



# **Stichting Kentalis Zorg**

## **Jaarrekening 2021**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>		<b>Pagina</b>
<b>1</b>	<b>Verslag over het jaar</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Jaarrekening</b>	
2.1	Balans per 31 december 2021	2
2.2	Resultatenrekening over 2021	3
2.3	Kasstroomoverzicht over 2021	4
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	15
2.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
2.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	27
2.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	28
2.9	Bestuursstructuur	38
2.10	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	38
2.11	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	38
<b>3</b>	<b>Overige gegevens</b>	
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	39
3.2	Nevenvestigingen	39
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39
	<b>Bijlagen</b>	
	Bijlage Verantwoording Zorgbonus	40

## **1. VERSLAG OVER HET JAAR**

### **1.1 Verslag Raad van Toezicht over het jaar 2021**

Voor het verslag van de Raad van Toezicht over het jaar 2021 verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting Koninklijke Kentalis.

### **1.2 Bestuursverslag over het jaar 2021**

Voor het bestuursverslag over het jaar 2021 verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting Koninklijke Kentalis.

2. JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	42.023	45.582
<b>Totaal vaste activa</b>		<u>42.023</u>	<u>45.582</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	2	0	74
Vorderingen op onderhanden werk	3	2.352	2.113
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	4	2.817	3.011
Debiteuren en overige vorderingen	5	25.679	25.958
Liquide middelen	6	22.328	21.196
<b>Totaal vlottende activa</b>		<u>53.176</u>	<u>52.353</u>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<u><u>95.199</u></u>	<u><u>97.935</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	7	96	96
Bestemmingsfondsen		20.433	18.291
Algemene en overige reserves		1.326	1.326
<b>Totaal eigen vermogen</b>		<u>21.856</u>	<u>19.713</u>
<b>Vorzieningen</b>	8	1.177	1.619
<b>Langlopende schulden</b>	9	39.644	42.206
<b>Kortlopende schulden</b>	10	<u>32.522</u>	<u>34.398</u>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<u><u>95.199</u></u>	<u><u>97.935</u></u>

2.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
<b>BATEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	154.840	141.416
Subsidies	14	2.377	4.522
Overige baten	15	6.027	5.073
<b>Som der baten</b>		<u>163.244</u>	<u>151.011</u>
<b>LASTEN:</b>			
Personeelslasten	16	110.643	101.928
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	4.450	4.322
Huisvestingslasten	18	9.294	9.223
Overige lasten	19	34.499	32.629
<b>Som der lasten</b>		<u>158.886</u>	<u>148.102</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT:</b>		4.358	2.909
Financiële baten en lasten	20	-2.215	-1.486
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING:</b>		<u>2.143</u>	<u>1.423</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR:</b>		<u><u>2.143</u></u>	<u><u>1.423</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING:</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging:			
Reserve aanvaardbare kosten		2.143	1.423
		<u>2.143</u>	<u>1.423</u>

**2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021**

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			4.358		2.909
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen op materiële vaste activa	1	4.450		4.322	
- mutaties voorzieningen	8	<u>-443</u>		<u>79</u>	
			4.007		4.401
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	2	74		-42	
- vorderingen	5	279		-1.038	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3/4	-45		-3.416	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	9/10	-2.065		-2.261	
			<u>-1.757</u>	<u>-6.757</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>6.609</u>	<u>553</u>	
Ontvangen interest		113		939	
Betaalde interest		<u>-2.044</u>		<u>-2.843</u>	
			<u>-1.931</u>	<u>-1.903</u>	
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<u>4.678</u>	<u>-1.350</u>	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	1	-1.674		-2.263	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>784</u>		<u>874</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<u>-891</u>	<u>-1.389</u>	
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	9	<u>-2.656</u>		<u>-2.741</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<u>-2.656</u>	<u>-2.741</u>	
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>1.131</u>	<u>-5.480</u>	
Stand geldmiddelen per 1 januari			21.196		26.677
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>22.328</u>		<u>21.196</u>
Mutatie geldmiddelen			1.131		-5.480

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is samengesteld volgens de indirecte methode.

