

JAARREKENING 2020

Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A.
Utrecht

1 **BALANS PER 31 DECEMBER 2020**
(na resultaatverwerking)

Activa

		2020	2019
Vorderingen en overlopende activa			
Debiteuren	(1)	278	-
Overlopende activa	(2)	<u>20.338</u>	<u>-</u>
		20.617	-
Liquide middelen	(3)	366.070	297.996
Totaal activa		<u>386.687</u>	<u>297.996</u>

Passiva

		2020	2019
Eigen vermogen			
Collectief gefinancierd gebonden vermogen			
Egalisatiereserve VWS	(4)	167.292	137.730
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen			
Algemene reserve	(5)	92.067-	22.365-
Voorzieningen			
Voorzieningen	(6)	24.019	7.141
Kortlopende schulden en overlopende passiva			
Crediteuren	(7)	57.560	66.524
Belastingen en sociale lasten	(8)	39.066	789
Overige schulden	(9)	110.826	40.012
Overlopende passiva	(10)	<u>79.991</u>	68.165
		287.443	175.490
Totaal passiva		<u>386.687</u>	<u>297.996</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2020

	Begroting 2021	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Baten				
Instellingssubsidie VWS	(11) 1.669.723	1.666.588	1.562.200	1.469.942
Overige algemene opbrengsten	(12) 0	0	25.201	0
Totaal baten	1.669.723	1.666.588	1.587.401	1.469.942
Lasten				
Personeelskosten	(13) 1.014.840	911.438	935.871	851.580
Huisvestingskosten	(14) 51.949	60.500	60.500	38.720
Materiële kosten	(15) 596.589	688.794	609.656	436.054
Voorzieningen	(16) 6.345	5.857	21.514	5.860
Totaal lasten	1.669.723	1.666.588	1.627.541	1.332.213
BEDRIJFSRESULTAAT	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-40.139</u>	<u>137.729</u>
Financiële baten en lasten	(17) 0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-40.139</u>	<u>137.729</u>
Resultaatverwerking				
Algemene reserve	0	0	-69.702	0
Egalisatiereserve VWS	0	0	29.562	137.729
Totaal resultaatverwerking	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-40.139</u>	<u>137.729</u>

3 KASSTROOMOVERZICHT

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Exploitatieresultaat	-40.139	137.729
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Dotaties voorzieningen	16.877	7.141
<i>Mutaties werkkapitaal:</i>		
op- en afname vorderingen	-20.617	850
op- en afname kortlopende schulden	111.953	-572.597
	<u>91.336</u>	<u>-571.747</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	68.074	-426.877
Ontvangen interest	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	<u>68.074</u>	<u>-426.877</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
NETTO KASSTROOM (mutatie liquide middelen)	<u>68.074</u>	<u>-426.877</u>
Beginsaldo geldmiddelen	297.996	724.873
Eindsaldo geldmiddelen	366.070	297.996
Mutatie geldmiddelen	<u>68.074</u>	<u>-426.877</u>

Toelichting

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en staan ter vrije beschikking van PZNL. Voor een nadere inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar de toelichtingen op de balans en de staat van baten en lasten.

4 ALGEMENE TOELICHTING

Algemeen

Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A. (PZNL) is statutair gevestigd te Utrecht en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 71512608. PZNL heeft als doel het bevorderen van kwalitatief hoogwaardige palliatieve zorg als vanzelfsprekend onderdeel van de zorg.

PZNL is opgericht op 19 april 2018. Het rapportagejaar loopt van 1 januari 2020 t/m 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen in Richtlijn 620 'Coöperaties' conform de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die zijn uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Deze jaarrekening is opgesteld in euro's en uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Activa en passiva zijn in het algemeen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen verkrijgingsprijs.

Bij het opstellen van de jaarrekening heeft PZNL, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen gedaan die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

De vorderingen, geldmiddelen en schulden worden opgenomen tegen de nominale waarde, waarbij rekening wordt gehouden met mogelijke oninbaarheid van vorderingen. De liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden.

Grondslagen van resultaatbepaling

De baten en lasten zijn toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als ze zijn gerealiseerd.

