

Jaarverslaggeving 2021
Stichting Palliatieve Zorg Dirksland

Dirksland

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening 2021	
1.1.1 Balans per 31 december 2021	3
1.1.2 Resultatenrekening over 2021	4
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	5
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	10
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	13
1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	14
1.1.8 WNT-verantwoording 2021 Stichting Palliatieve Zorg Dirksland	16
1.1.9 Vaststelling en goedkeuring	18
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	20
1.2.2 Nevenvestigingen	20
1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	21
Bijlage Netwerk Palliatieve Zorg	24

1.1 Jaarrekening 2021

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	30.017	37.130
Totaal vaste activa		<u>30.017</u>	<u>37.130</u>
Vlottende activa			
Overige vorderingen	2	224.814	273.804
Liquide middelen	3	117.970	49.686
Totaal vlottende activa		<u>342.784</u>	<u>323.490</u>
Totaal activa		<u><u>372.801</u></u>	<u><u>360.620</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Niet -collectief gefinancierd vrij vermogen	4	1.043.923	1.043.923
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		<u>-990.177</u>	<u>-976.597</u>
Totaal eigen vermogen (algemene reserve)		53.746	67.326
Voorzieningen	5	56.402	48.744
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	6	262.653	244.550
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>262.653</u>	<u>244.550</u>
Totaal passiva		<u><u>372.801</u></u>	<u><u>360.620</u></u>

1.1.2 Resultatenrekening over 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:	7		
Opbrengsten zorgprestaties		609.236	545.277
Subsidies		148.984	130.467
Overige bedrijfsopbrengsten *1		134.977	275.251
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>893.197</u>	<u>950.995</u>
 BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	8	769.738	753.425
Afschrijvingen op materiële vaste activa	9	11.970	10.925
Overige bedrijfskosten	10	120.202	120.771
Som der bedrijfslasten		<u>901.910</u>	<u>885.121</u>
 BEDRIJFSRESULTAAT		-8.713	65.874
Financiële baten en lasten	11	-4.867	-2.916
RESULTAAT BOEKJAAR *2		<u>-13.580</u>	<u>62.958</u>

*1) In de overige bedrijfsopbrengsten van 2020 zijn legaten ad € 152.632 begrepen.

*2) Het resultaat boekjaar 2020 exclusief legaten bedraagt € 89.683 negatief.

1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-8.713		65.874
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	11.970		10.925	
- mutatie voorzieningen	7.658		1.100	
		19.628		12.025
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	48.960		-193.998	
- kortlopende schulden	18.103		27.861	
		67.063		-166.137
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		77.978		-88.238
Ontvangen interest	2		0	
Betaalde interest	-4.869		-2.923	
		-4.867		-2.923
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		73.111		-91.161
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-4.827		-14.228	
Desinvesterings materiële vaste activa	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-4.827		-14.228
Mutatie geldmiddelen		68.284		-105.389
Stand geldmiddelen per 1 januari		49.686		155.075
Stand geldmiddelen per 31 december		117.970		49.686
Mutatie geldmiddelen		68.284		-105.389

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Zorginstelling Stichting Palliatieve Zorg Dirksland is statutair en feitelijk gevestigd te Dirksland, op het adres Vivaldilaan 2-4, 3247 EE, en is geregistreerd onder KvK-nummer 23088794.

De belangrijkste activiteiten betreffen het verlenen van palliatieve zorg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI (RvW), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, waaronder RJ 655 Zorginstellingen, en Titel 9 BW2.

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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Deze herrubricering betreft het opnemen van de voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) ten bedrage van EUR 48.744. Dit bedrag is geherrubriceerd van de kortlopende schuld "Vakantiegeld, vakantiedagen, PLB uren en afvloeiingskosten personeel" naar de post voorziening persoonlijk budget levensfase. Deze herrubricering is het gevolg van fouterstel.

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.

