
Financieel verslag 2020

Careyn Maatschappelijke

Dienstverlening B.V.

Schiedam

25 mei 2021

Inhoudsopgave

	Pagina
Directieverslag	
Directieverslag	3
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2020	12
Winst-en-verliesrekening over 2020	14
Kasstroomoverzicht over 2020	15
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	16
Toelichting op de balans	25
Toelichting op de winst-en-verliesrekening	35
Overige gegevens	
Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst	41
Bijlagen	
1. Verantwoording Jong JGZ 2020 deel ZHZ	42
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	43

Directieverslag

Directieverslag 2020

**Careyn Maatschappelijke Dienstverlening BV
handelend onder de naam Jong JGZ**

1. Inleiding

In 2019 heeft Careyn Maatschappelijke Dienstverlening ingeschreven op de aanbesteding van de uitvoering van de Jeugdgezondheidszorg (JGZ) 0-18 jaar in de regio Zuid-Holland Zuid. Die hebben we per 1 januari 2020 gegund gekregen. Dit betekende dat we alle activiteiten op dit gebied hebben overgenomen van Rivas. Gedurende het aanbestedingsproces was al besloten om bij gunning de naam Jong JGZ te gaan voeren. Allereerst om het onderscheid tussen Stichting Careyn en Careyn Maatschappelijke Dienstverlening BV in de praktijk duidelijk tot uiting te laten komen. Stichting Careyn richt zich op kwetsbare burgers. In de praktijk zijn dat voor het overgrote deel ouderen. De klanten van Jong JGZ zijn kinderen / jongeren tussen -9 maanden -18 jaar en hun ouders in de 11 gemeenten waar we actief zijn. De focus ligt duidelijk anders. De tweede reden is om met alle JGZ medewerkers, dus zowel die van Careyn als van Rivas, een nieuwe organisatie in te richten met de focus helemaal op jeugd. Niet de collega's van Rivas 'overnemen' maar samen iets nieuws starten.

De start van Jong JGZ in 2020 hadden we ons iets anders voorgesteld. Na de eerste maanden van met name verwelkomen van medewerkers, verhuisbewegingen, ICT, telefonie en facilitaire zaken terwijl de dienstverlening doorliep, zorgde de komst van COVID-19 voor aangepaste prioritering. Er is meteen een Crisisteam ingesteld dat wekelijks bij elkaar kwam om alle maatregelen te beoordelen op consequenties en die verder uit te werken. Voor medewerkers is een interne nieuwsbrief in het leven geroepen met daarin de eerste periode wekelijks de wijzigingen en/of aandachtspunten. Dat dit wekelijks nodig was geeft aan hoe snel de wijzigingen in die eerste periode op elkaar volgden. Zodra het kon is het Corona crisisteam afgeschaald naar een Coronateam en is de frequentie teruggebracht. De flexibiliteit is er om per direct de frequentie weer op te schalen als dat nodig is.

2. Financieel Beleid & Risico's

2.1 Financieel beleid

Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. is onderdeel van Stichting Careyn als groep. Voor dit onderdeel is in 2020 de handelsnaam Jong JGZ ingevoerd. Om die reden zal in dit directieverslag gesproken worden over Jong JGZ. De afgelopen jaren heeft Careyn een omvangrijk transitieprogramma ingezet om tot een verbetering van de kwaliteit van zorg en een toekomstbestendige bedrijfsvoering te komen. Het jaar 2020 laat zien dat de turn-around die in 2018 is gerealiseerd is bestendigd en dat er in 2020, in lijn met 2019 een verdere positieve ontwikkeling heeft plaatsgevonden in de bedrijfsvoering van Careyn en Jong JGZ. Uiteraard is de Covid pandemie ook op Jong JGZ van invloed geweest.

De resultaten laten een structurele positieve bedrijfsvoering zien, met een gestage groei van de solvabiliteit, Ebitda en de DSCR. Hiermee kan door Careyn als groep worden voldaan aan de financieringsratio's van huisbankier ING.

Per 1 januari 2020 is de juridische fusie van Careyn gerealiseerd waarbij veel entiteiten die onder Careyn vallen in het kader van een optimale juridische structuur en bedrijfsvoering zijn gefuseerd naar Stichting Careyn. Jong JGZ is als zelfstandige entiteit echter binnen de groep blijven bestaan.

Financieringsafspraken Jong JGZ

De financieringsafspraken met Jong JGZ zijn gemaakt in het kader van het Careyn Kredietarrangement tussen ING en de gezamenlijke Careyn kredietnemers Stichting Careyn, Jong JGZ en DuoZorg Uitzendbureau B.V.

De financieringsratio's zijn op geconsolideerd niveau van Stichting Careyn afgesproken. Ten aanzien van Jong JGZ gelden géén financieringsratio's of specifieke afspraken anders dan de afspraken in het Careyn Kredietarrangement.

De bankrekening van Jong JGZ maakt vanwege het Careyn Kredietarrangement onderdeel uit van het rente en fiat stelsel van de Careyn bankrekeningen en Jong JGZ heeft hiermee toegang tot de liquide middelen van het Careyn stelsel en de kredietfaciliteit van € 5 miljoen op het Careyn Stelsel.

In het kader van de juridische fusie is met huisbankier ING het kredietarrangement geactualiseerd, waarbij nieuwe afspraken zijn gemaakt over de voorwaarden van de bancaire financiering. Het gaat op het geconsolideerd niveau van Careyn als groep om de volgende financieringsratio's:

- Solvabiliteit: een geconsolideerde solvabiliteit in 2020 van minimaal 21,5 %, 2021: 22,5 %, 2022: 23,5 % en vanaf 2023 een solvabiliteit van minimaal 25 %
- De Ebitda dient vanaf 2020 jaarlijks minimaal € 17 miljoen te bedragen
- Een DSCR vanaf 2020 van minimaal 1,6.

In 2020 wordt voldaan aan de financieringsratio's van ING. Wij verwijzen naar het hoofdstuk "Niet in de balans opgenomen verplichtingen en garanties" van het financieel verslag waarin de financieringsratio's 2020 zijn opgenomen. Op basis van de huidige prognose voor 2021 en 2022 zal ook in die jaren aan de ratio's worden voldaan.

2.2 Ontwikkeling van de financiële positie

2.2.1 Opbrengsten

De opbrengsten zijn in 2020 uitgekomen op € 16,9 miljoen en is hiermee een fors hoger dan de omzet in 2019 van € 7,1 miljoen. Dit wordt in belangrijke mate verklaard door de na een aanbestedingstraject afgesloten overeenkomst met de Dienst Gezondheid en Jeugd Zuid-Holland Zuid voor het door Jong JGZ verzorgen van de jeugdgezondheidszorg in de regio Zuid-Holland Zuid vanaf 1 januari 2020. Tot en met 2019 werd deze zorg nog in samenwerking met een andere partner uitgevoerd.

2.2.2 Resultaat

Het financiële resultaat 2020 is uitgekomen op een positief resultaat van € 0,4 miljoen. In 2019 bedroeg het resultaat positief € 0,2 miljoen. Het genormaliseerde resultaat 2020 (het resultaat minus de bijzondere posten) is eveneens positief, net zoals dat in 2019 het geval was. De Ebitda 2020 bedroeg € 0,5 miljoen. De lijn van een positieve bedrijfsvoering in 2020 zet structureel verder door in de komende jaren, gebaseerd op de stand ultimo 2020-2021 op basis van de huidige impact van de coronacrisis.

2.2.3 Vermogenspositie

Het vermogen 2020 is in 2020 met € 0,4 mln. toegenomen tot € 1,5 mln. Ultimo 2020. De solvabiliteit van Jong JGZ bedroeg ultimo 2020 31,7% (2019: 53,3%).

2.2.4 Financieringen en investeringen

Voor haar financiering maakt Jong JGZ gebruik van de faciliteiten van Stichting Careyn als groep. Het rekeningstelsel van de Careyn groep bij huisbankier ING is rente en fiat compensabel. Op basis van aansprakelijkheid over en weer kunnen de entiteiten van Careyn als groep gebruik maken van het stelsel. Aan het stelsel van Careyn entiteiten is een rekening courant krediet afgegeven van € 5 mln. Van dit krediet is in 2020 geen gebruik gemaakt. Per bankrekening is een interne limiet vastgesteld. Voor Jong JGZ heeft de groep geen langlopende leningen afgesloten.