PZNL heeft voor zijn medewerkers een pensioenregeling getroffen. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De over het boekjaar verschuldigde premies zijn als kosten verantwoord. Voor per balansdatum nog niet betaalde premies wordt een reservering opgenomen. Aangezien deze verplichtingen kortlopend zijn, zijn deze gewaardeerd tegen de nominale waarde. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie, beleggingsrendement op het fondsvermogen leiden mogelijk tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een opgenomen voorziening. In geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds heeft PZNL geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies. Momenteel is sprake van een tekort ten opzichte van de norm in het pensioenfonds PFZW. Het fonds heeft een dekkingsgraad van 92,6% ultimo dec 2020 (ultimo 2019 99,2%). PFZW is pas financieel gezond bij een dekkingsgraad van ruimt 125%. De minimaal vereiste beleidsdekkingsgraad was tot nu toe 104,3%. De overheid heeft in verband met de coronacrisis aangegeven dat verlagen van de pensioenen pas verplicht is als de dekkingsgraad lager is dan 90%.

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector heeft PZNL zich gehouden aan de beleidsregels toepassing WNT 2020 en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

4 ALGEMENE TOELICHTING

Foutenherstel

In een schrijven d.d. 19 oktober 2020 heeft VWS haar beslissing op het bezwaar naar aanleiding van de subsidie vaststelling 2018 kenbaar gemaakt. De subsidie 2018 is daarmee € 35.745 hoger vastgesteld dan de oorspronkelijke vaststelling d.d. 21 november 2019. De Egalisatiereserve ultimo 2018 is door VWS vastgesteld op € 0. In een schrijven d.d. 17 september 2020 heeft VWS de subsidie 2019 vastgesteld, alsmede de hoogte van de Egalisatiereserve ultimo 2019, zijnde € 137.730. Als gevolg hiervan zijn de vergelijkende cijfers 2019 als volgt aangepast.

	was	is
Egalisatiereserve	€ 79.620	€ 137.730
Algemene reserve	€ 0	€ -22.365
Overige schulden	€ 75.757	€ 40.012.

5 TOELICHTING BALANS

Vlottende activa

	2020	2019
Debiteuren	(1) <u>278</u>	<u>0</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen / te ontvangen creditnota's	6.933	0
Nog te ontvangen bedragen	4.961	0
Pensioenen	<u>8.444</u>	<u>0</u>
Totaal	(2) <u>20.338</u>	<u>0</u>
Liquide middelen		
Rabobank	<u>366.070</u>	<u>297.996</u>
Totaal	(3) <u>366.070</u>	<u>297.996</u>

Passiva

Eigen vermogen	1-1-2020	Mutatie 2020	Resultaat 2020	31-12-2020
Collectief gefinancierd:				
Egalisatiereserve VWS (4)	137.730	0	29.562	167.292
Algemene reserve (5)	-22.365	0	-69.702	-92.067
Totaal	115.365	0	-40.139	75.225

De Egalisatiereserve VWS wordt gedoteerd met een bedrag van € 29.562. De vorming van een egalisatiereserve is een verplichting uit hoofde van de Kaderregeling VWS subsidies op basis waarvan wij onze instellingssubsidie ontvangen en mag maximaal 10% van de verleende subsidie bedragen. Per ultimo 2020 is de egalisatiereserve maximaal.

Voorzieningen (6)	1-1-2020	Onttrekking	Dotatie	31-12-2020
Voorziening PLB-recht	5.803	4.637	20.269	21.434
Voorziening jubileumverplichtingen	1.339	0	1.245	2.584
Totaal	7.141	4.637	21.514	24.019
Waarvan langlopend (langer dan 1 jaar)				19.382

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Crediteuren	(7) <u>57.560</u>	<u>66.524</u>
Schulden betreffende belastingen en pensioenen		
Af te dragen loonheffing	34.660	0
Af te dragen omzetbelasting	4.406	0
Pensioenen	<u>0</u>	<u>789</u>
Totaal	(8) <u>39.066</u>	<u>789</u>

Af te dragen loonheffing betreft saldo n.a.v. de salarissen december 2020, deze post liep in 2019 via overige kortlopende

5 TOELICHTING BALANS

Flottende activa

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Overige schulden		
Overige kortlopende schulden	110.812	39.958
Netto salarissen en Levensloop	<u>14</u>	<u>53</u>
Totaal	(9) <u>110.826</u>	<u>40.012</u>

De overige schulden betreft het aan VWS terug te betalen deel van instellingssubsidie. Een deel van de kosten is niet subsidiabel, en daarbij mag de Egalisatiereserve maximaal 10% van het toegekende subsidiebedrag bedragen. In 2019 was eveneens sprake van een terugbetaling aan VWS; gedurende dat jaar was een herziene subsidieaanvraag ingediend voor een lager bedrag, de bevoorschotting liep door op het initiële bedrag.

