



Jaarrekening 2021
Coöperatie Boer en Zorg

INHOUD

5.1	Jaarrekening 2021	3
5.1.1	Balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	12
5.1.6	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	17
5.2	Overige gegevens	25
5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	26
5.2.2	Resultaatbestemming	26
5.2.3	Nevenvestigingen	26
5.2.4	Controleverklaring	27
5.3	Bijlagen	28
5.3.1	Corona bijlage	29

5.1 JAARREKENING

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
OPBRENGSTEN		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning (8)	46.309.438	32.842.155
Overige bedrijfsopbrengsten (9)	324.431	278.291
	<u>46.633.869</u>	<u>33.120.446</u>
KOSTEN		
Doorbetalingen aan zorgondernemers (10)	43.350.847	30.724.960
Personeelskosten (11)	1.501.148	1.254.647
Afschrijvingen op materiële vaste activa (12)	10.125	6.819
Overige bedrijfskosten (13)	661.208	618.169
	<u>45.523.328</u>	<u>32.604.595</u>
RESULTAAT UIT ACTIVITEITEN	1.110.541	515.851
FINANCIËLE OPBRENGSTEN EN KOSTEN (14)	-5.316	-3.225
RESULTAAT VOOR RESULTAATBESTEMMING	<u><u>1.105.224</u></u>	<u><u>512.627</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
Toevoeging aan algemene en overige reserves	832.724	427.871
Toevoeging aan bestemmingsreserve Extra dienstverlening blauw	150.000	0
Toevoeging aan bestemmingsreserve Lokale versteviging	50.000	0
Toevoeging aan bestemmingsreserve Verhuizing	40.000	0
Toevoeging aan bestemmingsreserve Juridische documenten	25.000	0
Toevoeging aan bestemmingsreserve Jubileum	7.500	0
Toevoeging aan bestemmingsreserve ICT	0	42.500
Toevoeging aan bestemmingsreserve Dienstverlening	0	25.000
Toevoeging aan bestemmingsreserve Communicatie	0	17.256
	<u><u>1.105.224</u></u>	<u><u>512.627</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		1.110.541		515.851
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	10.125		6.819	
- mutaties voorzieningen	31.098		22.125	
		41.223		28.944
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	304.015		-842.717	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-880.921		-744.060	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	117.907		1.723.568	
		-458.999		136.791
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		692.765		681.586
Betaalde interest	-5.316		-3.225	
		-5.316		-3.225
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		687.448		678.362
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-25.196		-1.571	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-25.196		-1.571
Mutatie geldmiddelen		662.253		676.790
Stand geldmiddelen per 1 januari		1.011.687		334.897
Stand geldmiddelen per 31 december		1.673.940		1.011.687
Mutatie geldmiddelen		662.253		676.790

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Coöperatie Boer en Zorg B.A. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Wageningen, op het adres Agro Business Park 82, en is geregistreerd onder KvK-nummer 51386747.

Coöperatie Boer en Zorg faciliteert de leden om kwalitatief goede zorg en continuïteit te kunnen bieden op hun zorgboerderij. Dit betreft de regelingen WLZ, Jeugdwet, WMO en Beschermd wonen.

De Coöperatie sluit met Gemeenten en Zorgkantoren contracten af als zorgaanbieder. De uitvoering van de zorg wordt verzorgd door de zorgondernemers. De ontvangen vergoeding wordt onder houding van een percentage ter dekking van de overhead kosten en winst en risico doorbetaald aan de zorgondernemers.

De Coöperatie Boer en Zorg B.A. is sinds 10-12-2018 enig aandeelhouder van Verpleging en Verzorging B.V. De financiële gegevens van de B.V. zijn niet geconsolideerd in deze jaarrekening, vanwege te verwaarlozen betekenis.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

Ter bevordering van het inzicht zijn waar nodig de vergelijkende cijfers geherrubriceerd.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

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. De waarderingsgrondslagen voor de WLZ, Jeugdwet en de WMO zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen.

