



Stichting Kentalis Zorg

Jaarrekening 2019

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Verslag over het jaar

1.1	Verslag Raad van Toezicht over het jaar 2019	1
1.2	Bestuursverslag over het jaar 2019	1

2 Jaarrekening

2.1	Balans per 31 december 2019	2
2.2	Resultatenrekening over 2019	3
2.3	Kasstroomoverzicht over 2019	4
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	15
2.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
2.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	26
2.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	27
2.9	Bestuursstructuur	38
2.10	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	38
2.11	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	38

3 Overige gegevens

3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	39
3.2	Nevenvestigingen	39
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

1. VERSLAG OVER HET JAAR

1.1 Verslag Raad van Toezicht over het jaar 2019

Voor het verslag van de Raad van Toezicht over het jaar 2019 verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting Koninklijke Kentalis.

1.2 Bestuursverslag over het jaar 2019

Voor het bestuursverslag over het jaar 2019 verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting Koninklijke Kentalis.

2. JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	48.516	57.014
Totaal vaste activa		<u>48.516</u>	<u>57.014</u>
Vlottende activa			
Vorraden	2	32	54
Vorderingen op onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	0	287
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	4	272	909
Debiteuren en overige vorderingen	5	26.401	18.988
Liquide middelen	6	26.677	20.695
Totaal vlottende activa		<u>53.383</u>	<u>40.933</u>
TOTAAL ACTIVA		<u><u>101.899</u></u>	<u><u>97.947</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	96	96
Bestemmingsfondsen		16.867	18.752
Algemene en overige reserves		1.326	1.326
Totaal eigen vermogen		<u>18.290</u>	<u>20.175</u>
Vorzieningen	8	1.540	1.692
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	44.862	47.603
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	45	0
Overige kortlopende schulden	10	37.161	28.478
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>37.207</u>	<u>28.478</u>
TOTAAL PASSIVA		<u><u>101.899</u></u>	<u><u>97.947</u></u>

2.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BATEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	131.062	123.323
Subsidies	14	2.555	2.743
Overige baten	15	8.272	5.069
Som der baten		<u>141.889</u>	<u>131.134</u>
LASTEN:			
Personeelslasten	16	92.094	87.391
Afschrijvingen en duurzame waardeverminderingen op materiële vaste activa	17	9.781	4.764
Huisvestingslasten	18	9.173	8.659
Overige lasten	19	30.886	29.402
Som der lasten		<u>141.934</u>	<u>130.217</u>
BEDRIJFSRESULTAAT:		-45	917
Financiële baten en lasten	20	-1.839	-2.192
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING:		<u>-1.884</u>	<u>-1.275</u>
RESULTAAT BOEKJAAR:		<u><u>-1.884</u></u>	<u><u>-1.275</u></u>
RESULTAATBESTEMMING:			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging:			
Reserve aanvaardbare kosten		-1.884	-1.275
		<u>-1.884</u>	<u>-1.275</u>

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-45		917
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen en duurzame waardeverminderingen op materiële vaste activa	1	9.781		4.764	
- mutaties voorzieningen	8	<u>-152</u>		<u>-2.108</u>	
			9.630		2.657
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	2	22		-7	
- vorderingen	5	-7.413		2.146	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3/4	969		-131	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	9/10	8.748		1.085	
			<u>2.325</u>		<u>3.093</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>11.910</u>		<u>6.667</u>
Ontvangen interest		658		462	
Betaalde interest		<u>-2.562</u>		<u>-2.689</u>	
			-1.904		-2.227
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>10.006</u>		<u>4.440</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-2.335		-2.731	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>1.051</u>		<u>5.831</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.283		3.100
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	9	<u>-2.741</u>		<u>-3.354</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.741		-3.354
Mutatie geldmiddelen			<u><u>5.982</u></u>		<u><u>4.186</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			20.695		16.509
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>26.677</u>		<u>20.695</u>
Mutatie geldmiddelen			5.982		4.186

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is samengesteld volgens de indirecte methode. De toename van de liquide middelen kan verklaard worden doordat er voor zo'n € 4 miljoen aan activa is vervreemd.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Vestigingsplaats

Stichting Kentalis Zorg is gevestigd aan de Theerestraat 42 te Sint-Michielsgestel.
De statutaire vestigingsplaats is Haren. Het Kamer van Koophandel nummer is 41055843.

De activiteiten van de stichting bestaan uit het verlenen van zorg aan (verblijf, begeleiding, behandeling, informatie en advies) alsmede diagnostiek kennisoverdracht, wetenschappelijk onderzoek en arbeidstoeleiding voor mensen met een auditieve, communicatieve en/of zintuiglijke beperking en/of met een autistisch spectrum stoornis, gericht op een zo zelfstandig mogelijk leven, alsmede het verlenen van stafdiensten aan rechtspersonen en instellingen die het vorenomschreven doel nastreven en voorts al hetgeen daarmee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin des woords.

Groepsverhoudingen

Stichting Kentalis Zorg behoort tot de groep Koninklijke Kentalis. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting Koninklijke Kentalis. De jaarrekening van Stichting Kentalis Zorg is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Koninklijke Kentalis.
Voor het verslag van het bestuur wordt verwezen naar het jaardocument in de geconsolideerde jaarrekening Stichting Koninklijke Kentalis statutair gevestigd te Haren.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (hoofdstuk 655 zorginstellingen), Titel 9 Boek 2 BW en de relevante stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling zoals ook nader uiteengezet wordt in het jaarverslag.

Voor een nadere toelichting op de consequenties van de uitbraak van de wereldwijde Covid-19 pandemie en de consequenties voor de instelling wordt verwezen naar de toelichting op Gebeurtenissen na balansdatum. De Raad van Bestuur streeft ernaar de best mogelijke informatie te verkrijgen om de risico's te beoordelen en passende maatregelen door te voeren om daarop in te spelen. Wij hebben een aantal maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19-virus te bewaken en te voorkomen en blijven dat ook in de toekomst doen.

Onze financiers via de koepelorganisaties Zorgverzekeraars (ZN) en VNG hebben aan de zorginstellingen die zorg leveren vallende onder de basisverzekering of aanvullende verzekering, de langdurige zorg en/of de WMO en Jeugdwet, bij brieven in maart en april 2020, laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd wordt.

Bij het bepalen van de benodigde bekostiging voor de continuïteit in deze situatie zijn de bestaande afspraken voor 2020 tussen zorgaanbieders en financiers het uitgangspunt. Daarbij wordt rekening gehouden met: liquiditeitsbevoorschotting, compensatie van omzetsderving en vergoeding van extra gemaakte kosten.