## 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 en met de bepalingen van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2021 is voor 2022 de verwachting dat passende financiële afspraken gemaakt worden met de diverse financiers met daarin opgenomen een financieel vangnet. Derhalve is deze jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling, zoals ook nader uiteengezet wordt in het jaarverslag.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

De COVID-19 pandemie heeft in ook in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van cliënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting.

De (meer)kosten en gederfde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Stichting Kentalis Zorg heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19 in 2021:

- Wet Langdurige Zorg
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 4 - BR/REG-20158b (en handreiking Fizi)
- Zorgverzekeringswet
- Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157
- Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van (omzet, cliënten, medewerkers etc.). Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (2.5) en de toelichting op de resultatenrekening (2.8).

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (2.5.12).

### **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. (Deze stichting is in de loop van 2021 geliquideerd).

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%-20%
- Machines en installaties: 5%-10%
- Inventaris en apparatuur: 5%-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.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

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 2021.

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

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is in verband met de onzekerheden over de definitieve uitwerking van de beleidsvoornemens, de temporisering van de maatregelen, de gevolgen daarvan voor de omvang van de cliëntenpopulatie en leerlingaantallen in beeld gebracht, en de mogelijkheden tot externe verhuur van vrijgekomen appartementen of ruimtes.

De verhuurprijs is gebaseerd op de contractueel overeengekomen verhuurprijs.

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 4,0%
- Exploitatietermijn van het vastgoed van 30 jaar (zijnde de verwachte gebruiksduur)
- Restwaarde van het vastgoed van 100% van de WOZ waarde

Op activa die niet direct of indirect onderdeel zijn van het vastgoed van Stichting Kentalis Zorg heeft geen afwaardering plaatsgevonden.

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.

### **Vorraden**

Vorraden 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 2021.

## 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, gediscoteerd 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 en banktegoeden.

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***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, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Indien de tijdswaarde van geld niet materieel is, wordt de voorziening tegen nominale waarde verantwoord.

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.

### ***Voorzieningen***

Per individuele voorziening zijn de grondslagen voor waardering als volgt:

#### ***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 langdurig zieken***

De voorziening is bedoeld ter dekking van het risico op kosten van loondoorbetaling bij langdurige ziekte. Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

#### ***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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

### **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 2021 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 2021 zijn overeengekomen met het zorgkantoor en de voorlopige budgetmutaties zoals opgenomen in de rekenstaat. De mogelijke indexering van het wettelijk budget voor het jaar 2021 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 verrichtingen 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 baten 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 aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting 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 2021 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 99,7%. 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 2021

### ACTIVA

#### 1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	33.900	36.578
Machines en installaties	3.229	3.460
Inventaris en apparatuur	4.546	5.113
Vervoermiddelen	27	54
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	321	377
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>42.023</u></u>	<u><u>45.582</u></u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	45.582	48.516
Bij: investeringen	1.674	2.263
Af: afschrijvingen	4.450	4.300
Af: Duurzame waardevermindering	0	23
Af: desinvesteringen	784	874
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>42.023</u></u>	<u><u>45.582</u></u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Aanschafwaarde	121.165	125.518
Cumulatieve afschrijvingen	79.142	79.936

#### 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 2021 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 2021 heeft er op basis van die analyse geen versnelde afschrijving plaatsgevonden.  
In 2020 was dit €22.800,-.

Een deel van de materiële vaste activa opgenomen gebouwen is gedurende 2021 (deels) verhuurd geweest.

**2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021**

**2. Voorraden**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen	0	74
Totaal voorraden	<u>0</u>	<u>74</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de voorraden is gebracht, bedraagt € 0,- (2020: € 0,-)

**3. Vorderingen op onderhanden werk**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	2.372	2.357
Onderhanden werk ZVW-ZG	1.756	1.481
Af: ontvangen voorschotten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	-1.776	-1.725
Totaal onderhanden werk	<u>2.352</u>	<u>2.113</u>

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
Vorderingen uit onderhanden werk	<u>2.352</u>	<u>2.113</u>
	<u>2.352</u>	<u>2.113</u>

**Toelichting:**

Het onderhanden werk ZVW-ZG was in de jaarrekening van 2020 geclassificeerd onder de post 'Nog te factureren omzet ZVW-ZG' onder de debiteuren en overige vorderingen.

