

Accountantsverslag 2021

Stichting Jah-Jireh Woonzorg



13 juli 2022

Aan de raad van toezicht en bestuur van
Stichting Jah-Jireh Woonzorg
Hartenseweg 50
6704 PZ WAGENINGEN

Doetinchem, 13 juli 2022
456101/GB/NK

Geachte leden van de raad van toezicht en bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. Wij geven hier een controleverklaring bij.

Het verslag is uitsluitend bestemd voor u en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. drs. G.J. Bouwhuis RA

Inleiding



Waar bent u naar op zoek?

1. Kernpunten

2. Jaarrekening

3. Interne beheersing

4. Ontwikkelingen

5. Onze
verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Inhoudsopgave





Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Wij hebben een goedkeurende verklaring verstrekt

De jaarrekening geeft een getrouw beeld. Er resteren geen niet-gecorrigeerde afwijkingen.

Corona kosten gecompenseerd

Jah-Jireh heeft over 2021 een totale compensatie voor corona ontvangen ad € 496.267. Dit bestaat uit:

- € 20.330 tegemoetkoming personele kosten;
- € 66.000 tegemoetkoming extra kosten; en
- € 445.508 tegemoetkoming personele kosten niet passend binnen het kwaliteitsbudget.

De compensatie voor coronakosten maakt onderdeel uit van de nacalculatie-opgave en hebben wij separaat gecontroleerd.

Zorgbonus uitgekeerd

In 2021 is er een zorgbonus uitgekeerd aan de medewerkers plaatsgevonden. Net als bij de zorgbonus 2020 konden zorgorganisaties deze aanvragen voor zorgprofessionals. Het rijk vergoedt de zorgbonus en de belastingen die hierover moeten worden afgedragen, waardoor deze verstrekkingen geen resultaatseffect hebben.

In 2022 moet er verantwoording worden afgelegd over de zorgbonus 2020 en 2021.

Bij een jaarbonus groter dan € 125.000 moet er een bijlage bij de jaarrekening 2021 worden gevoegd. Dit is voor 2020 van toepassing op Jah-Jireh. Wij hebben de bijlage over 2020 gecontroleerd en vastgesteld dat deze overeenstemt met de jaarrekening. Voor 2021 moet een separate bestuursverklaring worden ingediend.

In de jaarrekening is een bedrag van € 10.500 opgenomen onder de overige schulden, zijnde terugbetalingsverplichting aan de subsidieverstrekker. Over 2021 hoeft geen verantwoording bij de jaarrekening te worden gevoegd. Het bedrag dat over 2021 terugbetaald moet worden bedraagt € 12.272.

Nacalculatie Wlz goedgekeurd

Wij hebben de opbrengsten uit Wlz gecontroleerd conform het daarvoor geldende accountantsprotocol. Bij de verantwoording over 2021 hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

WNT-verantwoording

In 2021 is de voormalig bestuursvoorzitter uit dienst getreden. In overleg met de raad van toezicht zijn de resterende vakantiedagen uitbetaald als onderdeel van een beëindigingsovereenkomst van het dienstverband.

1. Kernpunten

Deze uitkering is in een separate tabel van de WNT-verantwoording opgenomen en getoetst aan de wettelijke vereisten.

Er zijn over 2021 geen overschrijdingen vastgesteld.

Onderhoud - Aankoop gebouw Wageningen

De stichting huurt en beheert een aantal gebouwen. Er zijn plannen om het gebouw in Wageningen te kopen. Periodiek dient hier groot onderhoud voor te worden uitgevoerd. Met ingang van boekjaar 2019 is het onder de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving niet meer mogelijk om de kosten groot onderhoud ten laste te brengen aan het resultaat boekjaar. De opties die worden geboden zijn: vormen van een voorziening groot onderhoud of het hanteren van de componentenbenadering (=activeren van groot onderhoud per component bijvoorbeeld installaties / kozijnen e.d.).

Wij adviseren om, op het moment dat groot onderhoud plaatsvindt, een keuze te maken over de verwerkingswijze. Gezien vermogenspositie adviseren wij de componentenmethode toe te passen.