Gezien bovenstaande toezegging is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting Kentalis Zorg haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2019 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Gezien de snelheid en onduidelijkheid van de ontwikkelingen rondom deze crisis is het niet mogelijk om de toekomstige financiële gevolgen op dit moment betrouwbaar te kwantificeren. Dit is onder andere afhankelijk van de duur, de ontwikkeling van de verspreiding van het virus en maatregelen vanuit het kabinet. Op basis van de beschikbare informatie verwachten wij op korte termijn geen continuïteitsrisico.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen: rekeningcourant positie en schuld inzake vakantiedagen. De herrubriceringen hebben geen resultaatimpact."

Combinatie

In de gecombineerde jaarrekening zijn overeenkomstig uniforme grondslagen volgens de integrale methode, tevens opgenomen de stichtingen en vennootschappen die tot de groep behoren. Dit betreft de stichting Hostiebakkerij St.Michaël.

De gecombineerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van Stichting Kentalis Zorg. De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de combinatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de gecombineerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsmaatschappijen zijn afzonderlijk in de gecombineerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf combinatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening apart benoemd en worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd Stichting Koninklijke Kentalis te merken als verbonden partij. Transacties tussen verbonden partijen bestaan uit doorbelastingen van personeelskosten en algemene kosten.

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.

Leasing

Stichting Kentalis Zorg heeft leasecontracten waarbij de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet nagenoeg geheel door de stichting worden gedragen. 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.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige 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. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is geen voorziening voor groot onderhoud gevormd. De uitgaven worden volgens de componentenbenadering geactiveerd en afgeschreven.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinvoorzieningen: 0%-10%
- Machines en installaties: 5%-10%
- Inventaris en apparatuur: 10%-25%
- Vervoermiddelen: 10%-20%

In incidentele gevallen kan worden afgeweken van bovenstaande percentages in verband met afwijkende levensduur.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

Stichting Kentalis Zorg heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar vastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2019.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan 100% van de WOZ waarde.

Aanvullend heeft Stichting Kentalis Zorg op complex niveau een beoordeling uitgevoerd waarbij de boekwaarde vergeleken is met 100% van de WOZ waarde. Als onderdeel van deze beoordeling is voor een aantal complexen, waarvan de WOZ waarde lager is dan de boekwaarde een indirecte bedrijfswaarde-analyse conform de EBITDA methodiek uitgevoerd. Hierbij zijn onder meer de volgende variabelen gebruikt:

- WACC 3,9%
- Exploitatietermijn van het vastgoed van 30 jaar (zijnde de verwachte gebruiksduur)
- Restwaarde van het vastgoed van 100% van de WOZ waarde

Dit heeft geleid tot de verwerking van een afwaardering van € 4.952.000,- in de huidige jaarrekening.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, 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 bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de fifo methode, of tegen lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Algemeen

In de jaarrekening van Stichting Kentalis Zorg zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Financiële vaste activa, Vorderingen en overlopende activa, Liquide middelen, Langlopende schulden, Kortlopende schulden en overlopende passiva.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten bij de vervolgwaaarding niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaard tegen de nominale waarde.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Afgeleide financiële instrumenten en hedge accounting

Stichting Kentalis Zorg maakt gebruik van renteswaps en rente caps om de rentevariabiliteit van opgenomen leningen af te dekken. Voor deze instrumenten wordt kostprijshedge-accounting toegepast teneinde de resultaten van renteswaps en de afgedekte positie gelijktijdig in de resultatenrekening te verwerken.

Bij eerste opname worden afgeleide financiële instrumenten opgenomen tegen reële waarde.

Na eerste waardering worden afgeleide financiële instrumenten gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedgemodel wordt toegepast. Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast en het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de resultatenrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, dient de cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, als overlopende post in de balans opgenomen te worden, totdat de afgedekte transacties plaatsvinden.

Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de resultatenrekening. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor hedge accounting, maar het financiële instrument niet wordt verkocht, wordt ook de hedge accounting beëindigd. Dan wordt het financiële instrument tegen kostprijs of lagere marktwaarde verwerkt.

Kentalis documenteert de hedgerelaties en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van een effectieve hedge respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges. De effectiviteitstest vindt plaats door vergelijking van de kritieke kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie. Indien sprake is van een overhedge wordt de hiermee samenhangende waarde op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening. Op basis van toetsing van de kritische kenmerken zijn de afwijkingen (overhedge/underhedge en betalingsmethodiek) op totaal niveau dermate marginaal, dat gesteld kan worden dat de hedgerelatie tussen de derivaten en onderliggende financiering voldoende effectief is voor 2019.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet tegen reële waarde wordt verantwoord met waardewijzigingen in de resultatenrekening wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Deze objectieve aanwijzingen bestaan als zich, na de eerste opname van het actief, een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft gehad op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betaling door een debiteur, of aanwijzingen dat een debiteur failliet zal gaan. Van alle individueel significante vorderingen wordt beoordeeld of deze specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt berekend als het verschil tussen de boek- en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gedisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Verliezen worden opgenomen in de resultatenrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief. Als in een latere periode het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingsverlies wordt het bedrag van het herstel opgenomen in de resultatenrekening.

Reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van een lening is gelijk aan de contante waarde van toekomstige kasstromen gebaseerd op een rente die per balansdatum zou gelden voor gelijksoortige leningen vermeerderd met een risicopremie voor iedere individuele lening.

Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de verrichtte DBC's. De productie van de onderhanden projecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid volgens de statische methode.

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.

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Voorzieningen (algemeen)

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen

Per individuele voorziening zijn de grondslagen voor waardering als volgt:

Voorziening langdurig zieken

De voorziening is bedoeld ter dekking van het risico op kosten van loondoorbetaling bij langdurige ziekte. De voorziening is bepaald door het verzuimpercentage in het 2e jaar te vermenigvuldigen met de bezetting in full time equivalenten en de gemiddelde loonkosten per full time equivalent.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (zonder toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en een disconteringsvoet van 2,5%.

Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde van de verwachte werkelijk uit te keren jubileumvoorziening per medewerker.

Hierbij wordt rekening gehouden met een jaarlijkse blijfkans en een disconteringsvoet van 3%.

Voorziening bekostigingonzekerheden

De voorziening bekostigingonzekerheden is bepaald op basis van een analyse van de risico's m.b.t. de bekostiging en afrekening en rondom de diverse financieringsstromen. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Schulden

Schulden worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.3 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. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. Daar waar onzekerheden zijn geconstateerd is een voorziening opgenomen.

Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

Als gevolg van de decentralisatie van de WLZ is er voor 2019 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in de omzet van Stichting Kentalis Zorg, die naar beste weten zijn geschat door de Raad van Bestuur van de stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die op basis van materiële controles door zorgkantoren en/of zorgverzekeraars tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar.

De opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties worden verantwoord op basis van de in het boekjaar werkelijk geleverde verblijfsdagen en productie-uren / -dagdelen en de daarvoor overeengekomen tarieven. Nacalculerbare kapitaalslasten met betrekking tot afschrijvingen, huur, rente en overige nacalculerbare kapitaalslasten zijn gebaseerd op de nacalculatie en het rentenormeringsmodel.

Bij de opbrengstverantwoording is rekening gehouden met de productieafspraken welke met betrekking tot het boekjaar 2019 zijn overeengekomen met het zorgkantoor en de voorlopige budgetmutaties zoals opgenomen in de rekenstaat. De mogelijke indexering van het wettelijk budget voor het jaar 2019 is niet meegenomen in de opbrengstverantwoording.

Opbrengsten uit dienstverlening

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 uit onderhanden projecten

Zodra een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het resultaat van onderhanden DBC-zorgproducten, worden de opbrengsten en -kosten als opbrengsten en kosten in de resultatenrekening verwerkt naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum. Onder opbrengsten wordt verstaan de in het contract met de zorgverzekeraar overeengekomen opbrengsten, indien en voor zover het waarschijnlijk is dat de opbrengsten zullen worden gerealiseerd en betrouwbaar kunnen worden bepaald.

De mate waarin prestaties van een DBC-contract zijn verricht wordt bepaald aan de hand van de tot de balansdatum geregistreerde verrichten en de daarbij behorende afgeleide opbrengstwaarde. Indien het resultaat van een onderhanden project niet betrouwbaar kan worden bepaald, worden de projectopbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de gemaakte kosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald. Verwachte verliezen op contracten worden onmiddellijk in de resultatenrekening opgenomen.

Netto-omzet

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de stichting gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Overige baten

Overige baten betreffen alle opbrengsten die niet tot een van de bovenstaande opbrengstcategorieën behoren. Verantwoording van overige batten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte prestaties tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten prestaties.

Personeelsbeloningen

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

Pensioenen

Stichting Kentalis Zorg heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling die wordt opgebouwd bij pensioenfondsen Zorg en Welzijn (hierna: pensioenfondsen). In de jaarrekening zijn deze regelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. Hiervoor in aanmerkingkomende 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 Kentalis Zorg. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Kentalis Zorg 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. Naar de stand van ultimo december 2019 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 96,5%. Stichting Kentalis Zorg 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 Kentalis Zorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening als last verantwoord. Bij PFZW geldt bij een verlaging van de pensioenen een extra premieverhoging van 2,5% zolang er sprake is van een tekort.

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.

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.

Waardeverminderingen van financiële instrumenten die op reële waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Voor gerealiseerde waardevermeerderingen van financiële instrumenten die op reële waarde worden gewaardeerd met verwerking van de waardevermeerderingen rechtstreeks in het eigen vermogen, dient het cumulatieve resultaat dat voorheen in het eigen vermogen was opgenomen, te worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening op het moment dat de desbetreffende effecten niet langer in de balans worden verwerkt.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Er is geen sprake van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

In de investeringsactiviteiten zijn de investeringen en desinvesteringen opgenomen van de materiële vaste activa die in het huidige boekjaar hebben geleid tot mutaties in de geldmiddelen.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	38.334	44.499
Machines en installaties	3.608	5.818
Inventaris en apparatuur	5.383	5.722
Vervoermiddelen	63	85
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.129	890
Totaal materiële vaste activa	<u><u>48.516</u></u>	<u><u>57.014</u></u>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	57.014	64.878
Bij: investeringen	2.335	2.731
Af: afschrijvingen	4.829	4.764
Af: Duurzame waardevermindering	4.952	0
Af: desinvesteringen	1.051	5.831
Boekwaarde per 31 december	<u><u>48.516</u></u>	<u><u>57.014</u></u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Aanschafwaarde	126.491	129.556
Cumulatieve afschrijvingen	77.975	72.542

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder paragraaf 2.6.

Zie voor verstrekte zekerheden paragraaf 2.7 en referentie 12 "Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen".

Ultimo 2019 is beoordeeld of er sprake is van indicaties die duiden op een mogelijke duurzame waardevermindering. Als gevolg daarvan heeft Stichting Kentalis Zorg overeenkomstig RJ 121 getoetst of de toekomstige afschrijvingskosten nog kunnen worden gerealiseerd uit de toekomstige opbrengsten.

In 2019 heeft er op basis van die analyse een versnelde afschrijving plaatsgevonden van € 4.952.000,-. In 2018 was dit € 0,-.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

2. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-2019	31-dec-2018
	€	€
Voedingsmiddelen	32	54
Totaal voorraden	<u>32</u>	<u>54</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de voorraden is gebracht, bedraagt € 0,- (2018: € 0,-)

3. Vorderingen op onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-2019	31-dec-2018
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	2.534	2.243
Af: ontvangen voorschotten	-1.816	-1.658
Schulden inzake overschrijding contractafspraken huidig jaar	-763	-297
Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	<u>-45</u>	<u>287</u>

<i>Waarvan gepresenteerd als:</i>	31-dec-2019	31-dec-2018
	€	€
Vorderingen uit onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	0	287
Schulden uit onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	45	0
	<u>-45</u>	<u>287</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde projectkosten en toegerekende winst	Af: Productie boven contractafspraken 2019	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
101 - Eenvoudig onderzoek gehoor	96	29	69	-2
102 - Onderzoek gehoor	516	155	370	-9
103 - Uitgebreid onderzoek gehoor	123	37	88	-2
104 - Zeer uitgebreid onderzoek gehoor	4	1	3	0
201 - Eenvoudig onderzoek spraak/taal	32	10	23	-1
202 - Onderzoek spraak/taal	349	105	250	-6
203 - Uitgebreid onderzoek spraak/taal	1.174	354	842	-21
204 - Zeer uitgebreid onderzoek spraak/taal	239	72	172	-4
Totaal onderhanden werk	<u>2.534</u>	<u>763</u>	<u>1.816</u>	<u>-45</u>

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

Specificatie saldo uit hoofde van financieringstekort	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Financieringssaldo Wlz	272	909
Totaal financieringsverschil	<u>272</u>	<u>909</u>

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	909	0	909
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	272	272
Correcties voorgaande jaren	0	-9	122	0	114
Betalingen/ontvangsten	0	9	-1.031	0	-1.022
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-909</u>	<u>272</u>	<u>-636</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>272</u>	<u>272</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Registratienummer NZA

300-749	C	C	C	A
300-750	C	C	C	A
300-1657	C	C	C	A

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	272	909
	<u>272</u>	<u>909</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	44.572	42.136
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	44.299	41.227
Totaal financieringsverschil	<u>272</u>	<u>909</u>

Toelichting:

De vorderingen en schulden uit hoofde van het financieringssaldo hebben in beginsel een looptijd korter dan 1 jaar.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

5. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Vordering op debiteuren	424	428
Vordering op debiteuren AC's	932	706
Vordering op debiteuren WMO	79	23
Vordering op debiteuren ZVW-ZG	4.731	4.873
Nog te factureren omzet AC's	216	322
Nog te factureren omzet WMO	84	135
Nog te factureren omzet ZVW-ZG	5.319	4.948
Vorderingen op groepsmaatschappijen	14.142	6.635
Vorderingen op personeel	3	26
Vooruitbetaalde bedragen	166	123
Overige overlopende activa	305	769
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>26.401</u>	<u>18.988</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de debiteuren is gebracht, bedraagt € 40.283,-. In 2018 was dit € 13.625,-.