**2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021**

**4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz**

Specificatie saldo uit hoofde van financieringstekort	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Financieringssaldo Wlz	2.817	3.011
Totaal financieringsverschil	<u>2.817</u>	<u>3.011</u>

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	0	3.011	0	3.011
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	2.817	2.817
Correcties voorgaande jaren	0	0	154	0	154
Betalingen/ontvangsten	0	0	-3.165	0	-3.165
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-3.011</u>	<u>2.817</u>	<u>-194</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.817</u>	<u>2.817</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-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	2.817	3.011
	<u>2.817</u>	<u>3.011</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	49.608	46.222
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	46.791	43.211
Totaal financieringsverschil	<u>2.817</u>	<u>3.011</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 2021

### 5. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Vordering op debiteuren	360	536
Vordering op debiteuren AC's	367	859
Vordering op debiteuren WMO	53	102
Vordering op debiteuren ZVW-ZG	4.809	7.599
Vordering op aanneemsom AC's	2.011	3.415
Nog te factureren omzet AC's	291	96
Nog te factureren omzet WMO	92	80
Nog te factureren omzet Jeugdwet	27	0
Nog te factureren omzet ZVW-ZG	8.305	7.434
Vorderingen op groepsmaatschappijen	8.288	5.467
Vorderingen op personeel	7	8
Vooruitbetaalde bedragen	942	111
Overige overlopende activa	128	250
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>25.679</u>	<u>25.958</u>

#### **Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de debiteuren is gebracht, bedraagt € 29.254,-. In 2020 was dit € 40.489,-.

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 stijging in de vooruitbetaalde bedragen wordt veroorzaakt door een vooruitbetaalde verzekeringspremie.

In de overige vorderingen zijn net als in 2020 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-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	22.315	21.179
Kassen	13	17
Totaal liquide middelen	<u>22.328</u>	<u>21.196</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.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Kapitaal	96	96
Bestemmingsfondsen	20.433	18.291
Algemene en overige reserves	1.326	1.326
Totaal eigen vermogen	<u>21.856</u>	<u>19.713</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Kapitaal</b>		
Boekwaarde per 1 januari	96	96
Resultaatbestemming	0	0
Overige mutaties	0	0
Boekwaarde Kapitaal per 31 december	<u>96</u>	<u>96</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Bestemmingsfondsen</b>		
Reserve aanvaardbare kosten:		
Boekwaarde per 1 januari	18.291	16.867
Resultaatbestemming	2.143	1.423
Overige mutaties	0	0
Boekwaarde Reserve aanvaardbare kosten per 31 december	<u>20.433</u>	<u>18.291</u>
Boekwaarde Bestemmingsfondsen per 31 december	<u>20.433</u>	<u>18.291</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Algemene en overige reserves</b>		
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 2021

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Jubilea	813	146	113	0	846
Langdurig zieken	306	25	0	0	331
Bekostigingsonzekerheden	500	0	0	500	0
Totaal voorzieningen	<u>1.619</u>	<u>171</u>	<u>113</u>	<u>500</u>	<u>1.177</u>

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

	<b>31-dec-2021</b>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	424
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	753
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	409

**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 2021

### 9. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Langlopende schulden	39.644	42.206
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Stand per 1 januari	44.862	47.603
Af: aflossingen	2.656	2.741
Stand per 31 december	<u>42.206</u>	<u>44.862</u>
	€	€
Af: Aflossingsverplichting komend boekjaar	2.562	2.656
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>39.644</u>	<u>42.206</u>

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.562
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	39.644
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	980

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:

- bankhypotheek, 1e in rang, ad € 72.000.000 op zorgcomplex gelegen aan:
  - Schaepmanstraat 21 te Goes
  - Slotemaker de Bruïneweg 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 de ING bank. De details van deze instrumenten zijn opgenomen onder referentie 11 "Financiële instrumenten"

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

### 10. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Crediteuren	2.181	2.874
Schulden inzake overschrijding contractafspraken AC's voorgaande jaren	579	581
Schulden inzake overschrijding contractafspraken ZVW-ZG	3.115	3.323
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.562	2.656
Te betalen loonheffing	6.059	8.077
Schulden terzake pensioenen	50	100
Nog te betalen salarissen	282	853
Vakantiegeld	4.280	4.075
Vakantiedagen	11.347	10.435
Overige schulden	<u>2.068</u>	<u>1.423</u>
Totaal Kortlopende schulden	<u><u>32.522</u></u>	<u><u>34.398</u></u>

**Toelichting:**

De daling van de te betalen loonheffing wordt veroorzaakt door de ultimo 2020 verschuldigde loonheffing op de in december 2020 uitbetaalde zorgbonus aan medewerkers die hoger was dan de zorgbonus die in 2021 is uitbetaald.