Fouterstel

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is gebleken dat de jaarrekening 2020 een materiële fout bevat met betrekking tot de post 'Persoonlijk Budget Levensfase (PBL)'. Per 31 december 2020 bedraagt deze post € 48.744. De omvang van de post is juist, echter is de balansclassificatie onjuist. Dit bedrag was opgenomen als kortlopende schuld onder de post "Vakantiegeld, vakantiedagen, PLB uren en afvloeiingskosten personeel", maar had opgenomen moeten worden onder de post voorzieningen gezien aard en karakter van deze post. Deze aanpassing heeft geen invloed op het eigen vermogen per 31 december 2020 en 1 januari 2020. Ook heeft deze aanpassing geen impact op het resultaat over 2020. Gezien de materiële impact op de kengetallen van de entiteit is fouterstel toegepast, waarbij de jaarrekening is opgesteld alsof de balansclassificatie altijd zo is geweest. Dit geldt eveneens voor het mutatieoverzicht in het kasstroomoverzicht 2020.

1.1.4.2 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 instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Verbouwing en inrichting : 10%
- Inventaris : 20%

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Er worden geen afgeleide financiële instrumenten aangehouden.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolwaardering van vorderingen is tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt bepaald op basis van individuele beoordeling.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Het collectief gefinancierd gebonden vermogen wordt opgebouwd uit de reguliere middelen, zijnde de vergoedingen van de zorgverzekeraars, uit (onderaanneming) ZVW en subsidies voor de palliatieve zorg alsmede de daarmee samenhangende baten en lasten. Het niet collectief gefinancierd gebonden vermogen is opgebouwd uit giften en fondsen.

Voorzieningen

Algemeen

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, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast.

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.

Voorziening persoonlijk budget levensfase

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichtingen voor de in de komende jaren bovenop de reguliere PBL-uren extra toe te kennen PBL-uren waar werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren volgens de overgangsregeling rechten voor hebben opgebouwd. De berekening is gebaseerd op de beste schatting van de contante waarde van de verplichting volgens de CAO-bepalingen (werknemers waarop de regeling van toepassing is, PBL-rechten), salarissen, verwachte salarisstijging, blijfkansen en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,00% aangezien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is.

Schulden

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.

1.1.4.3 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. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt foutherstel toegepast.

Opbrengsten

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

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

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening 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 resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Palliatieve Zorg Dirksland 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 Stichting Palliatieve Zorg Dirksland. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Palliatieve Zorg Dirksland 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 is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2021 bedroeg de dekkingsgraad 106,6 %. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 122,3 %. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 6 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. Stichting Palliatieve Zorg Dirksland heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Palliatieve Zorg Dirksland 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 verbonden partijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en verbonden partijen betaalde (te betalen) interest.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

1.1.4.5 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.

1.1.4.6 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.

1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Verbouwing en inrichting	3.692	7.384
Inventaris	26.325	29.776
Totaal materiële vaste activa	<u>30.017</u>	<u>37.160</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	37.160	33.827
Bij: investeringen	4.827	14.228
Af: afschrijvingen	11.970	10.925
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>30.017</u>	<u>37.130</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Nog te ontvangen continuïteitsbijdrage (uit onderaanneming)	126.871	147.338
Nog te ontvangen legaten	0	110.000
Te ontvangen declaraties	77.613	0
Declaraties IKNL/MPT	7.856	8.779
Eigen bijdrage bewoners	2.128	4.096
Vooruitbetaalde kosten	8.247	3.591
MKSA	1.778	0
Overige vorderingen	321	0
Totaal overige vorderingen	<u>224.814</u>	<u>273.804</u>

Toelichting:

De in 2020 opgenomen post nog te ontvangen continuïteitsbijdrage ten bedrage van € 147.338 betreft het nog te ontvangen deel van de compensatie door verzekeraars uit hoofde van omzetsderving als gevolg van COVID-19 effecten. Betreffende compensatie is door hoofdaannemer Curamare verschuldigd aan Stichting Palliatieve Zorg Dirksland als onderaannemer. Voornoemd bedrag is gebaseerd op de best mogelijke inschatting zoals per datum opstellen jaarrekening 2020 mogelijk was. Definitieve vaststelling door zorgverzekeraars heeft in 2022 plaatsgevonden. Het ontvangen bedrag is gebaseerd op de "integrale compensatieregeling 2020 voor grote zorgaanbieders van wijkverpleging, geriatrische revalidatiezorg (GRZ) en eerstelijnsverblijf (ELV).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is gebleken dat de definitieve afrekening € 31.696 hoger is vastgesteld dan bij het opstellen van de jaarrekening 2020 was ingeschat. Betreffend verschil is als bate toegerekend aan verslagjaar 2021. Dit verschil betreft een schattingswijziging en is prospectief verwerkt in de jaarrekening 2021.

3. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Rabobank, betaalrekening	96.158	28.219
Rabobank, spaarrekening	20.614	20.608
Kas	1.198	859
Totaal liquide middelen	<u>117.970</u>	<u>49.686</u>

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	1.043.923	1.043.923
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	-990.177	-976.597
Totaal eigen vermogen (algemene reserve)	<u>53.746</u>	<u>67.326</u>

Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	1.043.923	0	0	1.043.923
Nalatenschappen (middels resultaatbestemming)	0	0	0	
Calandotoer	0	0	0	
Bijdragen voorzieningenfondsd PZD	0	0	0	
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>1.043.923</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.043.923</u>

Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	-976.597	-13.580	0	-990.177
Totaal algemene en overige reserves	<u>-976.597</u>	<u>-13.580</u>	<u>0</u>	<u>-990.177</u>

Toelichting:

Door de Raad van Bestuur wordt voorgesteld het resultaat 2021 als volgt te bestemmen. Onttrekking aan het collectief gefinancierd gebonden vermogen € 13.580. Dit voorstel dient nog te worden goedgekeurd en is vooruitlopend op het besluit van de Raad van Toezicht in de jaarrekening 2021 verwerkt.

5. Voorzieningen

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Oprenten en verandering disconterings- voet</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:						
- persoonlijk budget levensfase	48.744	12.330	4.672	0	0	56.402
Totaal voorzieningen	<u>48.744</u>	<u>12.330</u>	<u>4.672</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>56.402</u>

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

	<u>31-dec-21</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	56.402
hiervan > 5 jaar	0

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichtingen voor de in de komende jaren bovenop de reguliere PBL-uren extra toe te kennen PBL-uren waar werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren volgens de overgangsregeling rechten voor hebben opgebouwd. De berekening is gebaseerd op de beste schatting van de contante waarde van de verplichting volgens de CAO-bepalingen (werknemers waarop de regeling van toepassing is, PBL-rechten), salarissen, verwachte salarisstijging, blijfkansen en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,00% aangezien het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is.

6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	24.100	14.776
Belastingen en premies sociale verzekeringen	33.316	35.992
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
Accountantskosten	6.250	5.161
Netto salarissen	0	0
Terug te betalen declaraties	0	42.570
Vakantiegeld, vakantiedagen en afvloeiingskosten personeel	53.777	48.186
Rekening-courant Van Weel-Bethesda Ziekenhuis	1.395	1.469
Rekening-courant Stichting Voorzieningenfonds Hospice Calando Dirksland	133.526	96.396
Overige schulden en overlopende passiva	10.289	0
Totaal overige kortlopende schulden	<u>262.653</u>	<u>244.550</u>

Toelichting:

Over de rekening-courant is 4% rente berekend. Aflossingen en te vestigen zekerheden worden nader overeengekomen.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Netwerk Palliatieve Zorg

Stichting Palliatieve Zorg Dirksland participeert in Netwerk Palliatieve Zorg en is kashouder. Het Netwerk Palliatieve Zorg heeft een zelfstandige financiële verantwoording. Deze verantwoording is afgezonderd van de financiële verantwoording van Stichting Palliatieve Zorg Dirksland.

De financiële verantwoording over 2021 van Netwerk Palliatieve Zorg is als bijlage bij deze jaarrekening gevoegd. Stichting Palliatieve Zorg Dirksland is (deels) gerechtigd tot de activa en passiva van Netwerk Palliatieve Zorg alsmede de rechten en verplichtingen.

Ultimo 2021 is een bedrag van € 219.096 nog door het Netwerk Palliatieve Zorg te besteden (ultimo 2020: € 214.721).