De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2021 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2021.

Positief (genormaliseerd) resultaat

Het saldo in de resultatenrekening over het jaar 2021 bedraagt € 1.150.000 positief. De begroting 2021 ging uit van een positief resultaat van € 718.000. Voor 2022 is een positief resultaat begroot van € 453.000.

In 2020 is een bedrag ad. € 270.000 inzake coronacompensatie door overheveling van het kwaliteitsbudget niet opgenomen vanwege onzekerheid bij het zorgkantoor over de uitbetaling hiervan. In 2021 is dit bedrag wel uitbetaald. Dit heeft tot een verhoogde opbrengst geleid in 2021. Het genormaliseerde resultaat (resultaat na correctie opbrengst 2020) bedraagt € 880.000.

De coronacompensatie door overheveling van het kwaliteitsbudget 2021 is wel als opbrengst verwerkt in de jaarrekening van 2021. Dit bedraagt € 445.500.

Verschuiving naar Wlz opbrengsten

De opbrengsten uit wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz zijn gestegen. Dit heeft grotendeels te maken met de verkregen vergunning voor Wlz-zorg in Rotterdam. Hierdoor zijn de inkomsten uit de ZvW-zorg gedaald. De overige zorgprestaties zijn in 2021 gedaald vanwege de gesloten ruimten voor dagbesteding. Dit was in verband met de coronapandemie niet mogelijk.

Schattingen

Het belang van de gedane schattingen is voor uw stichting beperkt voor het totaalbeeld van de jaarrekening.

De voorzieningen en de inschatting van de inbaarheid van de debiteuren zijn de belangrijkste schattingsposten. Deze lichten wij hier kort toe:

2. Jaarrekening

• Debiteuren € 215.000

Uit de inschatting van de inbaarheid van de openstaande debiteuren blijkt dat er geen voorziening noodzakelijk wordt geacht. De oninbare bedragen in verband met niet-restitutiepolissen worden direct in mindering gebracht op de omzet. Vanaf 2022 wordt apart geadmistreerd hoeveel er wordt afgeboekt. Over 2021 bedraagt dit € 1.000 (2020: € 3.000).

• Jubilea-voorziening € 5.000

Deze voorziening is gevormd om de toekomstige jubileum-uitkeringen, waar medewerkers op grond van de cao recht op hebben. De uitgangspunten zijn adequaat toegelicht in de jaarrekening. Wij hebben de gemaakte schattingen gecontroleerd (gehanteerde methode en onderbouwingen) en wij kunnen hiermee instemmen.

Gebruik tussenrekening Uitgestelde kosten

Jah-Jireh maakt gebruik van een tussenrekening om de uitgaven in de juiste periode te verantwoorden. Het onderbouwing van het saldo op deze rekening heeft veel tijd gekost. Wij adviseren de afloop van de posten gedurende het jaar te monitoren.

Naleving van de verslaggevingsregels

De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig Regeling verslaggeving WTZi, waaronder Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655 'Zorginstellingen'. Wij hebben gecontroleerd of de verslaggevingsregels worden nageleefd. Hierin hebben wij geen afwijkingen vastgesteld.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen rapporteren wij hieronder.

Ons beeld van uw organisatie

De interne beheersing over 2021 voldoet aan de minimaal daaraan te stellen eisen.

Begin 2021 hebben er personele wijzigingen plaatsgevonden op de financiële administratie. Hierdoor heeft 2021 in het teken gestaan van het leren kennen van de organisatie en zijn aanpassingen doorgevoerd in de financiële administratie om het inzicht in de totstandkoming van de resultaten te vergroten. Hierdoor is het inzicht verbeterd, maar zijn de door ons gedane aanbevelingen om de interne controle te verbeteren nog niet doorgevoerd. Deze aanbevelingen blijven derhalve staan.

Aanbevelingen processen

Ten aanzien van de procesbeheersing hebben wij vorig jaar een aantal risico's onderkend en daarbij aanbevelingen om deze te verkleinen. Deze aanbevelingen lichten wij hieronder toe.