In de kortlopende schulden zijn net als in 2020 geen schulden inbegrepen met een looptijd langer dan 1 jaar.



## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

### 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 € 2.817.000 en de zorgverzekeraars (AC's / DBC's ad € 2.669.000, WMO ad € 145.000 en ZVW-ZG ad € 13.114.000). De vorderingen die hierop betrekking hebben zijn verantwoordelijk voor circa 98% 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 renteaftspraken 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 € x 1.000	Rente hoofdsom	Rente instrument	Startdatum	Einddatum	Markt- waarde € x 1.000
ING	18.763	5,85%	4,35%	2-1-2012	2-7-2026	-1.529
ING	30.419	5,99%	4,49%	3-1-2011	3-1-2026	-4.235
ING	5.225	-	4,50%	2-7-2026	2-1-2032	25
ING	19.375	-	4,50%	3-1-2026	3-7-2039	340

De eerste twee 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 2021.

#### 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 2021

### **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.

### **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**

		verplichtingen:		
<u>Huur gebouwen:</u>	< 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:	3.986	5.417	1.341	

### 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 rentekasstroombisico 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 2021 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.

De stichting is (hoofdelijk) aansprakelijk voor in totaal vier rentevaste leningen afgesloten bij ING Bank N.V. voor een totaalbedrag van € 41,2 miljoen (peildatum 31-12-2021) en een kredietfaciliteit van € 15 miljoen. Er is in 2021 geen gebruik gemaakt van deze faciliteit. Er zijn binnen de groep voor een bedrag van € 72 miljoen aan hypothecaire zekerheden gesteld als onderpand voor deze leningen.

Aan externe financiers zijn zekerheden verstrekt. Deze zijn nader uiteengezet onder in de toelichting op Langlopende leningen.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

### 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 2021 relevant zijn voor Stichting Kentalis Zorg:

- 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 2021 bestaat derhalve nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2021 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 2021.

### Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

De berekening van de compensatiebedragen is met grootst mogelijke zorgvuldigheid tot stand gekomen. De cijfermatige uitvragen van de onderdelen WLZ zijn reeds ingediend en hierover bestaat overeenstemming met zorgkantoren. Ten aanzien van de continuïteitsbijdrageregelingen voor de ZVW-AC, die verwerkt zijn in het model voor de cijfermatige uitvraag nog niet beschikbaar en de formele aanvraag daarom ook nog niet ingediend.

Stichting Kentalis Zorg heeft eigen berekeningen gemaakt van de compensatie die zij verwacht te ontvangen. Deze eigen berekeningen zijn in de jaarrekening 2021 reeds verwerkt. Indien de werkelijke aanvragen en afrekeningen hiervan afwijken zullen de financiële gevolgen in de jaarrekening 2022 worden verwerkt.

**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
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	99.065	9.456	16.355	266	377	125.518
- cumulatieve afschrijvingen	62.487	5.996	11.242	211	0	79.936
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>36.578</u>	<u>3.460</u>	<u>5.113</u>	<u>54</u>	<u>377</u>	<u>45.582</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	640	136	597	0	301	1.674
- afschrijvingen	2.975	329	1.122	24	0	4.450
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	2.535	151	2.978	6	357	6.027
cumulatieve afschrijvingen	2.191	112	2.937	3	0	5.243
per saldo	344	38	42	3	357	784
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.678</u>	<u>-231</u>	<u>-567</u>	<u>-27</u>	<u>-56</u>	<u>-3.559</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	97.170	9.441	13.973	260	321	121.165
- cumulatieve afschrijvingen	63.270	6.212	9.428	233	0	79.142
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>33.900</u>	<u>3.229</u>	<u>4.546</u>	<u>27</u>	<u>321</u>	<u>42.023</u>
Afschrijvingspercentage	0-10%	5-10%	5-25%	10-20%	0%	