In de jaarcijfers van 2021 is er een wijziging doorgevoerd met betrekking tot de vordering uit hoofde van het financieringsstekort. Voor de vordering op zorgkantoor Zilveren Kruis is besloten om het bedrag van de geleverde zorg boven de herschikking niet mee te nemen in de omzetcijfers van 2021, aangezien het zorgkantoor heeft aangegeven dat er een tekort is en de overproductie mogelijk niet geheel uitbetaald kan worden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeden en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Coöperatie Boer en Zorg.

Immateriële en materiële vaste activa

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van historische kostprijs.

In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Inventaris: 20 %.
- Automatisering: 20 %.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderinggrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Bestemmingsfondsen en reserves

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves, de bestemmingsreserves en de bestemmingsfondsen gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het Bestuur. Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. Indien de beperkte bestedingsmogelijkheid door derden is aangebracht, dan wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorziening zorg jeugdwet, wmo en beschermd wonen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.4.3 Grondslagen voor resultaatbepaling

W.G.

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.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Coöperatie Boer en Zorg heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij PFZW. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Coöperatie Boer en 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2021 bedroeg de dekkingsgraad 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Hiermee blijft het pensioenfonds boven de ondergrens van 90% zodat de pensioenen niet verlaagd hoeven te worden. Coöperatie Boer en 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. Coöperatie Boer en Zorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de Coöperatie in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2021 of later.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1.1 Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa zijn in het volgende schema samengevat:

	Inventaris	Automatisering	Totaal
	€	€	€
1 januari 2021			
Verkrijgingsprijzen	22.977	71.152	94.129
Cumulatieve afschrijvingen	-16.440	-64.189	-80.629
Boekwaarden	6.537	6.963	13.500
Mutaties			
Investeringsen	0	25.195	25.195
Afschrijvingen	-2.221	-7.904	-10.125
	-2.221	17.291	15.070
31 december 2021			
Verkrijgingsprijzen	22.977	96.347	119.324
Cumulatieve afschrijvingen	-18.661	-72.093	-90.754
Boekwaarden	4.316	24.254	28.570
Afschrijvingspercentage	20%	20%	

Toelichting:

Alle materiële vaste activa is eigendom van de Coöperatie Boer en Zorg.

1.2 Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Saldo 1 januari	1	1
Mutaties	0	0
Saldo 31 december	1	1

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Verpleging en Verzorging BV	Gezondheidsondersteunende diensten	1	100%	1	0

Toelichting:

Op 10-12-2018 is de Verpleging en Verzorging BV opgericht, met als enig aandeelhouder de Coöperatie Boer en Zorg B.A. De BV kent geen activiteiten in het boekjaar 2021.

W.G.

2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

	2019	2020	2021	Totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	2.465.733	0	2.465.733
Financieringsverschil boekjaar	1.676.409	0	3.346.654	5.023.063
Betalingen/ontvangsten	-1.676.409	-2.465.733	0	-4.142.142
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>-2.465.733</u>	<u>3.346.654</u>	<u>880.921</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.346.654</u>	<u>3.346.654</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

c

a

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraars

c = definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

2021	2020
€	€
3.346.654	2.465.733
<u>3.346.654</u>	<u>2.465.733</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)

26.637.438

15.170.315

Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

-23.290.784

-12.704.582

<u>3.346.654</u>	<u>2.465.733</u>
-------------------------	-------------------------

3. Debiteuren en overige vorderingen

Vorderingen op debiteuren	2.085.539	2.240.261
Voorziening oninbare debiteuren	-10.000	-8.274
Afrekening covid compensatie	0	118.529
Nedap en ledenbijdrage	51.882	79.000
Nog te factureren omzet	14.534	26.538
Overige vorderingen	31.369	31.140
Waarborgsom huur	12.747	2.892
	<u>2.186.071</u>	<u>2.490.086</u>

4. Liquide middelen

Rabobank rekening-courant	125.289	173.632
Rabobank spaarrekening	1.548.647	838.051
ASN	4	4
	<u>1.673.940</u>	<u>1.011.687</u>