In 2019 maakten nog 12 entiteiten deel uit van het stelsel Careyn. Vanwege de juridische fusie naar Stichting Careyn zijn er vanaf 1 januari 2020 nog 3 entiteiten die onder het stelsel Careyn vallen:

- Stichting Careyn, statutair gevestigd te Delft.
- DuoZorg Uitzendbureau B.V., statutair gevestigd te Gouda.
- Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V., handelend onder de naam Jong JGZ, statutair gevestigd te Schiedam.

De liquiditeitspositie van Jong JGZ is in 2020 toegenomen met € 0,8 mln. tot een banksaldo ultimo 2020 van positief € 1,8 mln. De mutatie ad € 0,8 mln. bestaat uit: kasstroom uit totaal operationele activiteiten positief € 1,0 mln., uit investeringsactiviteiten negatief € 0,2 mln. Er is geen kasstroom uit financieringsactiviteiten. Voor een specificatie van de mutaties in de liquide middelen in 2020 verwijzen wij naar het “Kasstroomoverzicht over 2020” in het financieel verslag 2020. De current ratio bedroeg in 2020 1,4.

Volgens prognose zal ultimo 2021 het banksaldo (€ 1,9 mln.) op ongeveer eenzelfde niveau uitkomen als 2020 (€ 1,8 mln.).

Voor de wijze waarop Jong JGZ omgaat met financiële instrumenten (rente- en kasstroomrisico, kredietrisico en liquiditeitsrisico) wordt verwezen naar de paragraaf financiële instrumenten als onderdeel van de waarderingsgrondslagen in het financieel verslag 2020.

2.2.5. Covid-19

De Covid-19 pandemie heeft zowel eerkosten als onderbesteding van bepaalde begrootte posten opgeleverd. Onderbesteding bijvoorbeeld op posten als reiskosten en scholingskosten. Op andere fronten zijn echter forse meerkosten gemaakt. Zo zijn er bv veel kosten gemaakt op het gebied van persoonlijke beschermingsmiddelen, desinfectiematerialen, drukwerk voor het informeren van klanten en diverse materialen om de logistieke stromen op onze (tijdelijke) locaties goed te kunnen controleren. Verder zijn er meteen vanaf maart 2020 veel professionals van Jong JGZ ingezet bij de GGD voor het doen van bron- en contactonderzoek en voor het bemonsteren in de teststraten en bij mensen thuis. Voor de periode van maart tot en met augustus 2020 is hiervoor in overleg met de ambtenaren van de regio ZHZ een declaratie gestuurd naar de GGD ZHZ. Vanaf september 2020 worden voor deze inzet maandelijks facturen gestuurd. Zowel de meerkosten als de opbrengsten zijn in de jaarcijfers verwerkt.

2.3 Risico's en risicomanagement

Het risicobeleid en risicomanagement wordt opgesteld op het niveau van Stichting Careyn als groep met specifieke aanvullingen voor Jong JGZ als onderdeel van de groep.

2.3.1 Risico's

Het is van belang voor Careyn de gerealiseerde kwaliteit van zorg te borgen en hier met aandacht op te sturen. Hierbij wordt rekening gehouden met de volgende risico's:

- Het verzuim onder de medewerkers moet ook ten tijde van covid op een acceptabel niveau blijven (ca 5,5 %) om een duurzame zorginzet te kunnen waarborgen.
- De krappe arbeidsmarkt is en blijft hier een risico. De vraag is of Jong JGZ voldoende en gekwalificeerd personeel kan behouden en aantrekken om de gevraagde diensten te realiseren en de kwaliteit van zorg te borgen. Met name het aantrekken van (jeugd)artsen vraagt veel inspanningen. Hier zullen in 2021 alternatieve werkwijzen op moeten worden ontwikkeld.
- Het verwachte liquiditeitsverloop van de bankrekening van Jong JGZ en van het rente fiat stelsel van de Careyn laat zien dat de liquiditeitsbuffers voldoende zijn voor een gezonden bedrijfsvoering van Jong JGZ. In het kader van de het Careyn Kredietarrangement van de Careyn Groep draagt Jong JGZ volledige aansprakelijkheid jegens ING.
- In verband met de afhankelijkheid van de financiering door gemeenten wordt veel geïnvesteerd op de relatie met de contractmanager, de Dienst Gezondheid & Jeugd ZHZ en de individuele gemeenten in de regio ZHZ.

De effecten van de coronacrisis zijn zo veel mogelijk in de prognoses meegenomen, maar zijn niet volledig in te schatten vanwege het onzekere verdere verloop. Naast de reeds bekende effecten leiden de ingrepen die moeten worden gedaan zowel op korte termijn als op middel lange termijn tot verstoring van het reguliere zorgproces en is het onbekend wat de eventuele gevolgen op langere termijn voor onze bedrijfsactiviteiten zijn. Op dit moment is nog geen reële inschatting te maken van de extra kosten en het effect op de opbrengsten 2021. Wel hebben de financiers en het Ministerie toegezegd de zorginstellingen te blijven ondersteunen in de zorgverlening en in financieel opzicht. Ook de VNG en individuele gemeenten onderschrijven deze lijn.

Rapporteren op risico's maakt standaard deel uit van de Planning & Control-cyclus. In de maandrapportages worden risico's en beheersmaatregelen benoemd. Deze risico's worden behandeld in de reviewgesprekken die plaatsvinden tussen Raad van Bestuur en de directie van Jong JGZ. De Raad van Bestuur bespreekt op haar beurt de risico's ook met de Raad van Toezicht. Specifieke aandacht is er voor risico's in de opbrengstverantwoording.

Door de bedrijfseconomische afhankelijkheid van gemeenten, waarvan er vele financiële uitdagingen te wachten staan, is de complexiteit van en het risico in de opbrengstverantwoording voor Jong JGZ en Careyn als geheel toegenomen. Voor indexatie van de dienstverlening zijn binnen het langlopende contract afspraken gemaakt. Dit wordt dus jaarlijks op basis van landelijke cijfers op dit punt vastgesteld conform de contractvoorwaarden.

Jong JGZ wordt met name vanuit subsidies en overeenkomsten met gemeenten / Gezamenlijke Regelingen gefinancierd. Vele gemeenten hebben in verband met nieuwe verantwoordelijkheden in het sociaal- en jeugddomein financiële uitdagingen waarmee het risico in de opbrengstverantwoording voor 2021 iets hoger ten opzichte van 2020 wordt verwacht. Tegelijkertijd worden er veel (tijdelijke) middelen ter beschikking gesteld vanuit het Rijk en de gemeenten om de effecten van corona op met name jongeren en hun ouders te adresseren.

2.4. Toekomst / gebeurtenissen na balansdatum

Begin maart 2020 werd het voor velen duidelijk dat het bedwingen van de coronabesmettingen ingrijpende maatregelen ging vragen. Vanaf maart 2020 heeft de regering een aantal drastische maatregelen genomen. Deze maatregelen beperken zich niet alleen tot intensivering van de zorg, maar ook tot maatschappelijke maatregelen om te snelle verspreiding te voorkomen. Met name de maatregelen die we omschrijven als “intelligente lockdown” hebben een enorme impact op de maatschappij en de organisatie van de zorgverlening. Zo is bepaalde zorgverlening tijdelijk stilgelegd of sterk verminderd door alle maatregelen die getroffen zijn om de verspreiding van het virus zoveel mogelijk tegen te gaan. Ook hebben we extra maatregelen genomen om de medewerkers en cliënten te beschermen en zijn we geconfronteerd met een toename van het verzuim, extra kosten als gevolg van “werken vanuit huis”, extra en nieuwe vormen van communicatie en aandacht geven aan medewerkers en het minder opnemen van verlof.

Inmiddels zijn er adequate vaccins beschikbaar. Professionals van Jong JGZ worden ook ingezet bij het vaccineren tegen covid-19. De snelheid van vaccineren wordt op dit moment nog vertraagd door de beperkte beschikbaarheid van vaccins. De verwachting is dat dit op korte termijn is opgelost. Enkele grote leveringen zullen er dan voor zorgen dat er enorm veel meer vaccinaties per dag kunnen worden gezet waardoor de vaccinatiegraad snel zal stijgen. Hierdoor wordt er over enkele maanden groepsimmunitet verwacht waardoor de beperkende maatregelen die nu nog van kracht zijn langzaam aan zullen worden afgeschaft.

Jong JGZ blijft het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen volgen en spant zich tot het uiterste in haar activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van medewerkers of cliënten in gevaar te brengen.