## 2.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021

	Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Rest-schuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflos-sing in 2021	Rest-schuld 31 december 2021	Rest-schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos-sings-wijze	Aflos-sing 2022	Gestelde-zekerheden
nr			€			%	€	€	€	€	€			€	
1	ABN AMRO 59.57.81.896	30-3-2001	3.403	20 jaar	onder-hands	4,07%	85	0	85	0	0	0	Lineair	0	Gemeente-garantie
2	Vriendenkring (Hostiebakkerij)	1-1-2006	140	15 jaar	onder-hands	0,00%	9	0	9	0	0	0	Lineair	0	Geen
3	ING 80.00.09.983	1-1-2016	3.000	10 jr 3 mnd	onder-hands	2,30%	2.430	0	120	2.310	0	5	Lineair	120	Hypotheek
4	ING 80.00.10.000	1-1-2016	10.750	10 jr 3 mnd	onder-hands	2,30%	7.346	0	717	6.629	0	5	Lineair	717	Hypotheek
5	ING 65.47.93.751 SU7308442I (swap)	1-10-2011	30.419	14 jr 3 mnd	onder-hands	5,99%	21.293	0	1.014	20.279	0	5	Lineair	1014	Hypotheek
6	ING 65.93.83.802 SU7308504I (swap)	2-4-2012	18.763	14 jr 3 mnd	onder-hands	5,85%	12.719	0	711	12.008	0	5	Lineair	711	Hypotheek
7	Lening Kerkelijke Instelling	31-5-2011	980	40 jaar	onder-hands	3,00%	980	0	0	980	980	30	Lineair	0	geen
<b>Totaal</b>							<b>44.862</b>	<b>0</b>	<b>2.656</b>	<b>42.206</b>	<b>980</b>			<b>2.562</b>	

**2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021**

**2.8.1 Gesegmenteerde resultatenrekening over 2021**

**SEGMENT 1 Stichting Kentalis Zorg**

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
<b>BATEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	154.840	141.416
Subsidies	14	2.377	4.522
Overige baten	15	6.057	4.872
<b>Som der baten</b>		<u>163.274</u>	<u>150.811</u>
<b>LASTEN:</b>			
Personeelslasten	16	110.421	101.748
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	4.433	4.307
Huisvestingslasten	18	9.264	9.145
Overige lasten	19	34.497	32.600
<b>Som der lasten</b>		<u>158.615</u>	<u>147.800</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT:</b>		4.659	3.011
Financiële baten en lasten	20	-2.214	-1.485
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING:</b>		<u>2.445</u>	<u>1.526</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR:</b>		<u><u>2.445</u></u>	<u><u>1.526</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING:</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		2.445	1.526
		<u><u>2.445</u></u>	<u><u>1.526</u></u>

## 2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

### 2.8.1 Gesegmenteerde resultatenrekening over 2021

#### SEGMENT 2 Stichting Hostiebakkerij Sint Michaël

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>BATEN:</b>		
Overige baten	15 -30	201
<b>Som der baten</b>	<u>-30</u>	<u>201</u>
<b>LASTEN:</b>		
Personeelslasten	16 222	180
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17 16	15
Huisvestingslasten	18 30	78
Overige lasten	19 2	29
<b>Som der lasten</b>	<u>271</u>	<u>302</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT:</b>	-300	-102
Financiële baten en lasten	20 -1	-1
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING:</b>	<u>-301</u>	<u>-103</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR:</b>	<u><u>-301</u></u>	<u><u>-103</u></u>

#### RESULTAATBESTEMMING:

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten	-301	-103
	<u>-301</u>	<u>-103</u>

### 2.8.2 Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:</b>		
SEGMENT 1 Stichting Kentalis Zorg	2.445	1.526
SEGMENT 2 Stichting Hostiebakkerij Sint Michaël	-301	-103
	<u>2.143</u>	<u>1.422</u>
<b>Resultaat volgens resultatenrekening</b>	<u><u>2.143</u></u>	<u><u>1.423</u></u>

## 2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

### BATEN

#### 13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) AC's	14.911	14.250
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) ZVW-ZG	87.992	78.836
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	49.762	46.108
Opbrengsten Wmo	1.658	1.698
Opbrengsten jeugdwet	336	230
Overige zorgprestaties	182	294
Totaal	<u>154.840</u>	<u>141.416</u>

#### Toelichting:

In de opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) AC's is een continuïteitsbijdrage in verband met Corona opgenomen van € 1.478.000 (2020: € 3.415.000,-) (MSZ accent regeling Audiologische centra). Hiervan heeft betrekking op schadelastjaar 2021 € 1.331.000,- en schadelastjaar 2020: € 147.000,-

In de opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) ZVW-ZG is geen continuïteitsbijdrage in verband met Corona opgenomen (2020: € 2.204.000,- MSZ accent regeling – zintuiglijk gehandicaptenzorg).