De 'Vordering op groepsmaatschappijen' bestaat uit een rekening courantverhouding met Stichting Koninklijke Kentalis.

Vorderingen en schulden aan groepsmaatschappijen worden in beginsel financieel afgewikkeld in het eerstvolgende boekjaar. Voor de periode waarin er sprake is van een rekening-courantverhouding wordt er een marktconforme rente in rekening gebracht.

De daling in overlopende activa wordt verklaard doordat er ultimo 2018 relatief veel omzet nog niet was gefactureerd in verband met een bezettingsprobleem op de debiteurenadministratie.

In de overige vorderingen zijn net als in 2018 geen vorderingen inbegrepen met een looptijd langer dan 1 jaar. Er zijn geen vorderingen verpand ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

6. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Bankrekeningen	26.658	20.676
Kassen	19	19
Totaal liquide middelen	<u>26.677</u>	<u>20.695</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

Voor alle onderdelen die deel uitmaken van Stichting Koninklijke Kentalis is er een gezamenlijke krediet-faciliteit beschikbaar van € 15.000.000,- bij de ING-bank.

Uit de beschikbare bankgarantie faciliteit van € 500.000,- heeft de Rabobank bankgaranties ter waarde van € 433.924,- afgegeven.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Kapitaal	96	96
Bestemmingsfondsen	16.867	18.752
Algemene en overige reserves	1.326	1.326
Totaal eigen vermogen	<u>18.290</u>	<u>20.176</u>
Kapitaal		
Boekwaarde per 1 januari	96	96
Resultaatbestemming	0	0
Overige mutaties	0	0
Boekwaarde Kapitaal per 31 december	<u>96</u>	<u>96</u>
Bestemmingsfondsen		
Reserve aanvaardbare kosten:		
Boekwaarde per 1 januari	18.752	20.027
Resultaatbestemming	-1.884	-1.275
Overige mutaties	0	0
Boekwaarde Reserve aanvaardbare kosten per 31 december	<u>16.867</u>	<u>18.752</u>
Boekwaarde Bestemmingsfondsen per 31 december	<u>16.867</u>	<u>18.752</u>
Algemene en overige reserves		
Algemene reserve:		
Boekwaarde per 1 januari	1.326	1.326
Resultaatbestemming	0	0
Overige mutaties	0	0
Boekwaarde Algemene reserve per 31 december	<u>1.326</u>	<u>1.326</u>
Boekwaarde Algemene en overige reserves per 31 december	<u>1.326</u>	<u>1.326</u>

Voorstel resultaatbestemming:

De resultaten zoals deze zijn opgenomen in bovenstaande overzichten zijn verwerkt op basis van het voorstel van de Raad van Bestuur

In het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten worden de resultaten verwerkt die behaald zijn vanuit activiteiten die gefinancierd zijn binnen de Wlz, Zvw, WMO en overige subsidieregelingen.

Dit bestemmingsfonds heeft een beperkte doelstelling die is opgelegd door het ministerie van VWS.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
Jubilea	817	64	96	0	785
Langdurig zieken	228	256	228	0	256
PBL	74	0	74	0	0
Bekostigingsonzekerheden	572	0	0	73	500
Totaal voorzieningen	<u>1.692</u>	<u>319</u>	<u>398</u>	<u>73</u>	<u>1.540</u>

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

	<u>31-dec-2019</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	855
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	686
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	363

Toelichting per categorie voorziening:

Voor de opbouw van de voorzieningen verwijzen wij naar grondslagen van waardering in paragraaf 2.4.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

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

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Overige langlopende schulden	44.862	47.603
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>44.862</u>	<u>47.603</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	€	€
Stand per 1 januari	50.344	53.698
Af: aflossingen	2.741	3.354
Stand per 31 december	<u>47.603</u>	<u>50.344</u>

	€	€
Af: Aflossingsverplichting komend boekjaar	2.741	2.741
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>44.862</u>	<u>47.603</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.741
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	44.862
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	34.521

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende leningen in paragraaf 2.7. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- Krediethypotheek ad. € 3.400.000 in hoofdsom te vermeerderen met 40% voor rente en kosten, op elk van de onroerende zaken te Vries;
- bankhypotheek, 1e in rang, ad € 72.000.000 op zorgcomplex gelegen aan:
 - Schaepmanstraat 21 te Goes
 - Slotemaker de Bruineweg 248 te Nijmegen
 - Theerestraat 42 te Sint Michielsgestel
 - Theresialaan 26, 28, 34A t/m H te Vught
 - Hoogheemraadweg 2 te Amsterdam
 - Meerzichtlaan 302 / Zalkerbos 330 / Voorweg te Zoetermeer
 - Perceel grond gelegen aan de Martinilaan te Vught
- Zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de betreffende bank zal de kredietnemer niet overgaan tot het vervreemden, bezwaren, c.q. verder bezwaren of verhuren van de onroerende zaken;
- Om het renterisico op de leningen opgenomen uit de kredietfaciliteit te beheersen en af te dekken zijn enkele afgeleide rente instrumenten afgesloten met zowel ING bank als ABN Amro bank. De details van deze instrumenten zijn opgenomen onder referentie 11 "Financiële instrumenten"
- Er is in 2006 een renteloze lening verstrekt door Stichting Vriendenkring aan de Stichting Hostiebakkerij St. Michaël. De hoofdsom bedraagt € 140.000, met een looptijd van 15 jaar.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Crediteuren	2.915	2.480
Schulden inzake overschrijding contractafspraken AC's voorgaande jaren	291	76
Schulden inzake overschrijding contractafspraken ZVW-ZG	2.682	1.214
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.741	2.741
Te betalen loonheffing	5.990	4.827
Schulden terzake pensioenen	100	140
Nog te betalen salarissen	530	602
Vakantiegeld	3.709	3.586
Vakantiedagen	10.382	10.416
Overige personeelsschulden	4	0
Overige schulden	<u>7.817</u>	<u>2.396</u>
Totaal Overige kortlopende schulden	<u><u>37.161</u></u>	<u><u>28.478</u></u>

Toelichting:

De stijging van de te betalen loonheffing wordt veroorzaakt door een eenmalige uitkering in december 2019 en een verhoging van de eindejaarsuitkering per december 2019.