In de komende jaren zal nog verder worden geïnvesteerd op de digitale ontwikkeling. Door corona is dit al in een versnelling gekomen. Beeldbellen met collega's, netwerkpartners en klanten is inmiddels al mogelijk en wordt veelvuldig gebruikt. De ontwikkeling met name op het gebied van klantcontact via deze route zal verder worden ontwikkeld. Ook het meenemen van medewerkers in deze ontwikkeling en het continue bijscholen op alle vernieuwingen zowel op ICT als inhoudelijk vlak blijft continue onder de aandacht.

2.5 Continuïteit op basis Covid-19 pandemie

Inmiddels zijn er meerdere formele schriftelijke uitingen gedaan door financiers in de zorgketen dat omzeterdving en aanvullende kosten (deels) vergoed gaan worden en dat deze, gezien de ernst van de uitbraak, achteraf gedeclareerd kunnen worden. VWS en VNG hebben ook overeenstemming bereikt over eenzelfde set aan maatregelen voor de activiteiten in de Publieke Gezondheid, WMO en JW, waardoor Jong JGZ verwacht dat dit slechts een beperkt effect heeft op het bedrijfsresultaat. In de praktijk blijkt inmiddels ook dat de afspraken hiervoor in de praktijk goed werken.

Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid worden opgevangen binnen de huidige liquiditeit (inclusief kredietlimiet op het niveau van Careyn als groep). Ook de afgesproken ratio's met de bank op het niveau van Careyn als groep lijken hierbij vooralsnog haalbaar. Careyn bespreekt op constructieve wijze met de bank elk kwartaal en zo nodig vaker als de financiële ontwikkelingen daar aanleiding tot geven. Gezien bovenstaande is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan

doen rijzen of Jong JGZ haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

3. Inhoudelijke ontwikkelingen

Corona

De werkwijze van de JGZ is vanaf maart 2020 per direct aangepast aan de gewijzigde omstandigheden. We hebben hierbij de landelijke richtlijnen gevolgd. De Inspectie Gezondheid en Jeugd is geïnformeerd over de gewijzigde werkwijze net als onze opdrachtgevers.

Door alle ontwikkelingen is het beeldbellen versneld ingevoerd. Zowel voor overleg met klanten, als netwerkpartners, scholen, collega's etc. wordt nu gebruik gemaakt van beeldbellen en digitaal vergaderen. Dat lijkt een ontwikkeling die in de toekomst blijft en verder verfijnd zal gaan worden. Het zal echter niet het persoonlijke contact gaan vervangen. Zodra dat weer mogelijk is zal hier dus een nieuwe balans in gevonden moeten worden.

Helaas hebben we moeten besluiten dat per kind er slechts 1 begeleider mee mag naar een afspraak. Dit is met name omdat het op veel locaties niet mogelijk is om met meer bezoekers de 1,5 meter goed in acht te kunnen nemen. We hebben veel communicatiemiddelen ingezet om met name ouders goed en tijdig te informeren over alle maatregelen (website, facebook, divers drukwerk, desinfectiezuilen, etc).

Inzet GGD

Vanaf 3 maart zijn we op verzoek meteen gestart met de inzet van Jong JGZ professionals bij GGD ZHZ. Zij maken onderdeel uit van het callcenter, bemensen teams voor het bemonsteren van mogelijke coronapatiënten thuis en in de teststraat en doen Bron- en Contactonderzoek. Ook bij het vaccineren spelen we een rol. Verder assisteren jeugdartsen waar nodig en mogelijk de afdeling Infectieziektebestrijding van de GGD ZHZ. Vanaf 1 september 2020 is de inzet bij de GGD verlaagd. Vanaf die datum zijn onze professionals ingezet voor het inhalen van de uitgestelde JGZ activiteiten en de extra inzet die nodig was en nog steeds is gezien de scherpe richtlijnen rondom COVID-19. Er worden nog steeds professionals van Jong JGZ bij de GGD ingezet voor diverse taken in het kader van de bestrijding van covid-19.

22 weken prik

Half december 2019 is vrij onverwacht gestart met de zogenaamde 22 weken prik. Dit is de vaccinatie van zwangere vrouwen tegen kinkhoest. In verband met deze nieuwe vaccinatie is de samenwerking met verloskundigen en gynaecologen geïntensiveerd. Inmiddels is het proces zodanig ingeregeld dat zwangere vrouwen zich via de website kunnen aanmelden. Door de snelheid van invoeren is dit aanvankelijk via inloopsprekuren vorm gegeven. Inmiddels is er overgestapt naar consultplanning. Een mooie kans om hier verder op voort te borduren en in het kader van Kansrijke Start kwetsbare zwangere vrouwen eerder te signaleren en indien nodig te ondersteunen. Dit contactmoment zal de komende tijd verder worden door ontwikkeld.

Groepsvaccinaties

De groepsvaccinaties zijn in 2020 door Covid-19 volledig anders georganiseerd. Deze vaccinatie sessies staan nu met inachtneming van alle maatregelen rondom COVID-19 in de startblokken. Er zijn inmiddels verschillende scenario's voorbereid zodat we bij gewijzigde omstandigheden snel kunnen schakelen. De groepsvaccinaties die begin dit jaar uitgesteld zijn, zijn in het najaar van 2020 en in 2021 ingehaald. Langer uitstellen was in verband met preventieve werking niet wenselijk.

Preventieve activiteiten weer opstarten

Een aantal preventieve activiteiten zijn ivm COVID-19 stil gelegd. Dat kan echter niet te lang gezien de gezondheidsrisico's die daardoor kunnen oplopen. Om die reden is na de zomerperiode weer gestart met het uitvoeren van het volledige basispakket aan kinderen en hun ouders. Ook hiervoor hebben we inmiddels verschillende scenario's voorbereid. Gezien de nieuwe werkwijze van zowel uitvoering van het landelijk basispakket als het Rijksvaccinatieprogramma vraagt dit veel meer inzet van medewerkers, locaties en materiaal. We zijn regelmatig met de Veiligheidsregio in contact over het indienen van declaraties / facturen om deze meerkosten vergoed te krijgen.

4. Organisatie

Jong JGZ heeft gemiddeld per 31 december 2020:

320 medewerkers verdeeld over ca 198 Fte. Ze werken vanuit 29 locaties verspreid over alle gemeenten waar we actief zijn. De meeste medewerkers zijn actief in de volgende functies:

Verpleegkundige	:	82,7 fte
Arts	:	36,3 fte
Assistent	:	38,6 fte

Het gemiddelde verzuim over 2020 is 6,55 %, dat is een daling ten opzichte van 7,67 % in 2019.

Scholing

In de JGZ is personeel een zeer belangrijke factor. Om die reden zijn we gestart met het organiseren van een in company opleiding van de assistentes JGZ tot doktersassistent. Zij krijgen vanuit Jong JGZ de mogelijkheid om in een verkort opleidingstraject een volledig MBO-4 diploma te behalen. Inmiddels is met het Da Vinci college een enthousiaste samenwerking gestart. Er is een volledige klas samengesteld die in het najaar 2020 aan hun opleiding zijn begonnen. Bovendien hebben we een officiële erkenning gekregen als opleidingsinstelling voor de opleiding tot doktersassistent.

In de toekomst zal een zelfde grootschalig traject worden gestart voor de Post HBO opleiding tot jeugdverpleegkundige. Er zijn hiervoor al afspraken met Avans+ en de eerste groep is al gestart.

Voor de artsen is Jong JGZ al erkende opleider voor basisartsen die de 1^e fase van de opleiding tot arts M+G (Maatschappij en Gezondheid) willen gaan volgen. Op die manier kunnen we basisartsen aantrekken en hen stimuleren om de opleiding tot jeugdarts te gaan volgen. Het streven is om in 2021 ook erkenning te krijgen voor de 2^e fase van deze opleiding.