In het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies) is een continuïteitsbijdrage in verband met Corona opgenomen van € 3.232.000,- (2020: € 3.769.000,-) in verband met doorlopende kosten € 689.000 en meerkosten € 2.543.000 door Corona (Beleidsregel SARS-CoV-2 virus BRREG-21148 ).

#### 14. Subsidies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	146	125
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	84	76
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.147	4.321
Totaal	<u>2.377</u>	<u>4.522</u>

#### Toelichting:

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

De Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen betreft een subsidie voor medische vervolgoopleidingen voor Klinisch Fysicus Audiologen. In 2020 was deze geassocieerd onder de overige subsidies.

De overige subsidies bestaan hoofdzakelijk uit de vergoeding voor de uitgekeerde zorgbonus in 2021. De zorgbonus 2021 bedraagt € 1.564.000 (2020: € 4.324.000).

#### 15. Overige baten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Detachering personeel aan groepsmaatschappijen	3.243	3.016
Overige doorbelastingen aan groepsmaatschappijen	138	108
Overige baten	2.646	1.949
Totaal	<u>6.027</u>	<u>5.073</u>



## 2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

### LASTEN

#### 16. Personeelslasten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Brutolonen en salarissen	80.590	75.996
Sociale lasten	12.500	12.244
Pensioenpremie	7.080	6.089
Dotaties en vrijval personele voorzieningen	54	183
Overige personeelslasten	<u>2.637</u>	<u>2.270</u>
Sub-totaal	102.861	96.782
Personeel niet in loondienst	<u>7.782</u>	<u>5.146</u>
Totaal personeelslasten	<u><u>110.643</u></u>	<u><u>101.928</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.567</u>	<u>1.506</u>

#### Toelichting:

De stijging in brutolonen en salarissen wordt veroorzaakt door een stijging van de lonen conform CAO afspraken en de toegenomen personeelsaantallen.  
Er waren in 2021 geen werknemers werkzaam buiten Nederland.

#### 17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen op materiële vaste activa	4.450	4.300
Duurzame waardeverminderingen op materiële vaste activa	0	23
Totaal afschrijvingen op materiële vaste activa	<u>4.450</u>	<u>4.322</u>

#### 18. Huisvestingslasten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Huur	4.552	4.780
Verzekeringen	3	0
Onderhoud	2.124	1.901
Energie en water	858	976
Schoonmaakkosten	1.173	949
Heffingen	325	276
Overige huisvestingslasten	<u>259</u>	<u>341</u>
Totaal huisvestingslasten	<u><u>9.294</u></u>	<u><u>9.223</u></u>

## 2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

### 19. Overige lasten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.498	2.436
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	3.242	2.393
Dotaties en vrijval overige voorzieningen	-500	1
Interne doorberekeningen vanuit groepsmaatschappijen	24.586	23.164
Overige lasten	4.673	4.636
Totaal overige lasten	<u>34.499</u>	<u>32.629</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>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	113	939
Sub-totaal financiële baten	<u>113</u>	<u>939</u>
Rentelasten	2.328	2.425
Sub-totaal financiële lasten	<u>2.328</u>	<u>2.425</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.215</u>	<u>-1.486</u>

**Toelichting:**

De daling van de rentebaten wordt veroorzaakt door de daling van de gemiddelde Rekening Courant vorderingen op Stichting Kentalis Onderwijs en Stichting Koninklijke Kentalis gedurende 2021 en de verlaging van het gehanteerde rentepercentage.

## 2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

### 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 2021 € 209.000.  
 Voor Stichting Kentalis Zorg geldt het bezoldigingsmaximum "zorg en jeugdhulp", klasse V.  
 Deze klasse indeling is door de Raad van Toezicht bepaald.