De stijging van de overige schulden wordt veroorzaakt doordat eind december 2019 een subsidie is ontvangen die betrekking heeft op boekjaar 2020.

In de overige kortlopende schulden zijn net als in 2018 geen schulden inbegrepen met een looptijd langer dan 1 jaar.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

11. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

Stichting Kentalis Zorg loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen, liquide middelen. De vorderingen op zorginkomsten van Stichting Kentalis Zorg zijn geconcentreerd bij de zorgkantoren (Wlz) ad € 272.000 en de zorgverzekeraars (AC's / DBC's ad € 1.148.000, WMO ad € 162.000 en ZVW-ZG ad € 10.050.000). De vorderingen die hierop betrekking hebben zijn verantwoordelijk voor circa 96% van het mogelijk kredietrisico. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichting voldaan.

De blootstelling aan kredietrisico van Stichting Kentalis Zorg wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke tegenpartijen.

Door tegenpartijen zijn geen zekerheden verstrekt aan Stichting Kentalis Zorg en er zijn geen overige krediet mitigerende maatregelen genomen.

Rentekasstroomrisico

Het beleid van Stichting Kentalis Zorg is om bij haar financieringen te streven naar spreiding in de rentetypische looptijden van leningen, opdat ook in de toekomst geen overmatige blootstelling aan rentebewegingen optreedt. Stichting Kentalis Zorg loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende renteafspraken loopt Stichting Kentalis Zorg risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Om de variabiliteit van de variabel rentende leningen te beperken heeft Stichting Kentalis Zorg afgeleide rente instrumenten afgesloten.

Ultimo boekjaar staan de volgende afgeleide instrumenten uit:

Naam bank	Hoofdsom	Rente hoofdsom	Rente instrument	Startdatum	Einddatum	Markt- waarde
	€ x 1.000					€ x 1.000
ING	18.763	5,85%	4,35%	2-1-2012	2-7-2026	-2.668
ING	30.419	5,99%	4,49%	3-1-2011	3-1-2026	-6.522
ABN	3.403	4,07%	4,07%	1-4-2006	1-4-2021	-10
ING	5.225	-	4,50%	2-7-2026	2-1-2032	7
ING	19.375	-	4,50%	3-1-2026	3-7-2039	183

De eerste drie derivaten betreffen reguliere interest rate swaps waarbij Stichting Kentalis Zorg een vaste rente betaalt en een variabele rente gebaseerd op Euribor ontvangt. De laatste twee derivaten betreffen rente caps.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar referentie 9 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) en naar paragraaf 2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019.

Liquiditeitsrisico

Stichting Kentalis Zorg bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van Stichting Kentalis Zorg te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft zodat Stichting Kentalis Zorg steeds aan de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

Mitigerende maatregelen

Stichting Kentalis Zorg ziet er op toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden beschikbaar zijn. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen.

Daarnaast beschikt Stichting Kentalis Zorg over de volgende kredietruimte:

- Een niet door zakelijke zekerheid gedekt rekening-courantkrediet van € 15.000.000.

Toelichting van de reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder liquide middelen, financiële vaste activa, kortlopende vorderingen, schulden en langlopende schulden e.d. benadert de boekwaarde daarvan.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

<u>Huur gebouwen:</u>		verplichtingen:		
		< 1 jaar	2 t/m 5 jaar	> 5 jaar
De Stichting Kentalis Zorg heeft onroerend goed in eigendom en huur.	€	€	€	€
De gemiddelde huurtermijn bedraagt 5 jaar.				
De verplichting tot het betalen van huur bedraagt:	3.688	5.513	2.031	

Derivaten:

Stichting Kentalis Zorg heeft het renterisico op langlopende leningen afgedekt door het afsluiten van enkele renteswaps en rentecaps.

De afgesloten derivaten zijn opgenomen bij het rentekasstreamrisico onder punt 11 Financiële instrumenten.

Financiële ratio's:

In verband met de verstrekte kredietfaciliteit van de ING bank dient de Stichting Kentalis Zorg te voldoen aan enkele financiële ratio's. Ultimo 2019 wordt aan deze verplichting voldaan.

Aansprakelijkheid:

Met betrekking tot de faciliteiten van de ING bank is er sprake van mede aansprakelijkheid van alle stichtingen die vallen onder de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Koninklijke Kentalis.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI ingesteld, waarvan de volgende omzetplafonds voor 2019 relevant zijn voor Stichting Koninklijke Kentalis:

- MBI-omzetplafond medisch specialistische zorg (TB/REG-17631-01)
- MBI-omzetplafond zintuiglijk gehandicaptenzorg (TB/REG-17633-01)

Door de NZa wordt het omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. De minister van VWS zou uiterlijk vóór 1 december van het opvolgende jaar moeten beslissen over inzet van het MBI, als sprake is van een overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat derhalve nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2019 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Ook is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Wel geldt dat dit wettelijk gezien mogelijk is om dit bij een vastgestelde overschrijding te doen. Stichting Kentalis Zorg is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2019.

2.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Inventaris en apparatuur	Vervoermiddelen	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	100.005	9.891	18.518	252	890	129.556
- cumulatieve afschrijvingen	55.506	4.073	12.796	167	0	72.542
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>44.499</u>	<u>5.818</u>	<u>5.722</u>	<u>85</u>	<u>890</u>	<u>57.014</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	365	19	708	0	1.244	2.335
- afschrijvingen	3.181	453	1.173	22	0	4.829
- duurzame waardevermindering	3.210	1.736	6	0	0	4.952
- overboekingen aanschafwaarde	483	0	137	0	-620	0
- desinvesteringen aanschafwaarde	1.066	157	2.998	0	385	4.606
cumulatieve afschrijvingen	444	117	2.993	0	0	3.555
per saldo	<u>622</u>	<u>40</u>	<u>5</u>	<u>0</u>	<u>385</u>	<u>1.051</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-6.165</u>	<u>-2.210</u>	<u>-339</u>	<u>-22</u>	<u>238</u>	<u>-8.498</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	98.995	9.750	16.365	252	1.129	126.491
- cumulatieve afschrijvingen	60.661	6.142	10.982	189	0	77.975
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>38.334</u>	<u>3.608</u>	<u>5.383</u>	<u>63</u>	<u>1.129</u>	<u>48.516</u>
Afschrijvingspercentage	0-10%	5-10%	10-25%	10-20%	0%	

