.817	26	Hypothecair	2.804.118	-	301.544	2.502.574	994.856	8	Lineair	301.544	Hypothecaire zekerheid
ING Bank	13-04-2012	1.950.000	10	Hypothecair	1.462.695	-	64.974	1.397.721	1.072.851	1	Lineair	64.974	Hypothecaire zekerheid
ING Bank	01-07-2014	4.184.452	10	Hypothecair	3.452.466	-	139.426	3.313.040	2.615.910	4	Lineair	139.426	Hypothecaire zekerheid
ING Bank	02-01-2015	3.895.968	10	Hypothecair	3.279.353	-	129.814	3.149.540	2.500.471	4	Lineair	129.814	Hypothecaire zekerheid
ING Bank	01-07-2015	14.232.488	10	Hypothecair	12.217.025	-	474.226	11.742.799	9.371.666	5	Lineair	474.226	Hypothecaire zekerheid
ING Bank	01-04-2016	7.850.000	10	Hypothecair	6.934.533	-	261.562	6.672.971	5.365.161	5	Lineair	261.562	Hypothecaire zekerheid
ING Bank	20-12-2016	5.037.000	10	Hypothecair	4.575.460	-	167.833	4.407.627	3.568.463	6	Lineair	167.833	Hypothecaire zekerheid
BNG	16-04-1999	907.560	25	Hypothecair	278.791	-	50.454	228.337	-	3	Annuitair	50.454	Gemeentegarantie
BNG	01-10-1996	3.434.209	30	Hypothecair	1.214.830	-	171.630	1.043.200	175.476	6	Annuitair	171.630	Gemeentegarantie
BNG	30-07-2010	7.283.000	27	Hypothecair	4.855.333	-	269.741	4.585.593	3.236.889	17	Lineair	269.741	Hypothecaire zekerheid
					<u>80.473.144</u>	-	<u>4.124.176</u>	<u>76.348.968</u>	<u>57.742.342</u>			<u>3.808.489</u>	
Financiële lease					5.342.933	-	351.036	4.991.897	3.246.845	18	Geen	351.036	Geen
Totaal					<u>85.816.077</u>	-	<u>4.475.212</u>	<u>81.340.865</u>	<u>60.989.187</u>			<u>4.159.525</u>	

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	2020	2019
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	44.597.701	45.771.558
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	131.280.227	122.273.358
Opbrengsten Wmo	6.601.607	6.658.569
Overige zorgprestaties	5.436.180	1.573.073
Totaal opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	187.915.715	176.276.558

Toelichting opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp (en maatschappelijke ondersteuning)

In de opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2020 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
Opbrengsten zorgverzekeringswet	2.033.578		2.033.578
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	1.342.153		1.342.153
Opbrengsten Wmo	635.980		635.980
Overige zorgprestaties		3.964.776	3.964.776
	4.011.711	3.964.776	7.976.487

De vergoeding voor de gemaakte meerkosten van alle financieringsstromen zijn ten behoeve van de vergelijkbaarheid van de opbrengsten uit hoofde van productie en productiederving opgenomen onder de overige zorgprestaties

In de Wlz zijn de beschikbare kwaliteitsmiddelen benut voor het doel waarvoor ze beschikbaar zijn gesteld; extra inzet van personeel.

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

14. Subsidies

Subsidies Zvw-zorg	139.225	170.844
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.236.487	2.071.218
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	60.214	118.173
Subtotaal (zie toelichting in bijlage 5.3)	2.435.926	2.360.235
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet) - Wijkkracht	-	-
Totaal subsidies	2.435.926	2.360.235

Een detailoverzicht van de ontvangen subsidies is opgenomen in de bijlage.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

Overige dienstverlening	878.679	1.147.899
Opbrengsten uit verhuur onroerend goed	4.203.964	4.358.012
Overige opbrengsten	1.775.363	2.154.261
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	6.858.005	7.660.172

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Personeelskosten

	2020	2019
Lonen en salarissen	107.773.796	101.412.554
Sociale lasten	17.634.221	16.798.850
Pensioenpremies	8.375.524	8.130.954
Overige personeelskosten	5.062.693	4.667.466
Doorbelaste personeelskosten	-53.902	-47.893
Subtotaal	138.792.333	130.961.931
Personeel niet in loondienst	2.822.926	2.141.490
Totaal personeelskosten	141.615.259	133.103.421