#### Punten per criterium leidend naar klasse V:

Kennisintensiteit	4
Taken	2
Geldstromen	3
Omzet	5
Totaal aantal punten	<u>14</u>

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor Stichting Kentalis Zorg is € 209.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

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<sup>e</sup> maand van de functievervulling.

#### Leden Raad van Bestuur:

##### Gegevens 2021

bedragen x € 1	O.O.J. Dekker	S. Beuving
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,40	0,40
Dienstbetrekking	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	78.423	62.324
Beloningen betaalbaar op termijn	5.124	5.080
<i>Subtotaal</i>	<u>83.547</u>	<u>67.404</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	83.600	83.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
<b>Totale bezoldiging</b>	<u><u>83.547</u></u>	<u><u>67.404</u></u>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

##### Gegevens 2020

bedragen x € 1	O.O.J. Dekker	S. Beuving
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/03-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,40	0,40
Dienstbetrekking	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	75.651	46.898
Beloningen betaalbaar op termijn	4.739	3.906
<i>Subtotaal</i>	<u>80.390</u>	<u>50.804</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	80.400	67.220
<b>Totale bezoldiging</b>	<u><u>80.390</u></u>	<u><u>50.804</u></u>

## 2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

### 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 Beuving 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:

<b>Gegevens 2021</b>	J.F.M.	A.I.M.	M.J.M.
bedragen x € 1	Aartsen	Wydoordt	van den Berg
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstverband in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	10.032	6.688	6.688
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.540	8.360	8.360
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
<b>Bezoldiging</b>	10.032	6.688	6.688

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.

<b>Gegevens 2020</b>	J.F.M.	A.I.M.	M.J.M.
bedragen x € 1	Aartsen	Wydoordt	van den Berg
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstverband in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	8.130	5.971	5.971
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.060	8.040	8.040

### Gegevens 2021

bedragen x € 1

### Functiegegevens

Aanvang en einde dienstverband in 2021

	T.	K.
	Kroll	Oirbons
	Lid	Lid
	01/01-31/12	01/01-31/12

### Bezoldiging

Totale bezoldiging (excl.BTW)

6.688 6.688

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

8.360 8.360

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet

terugontvangen bedrag

0 0

### Bezoldiging

6.688 6.688

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

n.v.t. n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens

onverschuldigde betaling

n.v.t. n.v.t.

## 2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

Leden Raad van Toezicht (vervolg):

<b>Gegevens 2020</b> bedragen x € 1	T. Kroll Lid	K. Oirbons Lid	S.P.I. Lohf Lid
<b>Functiegegevens</b> Aanvang en einde dienstverband in 2020	01/08-31/12	01/09-31/12	01/01-31/7
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	2.488	1.990	3.483
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	3.361	2.680	4.679

<b>Gegevens 2020</b> bedragen x € 1	R.J. Bosker Lid
<b>Functiegegevens</b> Aanvang en einde dienstverband in 2020	01/01-31/7
<b>Bezoldiging</b>	
Bezoldiging	3.483
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	4.679

### Toelichting:

De leden van de Raad van Toezicht hebben geen dienstverband bij Stichting Koninklijke Kentalis. Zowel T. Kroll als M.J.M. van den Berg doen naast hun werkzaamheden als lid van de Raad van Toezicht ook nog werkzaamheden als lid respectievelijk voorzitter van de Auditcommissie.

Zowel K. Oirbons als A.I.M. Wydoodt doen naast hun werkzaamheden als lid van de Raad van Toezicht ook nog werkzaamheden als lid respectievelijk voorzitter van de commissie Kwaliteit en Veiligheid.

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 2021 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 2021 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

## 2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

### 22. Nevenfuncties Raad van Bestuur en Raad van Toezicht

#### Nevenfuncties Raad van Bestuur ultimo 2021

##### **De heer O.O.J. Dekker MHA**

Functie gerelateerd:

- Lid Bestuur Fenac
- Voorzitter SIAC.

Niet-functie gerelateerd:

- Lid Raad van Toezicht Karakter, kinder- en jeugdpsychiatrie

##### **Mevrouw S. Beuving**

Functie gerelateerd:

- Lid Bestuur Siméa;
- Lid remuneratie en arbeidsvoorwaardencommissie PO-raad.

