

JAARREKENING 2019

Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A.
Utrecht

INHOUDSOPGAVE

Jaarrekening

1	Balans	4
2	Staat van baten en lasten	5
3	Kasstroomoverzicht	6
4	Algemene toelichting	7
5	Toelichting op de balans	8
6	Toelichting op de staat van baten en lasten	9
7	WNT-verantwoording	10

Overige gegevens

8	Statutaire bepalingen omtrent de resultaatbestemming	12
9	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	13

1 **BALANS PER 31 DECEMBER 2019**

(na resultaatverwerking)

Activa

	2019	2018
Vorderingen en overlopende activa		
Overlopende activa	(1) -	850
	-	850
Liquide middelen	(2) 297.996	724.873
Totaal activa	297.996	725.723

Passiva

	2019	2018
Eigen vermogen		
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		
Egalisatiereserve VWS	(3) 79.620	58.109-
Voorzieningen		
Voorzieningen	(4) 7.141	-
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Crediteuren	(5) 66.524	75.608
Belastingen en sociale lasten	(6) 3.161	38.587
Overige schulden	(7) 75.757	527.439
Overlopende passiva	(8) 65.794	142.198
	211.235	783.832
Totaal passiva	297.996	725.723

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019

	Begroting 2020	Begroting 2019	Werkelijk 2019	Werkelijk 2018
Baten				
Instellingssubsidie VWS	(9) 1.600.000	1.469.942	1.469.942	499.011
Totaal baten	1.600.000	1.469.942	1.469.942	499.011
Lasten				
Personeelskosten	(10) 1.009.080	895.922	851.580	257.160
Huisvestingskosten	(11) 60.500	29.040	38.720	16.754
Materiële kosten	(12) 642.069	544.980	436.054	283.207
Voorzieningen	(13) 5.883	0	5.860	0
Totaal lasten	1.717.532	1.469.942	1.332.213	557.120
BEDRIJFSRESULTAAT	-117.532	0	137.729	-58.109
Financiële baten en lasten	(14) 0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	-117.532	0	137.729	-58.109
Resultaatverwerking				
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	0	0	0	0
Egalisatiereserve VWS	0	0	137.729	-58.109
Totaal resultaatverwerking	0	0	137.729	-58.109

3 KASSTROOMOVERZICHT

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Exploitatieresultaat	137.729	-58.109
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Dotaties voorzieningen	7.141	
<i>Mutaties werkkapitaal:</i>		
Toename vorderingen	850	-850
Toename kortlopende schulden	-572.597	783.832
	<u>-571.747</u>	<u>782.982</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-426.877	724.873
Ontvangen interest	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	<u>-426.877</u>	<u>724.873</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
NETTO KASSTROOM (mutatie liquide middelen)	<u>-426.877</u>	<u>724.873</u>
Beginsaldo geldmiddelen	724.873	0
Eindsaldo geldmiddelen	297.996	724.873
Mutatie geldmiddelen	<u>-426.877</u>	<u>724.873</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 eerste boekjaar van PZNL loopt derhalve van 19 april 2018 tot en met 31 december 2018.

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.

Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

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 99,2% ultimo dec 2019 (ultimo 2018 101,3%). PFZW is pas financieel gezond bij een dekkingsgraad van ruim 125%. De minimaal vereiste beleidsdekkingsgraad was tot nu toe 104,3%. In het pensioenakkoord is echter voorgesteld om de minimale beleidsdekkingsgraad te stellen op 100%. Dit is nog niet wettelijk vastgelegd. Als de beleidsdekkingsgraad eind 2020 lager is dan 100%, dan moet PFZW de pensioenen verlagen.

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector heeft PZNL zich gehouden aan de beleidsregels toepassing WNT 2019 en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Foutenherstel

Door het ministerie van VWS is de subsidie van 2018 vastgesteld op € 499.011. Dit is € 132.600 lager dan in de jaarrekening van 2018 is opgenomen. Deze correctie is verwerkt in de eindbalans van 2018. Hierdoor wijken de vergelijkende cijfers van 2018 in de jaarrekening van 2019 af ten opzichte van de jaarrekening 2018.

5 TOELICHTING BALANS

Viottende activa

	2019	2018
Vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen / te ontvangen creditnota's	0	850
Totaal	(1) 0	850
Liquide middelen		
Rabobank	297.996	724.873
Totaal	(2) 297.996	724.873

Passiva

Eigen vermogen	1-1-2019	Mutatie 2019	Resultaat 2019	31-12-2019
Collectief gefinancierd:				
Egalisatiereserve VWS (3)	-58.109	0	137.729	79.620
Totaal	-58.109	0	137.729	79.620

De Egalisatiereserve VWS wordt gedoteerd met een bedrag van € 137.729. 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 2019 is de egalisatiereserve 5%.