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.529	2.409
--	-------	-------

Toelichting personeelskosten

Op de regel lonen en salarissen is in 2020 een bedrag ad € 4.221.000 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 € 3.361.452 is verantwoord onder de overige personeelskosten evenals de ontvangen middelen die hiervoor door het rijk beschikbaar zijn gesteld.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa	-	-
Materiële vaste activa	10.400.838	10.145.119
Boekresultaat verkochte activa	-110.164	-187.553
Totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	10.290.675	9.957.566

Het boekresultaat verkochte activa 2020 betreft de verkoop van enkele panden in 2020. Het betreft met name boekresultaat op verkoop panden Steenmeijerstraat en Grotestraat.

18. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa	-571.138	-88.670
--	----------	---------

19. Overige bedrijfskosten

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.279.304	7.612.721
Algemene kosten	13.262.106	12.953.517
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	7.963.633	5.050.026
Onderhoud en energiekosten	6.179.058	5.726.005
Huur en leasing	4.913.601	4.807.762
Totaal overige bedrijfskosten	39.597.702	36.150.031

20. Financiële baten en lasten

Rentebaten	1.987	9.168
Resultaat deelnemingen	588	-
Subtotaal financiële baten	2.575	9.168
Rentelasten	-2.981.859	-3.351.802
Resultaat deelnemingen	-	-50.574
Subtotaal financiële lasten	-2.981.859	-3.402.376
Totaal financiële baten en lasten	-2.979.283	-3.393.208

21. Vennootschapsbelasting

Totaal vennootschapsbelasting	-	-
-------------------------------	---	---

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:



22. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2020 Stichting Carintreggelandgroep

De WNT is van toepassing op Stichting Carintreggelandgroep. Het voor Carintreggelandgroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 zijnde het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp klasse V (totaalscore 12 punten)

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2020			
bedragen x € 1		J.L. Kleinjan	H. de Bruijn
Functiegegevens		Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020		01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	1,0
Dienstbetrekking?		Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 178.181	€ 168.200
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 11.819	€ 11.800
Subtotaal		€ 190.000	€ 180.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 201.000	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		190.000	180.000
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			
bedragen x € 1		J.L. Kleinjan	H. de Bruijn
Functiegegevens		Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019		01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	1,0
Dienstbetrekking?		Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 167.392	€ 157.420
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 11.608	€ 11.580
Subtotaal		€ 179.000	€ 169.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 179.000	€ 179.000
Bezoldiging		179.000	169.000

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020					
bedragen x C 1	S.P. Bangma		G.H.M. Haafkes		C.B. Runia
Functiegegevens	Voorzitter		Vice voorzitter		Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12		01/01 - 31/12		01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	20.860		17.028		13.875
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	30.150	€	20.100	€ 20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.
Bezoldiging	20.860		17.028		13.875
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.
Gegevens 2019					
bedragen x C 1	S.P. Bangma		G.H.M. Haafkes		C.B. Runia
Functiegegevens	Voorzitter		Vice voorzitter		Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12		01/01 - 31/12		01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€	20.213	€	16.500	€ 13.445
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	26.850	€	17.900	€ 17.900

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:



5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Gegevens 2020			
bedragen x € 1			
Functiegegevens	B.H.M. Ottenschot	P.W. Versluijs	A. Offereins
	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.875	13.875	13.875
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.100	€ 20.100	€ 20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	13.875	13.875	13.875
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019			
bedragen x € 1			
Functiegegevens	B.H.M. Ottenschot	P.W. Versluijs	A. Offereins
	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 13.445	€ 13.445	€ 13.445
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.900	€ 17.900	€ 17.900

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

N.v.t.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

N.v.t.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

N.v.t.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

N.v.t.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

23. Honoraria accountant

	2020	2019
1. Controle van de jaarrekening	140.000	166.980
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	29.825	27.225
3. Fiscale advisering	-	-
4. Niet-controlediensten	7.278	5.000
	-	-
Totaal honoraria accountant	177.103	199.205

Toelichting:

De honoraria zijn gebaseerd op de gemaakte afspraken voor het

29.825

24. Transacties met verbonden partijen

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

Met de verbonden partijen vinden normale handelstransacties plaats. Deze transacties worden op zakelijke grondslag uitgevoerd tegen voorwaarden die vergelijkbaar zijn met die van transacties met derden.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:

5.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	22	14.298.664	15.441.084
Financiële vaste activa	23	36.187.400	32.959.120
Totaal vaste activa		50.486.064	48.400.204
Vlottende activa			
Vorraden	24	198.142	225.468
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	25	704.892	832.000
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	26	11.626.463	6.508.784
Debiteuren en overige vorderingen	27	16.397.212	14.820.422
Liquide middelen	28	18.747.711	21.127.969
Totaal vlottende activa		47.674.420	43.514.643
Totaal activa		98.160.484	91.914.847
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	29	428.838	428.838
Bestemmingsreserves		-	-
Bestemmingsfondsen		28.414.934	28.321.320
Algemene en overige reserves		29.944.071	26.745.406
Totaal eigen vermogen		58.787.843	55.495.564
Vorzieningen	30	2.604.384	2.196.992
Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)	31	4.640.861	4.994.074
Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)	32	32.127.397	29.228.217
Totaal passiva		98.160.484	91.914.847

5.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

	Ref.	2020	2019
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	34	187.892.590	176.236.208
Subsidies	35	2.253.528	2.194.981
Overige bedrijfsopbrengsten	36	4.901.905	5.206.413
Som der bedrijfsopbrengsten		195.048.023	183.637.602
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	37	141.561.850	133.064.796
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	38	2.912.567	2.676.059
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	39	-195.000	-
Overige bedrijfskosten	40	50.334.361	46.491.269
Som der bedrijfslasten		194.613.777	182.232.124
BEDRIJFSRESULTAAT		434.246	1.405.478
Financiële baten en lasten	41	2.858.033	2.347.448
RESULTAAT BOEKJAAR		3.292.279	3.752.926
RESULTAATBESTEMMING			
Bestemmingsfonds		93.614	1.150.550
Algemene reserves		3.198.665	2.602.376
		3.292.279	3.752.926

5.1.12 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

In de enkelvoudige jaarrekening worden dezelfde waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen gehanteerd als in de geconsolideerde jaarrekening. Volledigheidshalve wordt verwezen naar 5.1.4.

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening

zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

22. Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen	5.832.376	6.723.355
Machines en installaties	78.553	106.465
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	8.160.997	8.594.076
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	226.736	17.186
Totaal materiële vaste activa	14.298.662	15.441.082

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 5.038.148 aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

Het bedrag aan contractuele investeringsverplichtingen inzake materiële vaste activa is nihil.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de langlopende schulden.

23. Financiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	35.868.088	32.667.896
Andere deelnemingen	163.062	119.974
Overige vorderingen	156.250	171.250
Totaal financiële vaste activa	36.187.400	32.959.120

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.16.

Van de overige vorderingen heeft een totaalbedrag van € 15.000 een looptijd korter dan 1 jaar.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal- belang	Eigen vermogen per 31-12-2020	Resultaat 2020
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Twinta Wonen B.V.	Verhuur onr. goed	100.000	100,0%	35.368.745	3.180.471
Twinta Beheer B.V.	Verhuur onr. goed	18.000	100,0%	1.843.993	21.649
Dienstengroep Centraal Twente B.V.	Houdstermaatschappij	18.151	100,0%	122.237	-3.485

De stichting heeft een indirect belang van 100% in Twinta Project Ontwikkeling B.V. via Twinta Beheer B.V.

De stichting heeft een indirect belang van 100% in de Meld- Zorgcentrale B.V. via Dienstengroep Centraal Twente B.V.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:



5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

24. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
Voedingsmiddelen	70.000	70.000
Hulpmiddelen	128.142	155.468
Totaal voorraden	198.142	225.468

Toelichting:

Er is geen voorziening voor incourantheid in aftrek op de voorraden gebracht (vorig jaar: nihil).

25. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Totaal onderhanden werkkuit DBC's GRZ	704.892	832.000
---------------------------------------	---------	---------

26. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ

	2019	2020	totaal
Saldo per 1 januari	6.508.784	-	6.508.784
Financieringsverschil boekjaar	-	11.626.463	11.626.463
Correctie budget 2019	248.948	-	
Betalingen/ontvangsten	-6.757.732	-	-6.757.732
Subtotaal mutatie boekjaar	-6.508.784	11.626.463	5.117.679
Saldo per 31 december	-	11.626.463	11.626.463

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

De specificatie financieringsverschil is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	119.314.013	116.078.928
Kwaliteitsbudget	11.838.000	5.378.032
Continuïteitsbijdrage en meerkosten	3.090.937	-
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-122.616.488	-114.948.176
Totaal financieringsverschil	11.626.463	6.508.784

27. Debiteuren en overige vorderingen

Vorderingen op debiteuren	7.688.111	7.807.261
Vorderingen op groepsmaatschappijen	3.921.160	4.561.844
Vordering compensatie transitievergoedingen	764.335	1.977.816
Vordering op personeel	92.994	27.557
Vorderingen uit hoofde van subsidies	706.139	75.365
Overige vorderingen en overlopende activa	447.908	370.579
Te ontvangen continuïteitsbijdrage en meerkosten WMO	161.197	-
Te ontvangen continuïteitsbijdrage en meerkosten ZVW	2.615.367	-
Totaal debiteuren en overige vorderingen	16.397.212	14.820.422

Toelichting:

Er zijn geen onderlinge afspraken ten aanzien van rente en zekerheden wat betreft de vorderingen op groepsmaatschappijen.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 9.370 (vorig jaar: € 40.946).

De vordering compensatie transitievergoedingen betreft een vordering op de overheid vanwege de 'Wet compensatie transitievergoeding' zoals gepubliceerd in de Staatscourant d.d. 20 juli 2019. De afrekening ervan is gestart in 2020, naar verwachting zal het saldo van de vorderingen per 31-12-2020 in 2021 verder worden afgerekend.

De andere vorderingen hebben, evenals vorig jaar, een resterende looptijd korter dan één jaar.

28. Liquide middelen

Bankrekeningen	18.576.466	20.941.359
Kassen	14.383	14.496
Overige	156.862	172.114
Totaal liquide middelen	18.747.711	21.127.969

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting behoudens het bedrag van de verstrekte bankgaranties ad. € 3.000.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

29. Eigen vermogen

	31-dec-20	31-dec-19
Kapitaal	428.838	428.838
Bestemmingsreserves	-	-
Bestemmingsfondsen	28.414.934	28.321.320
Algemene en overige reserves	29.944.071	26.745.406
Totaal eigen vermogen	58.787.843	55.495.564

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
Kapitaal	428.838	-	-	428.838
Bestemmingsreserves	-	-	-	-
Bestemmingsfondsen	28.321.320	93.614	-	28.414.934
Algemene en overige reserves	26.745.406	3.198.665	-	29.944.071
	55.495.564	3.292.279	-	58.787.843

Toelichting: De bestemmingsfondsen betreffen de Reserve Aanvaardbare Kosten.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2020 en resultaat over 2020

	Eigen vermogen	Resultaat
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	58.787.843	3.292.279
Stichting Leonardus Hospice	267.711	5.588
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	59.055.553	3.297.867

30. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-20	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-20
Jubileumverplichtingen	1.573.314	353.689	161.534	-	1.765.469
Reorganisatie	72.500	145.000	38.138	28.362	151.000
ORT-schikkingen	60.524	-	-	-	60.524
Langdurig zieken	490.654	220.807	84.071	-	627.390
Totaal voorzieningen	2.196.992	719.496	283.742	28.362	2.604.384

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

	31-dec-20
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	992.638
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.611.746
hiervan > 5 jaar	1.121.544

31. Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)

	31-dec-20	31-dec-19
Schulden financiële lease	4.640.861	4.994.074

	2020	2019
Stand per 1 januari	5.342.933	5.692.853
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	351.036	349.920
Stand per 31 december	4.991.897	5.342.933
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	351.036	348.859
Stand langlopende schulden per 31 december	4.640.861	4.994.074

Toelichting in welke mate de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	351.036	348.859
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.640.861	4.994.074
hiervan > 5 jaar	3.246.845	3.582.519