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Verbouwing en inrichting €	Inventaris €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	36.919	49.004	85.923
- cumulatieve afschrijvingen	29.535	19.228	48.763
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>7.384</u>	<u>29.776</u>	<u>37.160</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	0	4.827	4.827
- afschrijvingen	3.692	8.278	11.970
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.692</u>	<u>-3.451</u>	<u>-7.143</u>
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	36.919	53.831	90.750
- cumulatieve afschrijvingen	33.227	27.506	60.733
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>3.692</u>	<u>26.325</u>	<u>30.017</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	20,0%	

1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

BATEN

7. Bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
In onderaannemerschap bij CuraMare Zorgverzekeringswet en WLZ	577.540	397.939
Continuïteitsbijdrage 2020 (in onderaannemerschap)	31.696	147.338
Ontvangen legaten	0	152.632
VWS-subsidie	148.984	130.467
Diversen	40.338	42.798
Eigen bijdragen bewoners	50.768	42.343
Bijdragen inzake Mobiel Palliatief Team/Thuiszorg/IKR	38.421	37.406
Giften	5.450	72
Totaal	<u>893.197</u>	<u>950.995</u>

Toelichting:

De in 2020 opgenomen post nog te ontvangen continuïteitsbijdrage ten bedrage van € 147.338 betreft het nog te ontvangen deel van de compensatie door verzekeraars uit hoofde van omzeterderving als gevolg van COVID-19 effecten. Betreffende compensatie is door hoofdaannemer Curamare verschuldigd aan Stichting Palliatieve Zorg Dirksland als onderaannemer. Voornoemd bedrag is gebaseerd op de best mogelijke inschatting zoals per datum opstellen jaarrekening 2020 mogelijk was. Definitieve vaststelling door zorgverzekeraars heeft in 2022 plaatsgevonden. Het ontvangen bedrag is gebaseerd op de "integrale compensatieregeling 2020 voor grote zorgaanbieders van wijkverpleging, geriatrische revalidatiezorg (GRZ) en eerstlijnsverblijf (ELV).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is gebleken dat de definitieve afrekening € 31.696 hoger is vastgesteld dan bij het opstellen van de jaarrekening 2020 was ingeschat. Betreffend verschil is als bate toegerekend aan verslagjaar 2021. Dit verschil betreft een schattingswijziging en is prospectief verwerkt in de jaarrekening 2021.

LASTEN

8. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	527.657	519.676
Sociale lasten	86.842	82.993
Pensioenpremies	48.836	43.273
Mutatie verschuldigde looncomponenten per 31 december	10.653	5.959
Ziekteverzuimverzekering	17.250	9.030
Ingeleend personeel	70.091	80.134
Overige personeelskosten en kosten vrijwilligers	22.712	26.135
Subtotaal	<u>784.041</u>	<u>767.200</u>
Uitkeringen ziekteverzuim	-14.303	-13.775
Totaal personeelskosten	<u>769.738</u>	<u>753.425</u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Vaste werknemers in fte's per 31 december

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

9. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	11.970	10.925
Totaal afschrijvingen	<u>11.970</u>	<u>10.925</u>

LASTEN

10. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Huisvestingskosten	34.453	34.211
Exploitatiekosten	46.793	47.536
Kantoorkosten	10.085	11.103
Algemene kosten	28.871	27.921
Totaal overige bedrijfskosten	<u>120.202</u>	<u>120.771</u>

11. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Rente bedrijfstelerekening	2	8
Subtotaal financiële baten	2	8
Rentelasten	0	0
Rente rekening courant St. Voorzieningsfonds Hospice Calando	-4.813	-2.924
Rente rekening-courant Van Weel-Bethesda Ziekenhuis	-56	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-4.869</u>	<u>-2.924</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-4.867</u>	<u>-2.916</u>

Stichting Palliatieve Zorg Dirksland

1.1.8 WNT-verantwoording 2021 Stichting Palliatieve Zorg Dirksland

De WNT is van toepassing op Stichting Palliatieve Zorg Dirksland. Het voor Stichting Palliatieve Zorg Dirksland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 116.000 het WNT-maximum op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, de totaalscore is 7 en de klasse is I.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

bedragen x € 1		J.C.A. Kremers	
Functiegegevens		Algemeen Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021		01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	
Dienstbetrekking?		Ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	90.640	
Beloningen betaalbaar op termijn	€	9.844	
Subtotaal	€	100.484	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	116.000	
/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	
Bezoldiging	€	100.484	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	
Gegevens 2020		J.C.A. Kremers	
bedragen x € 1		Algemene directeur	
Functiegegevens		Algemene directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2020		01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	
Dienstbetrekking?		Ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	96.640	
Beloningen betaalbaar op termijn	€	8.066	
Subtotaal	€	104.706	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	111.000	
Bezoldiging	€	104.706	