PASSIVA

31-12-2021	31-12-2020
€	€

5. Eigen vermogen

Bestemmingsreserves (5.1)	447.500	175.000
Algemene en overige reserves (5.2)	1.855.337	1.022.613
	2.302.837	1.197.613

5.1 Bestemmingsreserves

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve ICT	100.000	41.525	-41.525	100.000
Bestemmingsreserve Communicatie	25.000	0	0	25.000
Bestemmingsreserve Innovatie	25.000	0	0	25.000
Bestemmingsreserve Dienstverlening	25.000	0	0	25.000
Bestemmingsreserve Juridische documenten	0	25.000	0	25.000
Bestemmingsreserve Verhuizing	0	40.000	0	40.000
Bestemmingsreserve Jubileum	0	7.500	0	7.500
Bestemmingsreserve Extra dienstverlening blauw	0	150.000	0	150.000
Bestemmingsreserve Lokale versteviging	0	50.000	0	50.000
	175.000	314.025	-41.525	447.500

Toelichting:

In 2021 is € 41.525 aan de Bestemmingsreserve ICT onttrokken. Vanuit het resultaat is deze bestemmingsreserve ook weer aangevuld naar € 100.000. De reserve kan worden ingezet voor de verdere doorontwikkeling van Nedap en de verdere ontwikkeling van van het beschikbaar stellen van management informatie voor onze leden.

Daarnaast zijn er diverse bestemmingsreserves gevormd, onder andere voor de extra dienstverlening richting onze blauwe leden.

Ook wordt er in 2022 ingezet op het vormen van een regionaal team om de samenwerking tussen de leden in de regio en de stakeholders in die regio te ontwikkelen en te verstevigen.

5.2 Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Overige reserves	1.022.612	832.724	0	1.855.337
Totaal algemene en overige reserves	1.022.612	832.724	0	1.855.337

Toelichting:

Coöperatie Boer en Zorg streeft naar een Algemene/overige reserve van 4 maanden aan personeelskosten. Voor 2021 komt dit neer op een bedrag van € 480.000. Daarnaast streeft de Coöperatie ernaar om een reserve aan te houden ter dekking van uitbetalingen aan de leden. Het streven is om een halve maand aan zorggelden als reserve aan te houden. Voor 2021 heeft CBZ op basis van het werkelijke saldo een solvabiliteit van 33% en streeft naar een solvabiliteit in 2022 van minimaal 25%.

6. Voorzieningen

	Saldo per 1-1-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening WMO/JW/BW ontvangsten	86.020	38.807	-7.709	0	117.118
	86.020	38.807	-7.709	0	117.118

Toelichting voorzieningen:

De voorziening WMO/JW/BW ontvangsten is gevormd voor de afwikkeling van de WMO en Jeugd verantwoording vanaf 2018.

	31-12-2021
	€
Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:	
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	117.118
	117.118

7. Overige kortlopende schulden

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Crediteuren door te betalen aan zorgondernemers	4.534.470	4.326.927
Crediteuren door te betalen aan leveranciers	21.614	41.435
Belastingen en premies sociale verzekeringen	85.159	81.768
Accountantskosten	28.900	25.500
Schulden terzake pensioenen	-479	714
Private aanvulling WW & WGA	570	523
Vakantiegeld en vakantiedagen	28.953	31.864
Loopbaan budget	27.696	27.788
Overige schulden	88.397	160.855
	4.815.281	4.697.374

14. Financiële instrumenten

Algemeen

Coöperatie Boer & Zorg maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van financiële instrumenten.

15. Niet in de balans opgenomen regelingen

Vanuit de coöperatievorm BA is ieder lid beperkt aansprakelijk voor deel van de schulden van de coöperatie. Bij coöperatie Boer & Zorg heeft ieder declarerend lid / oud lid (maximaal 1 jaar) een aansprakelijk van € 2.000.

Per 31 december 2021 kende CBZ 227 leden; dit vertegenwoordigt een totaal verstrekte zekerheid van € 454.000.

De Coöperatie is 2013 een huurovereenkomst aangegaan voor de periode van drie maanden. De huurovereenkomst wordt telkens stilzwijgend verlengd voor een periode van drie maanden.