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:



5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

32. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)

	31-dec-20	31-dec-19
Crediteuren	4.196.518	4.679.113
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	351.036	348.859
Schulden aan groepsmaatschappijen	196.991	2.583.424
Belastingen en premies sociale verzekeringen	6.279.451	2.556.838
Schulden terzake pensioenen	587.662	840.207
Nog te betalen salarissen	1.702.724	1.476.619
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	5.112.577	4.762.445
Vakantiedagen en compensatie uren	9.220.407	7.852.724
Verplichtingen uit hoofde van subsidies	1.562.135	1.187.373
Overige schulden	1.572.262	1.105.735
Overlopende passiva	1.345.634	1.834.880
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)	32.127.397	29.228.217

Toelichting:

Geen van de kortlopende schulden en overlopende passiva een resterende looptijd langer dan één jaar (vorig jaar: nihil).

Er zijn geen onderlinge afspraken ten aanzien van rente en zekerheden wat betreft de schulden aan groepsmaatschappijen.

Onder de belastingen en premies sociale verzekeringen is € 3.361.452 opgenomen als te betalen eindheffing in verband met de uitgekeerde zorgbonussen.

Onder verplichtingen uit hoofde van subsidies is € 241.048 opgenomen aan terug te betalen subsidie zorgbonus.

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

Meerjarige financiële verplichtingen

	< 1 Jaar	> 1 Jaar < 5 Jaar	> 5 Jaar
Huur gebouwen	5.035.906	14.254.853	18.225.998
Huur lease-auto's	290.633	444.430	108.900

Maatregelen minder werken en geleidelijk stoppen Cao VVT 2019-2021

De Cao VVT 2019-2021 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.

Geschillen en claims

Bij Stichting Carint-Reggeland Groep zijn enkele claims ingediend door derden wegens geleden schade. Toekenning van de claims is niet zeker en ook de eventuele grootte van het te betalen bedrag kan niet met voldoende betrouwbaarheid worden vastgesteld. Om deze reden zijn de claims niet gewaardeerd in de jaarrekening. Veelal gaat het om claims die gedekt worden door de verzekering waarbij dan mogelijk alleen sprake is van eigen risico (ad € 2.500 per casus).

Onzekerheid opbrengstverantwoording COVID-19 pandemie

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "COVID-19 pandemie" 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 13 van de jaarrekening. Van deze opbrengsten is een bedrag ad € 3,0 mln. nog niet vastgesteld. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Fiscale eenheid omzetbelasting

De stichting maakt deel uit van de fiscale eenheid Twinta Projectontwikkeling B.V. en Twinta Wonen B.V. c.s. voor de omzetbelasting en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelastingsschulden van de fiscale eenheid als geheel. Er is sprake van een fiscale eenheid tussen:

- Stichting Carint-Reggeland Groep
- Dienstengroep Centraal Twente BV
- Meld & Zorg centrale BV
- Twinta Beheer BV
- Twinta projectontwikkeling BV
- Twinta Wonen BV

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Zie hiervoor de toelichting opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:



5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	<i>Grond</i>	<i>Gebouwen</i>	<i>Gebouwen Financial Lease</i>	<i>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</i>	<i>Machines en installaties</i>	<i>Inventaris</i>	<i>Vervoer- middelen</i>	<i>Automatisering (hard+software)</i>	<i>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</i>	<i>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa</i>	<i>Totaal 2020</i>	<i>Totaal 2019</i>
Stand per 1 januari												
- aanschafwaarde	-	4.721.767	9.198.870	13.920.637	1.393.328	15.709.103	246.979	7.275.646	23.231.728	17.186	38.562.880	39.058.308
- cumulatieve afschrijvingen	-	3.377.468	3.819.814	7.197.282	1.286.863	10.613.025	207.706	3.816.921	14.637.652	-	23.121.796	23.447.135
Boekwaarde per 1 januari	-	1.344.299	5.379.056	6.723.355	106.465	5.096.078	39.273	3.458.725	8.594.076	17.186	15.441.084	15.611.173
Mutaties in het boekjaar												
- investeringen	-	132.917	-	132.917	-	1.007.101	8.300	987.143	2.002.544	226.736	2.362.197	2.586.121
- overboekingen naar afzonderlijke activa	-	-	-	-	-	17.186	-	-	17.186	-17.186	-	-
- afschrijvingen	-	78.939	340.908	419.847	27.912	973.595	10.376	1.591.000	2.574.971	-	3.022.730	2.698.717
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	195.000	-	195.000	-	-	-	-	-	-	195.000	-
per saldo bijzondere waardeverminderingen	-	195.000	-	195.000	-	-	-	-	-	-	195.000	-
- correcties												
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.130.400
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4.130.400
per saldo correcties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- desinvesteringen												
.aanschafwaarde	-	1.486.566	-	1.486.566	-	675.094	7.500	3.497	686.091	-	2.172.657	7.211.949
.cumulatieve afschrijvingen	-	687.517	-	687.517	-	797.256	7.500	3.497	808.253	-	1.495.770	7.154.456
per saldo desinvesteringen	-	799.049	-	799.049	-	-122.162	-	-	-122.162	-	676.887	57.493
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-550.071	-340.908	-890.979	-27.912	172.854	-2.076	-603.857	-433.079	209.550	-1.142.420	-170.089
Stand per 31 december												
- aanschafwaarde	-	3.368.118	9.198.870	12.566.988	1.393.328	16.058.296	247.779	8.259.292	24.565.367	226.736	38.752.420	38.562.880
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.573.890	4.160.722	6.734.612	1.314.775	10.789.364	210.582	5.404.424	16.404.370	-	24.453.756	23.121.796
Boekwaarde per 31 december	-	794.228	5.038.148	5.832.376	78.553	5.268.932	37.197	2.854.868	8.160.997	226.736	14.298.664	15.441.084
Afschrijvingspercentage	0%	2% - 10%	10%	0% - 10%	3% - 20%	5% - 10%	5% - 10%	25% - 33%	5% - 33%	0%		

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Andere deelnemingen	Totaal Deelnemingen	Overige vorderingen	Totaal 2020	Totaal 2019
Boekwaarde per 1 januari	32.667.896	119.974	32.787.870	171.250	32.959.120	30.195.386
Kapitaalstortingen		42.500	42.500		42.500	100.000
Resultaat deelnemingen	3.198.636	588	3.199.224		3.199.224	2.678.734
Overige mutaties	1.556	-	1.556	-	1.556	-
Ontvangen dividend	-	-	-		-	-
Verkoop deelnemingen	-	-	-		-	-
Aflossingen leningen	-	-	-	-15.000	-15.000	-15.000
Boekwaarde per 31 december	35.868.088	163.062	36.031.150	156.250	36.187.400	32.959.120

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

5.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN

34. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	2020	2019
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	44.597.701	45.771.558
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	131.280.227	122.273.358
Opbrengsten Wmo	6.601.607	6.658.569
Overige zorgprestaties	5.413.055	1.532.723
Totaal opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	187.892.590	176.236.208

Toelichting opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp (en maatschappelijke ondersteuning)

In de opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2020 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
Opbrengsten zorgverzekeringswet	2.033.578		2.033.578
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	1.342.153		1.342.153
Opbrengsten Wmo	635.980		635.980
Overige zorgprestaties		3.964.776	3.964.776
	4.011.711	3.964.776	7.976.487

De vergoeding voor de gemaakte meerkosten van alle financieringsstromen zijn ten behoeve van de vergelijkbaarheid van de opbrengsten uit hoofde van productie en productiederving opgenomen onder de overige zorgprestaties

In de Wlz zijn de beschikbare kwaliteitsmiddelen benut voor het doel waarvoor ze beschikbaar zijn gesteld; extra inzet van personeel.