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

bedragen x € 1		H.S. Noordzij - Nooteboom	
Functiegegevens		Medisch directeur	
Kalenderjaar		2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)		01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar		12	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 193	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€	116.000	€ 111.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€	227.000	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€	9.186	€ 11.200
/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	
Bezoldiging	€	9.186	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	

Toezichthoudende onbezoldigde topfunctionarissen

Gegevens 2021	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
De heer A. Robijn	Toezichthouder
De heer A.J.C. van der Vlugt	Toezichthouder
De heer A.J. Heij	Toezichthouder
De heer C.N. Schuring	Toezichthouder
Mevrouw A. Roks	Toezichthouder
Mevrouw V.A.G. de Wolff	Toezichthouder

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

1.1.9 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Palliatieve Zorg Dirksland heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Palliatieve Zorg Dirksland heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd 30 mei 2022

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgen het bepaalde in artikel 14 van de statuten.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum welke vermeld dienen te worden en/of impact hebben op de jaarrekening 2021.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
J.C.A. Kremers 30 mei 2022
Lid Raad van Bestuur

W.G.
Drs. H.S. Noordzij-Nooteboom 30 mei 2022
Lid Raad van Bestuur

W.G.
A. Robijn 30 mei 2022
Voorzitter Raad van Toezicht

1.2 Overige gegevens

1.2 Overige gegevens

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 14, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Raad van Beheer en de Raad van Toezicht.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Palliatieve Zorg Dirksland heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021 van Stichting Palliatieve Zorg Dirksland te Dirksland gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Palliatieve Zorg Dirksland op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▲ de balans per 31 december 2021;
- ▲ de winst- en verliesrekening over 2021; en
- ▲ De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Palliatieve Zorg Dirksland 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 het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



B. Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving 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 RVW 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 van de RVW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met de RVW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RVW. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van 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 de raad van bestuur afwegen of de zorginstelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten.

Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de zorginstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de zorginstelling 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 zorginstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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



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

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

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Middelharnis, 30 mei 2022

Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

Was getekend.

Mr. drs. M.J. van den Bos RA



Bijlage Netwerk Palliatieve Zorg

NETWERK PALLIATIEVE ZORG

Balans per 31 december

Activa	2021	2020
Vorderingen:		
Hoekse Waard Werkgroep	€ 38.315	€ 25.413
Te ontvangen declaraties	€ 5.411	€ 35.435
Subsidie	€ 15.673	€ 595
	<u>€ 59.399</u>	<u>€ 61.443</u>
Liquide middelen:		
Kas	€ -	€ -
SNS Bank	€ 183.317	€ 277.545
	<u>€ 183.317</u>	<u>€ 277.545</u>
Totaal	€ 242.716	€ 338.988
Passiva	2021	2020
Voorziening Netwerk		
Voorziening t/m voorgaand boekj.	€ 215.143	€ 184.248
Toevoeging boekjaar	€ 4.375	€ 30.895
	<u>€ 219.518</u>	<u>€ 215.143</u>
Te betalen subsidie	€ -	€ 71.431
Kortlopende schulden	€ 23.198	€ 52.414
	<u>€ 23.198</u>	<u>€ 123.845</u>
Totaal	€ 242.716	€ 338.988

Staat van Baten en lasten

Baten	2021	2020
Subsidie VWS	€ 170.592	€ 173.509
Opbrengst Scholing	€ -	€ -
Overige opbrengsten	€ -	€ -
Diverse ontvangsten	€ 28.990	€ 34.736
	<u>€ 199.582</u>	<u>€ 208.245</u>
Lasten		
Projecten		
Voorne Putten	€ 54.058	€ 27.930
Goeree Overflakkee	€ 21.514	€ 17.614
Hoekse Waard	€ 25.872	€ 30.408
Overkoepelend	€ 90.195	€ 98.201
	<u>€ 191.639</u>	<u>€ 174.153</u>
Overige kosten Netwerk	€ 2.721	€ 1.198
Scholing	€ -	€ 1.863
Symposium	€ -	€ -
Algemene kosten	€ 847	€ 136
	<u>€ 3.568</u>	<u>€ 3.197</u>
	<u>€ 195.207</u>	<u>€ 177.350</u>
Mutatie voorziening	<u>€ 4.375</u>	<u>€ 30.895</u>