De jaarlijkse huurverplichting bedraagt € 36.175 per jaar. Per 1-1-2022 is er een huurverplichting aangegaan voor een nieuwe locatie, de huurverplichting voor die locatie bedraagt € 39.420. De oude huurovereenkomst is per 1-2-2022 opgezegd.

Onzekerheden

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

VPB-plicht Jeugdzorg

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet ² op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan.

Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling.

Op 1 juni 2018 is een verzoek tot subjectieve vrijstelling t.b.v. Coöperatie Boer en Zorg B.A. toegekend.

De verkregen vrijstelling is in lijn met de uiting in de staats courant.

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

OPBRENGSTEN

	2021	2020
	€	€
8. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	7.461.224	5.340.483
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg wonen	19.022.346	8.839.604
Opbrengsten WMO	4.898.247	4.219.739
Opbrengsten WMO wonen	707.400	811.592
Opbrengsten Jeugdwet	9.608.511	8.588.667
Opbrengsten Jeugdwet wonen	3.942.914	3.013.167
Compensatiegelden Covid	-21.863	1.678.007
Meerkosten Covid	203.112	334.350
Kwaliteitsgelden	575.585	209.551
Opbrengsten Beschermd wonen	18.642	67.294
Opbrengsten Onderaanneming	234.745	122.736
Mutatie voorziening wmo/jeugd ontvangsten huidig jaar	-479.695	-419.320
WLZ ontvangsten voorgaande jaren	0	1.290
Jeugdwet/WMO ontvangsten voorgaande jaren	138.270	34.994
Totaal	46.309.438	32.842.155

9. Overige bedrijfsopbrengsten

Nedap/Qoden	194.330	154.799
Ledenbijdrage	94.875	81.875
Overige opbrengsten	35.226	41.617
Totaal	324.431	278.291

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

KOSTEN

	2021	2020
	€	€
10. Doorbetalingen aan zorgondernemers		
Aangesloten zorgondernemers vallend onder WLZ-Zorg	6.812.620	5.347.618
Aangesloten zorgondernemers vallend onder WLZ-Zorg wonen	18.164.449	8.521.932
Aangesloten zorgondernemers vallend onder WMO	4.470.310	3.858.792
Aangesloten zorgondernemers vallend onder WMO wonen	670.850	781.151
Aangesloten zorgondernemers vallend onder jeugdwet	8.800.347	7.874.912
Aangesloten zorgondernemers vallend onder jeugdwet wonen	3.764.732	2.893.793
Aangesloten zorgondernemers vallend onder Beschermd Wonen	17.430	63.469
Aangesloten zorgondernemers vallend onder Beschermd Werk	0	18.300
Compensatiegelden Covid	-20.332	1.082.950
Meerkosten Covid	201.479	308.577
Doorbetalings kwaliteitsgelden	575.584	209.551
Doorbetalings onderaanneming	214.170	110.929
Mutatie voorziening Jeugd/WMO ontvangsten huidig jaar	-440.888	-382.000
WLZ ontvangsten voorgaande jaren	-1.325	0
Jeugd/WMO ontvangsten voorgaande jaren	121.421	25.520
Diversen	0	9.466
Totaal	43.350.847	30.724.960
11. Personeelskosten		
Lonen en salarissen	1.089.905	979.446
Sociale lasten	172.594	166.170
Pensioenpremies	104.142	88.880
Uitkering ziekengeld	-21.782	-86.005
Andere personeelskosten	117.132	74.102
Subtotaal	1.461.991	1.222.593
Personeel niet in loondienst	39.157	32.054
Totaal	1.501.148	1.254.647
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	18,03	16,47
12. Afschrijvingen op materiële vaste activa		
Afschrijving materiële vaste activa	10.125	6.819
Totaal	10.125	6.819