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

35. Subsidies

Subsidies Zvw-zorg	139.225	170.844
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.056.760	1.905.964
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	57.542	118.173
Totaal subsidies	2.253.528	2.194.981

36. Overige bedrijfsopbrengsten

Overige dienstverlening	877.775	1.147.899
Opbrengsten uit verhuur onroerend goed	276.102	343.223
Overige opbrengsten	3.748.028	3.715.291
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	4.901.905	5.206.413

LASTEN

37. Personeelskosten

Lonen en salarissen	107.700.305	101.353.615
Sociale lasten	17.621.251	16.789.009
Pensioenpremies	8.369.135	8.125.924
Overige personeelskosten	5.054.634	4.659.205
Doorbelaaste personeelskosten	-6.401	-
Subtotaal	138.738.923	130.927.753
Personeel niet in loondienst	2.822.926	2.137.043
Totaal personeelskosten	141.561.850	133.064.796

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:



5.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

	2020	2019
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.527	2.407

Toelichting personeelskosten

Op de regel lonen en salarissen is in 2020 een bedrag ad € 4.221.000 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 € 3.361.452 is verantwoord onder de overige personeelskosten evenals de ontvangen middelen die hiervoor door het rijk beschikbaar zijn gesteld.

38. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2020	2019
Immateriële vaste activa	-	-
Materiële vaste activa	3.022.730	2.698.715
Boekresultaat verkochte activa	-110.163	-22.656
Totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.912.567	2.676.059

39. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Totaal bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-195.000	-
---	----------	---

40. Overige bedrijfskosten

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.195.744	7.517.267
Algemene kosten	12.703.346	12.213.950
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	7.961.937	5.050.026
Onderhoud en energiekosten	4.272.152	3.736.580
Huur en leasing	18.201.182	17.973.446
Totaal overige bedrijfskosten	50.334.361	46.491.269

41. Financiële baten en lasten

Rentebaten groepsmaatschappijen	483	719
Resultaat deelnemingen	3.199.223	2.678.733
Subtotaal financiële baten	3.199.706	2.679.452
Rentelasten	-341.673	-332.004
Resultaat deelnemingen	-	-
Subtotaal financiële lasten	-341.673	-332.004
Totaal financiële baten en lasten	2.858.033	2.347.448

5.1.17 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Carint-Reggeland Groep heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 19 april 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Carint-Reggeland Groep heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 19 april 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
J.L. Kleinjan

W.G.
H. de Bruijn

W.G.
S.P. Bangma

W.G.
G.M.H. Haafkes

W.G.
B.H.M. Ottenschot

W.G.
C.B. Runia

W.G.
A.C.G. Offereins

W.G.
P.W. Versluijs

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

5.2 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling resultaatbestemming opgenomen.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Carint-Reggeland Groep heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf:

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Dh".

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Carint-Reggeland Groep te Hengelo

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport op pagina 1 tot en met 46 opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting Carint-Reggeland Groep ('de instelling') te Hengelo 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 Carint-Reggeland Groep op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

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 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Carint-Reggeland 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 de Regeling verslaggeving WTZi 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 de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 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 instelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



Wij communiceren met de 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.

Hengelo, 24 juni 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

M. Zoetman-Kiers RA

5.3 BIJLAGE - SUBSIDIES

14. Subsidies

Van de volgende subsidies verlangt de subsidiegever een specifieke vermelding in de jaarrekening:

nummer	subsidiegever	omschrijving	kenmerk	kenmerk datum	toegekend bedrag	Exploitatie oude jaren	Exploitatie 2020	saldo	status
	Zorgkantoor	Omzet subsidie vergoeding vervoerskosten	300-0726	10-1-2020	2.468		2.468	-	benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
	Zorgkantoor	Subsidie dagactiviteiten ouderen PG en SOM	300-0726	10-1-2020	73.822		73.822	-	benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
	Zorgkantoor	Omzet subsidie Behandeling Ivg	300-0726	10-1-2020	1.652		1.652	-	benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
	Zorgkantoor	Omzet subsidie reiskosten zorgverlener (NPO)	300-0726	10-1-2020	849		849	-	benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
	Zorgkantoor	Omzet subsidie beh gedragswetensch.	300-0726	10-1-2020	32.611		32.611		benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
	Zorgkantoor	Continuïteitsbijdrage subsidieregeling extramurale behandeling	300-0726	1-4-2021	27.352		27.822		benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
Subsidies Zvw-zorg					138.755		139.225	-	
	Saxion	Subsidie Saxion hoge scholen	PROQ161663 /PROQ161664	2-9-2020	16.833		16.833	-	volledige besteding aan het doel.
	VWS	Palliatieve zorg	SP/109106/2020 - SP/109134/2020	7-9-2020	95.539		95.539	-	volledige besteding aan het doel.
	WGV	Sectorplannen	tijdvak 1-3		388.296		388.296	-	volledige besteding aan het doel.
	VWS	Stagefonds	CE-100003354-2020002	27-8-2020	629.959		629.959	-	volledige besteding aan het doel.
	RVO	Praktijkleren	PL20024527	16-12-2020	405.529		405.529	-	volledige besteding aan het doel.
	VWS	Proeftuinen E-overdracht	201850033127020 perceel 9	29-8-2019	742.040	2.874	107.865		project afgerond
	VWS	Proeftuinen PGO	201850033127020 perceel 18	6-6-2019	374.998	170.234	10.890		project afgerond
	Menzis	Transitiemiddelen	TMZ kassierfunctie		419.755		193.216		benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
	VWS	Palliatieve zorg Geestelijke verzorging	1229550/329350/346	16-9-2020	183.229		102.175		niet bestede deel moet worden terugbetaald
	Menzis	Subsidie leefstijlmonitoring		7-1-2020/08-1	76.132				benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
	Provincie Overijssel	Subsidie leefstijlmonitoring	4.500.003.145	16-3-2018/28	41.136	84.171	40.984		benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
	Gemeente Wierden	Subsidie leefstijlmonitoring	V356824/ Z-20-37535	13-1-2020/30	26.136				benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
	RVO	SET subsidie Beeldzorg	C200292/ISDT/2020-04-14	14-4-2020	50.000		50.000	-	volledige besteding aan het doel.
	RVO	SET subsidie Beeldzorg	CS SETD000855/ISDT/2020-12-17	17-12-2020	30.000		10.163		benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
	ZONMW	ZON MW	639.621.927	13-1-2020	25.000		5.124		benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
		Overig					187		volledige besteding aan het doel.
		Palliatieve zorg bij Hospice Leonardus					179.727		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS					3.504.582		2.236.487	-	
	Oranje Fonds	Subsidie Oranjefonds	MA/20181656	9-1-2019	35.000		20.500	14.500	benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
	Gemeente Rijssen-Holten	Gemeente Rijssen-Holten Team SSO	Opdracht verstrekking	12-12-2018	26.723		26.723	-	benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
		Overig			10.319		10.319	-	volledige besteding aan het doel.
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)					72.042		57.542	14.500	
							2.433.254		
Subsidie beschermd wonen *							225.377		Dit bedrag maakt onderdeel uit van de opbrengsten WMO
	Gemeente Almelo						639.999		Dit bedrag maakt onderdeel uit van de opbrengsten WMO
	Gemeente Enschede						865.376		

*) Subsidies inzake beschermd wonen zijn in de resultatenrekening van de jaarrekening 2020 verantwoord onder de posten "Opbrengsten WMO"

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 

5.4 BIJLAGE - RATIO'S

Ratio		Realisatie 31-12-2020	Norm 2020
Solvabiliteitsratio		33,2%	>25%
Debt Service Coverage Ratio		234	>140
Senior Debt to Ebitda Ratio		3,2	< 4,5

Over 2020 is tenminste 90% van de totale geconsolideerde bedrijfsvoering van CRG Groep gerealiseerd door de Stichting Carint-Reggeland Groep, Twinta Wonen B.V., Twinta Beheer B.V. en Twinta Projectontwikkeling

De ratio's zijn gebaseerd op de jaarcijfers van Stichting Carint-Reggeland Groep en zijn als volgt berekend:

Solvabiliteitsratio	$\frac{\text{eigen vermogen}}{\text{totaal vermogen}}$
Debt Service Coverage Ratio	$\frac{(\text{bedrijfsresultaat} + \text{afschrijvingskosten})}{(\text{betaalde rente} + \text{aflossingsverplichtingen})}$
Senior Debt to Ebitda Ratio	$\frac{(\text{langlopende schulden excl. leaseverplichtingen} \text{ -/- liquide middelen})}{(\text{bedrijfsresultaat} + \text{afschrijvingen} + \text{bijzonder posten van de afgelopen 12 maand})}$

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 24-6-2021

Paraaf: 