Schiedam, 25 mei 2021

M. Arts, directeur

Jaarrekening

Balans per 31 december 2020

(na voorstel resultaatverdeling)

Activa

		<u>31 december 2020</u>	<u>31 december 2019</u>
		€	€
<i>Vaste activa</i>			
Materiële vaste activa	<i>1</i>	418.555	259.627
<i>Vlottende activa</i>			
Debiteuren en overige vorderingen	<i>2</i>	2.389.347	748.597
Liquide middelen	<i>3</i>	1.802.993	1.012.785
Totaal activa		<u>4.610.895</u>	<u>2.021.009</u>

Passiva

		<u>31 december 2020</u>	<u>31 december 2019</u>
		€	€
Eigen vermogen	4		
Geplaatst kapitaal		18.000	18.000
Agioreserve		2.050.000	2.050.000
Algemene reserves		(604.484)	(990.452)
		<u>1.463.516</u>	<u>1.077.548</u>
Voorzieningen	5	73.103	32.137
Overige kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	6	3.074.276	911.324
Totaal passiva		<u>4.610.895</u>	<u>2.021.009</u>

Winst-en-verliesrekening over 2020

			2020	2019
		€	€	€
Bedrijfsopbrengsten	7		16.888.015	7.121.656
Personeelskosten	8	12.266.682		4.747.081
Afschrijvingen op materiële vaste activa	9	72.375		41.082
Overige bedrijfskosten	10	4.137.163		2.112.203
Totaal van som der kosten			16.476.220	6.900.366
Totaal van bedrijfsresultaat			411.795	221.290
Financiële baten en lasten	11		(13.929)	(4.091)
Totaal van resultaat voor belastingen			397.866	217.199
Belastingen over de winst of het verlies			(11.898)	0
Totaal van resultaat na belastingen			385.968	217.199

Kasstroomoverzicht over 2020

		2020		2019	
		€	€	€	€
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			411.795		221.290
<i>Aanpassingen voor:</i>					
Afschrijvingen	9	72.375		41.082	
Mutatie voorzieningen		40.966		8.267	
			113.341		49.349
<i>Verandering in werkkapitaal</i>					
Mutatie vorderingen	2	(1.600.424)		47.254	
Mutatie overige schulden	6	2.063.115		335.552	
			462.691		382.806
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties					
			987.827		653.445
Betaalde interest	11		(13.929)		(4.091)
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten					
			973.898		649.354
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Verwerving van materiële vaste activa			(183.690)		(205.228)
Mutatie geldmiddelen					
			790.208		444.126
Verloop van geldmiddelen					
Geldmiddelen aan het begin van de periode			1.012.785		568.659
Mutatie geldmiddelen			790.208		444.126
Geldmiddelen aan het einde van de periode			1.802.993		1.012.785

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op 's-Gravenlandseweg 290-322, 3125 BK te Schiedam en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 24426799.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

Careyn Maatschappelijk Dienstverlening B.V. (handelsnaam Jong JGZ) is opgericht per 1 januari 2008 en maakt onderdeel uit van de Stichting Careyn. De jaarrekening van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Careyn, die 100% van de aandelen van Careyn Maatschappelijk Dienstverlening B.V. bezit.

De activiteiten van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. bestaan voornamelijk uit Jeugdgezondheidszorg. De activiteiten worden grotendeels gefinancierd door gemeenten en de Dienst Gezondheid en Jeugd Zuid-Holland Zuid.

Informatieverschaffing over continuïteit

COVID-19 heeft ook komende periode nog impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 is voor 2021 de verwachting dat passende financiële afspraken gemaakt worden met de diverse financiers met daarin opgenomen een financieel vangnet. Belangrijk hierbij is dat over 2020 is gebleken dat door gerichte acties en inzet de omzetsderving voor Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. relatief beperkt is gebleken en daarmee de impact van de afspraken op de continuïteit de facto minder groot is.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

Stichting Careyn, statutair gevestigd te Delft, staat aan het hoofd van het concern. De rechtspersonen die onder deze groep vallen staan nader toegelicht in de paragraaf 'consolidatie', zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2020 van Stichting Careyn.

Informatieverschaffing over schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de directie van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat de directie schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Specifieke schattingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de compensatieregeling meerkosten voor GGD-en en Veiligheidsregio's van het ministerie van VWS. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat er toekomstige economische voordelen naar Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Schattingswijziging

Als gevolg van een wijziging in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is de waardering van de overige voorzieningen van nominale waarde naar contante waarde aangepast, met uitzondering van de voorziening voor uitgestelde beloningen welke reeds tegen contante waarde was gewaardeerd. Het disconteringspercentage dat bij het bepalen van de contante waarde van de voorzieningen wordt gehanteerd is met ingang van boekjaar 2020 neerwaarts bijgesteld van 0,385% in 2019 naar 0% in 2020. Het effect op vermogen en resultaat van deze schattingswijziging is van te verwaarlozen belang.

Informatieverschaffing over stelselwijzigingen

De gehanteerde grondslagen van waardering, resultaatbepaling en presentatie zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaand jaar, met uitzondering van hetgeen in de paragraaf 'schattingswijziging' is opgenomen.

Tussen Stichting Careyn en Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. is in 2020 een overeenkomst gesloten voor de overdracht van de JGZ activiteiten per 1 april 2020 van Stichting Careyn naar Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. Als gevolg van deze overeenkomst zijn 56 JGZ werknemers per 1 april 2020 bij Stichting Careyn uit dienst getreden en naar Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. overgegaan. De overdracht van de activiteiten leidt tot een circa € 2 miljoen hoger saldo aan opbrengsten in 2020. Daarnaast nemen de personeelsgerelateerde kosten en balansposities toe.

Per 1 januari 2020 zijn 112 werknemers van Stichting Rivas overgenomen in verband met de zelfstandige uitvoering per 1 januari 2020 van de jeugdgezondheidszorg in de regio Zuid-Holland Zuid. De zelfstandige uitvoering hiervan leidt tot een circa € 7 miljoen hogere opbrengst in 2020. Daarnaast nemen de personeelsgerelateerde kosten en balansposities toe.

Bovengenoemde overnames van personeel c.q. activiteiten hebben een verhogend effect op de kosten en opbrengsten in 2020, hetgeen van invloed is op de vergelijkbaarheid van de cijfers 2020 met 2019.

Operationele leases

De vennootschap heeft leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Financiële instrumenten

Rente- en kasstroomrisico

Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden.

Voor vorderingen en schulden met variabele renteafspraken loopt Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot renterisico gecontracteerd.

Kredietrisico

De organisatie handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de organisatie verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. in belangrijke mate geconcentreerd bij subsidieverstrekkers zoals de Dienst Gezondheid en Jeugd Zuid-Holland Zuid en enkele gemeenten. De organisatie hanteert een betaaltermijn van maximaal 30 dagen. Voor eventuele kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichting op deze posten.

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

Liquiditeitsrisico

Het liquiditeitsrisico is beperkt door het gebruik van een systeembank als huisbankier. Voor zover noodzakelijk zijn zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Grondslagen

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het actief.

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar paragraaf 'Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa'.

De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstroom die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. De bedrijfswaarde is de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde is voor de contant making van de kasstromen een disconteringsvoet gehanteerd. Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Indien wordt vastgesteld dat een in het verleden verantwoorde bijzondere waardevermindering niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een terugname van een bijzondere waardevermindering wordt direct als bate verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Ook voor financiële instrumenten wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen wordt de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen bepaald en direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingsverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. De voorziening wordt statisch bepaald.

Belastingvorderingen

Latente belastingposities worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de boekwaarden die in deze jaarrekening gevolgd worden anderzijds. De berekening van de latente belastingposities geschiedt tegen de belastingtarieven die op het einde van het verslagjaar gelden, of tegen de tarieven die in de komende jaren gelden, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld. Belastinglatenties worden gewaardeerd op nominale waarde.

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 nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

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.

De voorzieningen werden tot en met 2019 gewaardeerd tegen de nominale waarde, behalve de voorziening uitgestelde beloningen, welke tegen contante waarde werd gewaardeerd. Per 1 januari 2020 is een schattingswijziging doorgevoerd, waarna de voorzieningen tegen contante waarde worden gewaardeerd (voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf 'schattingwijziging'). De voorzieningen zijn contant gemaakt met een disconteringsvoet van 0% (2019: 0,385%).

De relevante categorieën voor Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. zijn:

- 1a. Uitkeringen tijdens dienstverband: voorziening langdurig zieken
- 1b. Uitkeringen tijdens dienstverband: voorziening uitgestelde beloningen of jubilea

Uitkeringen tijdens dienstverband (1)

Voorziening langdurig zieken (1a)

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting van de verzuimarts niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Daarnaast is voor medewerkers met een tijdelijk contract die ziek uit dienst zijn gegaan, voor de termijn van de verwachte periode van ziekte voor zover deze periode na 31 december 2020 valt, in de voorziening rekening gehouden met de kosten die het UWV op basis van de Wet Poortwachter voor maximaal 24 maanden in rekening brengt.

Voorziening uitgestelde beloningen of jubilea (1b)

Deze voorziening wordt gevormd voor verwachte toekomstige uitgaven op basis van het huidige personeelsbestand en aannames met betrekking tot het personeelsverloop en loonontwikkeling.