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
13. Overige bedrijfskosten		
Kosten Nedap/Qoden	266.040	240.786
Bestuurskosten	58.905	31.544
Algemene kosten	238.906	206.385
Voorziening oninbare vorderingen	1.838	0
Voorziening afloop crediteuren (zorgondernemers)	17.471	48.050
Besteding bestemmingsreserve communicatie	0	7.744
Besteding bestemmingsreserve ICT	41.525	47.972
Huur en leasing	36.523	35.688
Totaal	<u>661.208</u>	<u>618.169</u>
 14. Financiële opbrengsten en kosten		
 <i>14.1 Financiële kosten</i>		
Rentekosten	5.316	997
Kosten betaalkrediet	0	2.228
Totaal	<u>5.316</u>	<u>3.225</u>

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

WNT-verantwoording 2021 Coöperatie Boer en Zorg B.A.

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Coöperatie Boer en Zorg. Het voor Coöperatie Boer en Zorg b.a. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 170.000,-. Het betreft het bezoldigingsmaximum voor Zorg- en Jeugdhulp. Coöperatie Boer en Zorg valt met een puntenscore van 9 in bezoldigingsklasse 3.

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie?

Bestuur met Raad van Toezicht

Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie?

Drie- of meerhoofdig met voorzitter

Topfunctionarissen met dienstbetrekking

bedragen x € 1	
Naam	I.C. de Vries
Functiegegevens	directeur/ bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01.01 - 31.12
Deeltijdfactor in fte	1,00
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 128.052
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.915
Subtotaal	€ 140.967
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 170.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging	140.967
Bedrag overschrijding	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde beloning	n.v.t.
Gegevens 2020	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor 2020 in fte	1,00
Dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 112.425
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.485
Subtotaal	€ 122.910
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 163.000
Bezoldiging 2020	€ 122.910

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

Topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

Bedragen x € 1		E.H.M. Loohuis-Derkman	
Naam		voorzitter bestuur	
Functiegegevens		2021	2020
Kalenderjaar		01.01 - 31.12	01.01 - 31.12
Aanvang en einde functievervulling in kalenderjaar		12	12
Aantal kalendermaanden functievervulling in kalenderjaar		55	55
Omvang van het dienstverband in uren in 2021 in kalenderjaar			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand		€ 25.500	€ 24.450
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 21.560	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?		ja	
Bezoldiging in de betreffende periode		€ 8.000	€ 6.500
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 14.500	
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging		€ 14.500	
Het 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.

W.	Bedragen x € 1		P.H. Linker	
	Naam		vice voorzitter bestuur	
	Functiegegevens		2021	2020
	Kalenderjaar		01.01 - 31.12	01.01 - 31.12
	Aanvang en einde functievervulling in kalenderjaar		12	12
	Aantal kalendermaanden functievervulling in kalenderjaar		55	55
	Omvang van het dienstverband in uren in 2021 in kalenderjaar			
	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
	Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 199	€ 193
	Maxima op basis van de normbedragen per maand		€ 25.500	€ 24.450
	Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 21.560	
	Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
	Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?		ja	ja
	Bezoldiging in de betreffende periode		€ 6.000	€ 5.375
	Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 11.375	
	-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
	Bezoldiging		€ 11.375	
	Het 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.

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

Topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

Bedragen x € 1		N.K. Sickler	
Naam		penningmeester bestuur	
Functiegegevens		2021	2020
Kalenderjaar		01.01 - 31.12	01.01 - 31.12
Aanvang en einde functievervulling in kalenderjaar		12	12
Aantal kalendermaanden functievervulling in kalenderjaar		55	55
Omvang van het dienstverband in uren in 2021 in kalenderjaar			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand		€ 25.500	€ 24.450
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 21.560	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?		ja	ja
Bezoldiging in de betreffende periode		€ 6.000	€ 5.000
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 11.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging		€ 11.000	
Het 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.

Bedragen x € 1		C.M. Mars-Koggel	
Naam		secretaris bestuur	
Functiegegevens		2021	2021
Kalenderjaar		01.01 - 31.12	01.01 - 31.12
Aanvang en einde functievervulling in kalenderjaar		12	12
Aantal kalendermaanden functievervulling in kalenderjaar		55	55
Omvang van het dienstverband in uren in 2021 in kalenderjaar			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand		€ 25.500	€ 24.450
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 21.560	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?		ja	ja
Bezoldiging in de betreffende periode		€ 6.000	€ 5.000
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 11.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging		€ 11.000	
Het 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.

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1			
Naam	T.E. Kuijpers	G.J. Hoogeland	J.E. Schalk
Functiegegevens	voorzitter RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in kalenderjaar	01.01 - 31.12	01.01 - 31.12	01.01 - 31.12
Aantal kalendermaanden functievervulling in kalenderjaar	12	12	12
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Totale bezoldiging	€ 5.000	€ 4.000	€ 4.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.500	€ 17.000	€ 17.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 5.000	€ 4.000	€ 4.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020			
Functiegegevens	voorzitter Raad van Toezicht	lid Raad van Toezicht	lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01.01 - 31.12	01.01 - 31.12	01.01 - 31.12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging 2020	€ 4.000	€ 3.000	€ 3.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.550	€ 15.700	€ 15.700

	2021	2020
	€	€
16. Honoraria accountant		
De honoraria van de accountant over 2020/2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	40.710	25.350
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	24.900	17.746
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal	65.610	43.096

17. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 15.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
 E.H.M. Loohuis - Derkman
 Voorzitter Bestuur

W.G.
 N.K. Sickler
 Penningmeester Bestuur

W.G.
 C.M. Mars - Koggel
 Secretaris Bestuur

W.G.
 P.H. Linker
 Vice Voorzitter

W.G.
 I.C. de Vries
 Directeur - Bestuurder

W.G.
 T.E. Kuijpers
 R.v.T. Voorzitter

W.G.
 J.E. Schalk
 R.v.T. lid

W.G.
 G.J. Hoogeland
 R.v.T. lid

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Coöperatie Boer en Zorg heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in haar vergadering van 4 april 2022.

De Raad van Toezicht van Coöperatie Boer en Zorg heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in haar vergadering van 10 mei 2022.

De Algemene Ledenvergadering van Coöperatie Boer en Zorg heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in haar vergadering van 19 mei 2022.

5.2.2 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.
Dit betekent dat het behaalde resultaat ad. € 832.724,49 wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

5.2.3 Nevenvestigingen

Coöperatie Boer en Zorg heeft geen nevenvestigingen.

5.2.4 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Organisatie

Coöperatie Boer en Zorg B.A.

t.a.v.

Het bestuur en de Raad van Toezicht

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Coöperatie Boer en Zorg B.A. te Wageningen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Coöperatie Boer en Zorg B.A. per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de in Nederland geldende Regelgeving verslaggeving Wtzi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst- en verliesrekening over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Het stelsel voor de financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 655 Zorginstellingen en de Regelgeving verslaggeving Wtzi

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het 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 sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Coöperatie Boer en Zorg B.A. 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub 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 alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 RvW 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 RvW 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 de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW en Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur tevens 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 continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de Coöperatie te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de Coöperatie haar bedrijfsactiviteiten in

continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze 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 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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling 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 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 Coöperatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante

gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Amersfoort, 13 mei 2022
enik, puur accountancy

w.g.

Drs. M.C.K.W. Kuik RA RB

5.3 BIJLAGEN

5.3.1 CORONA BIJLAGE

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Coöperatie Boer en Zorg B.A.
Plaatsnaam	Wageningen
KvK-nummer	51386747

Considerans

In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende 2020 en ook in 2021 hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Het bedrijfsbureau ondersteunt leden met advies en administratieve afhandeling van compensatie regelingen en meerkosten regelingen. (zie verder Bestuursverslag pagina 8)