Overlopende passiva

Nog te ontvangen facturen	47.700	48.303
Reservering vakantiegeld (inclusief sociale lasten)	24.902	15.570
Vakantie-uren	<u>7.388</u>	<u>4.293</u>
Totaal	(10) <u>79.991</u>	<u>68.165</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Verplichting vanuit overeenkomst met IKNL voor ondersteunende diensten en verhuur van werkplekken vanuit IK

De overeenkomst is aangegaan per 1 januari 2019 en geldt voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 6 maanden. De verplichting is € 115.000 op jaarbasis op basis van voorcalculatie.

Vennootschapsbelasting

PZNL heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en heeft geen reden om rekening te houden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening, omdat zij van mening is dat zij voldoet aan de van toepassing zijnde vrijstellingen. Hiervan is nog geen definitieve bevestiging ontvangen van de Belastingdienst.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te vermelden.

Resultaatverwerking

De algemene vergadering heeft in haar vergadering van 6 april 2021 besloten het resultaat over het boekjaar 2020 ad € -40.139 als volgt te bestemmen:

Conform een verplichting uit hoofde van de Kaderregeling VWS subsidies, wordt een bedrag van € 29.562 toegevoegd aan de Egalisatiereserve VWS. Aan de algemene reserve wordt een bedrag van € 69.702 onttrokken.

Baten

	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
<u>Instellingssubsidie VWS</u>	(11) <u>1.666.588</u>	<u>1.562.200</u>	<u>1.469.942</u>

De instellingssubsidie VWS betreft de subsidie van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). De instellingssubsidies voor 2018 en 2019 zijn gedurende 2020 definitief vastgesteld.

<u>Opbrengsten Projecten en opdrachten</u>	(12) <u>0</u>	<u>25.201</u>	<u>0</u>
---	---------------	---------------	----------

In 2020 is de Trendanalyse Palliatieve zorg opgesteld. Hiervoor is een projectsubsidie ontvangen van KWF.

Lasten

	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
<u>Personeelskosten</u>			
Personeel in loondienst			
Lonen en salarissen	665.979	703.458	428.885
Sociale lasten	112.172	105.575	43.567
Pensioenen	64.104	59.437	33.737
Reis- en verblijfkosten personeel	12.000	5.465	16.373
Overige	16.032	19.561	12.539
Externe doorbelasting personeelskosten	-50.762	-41.952	0
	<u>819.525</u>	<u>851.544</u>	<u>535.101</u>
Personeel niet in loondienst			
Inhuur voor formatie	91.913	84.327	316.478
	<u>91.913</u>	<u>84.327</u>	<u>316.478</u>
Totaal personeelskosten	(13) <u>911.438</u>	<u>935.871</u>	<u>851.580</u>
PZNL hanteert een 36-urige werkweek			
	<u>2020</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Gemiddelde formatie gehele jaar (fte)	8,55	8,49	4,55
Formatieomvang per 31 december (fte)		7,34	6,79

Personeel in loondienst is t.o.v. 2019 gestegen en personeel niet in loondienst is t.o.v. 2019 gedaald, doordat in 2020 de PZNL bezetting in loondienst is gevormd. Tevens heeft er een cao-loonstijging plaatsgevonden van 5%.

<u>Huisvestingskosten</u>	(14) <u>60.500</u>	<u>60.500</u>	<u>38.720</u>
----------------------------------	--------------------	---------------	---------------

Middels een dienstverleningsovereenkomst maken de medewerkers gebruik van de werkplekken op de IKNL locaties.

Baten

	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
<u>Materiële kosten</u>			
Diensten derden	193.129	316.628	149.856
Licenties ICT en hostingkosten	424.164	276.574	218.333
Vergaderkosten en kosten bijeenkomsten	26.700	3.679	36.961
Kantoorkosten	44.800	12.776	27.039
Kosten inventaris en apparatuur	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.866</u>
(15)	<u>688.794</u>	<u>609.656</u>	<u>436.054</u>

Bij diensten derden is de stijging t.o.v. 2019 grotendeels veroorzaakt door de posten "toekomstverkenning voor meerjaren-strategie" (103k) en 'doorontwikkeling Palliaweb' (19k) ontstaan. Bij licenties ICT en hostingkosten is de stijging t.o.v. 2019 ontstaan door Palliaweb (57k). Het verschil tussen begroting en realisatie wordt veroorzaakt door het niet realiseren van de ontwikkeling van het Patiëntenplatform (115k).