Gehanteerde variabelen zijn:

- Verwachte gemiddelde salarisstijging: 1,5% (2019: 2,04%)
- Opslag sociale lasten 16,64% (2019: 16,48%)
- Verwachte vertrekkans: 12,4% (geen differentiatie naar categorie; 2019: 15,0%)
- Gemiddelde leeftijd eind dienstverband (flexpensioen): 67 jaar (2019: 67 jaar)
- Disconteringsvoet: 0% (2019: 0,385%)

Kortlopende schulden

Schulden en overlopende passiva worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio en disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Omzetverantwoording

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De opbrengsten uit (zorg)dienstverlening worden verantwoord op basis van de in het boekjaar geleverde prestaties. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de vennootschap zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van de door de vennootschap gemaakte kosten worden systematisch als opbrengst in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in het jaar waarvoor de subsidie is toegekend indien aan de subsidievoorwaarden is voldaan. Subsidies die gekoppeld zijn aan te leveren prestaties worden als bate verantwoord in het jaar waarin de betreffende prestaties zijn geleverd.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de opbrengsten geheven belastingen. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Lonen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Voor de op grond van de Wet normering topinkomens (WNT) in de jaarrekening op te nemen WNT verantwoording heeft de vennootschap zich gebaseerd op de WNT en de daarop gebaseerde nadere regelgeving.

Pensioenlasten

Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. 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 Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. 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. De dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf maandelijkse dekkingsgraden. Eind december 2020 bedroeg de dekkingsgraad voor het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn 88,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 8 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Vanwege de verwachte lagere toekomstige rendementen heeft het bestuur in november 2020 wel besloten tot een premieverhoging. De totale premie wordt per 2021 verhoogd van 23,5% naar 25,0%. In 2022 wordt dit met 0,8% verhoogd tot 25,8%. Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. 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. Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Gebaseerd op vorenstaande zijn alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa worden gebaseerd op verkrijgingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Bij wijziging van de geschatte levensduur zullen de afschrijvingen op lineaire basis worden aangepast over de resterende looptijd.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Belastingen over de winst of het verlies

De vennootschapsbelasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat vóór belastingen in de winst-en-verliesrekening, na aftrek van het gebruik van eventuele fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet aftrekbare kosten. Hierbij worden de thans geldende belastingtarieven gehanteerd. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingposities uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

Kasstroomoverzicht

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

Toelichting op de balans

1 Materiële vaste activa

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	166.860	127.549
Inventaris	251.695	71.549
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste bedrijfsactiva	0	60.529
	<u>418.555</u>	<u>259.627</u>

Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	Bedrijfsge- bouwen en -terreinen	Inventaris	Materiële vaste be- drijfsacti- va in uit- voering en vooruitbe- talingen op materiële vaste be- drijfsacti- va	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020				
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	192.112	342.685	60.529	595.326
Cumulatieve afschrijvingen	(64.563)	(271.136)	0	(335.699)
Boekwaarde per 1 januari 2020	127.549	71.549	60.529	259.627
Mutaties				
Investerings-	51.043	240.789	0	291.832
Afschrijvingen	(11.732)	(60.643)	0	(72.375)
Desinvesteringen	0	0	(60.529)	(60.529)
Saldo mutaties	39.311	180.146	(60.529)	158.928
Stand per 31 december 2020				
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	243.155	583.474	0	826.629
Cumulatieve afschrijvingen	(76.295)	(331.779)	0	(408.074)
Boekwaarde per 31 december 2020	166.860	251.695	0	418.555

Materiële vaste activa: Economische levensduur

	Bedrijfsge- bouwen en -terreinen	Andere vaste be- drijfsmid- delen
	%	%
Begin van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	5,00	10,00
Einde van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	20,00	20,00

Informatieverschaffing over materiële vaste activa

De reële waarde is gebaseerd op de bedrijfswaarde.

Voor al hetgeen Careyn cs schuldig is aan ING zijn zekerheden op bedrijfsgebouwen en terreinen gesteld (zie paragraaf 'Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen').

De bedrijfsgebouwen en terreinen hebben betrekking op verbouwingen.

2 Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	313.687	171.008
Vorderingen op groepsmaatschappijen	93	4.882
Overige vorderingen en overlopende activa	2.075.567	572.707
	<u>2.389.347</u>	<u>748.597</u>

Informatieverschaffing over vorderingen

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde ervan, gegeven het kortlopende karakter ervan en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

Voor al hetgeen Careyn cs schuldig is aan ING zijn zekerheden op boekvorderingen gesteld (zie paragraaf 'Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen').

Er zijn met betrekking tot de vorderingen op groepsmaatschappijen geen afspraken gemaakt over aflossingen, rente en zekerheden.

De voorziening voor oninbaarheid bedraagt per balansdatum € 0 (2019: € 0) en is in mindering gebracht op het saldo van de debiteuren.

Vorderingen op handelsdebiteuren

	<u>31-12-2020</u> €	<u>31-12-2019</u> €
Vorderingen op handelsdebiteuren	313.687	171.008

Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2020</u> €	<u>31-12-2019</u> €
Belastingen en premies sociale verzekeringen	40.325	0
Overige vorderingen en overlopende activa	2.035.242	572.707
	<u>2.075.567</u>	<u>572.707</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2020</u> €	<u>31-12-2019</u> €
Latente belastingvorderingen	40.325	0

De latente belastingvordering heeft betrekking op het verschil tussen de boekwaarde en de berekende waarde in het economische verkeer van door Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. van Stichting Careyn per 1 april 2020 overgenomen JGZ-activiteiten. Deze als goodwill aangemerkte waarde economische verkeer (€ 1,6 miljoen) wordt fiscaal gewaardeerd en in 10 jaar ten laste van het fiscale resultaat van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. gebracht. Voor het tijdelijke verschil dat hierdoor ontstaat tussen het commerciële en fiscale resultaat is een latente belastingvordering opgenomen. Deze vordering is op basis van de huidige bekende omstandigheden zoals het nog te ontvangen akkoord van de belastingdienst over de grondslag waarde economisch verkeer en een ingezette verkenning rondom toekomstig eigenaarschap en de daarmee samenhangende mogelijke beperking in realisatie van deze latente vordering voorslansnog voorzichtig ingeschat en alleen voor 2021 opgenomen. De fiscale goodwill per 1 januari 2022 van € 1,3 miljoen is gezien de onzekerheid derhalve niet als latente belastingvordering gewaardeerd.

Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2020</u> €	<u>31-12-2019</u> €
Nog te ontvangen bedragen	2.025.118	570.206
Overige overlopende activa	10.124	2.501
	<u>2.035.242</u>	<u>572.707</u>

De toename van de overige vorderingen en overlopende activa betreft met name de vordering op de Dienst Gezondheid en Jeugd Zuid-Holland Zuid inzake de afronding van jaarlaag 2020. In deze vordering is € 499.439 aan meerkosten inzake Covid-19 compensatie opgenomen.

3 Liquide middelen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.802.993	1.012.785

Informatieverschaffing over liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.

4 Eigen vermogen

	<u>Geplaatst kapitaal</u>	<u>Agio- reserve</u>	<u>Algemene reserves</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020	18.000	2.050.000	(990.452)	1.077.548
Uit resultaatverdeling	0	0	385.968	385.968
Stand per 31 december 2020	18.000	2.050.000	(604.484)	1.463.516

Informatieverschaffing over eigen vermogen

Het maatschappelijk kapitaal van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. bedraagt € 90.000, verdeeld in 90.000 gewone aandelen van € 1 per aandeel. Hiervan zijn geplaatst en volgestort 18.000 gewone aandelen. In 2016 heeft door de toenmalige aandeelhouder Careyn Holding B.V. een agiostorting plaatsgevonden ter aanzuivering van het negatieve eigen vermogen.

De stand van de algemene reserve heeft per 1 januari 2020 voor € 654.104 betrekking op in het verleden ontstane overschotten in de besteding van de jaarsubsidies jeugdgezondheidszorg tot en met 2019. De beperking in besteding van deze middelen was opgelegd door de verstrekende instantie. Aanwending van deze middelen diende te geschieden binnen de daartoe gestelde doelen. Dit bestemmingsfonds is in 2020 geheel aangewend om het consortium Stichting Rivas-Stichting Careyn financieel af te wikkelen.

Informatieverschaffing over resultaat na belastingen van het boekjaar

Het ingehouden deel van het resultaat over 2020 bedraagt € 385.968.