2.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2019

	Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Rest-schuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Rest-schuld 31 december 2019	Rest-schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde-zekerheden
nr			€			%	€	€	€	€	€			€	
1	ABN AMRO 59.57.81.896	30-3-2001	3.403	20 jaar	onderhands	4,07%	425	0	170	255	0	2	Lineair	170	Gemeentegarantie
2	Vriendenkring (Hostiebakkerij)	1-1-2006	140	15 jaar	onderhands	0,00%	28	0	9	19	0	2	Lineair	9	Geen
3	ING 80.00.09.983	1-1-2016	3.000	10 jr 3 mnd	onder-	2,30%	2.670	0	120	2.550	1.950	7	Lineair	120	Hypotheek
4	ING 80.00.10.000	1-1-2016	10.750	10 jr 3 mnd	onder-	2,30%	8.779	0	717	8.062	4.479	7	Lineair	717	Hypotheek
5	ING 65.47.93.751 SU7308442I (swap)	1-10-2011	30.419	14 jr 3 mnd	onderhands	5,99%	23.321	0	1.014	22.307	17.237	7	Lineair	1014	Hypotheek
6	ING 65.93.83.802 SU7308504I (swap)	2-4-2012	18.763	14 jr 3 mnd	onderhands	5,85%	14.141	0	711	13.430	9.874	8	Lineair	711	Hypotheek
7	Lening Kerkelijke Instelling	31-5-2011	980	40 jaar	onderhands	3,00%	980	0	0	980	980	32	Lineair	0	geen
Totaal							50.344	0	2.741	47.603	34.521			2.741	

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

2.8.1 Gesegmenteerde resultatenrekening over 2019

SEGMENT 1 Stichting Kentalis Zorg

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BATEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	131.062	123.323
Subsidies	14	2.555	2.743
Overige baten	15	8.010	4.787
Som der baten		<u>141.627</u>	<u>130.853</u>
LASTEN:			
Personeelslasten	16	91.923	87.237
Afschrijvingen en duurzame waardeverminderingen op materiële vaste activa	17	9.766	4.750
Huisvestingslasten	18	9.092	8.582
Overige lasten	19	30.847	29.366
Som der lasten		<u>141.628</u>	<u>129.934</u>
BEDRIJFSRESULTAAT:		-1	919
Financiële baten en lasten	20	-1.841	-2.194
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING:		<u>-1.842</u>	<u>-1.275</u>
RESULTAAT BOEKJAAR:		<u>-1.842</u>	<u>-1.275</u>
RESULTAATBESTEMMING:			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		-1.842	-1.275
		<u>-1.842</u>	<u>-1.275</u>

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

2.8.1 Gesegmenteerde resultatenrekening over 2019

SEGMENT 2 Stichting Hostiebakkerij Sint Michaël

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BATEN:		
Overige baten	15 261	281
Som der baten	<u>261</u>	<u>281</u>
LASTEN:		
Personeelslasten	16 171	154
Afschrijvingen en duurzame waardeverminderingen op materiële vaste activa	17 15	15
Huisvestingslasten	18 81	78
Overige lasten	19 39	37
Som der lasten	<u>305</u>	<u>283</u>
BEDRIJFSRESULTAAT:	-44	-2
Financiële baten en lasten	20 2	2
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING:	<u>-42</u>	<u>0</u>
RESULTAAT BOEKJAAR:	<u><u>-42</u></u>	<u><u>0</u></u>

RESULTAATBESTEMMING:

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten	-42	0
	<u>-42</u>	<u>0</u>

2.8.2 Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Stichting Kentalis Zorg	-1.842	-1.275
SEGMENT 2 Stichting Hostiebakkerij Sint Michaël	-42	0
	<u>-1.884</u>	<u>-1.275</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u><u>-1.884</u></u>	<u><u>-1.275</u></u>

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) AC's	13.118	10.916
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) ZVW-ZG	70.912	68.149
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	44.685	42.317
Opbrengsten Wmo	1.901	1.760
Opbrengsten jeugdwet	181	48
Overige zorgprestaties	264	132
Totaal	<u>131.062</u>	<u>123.323</u>

Toelichting:

In de 'Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) ZVW-ZG' is enkel de omzet opgenomen die gerealiseerd is tot aan het niveau van de productie afspraken met de diverse zorgverzekeraars.

14. Subsidies

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.342	2.521
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	213	222
Totaal	<u>2.555</u>	<u>2.743</u>

Toelichting:

De Rijkssubsidie betreft de subsidie Voorlichting & Kennisoverdracht (V&K).

15. Overige baten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Detachering personeel aan groepsmaatschappijen	2.866	2.874
Overige doorbelastingen aan groepsmaatschappijen	239	78
Overige baten	5.167	2.116
Totaal	<u>8.272</u>	<u>5.069</u>

Toelichting:

In de overige baten zit het verkoopresultaat van een pand in Vught van € 3.538.000,-.

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

16. Personeelslasten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Brutolonen en salarissen	66.439	65.258
Sociale lasten	11.564	10.771
Pensioenpremie	5.585	5.430
Dotaties en vrijval personele voorzieningen	319	156
Overige personeelslasten	<u>2.602</u>	<u>2.535</u>
Sub-totaal	86.509	84.150
Personeel niet in loondienst	<u>5.585</u>	<u>3.242</u>
Totaal personeelslasten	<u><u>92.094</u></u>	<u><u>87.391</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.432</u>	<u>1.432</u>

Toelichting:

Van het gemiddeld aantal FTE's in 2019 waren er 3,4 werkzaam binnen het segment 'Hostiebakkerij St Michaël' en 1.428,6 in het segment 'Zorg'. Er waren geen werknemers werkzaam buiten Nederland.

17. Afschrijvingen en duurzame waardeverminderingen op materiële vaste activa

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen op materiële vaste activa	4.829	4.764
Duurzame waardeverminderingen op materiële vaste activa	<u>4.952</u>	<u>0</u>
Totaal afschrijvingen en duurzame waardeverminderingen op materiële vaste activa	<u><u>9.781</u></u>	<u><u>4.764</u></u>

18. Huisvestingslasten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Huur	4.655	4.699
Verzekeringen	2	1
Onderhoud	2.073	1.693
Energie en water	922	842
Schoonmaakkosten	1.024	808
Heffingen	259	421
Overige huisvestingslasten	<u>237</u>	<u>194</u>
Totaal huisvestingslasten	<u><u>9.173</u></u>	<u><u>8.659</u></u>

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

19. Overige lasten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.675	2.595
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	2.914	2.674
Dotaties en vrijval overige voorzieningen	-73	-279
Interne doorberekeningen vanuit groepsmaatschappijen	21.086	20.333
Overige lasten	<u>4.283</u>	<u>4.078</u>
Totaal overige lasten	<u><u>30.886</u></u>	<u><u>29.402</u></u>

Toelichting:

De interne doorberekeningen bestaan uit de doorbelastingen van personeelskosten en materiële kosten vanuit Stichting Koninklijke Kentalis naar Stichting Kentalis Zorg op basis van een vaste verdeelsleutel per kostencategorie.