Vorzieningen

Mutaties	<u>5.857</u>	<u>21.514</u>	<u>5.860</u>
(16)	<u>5.857</u>	<u>21.514</u>	<u>5.860</u>

Uit hoofde van de CAO ziekenhuizen wordt een voorziening gevormd voor PLB-uren en dienstjarenjubilea.

Financiële baten en lasten

Renteopbrengsten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentekosten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
(17)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

7 WNT-VERANTWOORDING

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Gelet op de maatschappelijke rol en het karakter van PZNL enerzijds en het doel van de WNT en de daarop gebaseerde regeling anderzijds, besloot PZNL tot vrijwillige naleving van de 'Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en welzijnssector', welke sinds 2016 bekend staat 'Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp'. Naast het algemene WNT-maximum van € 201.000 is tussen haakjes het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp vermeld, uitgaande van het toepasselijke bezoldigingsmaximum van € 135.000 (klasse II).

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Jaar 2020	S.C.C.M. Teunissen	J.Y.M. Bruijnincx
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/2 - 31/12	1/1 - 31/10
Omvang dienstverband (in fte)	0,78	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	96.235	112.492
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	96.235	112.492
Individueel WNT-maximum 2020	143.310	167.500
	(96.253)	(112.500)
<i>-/- Onverschuldigd betaald bedrag</i>	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	96.235	112.492
Bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Jaar 2019	E.E. Wiegman - van Meppelen Scheppink	J.Y.M. Bruijnincx
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.992	122.646
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	129.992	122.646
Individueel WNT-maximum 2020	194.000	194.000
	(130.000)	(130.000)
<i>-/- Onverschuldigd betaald bedrag</i>	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	129.992	122.646
Bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

7 NNT-VERANTWOORDING

Bezoldiging topfunctionarissen (vervolg)

Onkostenvergoedingen bestuurders

Met ingang van 1 januari 2017 is de nieuwe Governancecode Zorg 2017 van kracht. Conform de opgenomen bepaling inzake de vergoeding van onkosten van de raad van bestuur (sub 6.5.4), wordt het beleid en welke bedragen op grond hiervan zijn uitgegeven in het verslagjaar verantwoord. Het beleid stelt dat bij de zakelijke uitoefening van de functie gemaakte onkosten worden vergoed tegen overlegging van bewijsstukken.

Jaar 2020	S.C.C.M. Teunissen	J.Y.M. Bruijninx
Vergoeding van onkosten bestuurders 2020		
Vaste onkosten vergoedingen	-	-
Binnenlandse en buitenlandse reiskosten	91	1.681
Opleidingskosten	-	-
Representatie kosten	-	149
Overige kosten	-	-
Totaal	91	1.830

Jaar 2019	E.E. Wiegman - van Meppelen Scheppink	J.Y.M. Bruijninx
Vergoeding van onkosten bestuurders 2019		
Vaste onkosten vergoedingen	8.072	-
Binnenlandse en buitenlandse reiskosten		3.703
Opleidingskosten	23	-
Representatie kosten	5.285	521
Overige kosten		565
Totaal	13.380	4.789

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband.

Jaar 2020	J.Y.M. Bruijninx
Functie gegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Bestuurder
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2020
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	67.499
Individueel toepasselijk maximum	(75.000)

Ondertekening door het bestuur

Utrecht, 26 maart 2020

Prof. dr. S.C.C.M. Teunissen

8 STATUTAIRE BEPALINGEN OMTRENT DE RESULTAATBESTEMMING

Resultaatbestemming

Statutair is bepaald dat de algemene vergadering bevoegd is tot bestemming van het resultaat boekjaar dat door vaststelling van de jaarrekening is bepaald.

Conform de subsidievoorwaarden is een bedrag van € 29.562 gedoteerd aan de Egalisatiereserve VWS. Aan de algemene reserve is een bedrag van € 69.702 onttrokken.



Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A.
Postbus 19079
3501 DB UTRECHT

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A. (PZNL) te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van PZNL per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, de in Nederland geldende Richtlijn voor de jaarverslaggeving 620 "Coöperaties" (RJ 620) en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semi publieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020 met een balanstotaal van € 386.687;
2. de staat van baten en lasten over 2020 met een resultaat van € 40.139 (negatief); en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van PZNL, zoals vereist in de Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

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

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1(j) Uitvoeringsregeling WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. 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 de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- 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 en alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en RJ 620 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW, RJ 620 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en RJ 620.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, RJ 620 en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

Was getekend te Sliedrecht, 26 maart 2021.

WITH accountants B.V.
P. Alblas RA

Bijlage.

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2020 van Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland te Utrecht

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.

Wij hebben onze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Wij communiceren met het bestuur 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.