5 Voorzieningen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Voorzieningen	73.103	32.137

Informatieverschaffing over voorzieningen

Van de voorzieningen is een bedrag van € 66.524 als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

De voorziening uitgestelde beloningen wordt gevormd voor verwachte toekomstige uitgaven op basis van het huidige personeelsbestand en aannames met betrekking tot het personeelsverloop en loonontwikkeling.

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting van de verzuimarts niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Daarnaast is voor medewerkers met een tijdelijk contract die ziek uit dienst zijn gegaan, voor de termijn van de verwachte periode van ziekte voor zover deze periode na 31 december 2020 valt, in de voorziening rekening gehouden met de kosten die het UWV op basis van de Wet Poortwachter voor maximaal 24 maanden in rekening brengt.

Voorzieningen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Voorziening langdurig zieken	0	3.440
Voorziening uitgestelde beloningen	73.103	28.697
	<u>73.103</u>	<u>32.137</u>

Voorziening langdurig zieken

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	3.440	3
Dotatie	0	3.440
	<u>3.440</u>	<u>3.443</u>
Vrijval	(3.440)	(3)
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>3.440</u>

Voorziening uitgestelde beloningen

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	28.697	22.633
Dotatie	52.412	11.502
	<u>81.109</u>	<u>34.135</u>
Onttrekking	(8.006)	(5.438)
<i>Stand per 31 december</i>	<u>73.103</u>	<u>28.697</u>

6 Overige kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	<u>31-12-2020</u> €	<u>31-12-2019</u> €
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	212.230	98.412
Schulden aan groepsmaatschappijen, deelnemingen en overige verbonden rechtspersonen en vennootschappen	236.591	22.430
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	329.431	97.857
Overige schulden en overlopende passiva	2.296.024	692.625
	<u>3.074.276</u>	<u>911.324</u>

De toename van de overige kortlopende schulden wordt verklaard door het toename van personeel en kosten door de zelfstandige contractrelatie met de Dienst Gezondheid en Jeugd Zuid-Holland Zuid en de overname van de JGZ activiteiten en personeel van Stichting Careyn. De post te betalen vennootschapsbelasting binnen de kortlopende schulden bedraagt € 52.223 (2019: € 0).

Informatieverschaffing over kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben allen een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

Er zijn met betrekking tot de schulden op groepsmaatschappijen geen afspraken gemaakt over aflossingen, rente en zekerheden.

Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2020</u> €	<u>31-12-2019</u> €
Vakantiedagen	751.036	243.413
Vakantiegeld	474.414	167.234
Nog te betalen salarissen	307.794	116.569
Overige schulden	762.780	165.409
	<u>2.296.024</u>	<u>692.625</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Het totale bedrag van met derden aangegane verplichtingen uit hoofde van huur van bedrijfspanden bedraagt € 1.379.990. Hiervan heeft € 535.420 een looptijd niet langer dan een jaar, € 730.917 een looptijd langer dan 1 jaar en niet langer dan 5 jaar en € 113.653 een looptijd langer dan 5 jaar. Met de bepaling van deze verplichting is voor contracten van onbepaalde duur uitgegaan van een veronderstelde huurperiode van 10 jaar.

Verplichting tot inkoop van VPL-overgangsrechten

Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. heeft op 1 juli 2012 de JGZ werknemers van de GGZ Zuid Holland Zuid overgenomen. Als onderdeel van deze overname is overeengekomen dat de onvoorwaardelijke pensioenafspraken door middel van een collectieve waardeoverdracht van het pensioenfonds ABP bij het pensioenfonds Zorg en Welzijn worden ondergebracht. Normaliter vindt deze waardeoverdracht op 1 juli 2012 plaats, vanwege een te lage dekkingsgraad kan deze overdracht echter nog niet plaatsvinden. Overdracht vindt derhalve plaats zodra dit wettelijk is toegestaan, waarbij individuele rechten van de werknemers tot het moment van overdracht bij het ABP zijn gewaarborgd. Ten aanzien van de voorwaardelijke pensioenaanspraken, voor de werknemers die bij het ABP dergelijke aanspraken zouden hebben indien zij deelnemer zouden zijn gebleven bij het ABP, is een overeenkomst tot inkoop van VPL overgangsrechten gesloten met het pensioenfonds Zorg en Welzijn. Door deze inkoop zijn voorwaardelijke aanspraken door Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. aan de betrokken medewerkers gegarandeerd. Voorwaarde om aanspraak te maken op deze inkoop is dat de JGZ werknemer die in dienst is van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V., deelnemer blijft aan de pensioenvoorziening van het pensioenfonds Zorg en Welzijn en tevens zelf akkoord is gegaan met de waardeoverdracht van de onvoorwaardelijke aanspraken van pensioenfonds ABP naar pensioenfonds Zorg en Welzijn. De inkoop heeft in 2020 contractueel plaatsgevonden en wordt jaarlijks ten laste van het resultaat van het betreffende boekjaar verwerkt.

Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. was sinds 2012 samen met stichting Rivas verantwoordelijk voor de uitvoering van de jeugdgezondheidszorg (JGZ) in Dordrecht, Hoeksche Waard en Breda. Na een Europees aanbestedingstraject in Zuid-Holland Zuid in 2019 heeft Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. de JGZ per 1 januari 2020 voor de gemeenten Alblasserdam, Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam, Hendrik-Ido-Ambacht, Molenlanden, Papendrecht, Sliedrecht en Zwijndrecht overgenomen van stichting Rivas. De 112 JGZ-medewerkers van stichting Rivas zijn per 1 januari 2020 bij Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. in dienst getreden. Dientengevolge is bovenstaande paragraaf over de verplichting tot inkoop van VPL overgangsrechten ook van toepassing voor de JGZ werknemers die stichting Rivas op 1 juli 2012 van de GGZ Zuid Holland Zuid heeft overgenomen en per 1 januari 2020 bij Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. in dienst treden.

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. maakt tot en met 31 december 2020 onderdeel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met aan het hoofd Stichting Careyn. Op grond van de standaardvoorwaarden zijn de rechtspersoon en Stichting Careyn ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde omzetbelasting.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake garanties

ING bankrekeningstelsel Careyn cs

Het rekeningstelsel bij huisbankier ING is rente en fiat compensabel. Op basis van aansprakelijkheid over en weer kunnen de Careyn entiteiten gebruik van maken van het stelsel. Aan het stelsel van Careyn entiteiten is een RC krediet afgegeven van € 5 mln. Van dit krediet is in 2020 geen gebruik gemaakt. Per bankrekening is een interne limiet vastgesteld.

In 2019 maakten nog 12 entiteiten deel uit van het Stelsel Careyn. Vanwege de juridische fusie naar Stichting Careyn zijn er vanaf 1 januari 2020 nog 3 entiteiten die onder het stelsel Careyn vallen (hieronder 'kredietnemers'):

1. Stichting Careyn, statutair gevestigd te Delft.
2. DuoZorg Uitzendbureau B.V., statutair gevestigd te Gouda.
3. Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V., statutair gevestigd te Schiedam.

Zekerheden

Vanwege de juridische fusie per 1 januari 2020 is de kredietovereenkomst met huisbankier/leningverstrekker ING vernieuwd en is Stichting Careyn deelnemer van het WfZ (Waarborgfonds voor de Zorgsector) geworden. Vóór 1 januari 2020 was alleen Zuwe Zorg B.V. WfZ deelnemer. Zuwe Zorg B.V. is d.d. 1 januari 2020 gefuseerd met Stichting Careyn.