20. Financiële baten en lasten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	<u>658</u>	<u>462</u>
Sub-totaal financiële baten	658	462
Rentelasten	<u>2.497</u>	<u>2.654</u>
Sub-totaal financiële lasten	2.497	2.654
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.839</u></u>	<u><u>-2.192</u></u>

Toelichting:

De stijging van de rentebaten wordt veroorzaakt door de stijging van de Rekening Courant vorderingen op Stichting Kentalis Onderwijs en Stichting Koninklijke Kentalis.

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

21. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De Wet normering topinkomens is van toepassing op Stichting Kentalis Zorg.
 Het voor Stichting Kentalis Zorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000.
 Voor Stichting Kentalis Zorg geldt het bezoldigingsmaximum "zorg en jeugdhulp", klasse V.
 Deze klasse indeling is door de Raad van Toezicht bepaald.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Stichting Kentalis Zorg is € 194.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende norm, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht; dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Leden Raad van Bestuur:

Gegevens 2019

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2019

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

Dienstbetrekking

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

Subtotaal

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet

terugontvangen bedrag

Totale bezoldiging

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens

onverschuldigde betaling

O.O.J. Dekker

Voorzitter

01/02-31/12

0,40

ja

66.736

4.273

71.009

71.009

0

71.009

n.v.t.

n.v.t.

K.W. Hoorn

Lid

01/01-30/09

0,40

ja

49.761

3.482

53.243

58.041

0

53.243

n.v.t.

n.v.t.

Gegevens 2018

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2018

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

Dienstbetrekking

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

Subtotaal

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

Totale bezoldiging

K.W. Hoorn

Lid

01/01-31/12

0,40

ja

66.615

4.573

71.188

71.188

75.600

71.188

J.H.

Bakker

01/01-31/12

0,40

ja

85.709

4.644

90.353

90.353

75.600

90.353

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

Toelichting:

Binnen Koninklijke Kentalis is middels bestuursbesluit vastgesteld dat enkel de bestuurders worden aangemerkt als topfunctionarissen.

Het salaris van de heer Dekker en van mevrouw Hoorn is voor 40% doorbelast vanuit Stichting Koninklijke Kentalis. De percentages zijn gebaseerd op de tijdsbesteding van de betreffende bestuurders.

1c Toezichthoudende topfunctionarissen.

De bezoldiging van de functionarissen die in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

Leden Raad van Toezicht:

Gegevens 2019	J.F.M.	S.P.I.	R.J.
bedragen x € 1	Aartsen	Lohf	Bosker
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstverband in 2019	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	6.612	5.510	5.510
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.640	7.760	7.760
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Bezoldiging	6.612	5.510	5.510
 Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
 Gegevens 2018	J.F.M.	S.P.I.	R.J.
bedragen x € 1	Aartsen	Lohf	Bosker
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstverband in 2018	01/07-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	3.221	5.368	4.294
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	5.717	7.560	7.560

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

Leden Raad van Toezicht (vervolg):

Gegevens 2019	A.I.M.	M.J.M.
bedragen x € 1	Wydoort	van den Berg
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstverband in 2019	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging (excl.BTW)	5.510	5.510
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	7.760	7.760
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Bezoldiging	<u>5.510</u>	<u>5.510</u>

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.

Gegevens 2018	P.L.B.A.	A.I.M.	M.J.M.
bedragen x € 1	van Geel	Wydoort	van den Berg
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstverband in 2018	01/01-31/08	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	4.068	4.294	5.368
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	7.550	7.560	7.560

Toelichting:

De leden van de Raad van Toezicht hebben geen dienstverband bij Stichting Koninklijke Kentalis. Zowel S.P.I. Lohf als M.J.M. van den Berg doen naast hun werkzaamheden als lid van de Raad van Toezicht ook nog werkzaamheden als lid van de auditcommissie.

Zowel R.J. Bosker als A.I.M. Wydoort doen naast hun werkzaamheden als lid van de Raad van Toezicht ook nog werkzaamheden als lid van de commissie kwaliteit.

Van de totale vergoeding van elk lid van de Raad van Toezicht is 40% doorbelast vanuit Stichting Koninklijke Kentalis.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2019 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2019 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

22. Nevenfuncties Raad van Bestuur en Raad van Toezicht

Nevenfuncties Raad van Bestuur ultimo 2019

De heer O.O.J. Dekker MHA

Functie gerelateerd:

- Lid Bestuur Siméa;
- Lid Bestuur Fenac
- Voorzitter SIAC;
- Voorzitter Consortium voor expertisemiddelen.

Nevenfuncties Raad van Toezicht ultimo 2019

Prof. Dr. R.J. Bosker

- Hoogleraar Onderwijskunde aan de Rijksuniversiteit Groningen;
- Voorzitter Adviesraad Primair en Voortgezet Onderwijs Cito;
- Lid Raad van Toezicht Openbaar Onderwijs Groningen.

Mr. J.F.M. Aartsen

- Lid bestuur Nederlandse Federatie van UMC's (NFU);
- Lid LNAZ (Landelijk Netwerk Acute Zorg);
- Voorzitter Raad van Commissarissen Vektis (Zeist);
- Lid RvC Lifelines.

Drs. S.P.I. Lohf

- Lid Raad van Commissarissen, ABAB Groep B.V., Tilburg;
- Lid Raad van Commissarissen Stichting ABAB, Tilburg;
- Voorzitter Raad van Commissarissen, Dekker Groep B.V., Zevenhuizen;
- Lid Raad van Commissarissen Afvalenergiecentrale ARN B.V., Weurt;
- Bestuurslid Stichting Steun Muziekconcerten Koninklijke Liedertafel Souvenir de Montagnards, Tilburg.

Dr. A.I.M. Wydoodt

- Lid Raad van Bestuur Elisabeth Tweesteden Ziekenhuis Tilburg;
- Lid Raad van Toezicht Omring.

Drs. M.J.M. van den Berg

- Bestuurder Stichting Rabo PGGM Premiepensioeninstelling;
- Lid van de Raad van Commissarissen van Espiria;
- Voorzitter Bestuur Kerkelijke Instelling Instituut voor Doven
(qualitate qua vanuit Raad van Toezicht Koninklijke Kentalis).

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

23. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	54.934	52.998
2 Overige controlewerkzaamheden	31.914	41.533
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>86.848</u>	<u>94.531</u>

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort.

Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2019, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

24 Gebeurtenissen na balansdatum

In december 2019 kwamen vanuit China berichten over een besmettelijk virus. Dit virus (COVID -19) zorgde begin 2020 voor veel patiënten en slachtoffers in China en in februari 2020 waren er de eerste patiënten en slachtoffers in Nederland. Begin maart 2020 nam de regering een aantal drastische maatregelen, waaronder het nagenoeg stilleggen van het openbare leven in geheel Nederland. Gezien de grote besmettelijkheid van dit virus leidde dit tot drastische hygiëne- en veiligheidsmaatregelen. De extra inzet van onze zorgprofessionals in deze tijd voor de zorg van een kwetsbare groep mensen in onze samenleving is groot. Daarnaast zien we op andere gebieden juist weer een afschaling in de zorglevering. Met name op de intramurale zorgvraag is de intensiteit van de zorgverlening toegenomen, doordat wij als instelling te maken hebben gekregen met bewoners die verschijnselen kregen van COVID-19 waarvoor quarantaine moest worden geregeld, door het wegvallen van mantelzorg door familie van de bewoners, door de afgeschafte bezoekersregelingen en door de extra vereisten die gesteld worden aan bescherming van onze medewerkers en bewoners. Naast de intensivering van de zorgverlening voor deze groep mensen, nemen ook de kosten toe voor de levering van zorg door de extra maatregelen, die wij genomen hebben om onze medewerkers en bewoners te beschermen en door een toename van het ziekteverzuim. Daarentegen is de inzet vanuit de zorg in de vorm van extramurale behandeling en diagnostiek in onze audiologische centra verminderd door alle maatregelen die getroffen zijn om de verspreiding van het virus zoveel mogelijk tegen te gaan. Waar mogelijk is deze zorg online doorgezet.

De eerste zichtbare effecten van de coronacrisis zijn omzetzendering (met name op de extramurale zorg en diagnostiek) en additionele kosten als gevolg van een hoger ziekteverzuim, hogere inzet van personeel, hogere schoonmaakkosten, ombouwkosten van ruimten en de aanschaf van beschermende hulpmiddelen, etc. Bij het opmaken van tussentijdse cijfers in maart 2020 zijn eerste effecten becijferd. Uitgaande van 3 maanden lagere productie en 85% compensatie voor gedeerde omzet is de impact op het resultaat becijferd op € 2,6 mln. Uiteraard kent deze berekening diverse onzekere elementen, zowel ten aanzien van duur van de huidige maatregelen als daadwerkelijke compensatie. Stichting Kentalis Zorg blijft het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen volgen en we blijven tegelijkertijd onze uiterste best doen om onze activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers in gevaar te brengen.

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

Inmiddels zijn in maart/april 2020 eerste toezeggingen gedaan omtrent compensatie van omzetverliezen waarbij percentages aan de orde zijn tussen 60% en 85%, een en ander afhankelijk van de vaste en variabele kosten in de ZG sector. Gupta doet hier landelijk onderzoek naar. Daarnaast zijn gesprekken gaande tussen de branche-organisaties in de ZG sector (SIAC, Vivis), de NZa, het Ministerie van VWS en Zorgverzekeraars Nederland. Toegezegd is dat sprake zal zijn van voldoende bevoorschotting. Daarnaast geldt het uitgangspunt dat discontinuïteit van zorginstellingen als gevolg van Covid-19 niet aan de orde kan zijn. Ten slotte hebben VWS en VNG ook overeenstemming bereikt over eenzelfde set aan maatregelen voor activiteiten die worden verricht onder de Wmo/Jeugdwet.

Ondanks de onzekerheden als gevolg van de Covid-19 uitbraak kan Stichting Kentalis Zorg gebruik maken van de steunmaatregelen die door bovengenoemde partijen worden aangeboden. Naast deze specifieke toezeggingen door de verschillende financiers kan aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder NOW en uitstel van betaling van fiscale heffingen. Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid-19 worden opgevangen binnen de huidige liquiditeit inclusief kredietlimiet en is er geen sprake van een materiële onzekerheid over de financiële continuïteit voor Stichting Kentalis Zorg.

2.9 BESTUURSSTUCTUUR

Samenstelling Raad van Bestuur:

(ultimo 31 december 2019)

Naam	Functie	Woonplaats
O.O.J. Dekker	Voorzitter	Houten

De verdeling van bevoegdheden tussen de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur is geregeld in de statuten van de stichting. Deze verhouding is te kenmerken als een zuivere bestuur-toezichtrelatie. De Raad van Toezicht spreekt impliciet een oordeel uit over de taakuitoefening en de werkwijze van de bestuurder door de jaarstukken (inhoudelijk en financieel) goed te keuren en decharge te verlenen. Naar het oordeel van de Raad van Toezicht is er geen belangenverstrengeling opgetreden tussen (neven)activiteiten van de bestuurder en de instellingen.

2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

De Raad van Bestuur van Stichting Kentalis Zorg heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 7 april 2020 te Sint Michielsgestel.

De Raad van Toezicht van de Stichting Kentalis Zorg heeft deze jaarrekening vervolgens goedgekeurd in de vergadering van 14 mei 2020 te Sint Michielsgestel.

2.11 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Een exemplaar van deze jaarrekening voorzien van de originele handtekeningen en van de origineel getekende controleverklaring bevindt zich ten kantore van Stichting Kentalis Zorg.

Raad van Bestuur

Dhr. O.O.J. Dekker MHA (Voorzitter)

Drs. S. Beuving

Raad van Toezicht

Mr. J.F.M. Aartsen (Voorzitter)

Drs. S.P.I. Lohf

Prof. Dr. R.J. Bosker

Drs. M.J.M. van den Berg

Dr. A.I.M. Wydoodt

3. OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is niets bepaald m.b.t. de bestemming van het behaalde resultaat.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Kentalis Zorg heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen aan het eind van deze jaarrekening.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Kentalis Zorg

Verklaring over de jaarrekening 2019

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Kentalis Zorg ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019 van Stichting Kentalis Zorg te Haren gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2019;
- de resultatenrekening over 2019; 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 de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens (WNT) 2019 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.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Kentalis Zorg 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).

4USQHPXNWEEN-469643511-198

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam

T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, 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 gedeponneerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Benadrukking van de onzekerheid in verband met de effecten van het coronavirus (Covid-19)

Wij wijzen op de toelichting in de jaarrekening waarin de raad van bestuur de mogelijke invloed en gevolgen van het coronavirus (Covid-19) op de stichting en op de omgeving waarin de stichting opereert alsmede de genomen en geplande maatregelen om met deze gebeurtenissen en omstandigheden om te gaan heeft beschreven. In deze toelichting is ook beschreven dat er nog steeds onzekerheden bestaan en dat het daarom op dit moment redelijkerwijs niet goed mogelijk is om de toekomstige effecten in te schatten. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot de aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het verslag over het jaar;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met RJ 400 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en 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 stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten 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 stichting 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 stichting.

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.

Rotterdam, 18 mei 2020
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. H.A.B. de Coninck RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2019 van Stichting Kentalis Zorg

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, het Controleprotocol WNT 2019, 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 stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur 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 stichting 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 organisatie 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.