Niet-functie gerelateerd:

- Lid Bestuur Participatiefonds en Vervangingsfonds;
- Voorzitter beroepscommissie functiehuis/functiewaardering stichting Eenbes.

#### Nevenfuncties Raad van Toezicht ultimo 2021

##### **Mr. J.F.M. Aartsen**

- Voorzitter van de Raad van Commissarissen Vektis (Zeist);
- Lid van de Raad van Commissarissen van Lifelines.

##### **Dr. A.I.M.C. Wydoodt**

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

##### **Drs. M.J.M. van den Berg**

- Lid van de Raad van Commissarissen van Espiria;
- Lid van de Raad van Toezicht van Altrecht;
- Lid van de Raad van Toezicht van Pensioenfonds Metaal en Techniek (PMT);
- Rabo PGGM PPI (tot 1 september 2021)
- Voorzitter Bestuur Kerkelijke Instelling Instituut voor Doven;  
(qualitate qua vanuit Raad van Toezicht Koninklijke Kentalis).

##### **Mevrouw T. Kroll MHBA**

- Lid Raad van Bestuur Martini Ziekenhuis;
- Lid Raad van Toezicht De Twentse ZorgCentra;
- Lid Bestuur Santeon;
- Lid Algemeen Bestuur Nationaal Programma Groningen.

##### **Mevrouw C.G.W.G. Oirbons**

- Bestuurslid Het Bakken Almere.

## 2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

### 23. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	61.662	59.290
2 Overige controlewerkzaamheden	41.685	40.081
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>103.347</u>	<u>99.371</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 2021, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

### 24 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zouden kunnen zijn op de interpretatie van de in de jaarrekening opgenomen resultaten.

## 2.9 BESTUURSSTUCTUUR

### Samenstelling Raad van Bestuur:

(ultimo 31 december 2021)

Naam	Functie	Woonplaats
O.O.J. Dekker MHA	Voorzitter	Houten
S. Beuving	Lid	Oirschot

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 2021 vastgesteld in de vergadering van 13 april 2022 te Sint Michielsgestel.

De Raad van Toezicht van de Stichting Kentalis Zorg heeft deze jaarrekening vervolgens goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2022 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. M.J.M. van den Berg

---

Mevr. M.L. Straks

---

Mevr. T. Kroll MHBA

---

Mevr. C.G.W.G. Oirbons



### **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.

## Bijlage Verantwoording Zorgbonus

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)</b>	2750	€ 4.950.000,00	139	€ 243.250,00	2889	€ 5.193.250,00
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)</b>	2604	€ 2.604.000,00			2604	€ 2.604.000,00
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)</b>			113	€ 113.000,00	113	€ 113.000,00
<b>Belastingen</b>						
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.557.959,60				€ 1.557.959,60
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 84.750,00		€ 84.750,00
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		€ 1.557.959,60		€ 84.750,00		€ 1.642.709,60
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>€ 788.040,40</b>		<b>€ 45.500,00</b>		<b>€ 833.540,40</b>
Verklaringen:						
Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		
Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)</b>	2750	€ 1.904.320,00	175	€ 117.817,00	2925	€ 2.022.137,00
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)</b>	2557	€ 983.703,47			2557	€ 983.703,47
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)</b>			90	€ 34.623,90	90	€ 34.623,90
<b>Belastingen</b>						
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 514.582,00				€ 514.582,00
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 25.967,70		€ 25.967,70
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		€ 514.582,00		€ 25.967,70		€ 540.549,70
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>€ 406.034,53</b>		<b>€ 57.225,40</b>		<b>€ 463.259,93</b>
Verklaringen:						
Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		



## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

---

### Verklaring over de jaarrekening 2021

---

#### 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 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

#### Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021 van Stichting Kentalis Zorg te Haren gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- de resultatenrekening over 2021; en
- de toelichting met een overzicht van 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') 2021 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).

5VAJDVEZVQRY-1081986499-110

---

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](http://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](http://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.

---

### ***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, 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 jaarverslag opgenomen andere informatie***

Het jaarverslag omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in het jaarverslag anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij (inclusief de bijlagen 'Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)' en 'Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)').

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, alsmede de bijlagen in overeenstemming met het Verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19.

---

### ***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 gereede 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.

Utrecht, 19 mei 2022  
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. L.R. Streefkerk RA

---

## ***Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2021 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 2021, 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 gereede 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.