Voor al hetgeen de kredietnemers aan de bank schuldig gelden de volgende zekerheden:

- Een hypotheek van € 100.000.000 gezamenlijk met Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector op:
 - Kerkgaarde 2 te Abcoude, 1e in rang
 - Kerkgaarde 3 te Abcoude, 1e in rang
 - Plantageweg 2-4 te Brielle, 1e in rang
 - De Eik 68 te Hellevoetsluis, 1e in rang
 - Knotwilgenlaan 2-4 te Kamerik, 1e in rang
 - Kerkstraat 22 te Klaaswaal, 1e in rang
 - Gaslaan 18 te Maarssen, 1e in rang
 - Snavelenburg 1 te Maarssen, 1e in rang
 - Pr. Marijkelaan 44 te Maartensdijk, 1e in rang
 - Hoofdweg 1 te Mijdrecht, 1e in rang
 - Schubert 2 te Monster, 1e in rang
 - Anjerlaan 49 te Naaldwijk, 1e in rang
 - Kon. Wilhelminastraat te 1/1a Piershil, 1e in rang
 - Jan van Goyenstraat 2 te Rozenborg, 1e in rang
 - Laan van Nieuw Blankenburg 13 te Rozenburg, 1e in rang
 - Lindenstraat 2-4-6 te Spijkenisse, 2e in rang
 - Lindenstraat 8 te Spijkenisse, 2e in rang
 - Indusdreef 5 te Utrecht, 1e in rang
 - Neckardreef 6 te Utrecht, 1e in rang
 - Herenweg 69 (Maria-Oord) te Vinkeveen, 1e in rang
 - Herenweg 69 (Amerpoort groepswoningen) te Vinkeveen, 1e in rang
 - Herenweg 69 (Amerpoort dagopvang) te Vinkeveen, 1e in rang
 - Herenweg 69 (Vinkenoord) te Vinkeveen, 1e in rang
 - Kerkelanden 29-83 te Vinkeveen, 1e in rang
 - Oosthavenkade 4344 te Vlaarding, 1e in rang
 - Herenstraat 85 te Wieringen, 1e in rang
 - Utrechtsestraatweg 50 te Woerden, 1e in rang
 - Perceel grond, kadastraal bekend gemeente Woerden, sectie A nummer 5966, 1e in rang
 - Driesprong 1-3 te Zuidland, 1e in rang

- Stamverpanding boekvorderingen (eerste pandrecht) van kredietnemers.
- Verpanding roerende zaken (eerste pandrecht) gezamenlijk met Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector op alle roerende zaken van kredietnemers.
- Compté joint- en mede-aansprakelijkheidsovereenkomst, afgegeven door kredietnemers.
- Negative pledge / pari passu en cross default verklaring van kredietnemers.
- De Kredietnemer verpandt, voor zover nodig bij voorbaat, aan de Kredietgever die de verpanding aanvaardt alle vorderingen die hij nu of te eniger tijd, uit welken hoofde ook, op de Kredietgever heeft of krijgt tot meerdere zekerheid voor betaling of teruggave van al hetgeen de Kredietnemer aan de Kredietgever nu of te eniger tijd uit welken hoofde ook schuldig mocht zijn of worden. Voor zover nodig verklaart de Kredietgever dat de verpanding aan haar als debiteur van de vordering is medegedeeld.

Belangrijkste voorwaarden en bepalingen

De financieringsnormen zijn in de vernieuwde kredietovereenkomst in 2020 opnieuw op geconsolideerd niveau van de jaarrekening van Stichting Careyn als groep afgesproken:

- Solvabiliteit: 2020 > 21,5%, 2021 > 22,5%, 2022 > 23, 5% en vanaf 2023 > 25%
- Ebitda jaarlijks > € 17.000.000
- DSCR jaarlijks > 1,6

Solvabiliteit

Onder solvabiliteit wordt verstaan: het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van het balanstotaal. De solvabiliteit betreft de geconsolideerde jaarrekening en dient in 2020 op het niveau van Stichting Careyn als groep minimaal 21,5% te bedragen. Aan de ratio wordt door Stichting Careyn voldaan.

De Debt Service Cover Ratio

De Debt Service Cover Ratio (DSCR) wordt gedefinieerd als: de Ebitda gedeeld door de som van de rentekosten en reguliere aflossingen over het betreffende boekjaar. De DSCR betreft de geconsolideerde jaarrekening en dient gedurende de looptijd van de kredietfaciliteit op het niveau van Stichting Careyn als groep tenminste 1,6 te bedragen. Aan de ratio wordt door Stichting Careyn voldaan.

Ebitda

De Ebitda is gedefinieerd als de winst vóór belasting plus de netto rentekosten plus de afschrijvingen en afboekingen op materiële en immateriële activa, bedragen die zijn toe te schrijven aan minderheidsdeelnemingen in derden buiten beschouwing latend en bijzondere en buitengewone baten en lasten (naar het oordeel van de bank) buitenbeschouwing latend. De Ebitda betreft de geconsolideerde jaarrekening en dient met ingang van 2020 op het niveau van Stichting Careyn als groep jaarlijks ten minste € 17.000.000 te bedragen. Aan de ratio wordt door Stichting Careyn voldaan.

Garanties Careyn cs

Door de ING is in totaal een bedrag ad € 349.779 aan garanties afgegeven onder blokkering van een zelfde bedrag in het rekeningstelsel van Careyn cs.

Deze garanties zijn ten laste van de volgende entiteiten afgegeven:

Stichting Careyn € 311.087

Duozorg Uitzendbureau B.V. € 8.040

Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. € 30.653

Toelichting op de winst-en-verliesrekening

7 Bedrijfsopbrengsten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	2.303.355	6.474.207
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14.471.067	595.452
Subtotaal	<u>16.774.422</u>	<u>7.069.659</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	113.593	51.997
	<u>16.888.015</u>	<u>7.121.656</u>

In de opbrengsten 2020 is een incidentele opbrengst van € 647.069 inzake bij de Dienst Gezondheid en Jeugd Zuid-Holland Zuid ingediende compensatie voor de financiële gevolgen van COVID-19 opgenomen. Op het moment van vaststellen en goedkeuren van deze jaarrekening is de compensatie al wel ingediend bij de Dienst Gezondheid en Jeugd Zuid-Holland Zuid, maar nog niet goedgekeurd. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat op basis van de toegepaste compensatieregeling, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling door de dienst nog een bijstelling kan plaatsvinden.

Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	0	61.514
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	350.269	446.121
Rijkssubsidies vanwege het ministerie van VWS	509.400	0
Overige subsidies	<u>1.443.686</u>	<u>5.966.572</u>
	<u>2.303.355</u>	<u>6.474.207</u>

De subsidies betreffen Jeugdgezondheidszorg.

Het op de regel 'Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS' opgenomen bedrag 2020 betreft ontvangen subsidie met betrekking tot de zorgbonus 2020 die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.

De afname van de subsidieopbrengsten wordt verklaard door het zelfstandige inkoopcontract per 1 januari 2020 van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. met de Dienst Gezondheid en Jeugd Zuid-Holland Zuid en is vanaf 2020 onder de opbrengsten zorgprestaties verantwoord. Tot en met vorig jaar werden deze diensten samen met een derde partij in een subsidierelatie met de dienst uitgevoerd.

Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige zorgprestaties	14.471.067	595.452

De activiteiten betreffen naast entgelten met ingang van 2020 ook de activiteiten voortvloeiend uit het inkoopcontract per 1 januari 2020 van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. met de Dienst Gezondheid en Jeugd Zuid-Holland Zuid. Tot en met vorig jaar werden deze diensten samen met een derde partij in een subsidierelatie met de dienst uitgevoerd en onder de subsidieopbrengsten verantwoord.

Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige dienstverlening	106.236	50.747
Overige opbrengsten	7.357	1.250
	<u>113.593</u>	<u>51.997</u>

8 Personeelskosten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen	9.585.482	3.775.397
Sociale lasten	1.865.940	642.139
Pensioenpremies	815.260	329.545
	<u>12.266.682</u>	<u>4.747.081</u>

In 2020 is een bedrag van € 509.400 aan zorgbonus 2020 uitgekeerd. Dit bedrag is inclusief € 226.400 inzake verschuldigde eindheffing, welke is opgenomen als onderdeel van de sociale lasten binnen de personeelskosten. De zorgbonus zelf ad € 283.000 is opgenomen als onderdeel van de overige personeel gerelateerde kosten binnen de overige bedrijfskosten. Het ministerie van VWS heeft voor de zorgbonus een subsidie van € 509.400 toegekend, welke als onderdeel van de subsidiebaten onder de 'rijkssubsidies vanwege het ministerie van VWS' is opgenomen.

Gemiddeld aantal werknemers

2020

	Werkzaam binnen Nederland	Werkzaam buiten Nederland	Totaal
Jong JGZ Algemeen	23,00	0,00	23,00
Jong JGZ Breda	34,00	0,00	34,00
Jong JGZ Zuid-Holland Zuid	141,00	0,00	141,00
Gemiddeld aantal werknemers	198,00	0,00	198,00

2019

	Werkzaam binnen Nederland	Werkzaam buiten Nederland	Totaal
Jong JGZ Algemeen	15,00	0,00	15,00
Jong JGZ Breda	0,00	0,00	0,00
Jong JGZ Zuid-Holland Zuid	58,00	0,00	58,00
Gemiddeld aantal werknemers	73,00	0,00	73,00

Het bovenstaand opgenomen gemiddeld aantal werknemers is weergegeven in FTE.