Voorzieningen (4)	1-1-2019	Onttrekking	Dotatie	31-12-2019
Voorziening PLB-recht	0	0	5.803	5.803
Voorziening jubileumverplichtingen	0	0	1.339	1.339
Totaal	0	0	7.141	7.141
Waarvan langlopend (langer dan 1 jaar)				3.691.458

Passiva (vervolg)

Kortlopende schulden en overlopende passiva

	2019	2018
Crediteuren	(5) 66.524	75.608
Schulden betreffende belastingen, sociale lasten en pensioenen		
Af te dragen loonheffing	2.372	13.350
Pensioenen	789	25.238
Totaal	(6) 3.161	38.587
Overige schulden		
Voorschot VWS	73.492	245.897
Overige kortlopende schulden	2.265	281.542
Totaal	(7) 75.757	527.439

De post Overige kortlopende schulden betreft de rekening-courantpositie met IKNL. Hangende de bevoorschotting door VWS en de inrichting van de financiële administratie van PZNL heeft IKNL de betalingen voor PZNL verricht. Gedurende 2019 heeft afwikkeling plaatsgevonden van de rekening-courantpositie.

Overlopende passiva

Nog te ontvangen facturen	48.303	133.379
Reservering vakantiegeld (inclusief sociale lasten)	13.198	8.819
Vakantie-uren	4.293	0
Totaal	(8) 65.794	142.198

De post Nog te ontvangen facturen betreft voor € 125.789 facturen van IKNL.

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

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 bekend welke het beeld van de jaarrekening in belangrijke mate beïnvloeden.

Resultaatverwerking

De algemene vergadering heeft in haar vergadering van 21 april 2020 besloten het resultaat over het boekjaar 2019 ad € 137.729 als volgt te bestemmen:

Het resultaat over 2019 ad € 137.729 wordt, conform een verplichting uit hoofde van de Kaderregeling VWS subsidies, geheel toegevoegd aan de Egalisatiereserve VWS.

6

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Baten

	Begroting 2019	Werkelijk 2019	Werkelijk 2018
Instellingssubsidie VWS	(9) 1.469.942	1.469.942	499.011

De instellingssubsidie VWS betreft de subsidie van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS).

Lasten

	Begroting 2019	Werkelijk 2019	Werkelijk 2018
<u>Personeelskosten</u>			
Personeel in loondienst			
Lonen en salarissen	575.709	428.885	123.706
Sociale lasten	73.097	43.567	13.171
Pensioenen	51.598	33.737	12.619
Reis- en verblijfkosten personeel	16.200	16.373	5.266
Overige	9.600	12.539	1.519
	726.203	535.101	156.279
Personeel niet in loondienst			
Inhuur voor formatie	169.719	316.478	100.880
	169.719	316.478	100.880
Totaal personeelskosten	(10) 895.922	851.580	257.160
<u>Huisvestingskosten</u>	(11) 29.040	38.720	16.754
<u>Materiële kosten</u>			
Diensten derden	166.882	149.856	226.230
Licenties ICT en hostingkosten	279.253	218.333	10.525
Vergaderkosten en kosten bijeenkomsten	48.100	36.961	22.705
Kantoorkosten	23.500	27.039	19.808
Kosten inventaris en apparatuur	0	3.866	3.939
Overige algemene kosten	27.245	0	0
	(12) 544.980	436.054	283.207

Lasten (vervolg)

	Begroting 2019	Werkelijk 2019	Werkelijk 2018
<u>Voorzieningen</u>			
Mutaties	0	5.860	0
	(13) 0	5.860	0
<u>Financiële baten en lasten</u>			
Renteopbrengsten	0	0	0
Rentekosten	0	0	0
	(14) 0	0	0

De kosten betreffen voor € 147.296 transacties tussen PZNL en de lidorganisatie IKNL inzake de verstrekking van bestuurssecretariële ondersteuning (januari en februari), detachering medische adviseur, werkplekken, en ICT- en administratieve ondersteuning. Dit alles tegen kostendekkende vergoeding.

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 € 194.000 is tussen haakjes het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp vermeld, uitgaande van het toepasselijke bezoldigingsmaximum van € 130.000 (klasse II).

Bezoldiging topfunctionarissen

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

Jaar 2019	E.E. Wiegman - van Mepelen Scheppink	J.Y.M. Bruijninx
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>	<i>129.992</i>	<i>122.646</i>
Individueel WNT-maximum 2019	194.000 (130.000)	194.000 (130.000)
<i>-/- Onverschuldigd betaald bedrag</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>
Totale bezoldiging	129.992	122.646
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.

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 2019	E.E. Wiegman - van Meppelen Scheppink	J.Y.M. Bruijninx
<u>Vergoeding van onkosten bestuurders 2019</u>		
Binnenlandse reiskosten openbaar vervoer	408	141
Opleidings- en congreskosten	5.308	1.087
Totaal	0	1.228
<u>Vergoeding van onkosten bestuurders 2018</u>		
Binnenlandse reiskosten openbaar vervoer	0	0
Opleidings- en congreskosten	1.519	1.519
Totaal	0	0

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband.

Jaar 2019	E.E. Wiegman - van Meppelen Scheppink
Functie gegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Bestuurder
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2019
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen	
wegens beëindiging dienstverband	59.256
Individueel toepasselijk maximum	(75.000)

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT:

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen, noch boven het vrijwillig gevolgde maximum voor de zorg. Er zijn in 2019 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

8 STATUTAIRE BEPALINGEN OMTRENT DE RESULTAATBESTEMMING

Resultaatbestemming

Statutair is bepaald dat de algemene vergadering bevoegd is tot bestemming van de winst die door vaststelling van de jaarrekening is bepaald.

De winst van boekjaar 2019 betreft de subsidiebatens van VWS. Conform de subsidievoorwaarden is dit bedrag bestemd als Egalisatiereserve VWS.