Aandeel van de coronacompensatie 2020 en 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Wmo	Jw	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 41.207	€ -12.229	€ -9.633	€ -	€ 19.344
Compensatie personele meerkosten corona 2021	€ 145.461	€ 7.052	€ 5.222	€ -	€ 157.736
Compensatie materiële meerkosten corona 2021	€ 154.156	€ -	€ -	€ -	€ 154.156
Compensatie personele meerkosten corona 2020	€ -9.798	€ 5.536	€ 17.596	€ -	€ 13.334
Compensatie materiële meerkosten corona 2020	€ -6.532	€ 3.691	€ 11.730	€ -	€ 8.889
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 324.494	€ 4.049	€ 24.915	€ -	€ 353.459
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**	€ -172.209	€ -	€ -	€ -	€ -172.209
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2020 en 2021	€ 152.285	€ 4.049	€ 24.915	€ -	€ 181.250
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:					
- jaarrekening 2021	€ 27.218.977	€ 5.504.138	€ 13.586.323	€ 324.431	€ 46.633.869
- begroting 2021	€ 14.185.000	€ 4.840.125	€ 11.410.125	€ 101.500	€ 30.536.750
- jaarrekening 2020	€ 15.489.256	€ 5.439.616	€ 11.913.283	€ 278.292	€ 33.120.446
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021	0,56%	0,07%	0,18%	0,00%	0,39%

***Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector**

Van de NOW regeling is geen gebruik gemaakt.

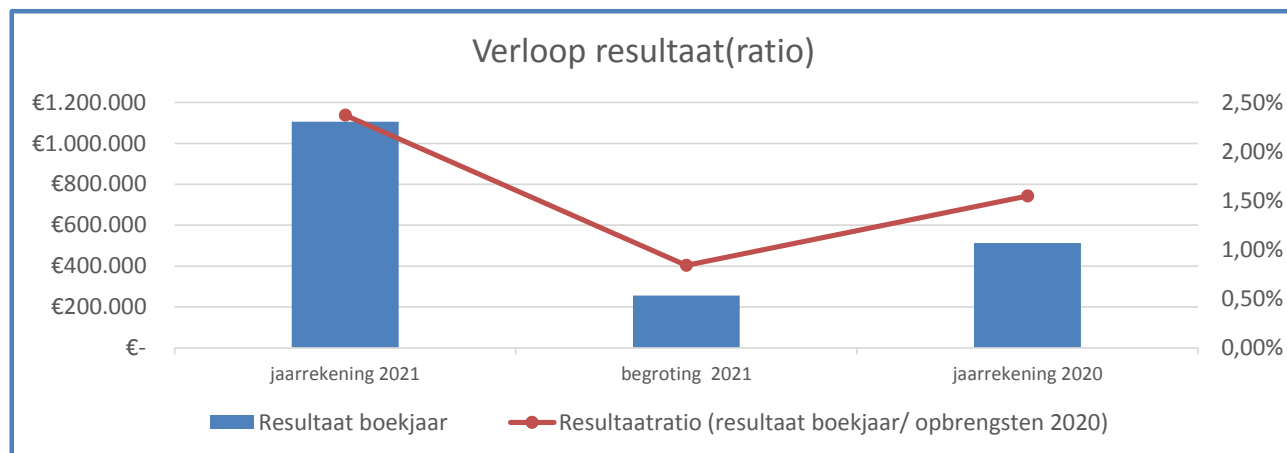
****Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**

In de jaarrekening 2021 zijn als daadwerkelijke covid inkomsten meegenomen waar een daadwerkelijke ontvangst of toezegging tegenover staat. Dit is conform de uitgangspunten waarmee de coöperatie ook werkt bij gewone productie. (Eerst goedkeuring dan pas doorbetaling)

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020
Resultaat boekjaar	€ 1.105.224	€ 256.760	€ 512.627
Resultaattratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2021)	2,37%	0,84%	1,55%
Mutatie resultaattratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020		1,53%	0,82%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaattratio

In 2021 heeft de coöperatie een omzet groei van 49% gehad ten opzichte van 2020 buiten de Covid gelden om. Dit is gerealiseerd met een minder grote stijging in de kosten waardoor 2021 een positief jaar was voor de coöperatie.

Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van coronaschade.

Ondertekening door het bestuur

Wageningen, 19 mei 2022

W.G.

I.C. de Vries
directeur-bestuurder

Waarmerk accountant ter identificatie