1. Wlz - Interne controle

De interne controle die uitgevoerd dient te worden in het kader van de regeling Declaratievoorschriften, administratievoorschriften en informatieverstrekking Wlz 2021 is afgelopen jaar onvoldoende vastgelegd. Wij hebben aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden verricht om vast te stellen of de juiste zorg geleverd is. Met de interim-controller is afgesproken dat wij een sjabloon voor de interne controle verstrekken en dat deze gehanteerd gaat worden.

3. Interne beheersing

2. Salarisadministratie

Er wordt geen bruto-netto controle verricht op het salaris. Hiermee loopt de organisatie het risico dat structureel onjuist salaris wordt verstrekt. Wij adviseren aan het begin van het jaar te controleren of de juiste premiepercentages worden gehanteerd en deze controle vast te leggen.

3. Het uitvoeren marge-analyses op de exploitatie van de keuken en de maaltijdvoorziening

Er is geen periodieke (marge)analyse over de maaltijdvoorziening. Daarnaast is niet inzichtelijk in welke mate het tarief in de Wlz de maaltijdvoorziening dekt. Wij adviseren om periodiek een (marge)analyse in te richten op de maaltijdvoorziening.

4. Het creëren van inzicht en monitoren van de marge en kostprijs per zorgproduct

Voorheen was er geen inzicht in de resultaten van de verschillende locaties waar zorg geleverd wordt. Per locatie zijn inmiddels kostenplaatsen aangemaakt om het inzicht per locatie te verkrijgen.

Wij adviseren om inzicht verder te structureren en uit te breiden in de marge op zorgproducten bijvoorbeeld door een kostprijscalculatie per zorgproduct versus het bijbehorende Wlz / ZVW / WMO tarief.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen rapporteren wij hieronder.

Interim 2021

De interimcontrole 2021 hebben wij uitgevoerd in januari 2022 omdat vanwege de coronapandemie de datum voor de interim verschillende keren uitgesteld moest worden.

Wij hebben vanuit deze interim een aantal aanvullende aandachtspunten. Deze lichten wij hieronder toe:

- **Begroting wordt gebaseerd op indicatie**

Bij het opstellen van de begroting wordt gebruik gemaakt van de indicaties in Nedap Ons. De indicaties worden voor langere tijd afgegeven met een vast tarief. Het komt echter vaak voor dat er minder gedeclareerd wordt dan de indicatie aangeeft. Dit heeft waarschijnlijk te maken met het feit dat de indicatie een maximumtarief per week hanteert en zorg geregistreerd wordt op cliëntniveau per dag. Wij adviseren bij de inschatting van Wlz-opbrengsten in de begroting rekening te houden met het verschil tussen werkelijke verwachte declaratieomvang en maximale declaratieomvang.

- **IT-beleid**

Het IT-beleid is relatief beperkt omschreven. Er wordt veel gesteund op externe partijen (o.a. Nedap Ons, Exact Online, Moni en Google Drive). De monitoring van afspraken over back-up en recovery of beveiliging wordt niet gedaan. Ten tijde van de interim constateerden wij dat de laatste back-up van Exact Online dateert van 19 april 2021.

3. Interne beheersing

De back-up van Exact Online moet handmatig door de organisatie zelf worden gedaan. Wij adviseren een IT-beleid op te maken waarin afspraken en taken worden vastgelegd van alle applicaties en systemen.

In het IT-beleid zou de volgende informatie per applicatie beschreven moeten worden:

- Looptijd contract(en);
- Rechten en plichten;
- Sanctiebeleid bij niet voldoen aan afspraken softwareleverancier of organisatie;
- Back-up en recovery; en
- Tussentijdse rapportages over werking applicaties en/of foutmeldingen.



Wijzigingen wet- en regelgeving

Algemene ontwikkelingen die voor Stichting Jah-Jireh interessant en van belang zijn worden onderstaand benoemd.