Tussen Stichting Careyn en Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. is in 2020 een overeenkomst gesloten voor de overdracht van de JGZ activiteiten per 1 april 2020 van Stichting Careyn naar Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. Als gevolg van deze overeenkomst zijn 56 JGZ werknemers per 1 april 2020 bij Stichting Careyn uit dienst getreden en naar Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. overgegaan. Daarnaast zijn per 1 januari 2020 112 werknemers van Stichting Rivas overgenomen.

9 Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2020 €	2019 €
Afschrijvingen materiële vaste activa	72.375	41.082

De afschrijvingen zijn toegenomen als gevolg van gedane investeringen.

Afschrijvingen materiële vaste activa

	2020 €	2019 €
Inventarissen	60.643	31.476
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	11.732	9.606
	72.375	41.082

10 Overige bedrijfskosten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige personeel gerelateerde kosten	843.209	403.700
Algemene kosten	3.293.954	1.708.503
	<u>4.137.163</u>	<u>2.112.203</u>

Overige personeel gerelateerde kosten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst	161.742	143.542
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	48.972	14.677
Overige personeelskosten	632.495	245.481
	<u>843.209</u>	<u>403.700</u>

De toename van de overige personeel gerelateerd kosten wordt verklaard door de overige personeelskosten. De toename is met name het gevolg van de zorgbonus 2020 van € 283.000.

Algemene kosten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Huur en leasing	674.064	345
Onderhoud en energiekosten	286.598	9.520
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	92.962	7.686
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	92.090	25.551
Algemene kosten	2.148.240	1.665.401
	<u>3.293.954</u>	<u>1.708.503</u>

De toename van de algemene kosten wordt verklaard door toegenomen huurkosten, hogere onderhouds- en energiekosten en hogere algemene kosten. De toegenomen huur en onderhouds- en energiekosten zijn het gevolg van de omzetting van 11 huurcontracten van Stichting Careyn op naam naar Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. De hogere algemene kosten zijn het gevolg van een hogere interne doorbelasting van centrale kosten vanuit Stichting Careyn, gebaseerd op de hogere omzet en een groter aantal FTE.

11 Financiële baten en lasten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten	13.929	4.091

Accountantshonoraria

De toelichting op de honoraria van de onafhankelijke accountant is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Careyn.

Belastingen

Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. is met ingang van 2020 zelfstandig belastingplichtig.

Tot en met 2019 maakte Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. onderdeel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting van Careyn Holding B.V. Het effectieve belastingtarief wijkt af van voorgaand jaar door de ultimo 2019 beschikbare verliesverrekening voorgaande jaren. Met ingang van 2020 is Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. zelfstandig belastingplichtig en kan zij geen aanspraak meer maken op het ultimo 2019 verrekenbare verlies op het niveau van Careyn Holding B.V.

Het effectief belastingpercentage voor 2020 bedraagt 3,0%. De last uit hoofde van vennootschapsbelasting 2020 is voor € 40.325 verlaagd met de in 2020 gevormde belastinglatentie, welke als vordering is opgenomen.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. of de moedermaatschappij van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

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

Verantwoording uit hoofde van de Wet normering topinkomens (WNT)

De toelichting op de bezoldiging van de functionarissen die over 2020 in het kader van WNT verantwoord worden is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Careyn.

Voorstel resultaatbestemming

Het resultaat wordt bestemd conform het voorstel op pagina 29.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Origineel getekend d.d. 25 mei 2021 door:

Drs. M.W. Meerdink
Stichting Careyn
Voorzitter Raad van Bestuur

Drs. R.A.M. Thijs EMFC RC
Stichting Careyn
Lid Raad van Bestuur

Op grond van artikel 2:210, lid 5 BW geldt de ondertekening van de jaarrekening door de bestuurder tevens als vaststelling van de jaarrekening.

Overige gegevens

Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst

Artikel 18. Winst.

1. Winst die is gegenereerd met zorgactiviteiten waarop het verbod op winstogmerk uit de Wet Toelating Zorginstellingen van toepassing is en waarvoor de vennootschap zelf heeft gecontracteerd met zorgverzekeraars op grond van een eigen toelating onder de Wet Toelating Zorginstellingen, kan niet worden uitgekeerd.

2. Indien lid 1 van dit artikel niet (meer) van toepassing is staat de eventuele winst ter vrije beschikking van de algemene vergadering.

3. In geval de algemene vergadering met inachtneming van het vorenstaande besluit tot uitkering van de winst of van (een gedeelte van) de winstreserve aan de aandeelhouders, geldt het volgende:

a. uitkeringen kunnen slechts plaats hebben tot ten hoogste het uitkeerbare deel van het eigen vermogen;

b. uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is;

c. bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mede, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of pandrecht of daarvan certificaten zijn uitgegeven ten gevolge waarvan het winstrecht toekomt aan de vruchtgebruiker, de pandhouder of de houder van die certificaten van aandelen;

d. aandelen waarvan de vennootschap certificaten van aandelen houdt of waarop de vennootschap een beperkt recht heeft op grond waarvan zij gerechtigd is tot de winstuitkering, tellen bij de berekening van de winstverdeling eveneens niet mee.

e. de directie kan, met inachtneming van het dienaangaande in lid 3 onder b bepaalde, besluiten tot uitkering van interim dividend;

f. de algemene vergadering kan, met inachtneming van het dienaangaande in lid 3 onder b bepaalde, besluiten tot uitkeringen ten kste van een reserve;

g. de vordering van de aandeelhouder tot uitkering verjaart door een tijdsverloop van vijf jaren.

Bijlage 1 Verantwoording Jong JGZ 2020 deel ZHZ

De opzet van deze bijlage is afgestemd met Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid.

Onderstaande gegevens hebben alleen betrekking op de overeenkomst 'Uitvoering diensten Jeugdgezondheidszorg Regio Zuid-Holland-Zuid'.

	Ureninzet	fte	Tarief*	Totaal kosten (uren*tarief)	Totaal opbrengsten (toerekening opdracht)
Taken:					
Wettelijke contactmomenten	138.967	114	€ 70,17	€ 9.751.283	€ 10.099.277
Uitvoering Rijksvaccinatieprogramma	14.678	12	€ 73,03	€ 1.071.926	€ 1.220.836
Beheer en doorontwikkeling digitaal dossier	4.878	4	€ 165,55	€ 807.481	€ 726.800
Totaal:	158.522	130		€ 11.630.690	€ 12.046.913

*	Personele component	Materiele component	Overhead	Totaal
Tarief contactmomenten	€ 46,57	€ 16,97	€ 6,63	€ 70,17
Tarief RVP	€ 62,45	€ 1,69	€ 8,89	€ 73,03
Tarief Digitaal dossier	€ 56,08	€ 101,49	€ 7,98	€ 165,55

Uitgangspunten

Basis voor de urenbepaling is de 100% urenregistratie uit TimeTell.

Voor de bepaling van de uren vaccinaties 0-4 jarigen is 5 minuten per vaccinatie genomen x het aantal vaccinaties 0-4 jarigen volgens het RIVM.

Het totaal aantal uren RVP is inclusief de hielprik en maternale kinkhoest vaccinatie.

Voor de productiviteit is een gemiddeld percentage van 65% gehanteerd, gebaseerd op aantal productieve uren t.o.v. de betaalluren uit TimeTell.

Ter bepaling van de personele kosten RVP en Digitaal Dossier zijn de tarieven 2020 van het Maatwerk gehanteerd.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de algemene vergadering, de directie en de raad van toezicht van
Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V.

Verklaring over de jaarrekening 2020

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. ('de vennootschap') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de vennootschap op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek ('BW') en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020 van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. te Schiedam gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- de winst-en-verliesrekening over 2020; en
- de toelichting met de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen bij en krachtens de WNT.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

TTVC2D4ZU3TA-293998097-179

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Newtonlaan 205, 3584 BH Utrecht, Postbus 85096,
3508 AB Utrecht
T: 088 792 00 30, F: 088 792 95 08, www.pwc.nl*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen 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, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het financieel jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- directieverslag;
- overige gegevens;
- bijlage 1 Verantwoording Jong JGZ 2020 deel ZHZ.

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

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het directieverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De directie is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en voor
- een zodanige interne beheersing die de directie 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 directie afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Utrecht, 25 mei 2021
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. A. Terlouw RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2020 van Careyn Maatschappelijke Dienstverlening B.V.

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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