ZZP- er of arbeidscontract

Mag u een zelfstandige inhuren of heeft u een arbeidscontract nodig? Deze vraag is niet altijd eenvoudig te beantwoorden. Vandaar dat er nu een pilot gestart is met een online module die deze vraag kan beantwoorden. De pilot van de Webmodule Beoordeling Arbeidsrelatie (WBA) is recentelijk online gegaan. Door het invullen van een vragenlijst weet u of u een zelfstandige mag inhuren voor een klus of dat er een arbeidscontract nodig is. De pilot webmodule is anoniem en er kunnen in deze fase geen rechten aan worden ontleend. Later dit jaar wil het kabinet de pilot evalueren om erachter te komen of de module helpt en waar nog verbetering nodig is.

4. Ontwikkelingen

Wtza

Op 1 januari 2022 treedt de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza) in werking en de Aanpassingswet toetreding zorgaanbieders (AWtza). Deze wetten geven regels voor het melden van zorgverlening door nieuwe en bestaande aanbieders en stelt nadere eisen aan de kwaliteit van de bedrijfsvoering van zorgaanbieders. Het Wtza geldt voor alle (nieuwe) zorgaanbieders die onder de werking vallen van de Wet kwaliteit, klachten en geschillen gezondheidszorg (Wkkgz). De Wkkgz kent een grote toepassingsgebied; bijna alle vormen van zorg vallen eronder. De Wtza kent belangrijke overgangsbepalingen. Zorginstellingen die beschikken over een Wtzi toelating hoeven niks te doen. Hun Wtzi toelating wordt van rechtswege omgezet naar een Wtza vergunning. Voor nieuwe activiteiten dient wel een aanvraag gedaan te worden.



Duurzaamheid

Klimaat

Onze maatschappij bevindt zich in een transitieperiode op het gebied van duurzaamheid. Het is een grote maatschappelijke en economische uitdaging waarin steeds meer concrete doelstellingen worden geformuleerd.

Het is daarom verstandig om tijdig in te spelen op de risico's en kansen die deze ontwikkelingen bieden:

- Wetgeving: denk aan de Green Deal om de EU in 2050 klimaatneutraal te laten zijn en het daaraan gerelateerde voorstel voor de Corporate Sustainability Reporting Directive (toenemende rapportageverplichtingen op het gebied van duurzaamheid) waarmee ondernemingen te maken krijgen. Zie ook de Green deal Zorg.
- Strategie: maak duurzaamheid onderdeel van de strategie;
- Implementatie: maak duurzaamheid onderdeel van de cultuur;
- Informatievoorziening: geef zowel intern als extern inzicht in klimaatprestaties en de mogelijke financiële effecten hiervan.

Ontwikkelingen

Duurzaamheidsrapportage

Vanaf 2023 moeten grote ondernemingen verplicht gaan rapporteren over hun duurzaamheidsbeleid en prestaties. In april heeft de Europese Commissie het voorstel voor de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) gepresenteerd. Deze regelgeving verplicht bedrijven te rapporteren over de milieu- en sociale impact van bedrijfsactiviteiten, en verplicht om deze informatie te laten toetsen door een accountant. Het doel van de CSRD-richtlijn is onder andere om investeerders meer in de richting van duurzame investeringen te bewegen, om zo duurzame en inclusieve groei te creëren. De achtergrond hiervan is de internationale opvatting dat bedrijven toenemend oog moeten hebben voor Environment, Social en Governance (ESG). Vanuit de EU is de ambitie uitgesproken om in 2050 klimaatneutraal te zijn én tevens economische groei te bevorderen.

De toenemende rapportageverplichtingen maar ook de economische prikkels zullen invloed hebben op alle organisaties. Het is daarom verstandig om tijdig in te spelen op de risico's en kansen die deze ontwikkelingen bieden.



Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole.

De door ons voor de controle gehanteerde materialiteit bedraagt € 100.000 (% van de opbrengsten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2021 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het college. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude.

5. Onze verantwoordelijkheid

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.



6. Afsluiting

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. drs. G.J. Bouwhuis RA

Samen
Frisse-blik
Zeggen-wat-je-ziet Kwaliteit
Ervaren

Ambitie
Sparringspartner
Betrokken
Proactief
Andere-benadering
Dichtbij
Netwerk



Toegevoegde waarde die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl