



**Stichting voor Ouderenzorg Birgen di Rosario**

**Curaçao**

**Jaarverslag 2020**

---

## Inhoudsopgave

1. Bestuursverslag .....	3
2. Verslag van de Raad van Toezicht over het jaar 2020.....	10
3. Jaarrekening .....	13
3.1 Balans per 31 december 2020.....	14
3.2 Staat van baten en lasten over 2020.....	15
3.3 Kastroomoverzicht over 2020 .....	16
3.4 Toelichting op de balans per 31 december 2020.....	17
3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020 .....	31
4. Overige gegevens .....	36
5. Controleverklaring van onafhankelijke accountant .....	38

# 1. Bestuursverslag

## BESTUURSVERSLAG

### De doelstelling van de instelling

Stichting voor Ouderenzorg Birgen di Rosario (hierna: de Stichting) heeft ten doel het (doen) verlenen en bevorderen van ouderenzorg. Met iedere cliënt wordt een zorgplan op maat afgesproken. Centraal staan het delen van kennis, het continue streven naar verbetering en het verbinden van de collectieve ambitie met de persoonlijke competenties van onze medewerkers. In dit alles is het primaire proces van de hulp- en dienstverlening, waarin de cliënt centraal staat, belangrijk.

De Stichting biedt zorg met verblijf aan zorgbehoevende ouderen in de Curaçaose samenleving en draagt zo bij aan het behoud en de bevordering van hun kwaliteit van leven.

### De activiteiten van de Stichting bestaan uit:

- o Het faciliteren van zorg- en dienstverlening vanuit de verzorgings-/verpleeghuizen Huize Welgelegen/Habaai te Weg naar Welgelegen 64, het Richardushuis aan de Kaminda Hensley F.A. "Bam Bam" Meulens 26 en Nos Lanterno aan de Gouverneur van Lansbergweg 16;
- o Het bieden van dagopvang (semimurale voorziening) voor de ondersteuning aan thuiswonende ouderen, gevestigd op de begane grond genaamd Mi Amparo aan de Weg naar Welgelegen 64;
- o Het bieden van beschutte huisvesting middels aanleunwoningen aan ouderen die in staat zijn hun eigen huishouden te voeren met de zekerheid voor zorg in acute situaties. Deze woningen zijn gelegen op de locatie Huize Welgelegen en bij de locatie Richardushuis;
- o Het bieden van zorg aan de zusters woonachtig te Klooster Alverna aan de Gouverneur van Lansbergweg 18 en het zorgdragen voor het beheer van genoemd gebouw;
- o Het aanbieden van gebalanceerde maaltijden aan mensen van 60 jaar en ouder met het doel om hun een dienst te verlenen.

### De juridische structuur

De Stichting kent als bestuursorganen: de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht. De Raad van Bestuur is statutair en integraal eindverantwoordelijk voor de bestuurstaken.

### De samenstelling van de Raad van Bestuur is

Mevrouw I. Rossen-Lucasius      Voorzitter Raad van Bestuur

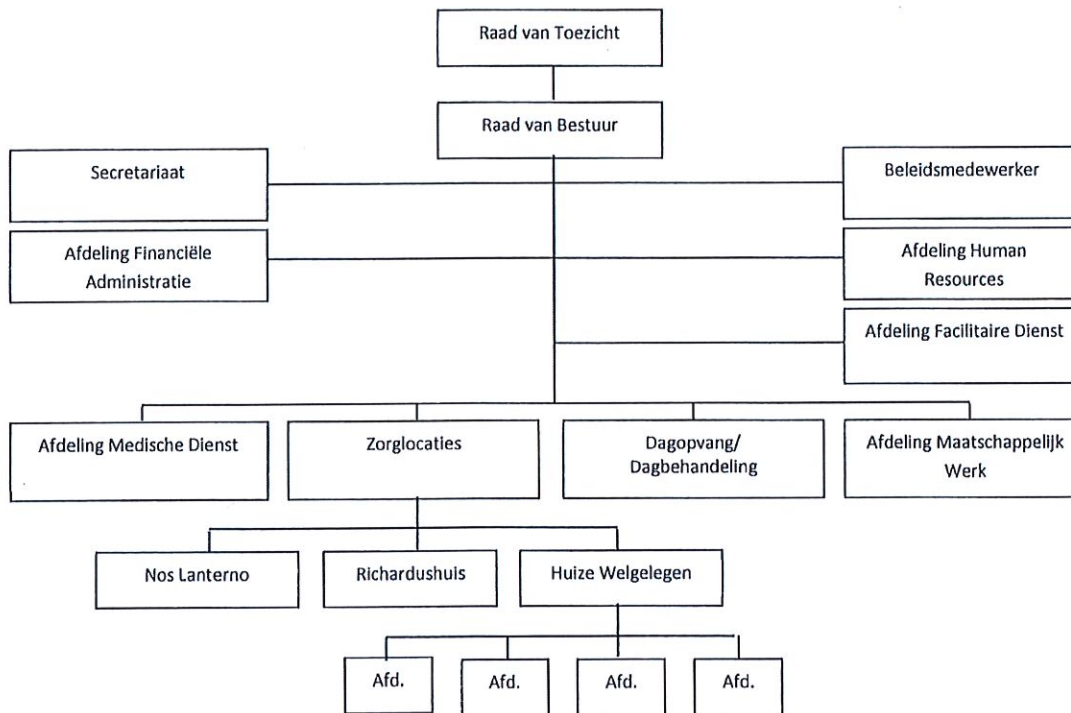
### De samenstelling van de Raad van Toezicht is per ultimo 2020

De heer H. de França	Voorzitter Raad van Toezicht
De heer L. Sint Jacobs	Lid
De heer J. Bade	Lid
Mevrouw C. van Zinnicq Bergmann	Lid
Mevrouw M. Martis	Lid

## Inleiding

In het streven van de Stichting om kwalitatieve zorg en dienstverlening te realiseren, heeft de Stichting diverse ontwikkelingen ondergaan in het verslagjaar.

## Organisatie



In het jaar 2018 heeft de Stichting haar meerjarenbeleidsplan 2019 - 2022 opgesteld. Het meerjarenbeleidsplan dient als een kompas voor het uit te voeren beleid vanaf 2019 t/m 2022. Elk lid van het managementteam stelt elk jaar opnieuw voor zijn/haar afdeling een jaarplan op gebaseerd op bovengenoemd meerjarenbeleidsplan.

## COVID-19

Op 13 maart 2020 is Curaçao opgeschrikt door het eerste COVID-19 geval. Dit heeft de bedrijfsvoering van de Stichting enorm beïnvloed. De Dagopvang Pasadia werd van 16 maart tot 25 mei 2021 gesloten. De bezoeksregeling voor de intramurale cliënten is ook stopgezet vanaf 16 maart 2020 tot 25 mei 2020 en is vervolgens gedurende het jaar 2020 een paar keer aangepast/aangescherpt. Een en ander rekening houdend met de strenge protocollen voor cliënten en familie, geadviseerd door het epidemiologisch team.

In november 2020 heeft de Stichting COVID-19 binnen de organisatie gekregen, in die zin dat 13 personeelsleden van de locatie Huize Welgelegen geïnfecteerd zijn geraakt, alsmede 4 cliënten. De locatie Huize Welgelegen is een maand, vanaf 23 november 2020 tot en met 23 december 2020, in quarantaine gegaan. Gelukkig zijn er geen cliënten noch personeelsleden overleden.

In bovengenoemde situatie van COVID-19 is de Stichting goed ondersteund door het medisch en verpleegkundig team van de GGD.

## Zorg- en dienstverlening

De Stichting streeft naar het waarborgen van verantwoorde zorg, conform de wet- en regelgeving van de overheid, rekening houdend met de beleving van de cliënt.

Vanuit de verschillende zorglocaties en/of -voorzieningen heeft de Stichting zorg en diensten verleend. Per eind 2020 heeft de Stichting een gemiddelde bezetting van 89% gekend in de intramurale zorg en 86% in de semimurale zorg.

Ten aanzien van de dienstverlening aan ouderen middels het bieden van huisvesting aan zelfstandige ouderen, heeft de Stichting Beheer Eigendommen ten behoeve van de Stichting voor Ouderenzorg Birgen di Rosario in 2019 groot onderhoud gepleegd aan een blok van 9 aanleunwoningen op het terrein van Huize Welgelegen en in 2020 aan het ander blok van 9 aanleunwoningen op hetzelfde terrein. Om dit te realiseren zijn beide keren de huidige inwoners gedeeltelijk intern gehuisvest geweest. De oplevering van de aanleunwoningen heeft op 6 november 2020 plaatsgevonden, na een verbouwing van ruim 3 maanden. Hierna zijn de huurders na ondertekening van een nieuw huurcontract met huurverhoging terugverhuisd. Mede hierdoor was de gemiddelde bezetting van de aanleunwoningen 89% over 2020.

Voor wat betreft de zorg- en dienstverlening vanuit de Stichting aan de bewoners van het Klooster Alverna, aangrenzend aan de zorglocatie Nos Lanterno, is in het jaar 2020 gecontinueerd, terwijl in oktober 2020 één van de zeven zusters is overleden.

Ter uitbreiding van haar zorgvoorzieningen en ter versterking van haar positie in de ouderenzorg, is de Stichting in 2019 gestart met het voorbereiden voor het opzetten van een centrum voor reactivering in Klooster Alverna. Dit met het doel om patiënten uit het ziekenhuis op te vangen en te revalideren, waarna ze naar huis kunnen gaan. Hiertoe is een samenwerkingsovereenkomst getekend met De SGR-groep voor de inzet van de revalidatie-artsen. Hiervoor zijn er in het jaar 2020 10 verpleegkundigen opgeleid om adequate zorg in dit centrum te kunnen gaan verlenen. Het betreft een belangrijke investering in de kwaliteit van de zorg.

Daarnaast werd in het onderhavige jaar vier keer vergaderd in de zorgcommissie, bestaande per 31 december 2020 uit vier leden: één lid van de Raad van Bestuur, twee leden van de Raad van Toezicht en een beleidsmedewerker van de Stichting. De commissie heeft als aandachtsgebied alle activiteiten te entameren, die van belang zijn voor een goede beheersing van de kwaliteit van zorg- en/of dienstverlening met het doel aanbevelingen aan te dragen voor kwaliteitsverbetering binnen de zorginstellingen.

## Personeel

In het jaar 2020 heeft de Stichting verschillende trainingen, cursussen, opleidingen en studies verzorgd/laten verzorgen, waaronder:

Aantal	Opleiding	Aantal Medewerkers	Verzorgt door
1	Kwaliteit van de zorg	14	Stichting Alzheimer
2	CVA/Collumcare in verpleeghuis	10	IFE
3	Verpleegkundige	1	MEM
4	Sociaal Pedagogisch Medewerker	4	OSBOD
5	Workshop Covid-19	1	Optima
6	Train de trainer voor leidinggevendenden in stresssituaties	8	GGZ
7	Training Payroll in het programma Celery	3	Celery
8	Cursus Autoanalyse	Hele personeel	Melly Bergland
9	Word, Excel, Outlook	15	Teamwork, Opleiding en Coaching
10	Werken in Celery	Alle leidinggevendenden	Celery
11	Administrator Timeforce	2	GEM IT Solutions Group B.V.

### Zorggerelateerd

In het jaar 2020 was de Stichting niet succesvol in haar zoektocht naar een Specialist Oudergeneeskunde, ondanks de vele kandidaten die de revue zijn gepasseerd. De Stichting had de vacature uitstaan bij een headhuntersbureau die diverse kandidaten aanleverde en die enthousiast waren, doch uiteindelijk afhaakten. Voor de locaties Huize Welgelegen en Nos Lanterno is daarom in het jaar 2020 gebruik gemaakt van de diensten van een huisarts die de acute zorg voor zijn verantwoordelijkheid heeft genomen en eveneens voor het Richardushuis heeft een ander huisarts de huisartsenzorg op zich genomen.

### Verloop van het personeel in 2020

In 2020 zijn er 18 (12.55 fte) nieuwe personeelsleden in dienst genomen. Het aantal uitgestroomde personeelsleden bedraagt 27 (23.3 fte) medewerkers, waarvan 2 personeelsleden hun ontslag hebben aangevraagd, 1 medewerker die geen contractverlenging heeft gekregen, 8 werknemers die met pensioen zijn gegaan, 1 medewerker is ontslagen, 1 medewerker is ontslagen met wederzijds goedvinding, 5 medewerkers zijn afgekeurd en voor 9 medewerkers zijn de arbeidsovereenkomsten opgezegd. Wijziging FTE is het aantal personeelsleden dat een verandering van hun werkzame uren hebben ondervonden.

	Aantal FTE's	Aantal Personeel
Eindsaldo 31-12-2019	229.43	245
In dienst 2020	12.55	18
Uit dienst 2020	(23.30)	(27)
Wijziging FTE (Huidige personeel)	2.00	
Eindsaldo 31-12-2020	220.68	236

### Flexpool

In het jaar 2020 is gecontinueerd (sinds augustus 2019) met het houden van een flexpool van medewerkers met een contract van 20 dan wel 10 uren om op die manier geen uitzendkrachten te hoeven inhuren. Per 31 december 2020 bestond de flexpool uit 6 (3 fte) medewerkers.

### Maaltijdenverstrekking

Om kostenbesparingen te realiseren is in het jaar 2020 de eigen keuken gesloten en worden de warme maaltijden van een externe partij betrokken.

### Financiën

Het jaar 2020 werd gekenmerkt door tegenslagen voor de Stichting. Diverse kostenbesparende maatregelen zijn door de Stichting sinds 2019 genomen die indien de verwachte inkomsten ook conform planning gerealiseerd werden tot een gezonde financiële positie van de Stichting zouden hebben geleid. In deze plannen heeft de Stichting gerekend met een ongewijzigde subsidie van ANG 8,6 miljoen en de overeengekomen aanvullende subsidie van ANG 1 miljoen gebaseerd op een afbouwschema over de jaren 2020 tot en met 2022. Het Ministerie SOAW heeft begin van het jaar 2020 onaangekondigd een korting van 6.5% toegepast, goed voor ANG 562.000. Bovenop wees de rechter de eis voor nakoming van aanvullende subsidie af. De Stichting sloot het jaar met een exploitatietekort van ANG 1.234.068. Alhoewel diverse kostenbesparingen in 2020 gerealiseerd zijn, waren deze niet genoeg om de klap van ANG 1.6 miljoen op te vangen. In onderstaande tabel zijn de kerncijfers gepresenteerd.

	Verslagjaar	Begroting	Vorig jaar	Vershil tov vorig jaar	Vershil in %
Subsidie/ budget	14,520,466	16,082,466	15,847,499	(1,327,033)	-8%
Overige baten	1,099,123	1,032,986	1,181,369	(82,246)	-7%
<b>Totale baten</b>	<b>15,619,589</b>	<b>17,115,452</b>	<b>17,028,868</b>	<b>(1,409,279)</b>	<b>-8%</b>
Directe zorgkosten	1,704,520	1,636,967	1,754,397	(49,877)	-3%
Lonen en salarissen	12,547,398	13,232,821	12,692,489	(145,091)	-1%
Afschrijvingskosten	211,402	149,222	180,234	31,168	17%
Overige kosten	2,510,542	2,497,220	2,635,160	(124,618)	-5%
<b>Totale kosten</b>	<b>16,973,862</b>	<b>17,516,230</b>	<b>17,262,280</b>	<b>(288,418)</b>	<b>-2%</b>
<b>Exploitatietekort</b>	<b>(1,354,273)</b>	<b>(400,778)</b>	<b>(233,412)</b>	<b>(1,120,861)</b>	<b>480%</b>
Incidentele baten en laster	120,205	104,032	(215,326)	335,531	-156%
<b>Resultaat</b>	<b>(1,234,068)</b>	<b>(296,746)</b>	<b>(448,738)</b>	<b>(785,330)</b>	<b>175%</b>

Onderstaand volgt een korte toelichting op de in de tabel getoonde cijfers.

#### Baten

De Stichting werd in 2020 geconfronteerd met een daling van 8% in haar baten. Dit is te wijten aan de onaangekondigde doorvoerde korting van 6.5% oftewel ANG 562.000 in de subsidie. In 2019 heeft de Stichting een aanvullende subsidie van 1.3 miljoen ontvangen. Zie ook paragrafen 3.4.15 en 3.5.1. Ter realisatie van de doelstellingen van de Stichting vindt financiering van de zorg plaats door de Sociale Verzekeringsbank (SVB) voor de AVBZ-gerechtigde cliënten middels een zorgcontract voor een bedrag van ANG 6.4 miljoen, welke in 2020 met ANG 0.5 miljoen steeg in verband met toename van 10 bedden ingaande 1 januari 2020.

#### Kosten

De totale kosten laten een daling van 1.7% zien ten opzichte van vorig jaar. Dit is te danken aan kostenbesparende maatregelen in de directe zorgkosten alsook personeelskosten. Vooral in de directe zorgkosten is een groot deel van de kostenbesparende maatregelen werden tenietgedaan door extra kosten in verband met de pandemie. Lichte overschrijding in afschrijvingskosten wordt verklaard door gepleegde investeringen in 2020.

#### Resultaattratio

Resultaat ratio	Verslagjaar	Vorig jaar
Resultaat ratio (nettoresultaat gedeeld door de totale baten)	(0.08)	(0.03)
Resultaat	(1,234,068)	(448,738)
Totale baten	15,619,589	17,028,868

#### Liquiditeit

Liquiditeit	Verslagjaar	Vorig jaar
Quick ratio (Vlottende activa exclusief voorraden ten opzichte van de kortlopende schulden)	0.47	1.14
Vlottende activa exclusief voorraden	967,464	1,892,224
Totaal kortlopende schulden	2,074,480	1,659,805

Door het uitblijven van de tussen het Ministerie SOAW en de Stichting overeengekomen aanvullende subsidie voor 2020 t.w.v. ANG 1 miljoen alsook het onaangekondigde korting op de basissubsidie (ANG 562K) verkeert de Stichting in een kritieke liquiditeitspositie.

#### Solvabiliteit

Solvabiliteit	Verslagjaar	Vorig jaar
Solvabiliteit (totaal eigen vermogen / balanstotaal)	(1.39)	(0.44)
Vermogensratio (totaal eigen vermogen / totale baten)	(0.13)	(0.06)
Totaal eigen vermogen	(2,056,326)	(961,976)
Balanstotaal	1,479,599	2,176,345
Totale baten	15,619,589	17,028,868

De solvabiliteit van de Stichting is in 2020 verder verslechterd. De Stichting heeft verdere kostenbesparende en inkomstenverhogende maatregelen doorgevoerd.

De Stichting heeft een Financiële commissie, die in het verslagjaar periodiek heeft vergaderd, waarbij onder meer kwartaalrapportages en alle andere belangrijke financiële aangelegenheden worden behandeld. De Financiële Commissie bestaat uit vier leden, te weten: het lid van de Raad van Bestuur, twee leden van de Raad van Toezicht en de Financieel Manager.

#### Facilitaire voorzieningen en beheer

Het gebrek aan financiële middelen in de afgelopen jaren heeft nog steeds een grote invloed op de opgelopen achterstand in het onderhoud van zowel het onroerend goed als ook de inventaris van de Stichting.

Getracht is om de weg te gaan bewandelen om Huize Welgelegen als monument te laten aanmerken om op die manier in aanmerking te komen voor fondsen om dit gebouw te restaureren. Er zijn met de deskundigen op dit terrein gesprekken gevoerd, waarna de opdracht is verleend om de voorbereidingen op te starten.

Het nodige klein onderhoud is uitgevoerd.

Het contractbeheer is verbeterd. Voorts wordt iedere keer de afweging gemaakt om een taak zelf uit te voeren of uit te besteden.

#### Vooruitblik

De Stichting heeft hoog in haar vaandel staan de realisatie van de verpleeghuisfunctie om op een zo effectief en efficiënt mogelijke manier zorg en diensten te verlenen vanuit de organisatie en ter waarborging van de kwaliteit van de zorg- en dienstverlening binnen de organisatie. Één van de projecten welke reeds gepland stond voor 2019 maar nu wel in 2021 van start zal gaan, is de realisatie van een centraal magazijn, welke zal bijdragen tot het behalen van meer efficiëntie in de aanschaf van producten en materialen. Dit project heeft een hoge prioriteit voor de Stichting.

De Stichting zal verdere mogelijkheden blijven exploreren om samenwerkingsverbanden op de terreinen van Facilitair Management en Human Resources Management te realiseren.



**Tot slot**

De Stichting dient een mooi en noodzakelijk doel, te weten verzorging en verpleging van een kwetsbare groep met loyale medewerkers (veel dienstjaren). Echter, door de onzekerheden in de financiering van de exploitatie wordt het bijna onmogelijk gemaakt om deze zorg te continueren.

Wij zullen er alles aan doen om de doelstelling van de Stichting te blijven verwezenlijken.

Willemstad, 28 april 2021

Indra Rossen-Lucasius  
Voorzitter Raad van Bestuur



## 2. Verslag van de Raad van Toezicht over het jaar 2020

### **Inleiding**

Ook afgelopen jaar is Birgen di Rosario geconfronteerd geweest met vele uitdagingen zowel intern als extern.

Intern betrof het vooral een verdere uitbouw en versterking van de staf. De Stichting wordt bestuurd door een éénhoofdige Raad van Bestuur; dit vereist echter wel dat de Voorzitter kan beschikken over een competente staf ter ondersteuning. Het vinden van gekwalificeerd personeel dat in deze sector wil werken tegen de salarissen die Birgen zich kan veroorloven blijft een uitdaging.

Extern hebben vooral de financiële perikelen van de publieke sector geresulteerd in spanningen in de bekostiging door de Overheid en de SVB. Zo moesten er continu aanpassingen plaatsvinden in de begroting, maar ook in de personele bezetting. Dit heeft onevenredig veel aandacht en tijd gevergd van zowel de Raad van Toezicht als vooral van de Raad van Bestuur.

Het onderhandelen van een nieuw pensioencontract voor het voltallig personeel, begonnen in 2019 is begin 2020 afgerond en er is een nieuw contract ondertekend met de Guardian Group op 27 januari 2020. Helaas is hier wel een korte staking aan vooraf gegaan die de gemoederen hoog deed oplopen maar uiteindelijk wel tot een goed einde werd gebracht. Uiteindelijk heeft deze staking dan ook geen negatieve invloed gehad op de sfeer op de werkvloer.

Ook zijn er helaas een aantal rechtszaken tegen de Overheid gevoerd om te trachten de bekostiging van Birgen veilig te stellen. Helaas hebben deze niet tot het gewenste resultaat geleid.

Ondanks al deze uitdagingen is de aandacht voor onze cliënten gegarandeerd gebleven dankzij de toewijding en goede teamgeest van het personeel.

Om de bekendheid van Birgen di Rosario in de gemeenschap te bevorderen, wordt er intensief en creatief gebruik gemaakt van de sociale media.

Verder is ook de informatie-uitwisseling met collega zorginstellingen sterk geïntensiveerd en leert men van elkaars successen.

### **Covid-19**

Gedurende 2020 is ook Curaçao geconfronteerd geworden met het COVID-19 virus. Onze cliënten zijn een zeer kwetsbare groep en het is dankzij een grote inspanning en toewijding van bestuur en personeel dat er geen slachtoffers zijn gevallen bij Birgen. Ook voor de familieleden van onze cliënten is het afgelopen jaar zwaar geweest door de beperkte bezoekmogelijkheden. Birgen heeft geprobeerd zoveel mogelijk tegemoet te komen aan de behoeften van de familie met in achtneming van de benodigde maatregelen. In het beperken van de COVID-19 gevolgen heeft Birgen veel steun ondervonden van de GGD. Wij zijn hier zeer dankbaar voor.

### **Invulling van de taken van de Raad van Toezicht**

De taken en bevoegdheden van de Raad van Toezicht liggen vast in de statuten van de Stichting en in het Reglement van de Raad van Toezicht en bestaan in grote lijnen uit toezichthoudende, adviserende en goedkeurende taken alsmede het optreden als werkgever.

In grote lijnen kunnen de volgende ontwikkelingen genoemd worden:

- het continue streven naar behoud en verbetering van het geboden kwaliteit van de zorg bij schaars beschikbare middelen;
- de diversiteit aan diensten van Birgen di Rosario met ieder een eigen karakter, uitdagingen, maatschappelijke ontwikkelingen, verwachtingen en behoeften;
- de lokaal en internationaal ontwikkelende inzichten op het gebied van corporate governance.

Voor genoemde ontwikkelingen vergen creativiteit en de juiste focus ter optimalisatie van de schaars beschikbare middelen, slimme toepassing van methoden en technieken, scherpe beheersing van uitgaven, aanpassingsvermogen en een adequaat niveau van bestuur en toezicht. Een constante zoektocht derhalve naar de balans tussen ambitie en realiteit.

In de vergaderingen van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur wordt invulling gegeven aan de taken van de Raad van Toezicht.

In het jaar 2020 heeft de Raad van Toezicht gezamenlijk met de Raad van Bestuur 7 maal vergaderd. Voorafgaande aan en ter voorbereiding van deze vergaderingen heeft de Commissie Financiën en de Commissie Zorg 4 maal vergaderd. In de commissievergaderingen wordt gedetailleerde informatie verkregen en worden de agendapunten uitgebreid besproken vaak in aanwezigheid van overige stafleden.

In het jaar 2020 zijn verder diverse beleidsnota's die door de Raad van Bestuur voorbereid waren besproken.

In een kleine commissie is begin 2019 begonnen met een analyse en mogelijke aanpassing van de statuten alsmede van de Reglementen van Bestuur en Toezicht. Deze worden beter op elkaar afgestemd. Het betreft hier veelal kleine aanpassingen in de toegepaste terminologie. Van meer ingrijpende aard is het voorstel om de zittingsperiode van leden van de Raad te beperken tot 3 termijnen van 4 jaar (zonder verdere verlenging) en tevens te bepalen dat deze periode eindigt bij het bereiken van de leeftijd van 75 jaar. Ook wordt voorgesteld dat het aangaan van een Collectieve Arbeidsovereenkomst de goedkeuring vooraf door de Raad behoeft. Het ligt thans in de verwachting dat de statuten en reglementen van de Stichting in 2021 zullen worden aangepast.

Jaarlijks houdt de voorzitter en een (ieder jaar wisselend) lid een functioneringsgesprek met de Voorzitter van de Raad van Bestuur.

Gedurende 2020 heeft de Raad van Toezicht ook zijn eigen functioneren geëvalueerd. Alle leden hebben voor de desbetreffende vergadering een vragenlijst ingevuld en vervolgens is dit gezamenlijk besproken om zodoende tot een gemeenschappelijk standpunt te komen en verbeterpunten te identificeren. Ook is aan de Voorzitter van de Raad van Bestuur verzocht zich uit te spreken over het functioneren van de Raad van Toezicht. De uitkomsten van deze exercitie zijn gedeeld en besproken met de Voorzitter van de Raad van Bestuur.

Bij enkele leden bestond er enige onduidelijkheid over hoe de Raad van Bestuur communiceert met het voltallig personeel en hoe de kwaliteit van de geboden zorg in de praktijk geborgd wordt.

Afgesproken is dat er een aantal thema ochtenden georganiseerd zullen worden waarbij de Raad van Bestuur een presentatie over deze onderwerpen kan geven en van gedachte kan wisselen met de Raad van Toezicht.

### **Samenstelling van de Raad van Toezicht**

Aan het einde van het jaar 2020 heeft dhr. Lionel Sint Jacobs na 8 jaar lidmaatschap ontslag genomen uit de Raad van Toezicht. Dhr. Sint Jacobs heeft een zeer waardevolle bijdrage geleverd aan de werkzaamheden van de Raad van Toezicht. Wij zijn hem daar erg dankbaar voor en wensen hem veel succes toe in zijn nieuwe functie in de zorgsector.

Conform de Good Governance regels is middels een vacature in lokale dagbladen geworven voor een opvolger. Aangezien er bij Raad de wens leeft om uiteindelijk de bezetting conform de statuten op 7 te brengen zijn er begin 2021 2 nieuwe leden gekozen. Mw. Monique van de Wall Arneman, huisarts en dhr. Luis Santine, financieel/economisch deskundige zijn vervolgens in februari 2021 toegetreden tot de Raad van Toezicht.

De Raad bestaat thans uit de volgende leden (in volgorde van anciënniteit) :

<b>Naam</b>	<b>Commissie</b>
Dhr. Hugo de França	Commissie Financiën
Dhr. Jurjen Bade	Commissie Zorg
Mw. Clara van Zinnicq Bergmann	Commissie Zorg
Mw. Maritza Martis	Commissie Financiën
Mw. Monique van de Wall Arneman	Commissie Zorg
Dhr. Luis Santine	Commissie Financiën

Leden van de Raad worden benoemd voor een periode van 4 jaar met de mogelijkheid om tweemaal herbenoemd te worden voor eenzelfde periode.

Artikel 9 van de statuten identificeert mogelijke belangenverstrengelingen van leden van de Raad van Toezicht.

Gebaseerd hierop heeft de Voorzitter begin van het jaar een geactualiseerde cv gevraagd aan alle leden. De hoofd- en nevenwerkzaamheden van de leden zijn door de Raad van Toezicht en Raad van Bestuur geanalyseerd en geconcludeerd is dat er geen belangenverstrengelingen zijn bij de leden van de Raad van Toezicht.

### **Tot slot**

De Raad van Toezicht bedankt eenieder die in het afgelopen jaar in enige vorm heeft bijgedragen aan de realisatie van de doelstellingen van Birgen di Rosario en vertrouwt erop ook in de toekomst op deze steun te kunnen blijven rekenen.

Curaçao, 28 april 2021

Hugo de França

  
Voorzitter Raad van Toezicht

### 3. Jaarrekening

### 3.1 Balans per 31 december 2020 (vóór resultaatbestemming)

	Toel.	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>			
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	3.4.4	501,685	273,671
Waarborgsommen		<u>10,450</u>	<u>10,450</u>
		512,135	284,121
<b>Viottende activa</b>			
Nog te vorderen subsidie	3.4.5	-	534,981
Debiteuren	3.4.6	54,976	113,690
Vordering op Klooster Alverna	3.4.7	20,154	73,102
Nog te ontvangen loonderving SVB		117,445	60,000
Overige vorderingen	3.4.8	150,010	118,312
Liquide middelen	3.4.9	<u>624,879</u>	<u>992,139</u>
		967,464	1,892,224
		<u>1,479,599</u>	<u>2,176,345</u>

	Toel.	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>			
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Overige reserves	3.4.10	(961,976)	(513,238)
Bestemmingsfonds		139,718	-
Resultaat lopend boekjaar		<u>(1,234,068)</u>	<u>(448,738)</u>
		(2,056,326)	(961,976)
<b>Langlopende schulden</b>			
Schuld aan gelieerde stichting	3.4.11	1,461,445	1,478,516
<b>Kortlopende schulden</b>			
Belastingen en sociale premies	3.4.12	558,129	265,960
Crediteuren		1,332,356	1,193,839
Ministerie SOAW	3.4.13	20,992	19,875
Overige schulden en overlopende passiva	3.4.14	<u>163,003</u>	<u>180,131</u>
		2,074,480	1,659,805
		<u>1,479,599</u>	<u>697,829</u>

### 3.2 Staat van baten en lasten over 2020

	Toel.	2020	Begroting 2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>				
<b>BATEN</b>				
Subsidies	3.5.1	14,520,466	16,082,466	15,847,499
Overige baten	3.5.2	1,078,224	1,032,986	1,181,369
		15,598,690	17,115,452	17,028,868
<b>Directe kosten</b>				
Directe zorgkosten	3.5.3	1,704,520	1,636,967	1,754,397
		13,894,170	15,478,485	15,274,471
<b>LASTEN</b>				
Lonen en salarissen	3.5.4	12,547,398	13,232,821	12,692,489
Afschrijvingskosten	3.5.5	190,503	149,222	180,234
Overige kosten	3.5.6	2,510,542	2,497,220	2,635,160
		15,248,443	15,879,263	15,507,883
Exploitatieresultaat		(1,354,273)	(400,778)	(233,412)
Incidentele baten en lasten	3.5.7	120,205	104,032	(215,326)
Resultaat vóór belastingen		(1,234,068)	(296,746)	(448,738)
Belastingen		-	-	-
Resultaat na belastingen		(1,234,068)	(296,746)	(448,738)
Voorstel resultaatbestemming				
Ten laste van overige reserve		(1,234,068)		(448,738)
Totaal voorstel resultaatbestemming		(1,234,068)		(448,738)

### 3.3 Kasstroomoverzicht over 2020

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Exploitatieresultaat	(1,234,068)	(448,738)
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	211,402	180,233
	<u>(1,022,666)</u>	<u>(268,505)</u>
Verandering in werkkapitaal:		
Afname/(toename) debiteuren	58,714	(40,717)
Afname/(toename) nog te ontvangen subsidie & overige vorderingen	498,786	(38,922)
Toename crediteuren	138,517	160,418
Toename overige schulden	259,087	1,057,873
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<u><b>(67,562)</b></u>	<u><b>870,147</b></u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings materiële vaste activa	(439,416)	(100,010)
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<u><b>(439,416)</b></u>	<u><b>(100,010)</b></u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Donatie uit Samenwerkende Fondsen	139,718	-
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<u><b>139,718</b></u>	<u><b>-</b></u>
<b>Netto kasstroom</b>	<b>(367,260)</b>	<b>770,137</b>
Liquide middelen begin boekjaar	992,139	222,002
(Afname)/toename liquide middelen	<u>(367,260)</u>	<u>770,137</u>
<b>Liquide middelen per eind boekjaar</b>	<u><b>624,879</b></u>	<u><b>992,139</b></u>



## 3.4 Toelichting op de balans per 31 december 2020

### 3.4.1 Algemene Toelichtingen

#### Activiteiten

De Stichting voor Ouderenzorg Birgen di Rosario (hierna te noemen "Stichting") is opgericht op 13 januari 1943. De statutaire zetel bevindt zich op Curaçao met kantooradres Weg naar Welgelegen 9 en KvK nummer 108947. De Stichting heeft als doel de verpleging en verzorging van Ouden van Dagen, ongeacht hun geloofsovertuiging, en volgens normen, die uit het oogpunt van maatschappelijke zorg en volksgezondheid aanvaardbaar zijn. De stichting biedt mogelijkheden voor intramurale, semimurale en extramurale zorg.

#### *Intramurale zorg:*

Huize Welgelegen, 170 gesubsidieerde plaatsen, gelegen aan de Weg naar Welgelegen. Richardushuis, 70 gesubsidieerde plaatsen, gelegen aan de Weg naar Santa Catharina. Nos Lanterno, 55 gesubsidieerde plaatsen, gelegen aan de Gouverneur van Lansbergeweg.

#### *Semimuraal:*

Dagopvang Huize Welgelegen, 70 plaatsen.

#### *Extramuraal:*

Zorg voor cliënten die verblijven in de aanleunwoningen op het terrein van Huize Welgelegen, 18 plaatsen.

#### Bestuursmodel

De beheerstructuur van de Stichting is een bestuursmodel dat bestaat uit een Raad van Toezicht en een Raad van Bestuur.

#### Gelieerde partijen

De Stichting huurt panden van de Beheerstichting Birgen di Rosario met dezelfde leden van Raad van Bestuur en Raad van Toezicht. Daarnaast belast de Stichting kosten door voor administratieve en operationele dienstverlening.

#### Continuïteit

De Stichting sloot het jaar 2020 wederom met een exploitatietekort, dit jaar bedroeg het tekort ANG 1.234.068 waardoor het vermogen negatief ANG 2.056.326 bedraagt. De Stichting heeft voor het jaar 2020 ANG 8.1 miljoen aan subsidie ontvangen van het Ministerie SOAW. De Stichting werd geconfronteerd met diverse tegenslagen. Ten eerste werd een korting van 6.5% (ANG 562.000) op de subsidie SOAW onaangekondigd doorgevoerd. In februari 2021 kreeg de Stichting de Ministeriele Beschikking voor de subsidie voor 2020 voor een bedrag van ANG 8.1 miljoen. Ten tweede verloor de Stichting medio 2020 de rechtszaak tegen het Land Curaçao met betrekking tot de aanvullende subsidie t.w.v. ANG 1.000.000. De rechter oordeelde dat het schriftelijk overeengekomen afbouwschema over de jaren 2019 – 2022 m.b.t. de aanvullende subsidie welke door de Minister van SOAW werd ondertekend niet bindend was. In totaal ANG 1.562.000 minder subsidie ontvangen. De Stichting heeft in februari 2020 een nieuw zorgcontract m.b.t. de AVBZ-

bedden over de periode 2019 tot en met 2022 met de SVB ondertekend. Het aantal bekostigde bedden is met ingang van 1 januari 2020 verhoogd naar 120 bedden waardoor het budget voor 2020 met ANG 1.069.962 steeg. De Stichting heeft diverse maatregelen genomen om binnen 3 jaar een financieel gezonde positie te realiseren. Daar was het naleven van het afbouwschema van cruciaal belang. De Stichting heeft gezien de verslechtering van de financiële positie verdere maatregelen genomen met het oog om kosten nog verder naar beneden te drukken en de inkomsten uit de particuliere markt te verhogen. De Stichting is sterk afhankelijk van blijvende toereikende financiële ondersteuning van de Beheerstichting Birgen di Rosario en de overheid alsmede van de beschikbaarheid en staat van de panden. De Stichting is voor zijn continuïteit afhankelijk van subsidies van de overheid en SVB en op dit moment is de impact van Covid-19 op de mogelijkheid van de subsidiegevers om in de toekomst de subsidie te betalen nog onduidelijk. Voornamelijk gaat Birgen di Rosario ervan uit dat het komende jaar de subsidie conform de gemaakte afspraken ontvangen zal blijven worden. De Stichting vervult in de Curaçaose maatschappij een belangrijke taak namens de overheid en acht hierdoor dat de overheid de Stichting zal blijven financieren. Het vermogen van de Stichting is per balansdatum wederom negatief en gelet op de bovengenoemde punten en de voortdurende negatieve exploitatieresultaten duiden op een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling. Het bestuur gaat uit van blijvende ondersteuning vanuit zowel de Beheerstichting als de overheid en derhalve is deze jaarrekening opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

#### Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de Raad van Bestuur van de Stichting zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

#### Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

### 3.4.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva alsmede voor de bepaling van het resultaat

#### *Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening*

##### Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Landsverordening financieel beheer (landsbesluit subsidie) (A. 2016, no. 81) gebruik makende van de Nederlandse Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder winststreven' en de relevante bepalingen van de overige Nederlandse Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen zoals gepubliceerd door de Nederlandse Raad voor de Jaarverslaggeving voor zover niet strijdig met lokale van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de staat van baten en lasten zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

#### Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

#### Functionele valuta

De posten in de jaarrekening van de Stichting worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de Stichting haar activiteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De jaarrekening is opgesteld in Antilliaanse guldens; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van de Stichting.

#### Transacties, vorderingen en schulden

Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum.

Monetaire activa en passiva in vreemde valuta worden omgerekend in de functionele valuta tegen de koers per balansdatum. De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen komen ten gunste of ten laste van de staat van baten en lasten.

Niet-monetaire activa die volgens de verkrijgingsprijs worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op de transactiedatum.

Niet-monetaire activa die volgens de actuele waarde worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op het moment waarop de actuele waarde werd bepaald.

#### Operationele leasing

Bij de Stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

#### Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met de eventuele residuwaarde. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

#### Bestemmingsfonds

Onder bestemmingsfonds zijn fondsen opgenomen die door middel van donaties zijn verkregen voor aanwending voor een specifieke besteding. De bestemmingsfondsen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. In geval de fondsen ter beschikking worden gesteld voor het aanschaffen

van materiële vaste activa worden deze fondsen onder bestemmingsfonds gepresenteerd. Naar gelang de materiële vaste activa wordt afgeschreven, valt het bestemmingsfonds ook vrij.

#### Bijzondere waardevermindering

De Stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld.

Er zijn per balansdatum geen indicaties aanwezig dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn.

#### Vorderingen

Op de nominaal gewaarde vorderingen, wordt, indien dit noodzakelijk wordt geacht, een voorziening wegens oninbaarheid in mindering gebracht. De voorziening wordt bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

#### Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### Jubileumgratificatie

In overeenstemming met de Nederlandse Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen worden jubileumgratificaties verantwoord op moment van daadwerkelijke uitkering. Er wordt geen voorziening gevormd.

#### Resultaatbepaling

De baten en lasten worden verantwoord in het jaar waarop zij betrekking hebben. Voor de baten uit hoofde van het zorgbudget AVBZ ligt het overeengekomen zorgcontract met de Sociale Verzekeringsbank (SVB) inclusief productieafspraken ten grondslag. Voor de baten uit hoofde van de subsidie van het Land Curaçao ligt de Ministeriële Beschikking ten grondslag. Bij het uitblijven van de Ministeriële Beschikking ligt het ontvangen bedrag ten grondslag. Verplichtingen en mogelijke lasten die hun oorsprong hebben voor het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van de verslagperiode, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

#### Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De Stichting heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

#### Afschrijvingen op materiële vaste activa

Afschrijvingskosten worden apart in de staat van baten en lasten gepresenteerd. Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en gebouwen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

#### Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Koersverschillen die optreden bij de afwikkeling of omrekening van monetaire posten worden in de staat van baten en lasten verwerkt in de periode dat zij zich voordoen.

#### Belastingen

De Stichting is vrijgesteld van winstbelasting op Curaçao.

### 3.4.3 Financiële instrumenten en risicobeheersing

#### Valutarisico

De Stichting is werkzaam op de lokale Curaçaose markt en loopt hierdoor geen valutarisico.

#### Prijrsrisico

De Stichting loopt geen prijrsrisico.

#### Renterisico

De Stichting loopt geen renterisico. Alle vorderingen en schulden zijn niet rentedragend.

#### Kredietrisico

De Stichting heeft veel debiteuren met relatief geringe openstaande saldi hetgeen een verhoogd kredietrisico met zich kan meebrengen. ANG 450K staat uit bij een kredietwaardige bank. Er staat ANG 164K uit bij Giro Bank N.V. die sinds 10 december 2019 onder de noodregeling van de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten (hierna "CBCS") valt. Gelet de recente ontwikkelingen acht de Stichting het saldo dat bij Giro Bank N.V. uitstaat niet meer verhoogd risico, derhalve is vrijval van de voorziening in 2020 verwerkt. Dit wordt nader toegelicht in paragraaf 3.4.9.

#### Liquiditeitsrisico

Gezien de financiële situatie waarin de Stichting zich bevindt, kan de Stichting geen gebruik maken van kredietfaciliteiten bij banken. Hierdoor loopt de Stichting liquiditeitsrisico. De Stichting beheerst het liquiditeitsrisico door te sturen middels de begroting, crediteurenmanagement en continue overleg met de overheid over de oplossing van het liquiditeitsvraagstuk.

3.4.4 Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	Inventaris en installatie	Computer en software	Vervoer- middelen	Totaal
<i>(in Antilliaanse gulden)</i>				
<b>Stand per 1 januari 2019</b>				
Aanschafwaarde	3,907,867	600,241	830,021	5,338,129
Cumulatieve afschrijvingen	(3,691,980)	(479,613)	(812,642)	(4,984,235)
Boekwaarde	<u>215,887</u>	<u>120,628</u>	<u>17,379</u>	<u>353,894</u>
<b>Mutaties boekjaar</b>				
Investeringen	84,519	15,491	-	100,010
Afschrijvingen	(118,173)	(44,681)	(17,379)	(180,233)
	<u>(33,654)</u>	<u>(29,190)</u>	<u>(17,379)</u>	<u>(80,223)</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>				
Aanschafwaarde	3,992,386	615,732	830,021	5,438,139
Cumulatieve afschrijvingen	(3,810,153)	(524,294)	(830,021)	(5,164,468)
Boekwaarde	<u>182,233</u>	<u>91,438</u>	<u>-</u>	<u>273,671</u>
<b>Mutaties boekjaar</b>				
Investeringen	278,946	160,470	-	439,416
Afschrijvingen	(144,207)	(67,195)	-	(211,402)
	<u>134,739</u>	<u>93,275</u>	<u>-</u>	<u>228,014</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>				
Aanschafwaarde	4,271,332	776,202	830,021	5,877,555
Cumulatieve afschrijvingen	(3,954,360)	(591,489)	(830,021)	(5,375,870)
Boekwaarde	<u>316,972</u>	<u>184,713</u>	<u>-</u>	<u>501,685</u>
Jaarlijkse afschrijvingspercentages:	20%	33.3%	20%	
Er is geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde.				

3.4.5 Nog te vorderen subsidie

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Sociale Verzekeringsbank (AVBZ)	-	534,981
Stichting Bureau Ziektekostenvoorziening	-	103,750
	-	638,731
Voorziening	-	(103,750)
	-	534,981

In 2020 keerde de Stichting Bureau Ziektekostenvoorzieningen (BZV) het openstaande bedrag van ANG 103.750 aan de Stichting uit. Hierdoor kwam de voorziening op deze vordering in 2020 vrij te vallen.

De Stichting is van mening dat het Land Curaçao ANG 1.562.000 schuldig is. Zie paragraaf 3.4.15 Niet uit de balans blijkende activa voor verdere toelichting.

3.4.6 Debiteuren

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Nominale waarde	172,164	232,051
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>(117,188)</u>	<u>(118,361)</u>
	<u>54,976</u>	<u>113,690</u>

3.4.7 Vordering op Klooster Alverna

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Klooster Alverna	37,355	90,303
Voorziening voor oninbaarheid	<u>(17,201)</u>	<u>(17,201)</u>
	<u>20,154</u>	<u>73,102</u>

Het verloop van de totale voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen is als volgt:

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Voorziening per 1 januari	(135,562)	(142,556)
Afboeking	<u>1,173</u>	<u>6,994</u>
Voorziening per 31 december	<u>(134,389)</u>	<u>(135,562)</u>



3.4.8 Overige vorderingen

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	24,923	44,466
(Ex) Personeelsvorderingen	70,846	65,505
Vordering op ENNIA (afkeuringstraject)	51,803	-
Overige	2,438	8,341
	<u>150,010</u>	<u>118,312</u>

3.4.9 Liquide middelen

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Girobank N.V.	163,904	172,505
Voorziening Giro Bank	-	(21,903)
Maduro & Curiel's Bank N.V.	437,925	835,124
RBC Royal Bank N.V.	(89)	(81)
Maduro & Curiel's Bank N.V. Derden gelden	11,798	-
Kas	11,341	6,494
	<u>624,879</u>	<u>992,139</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Stichting met uitzondering van de gelden die voor cliënten worden bewaard (2020: ANG 47.313; 2019: ANG 54.063). Per balansdatum stond het banksaldo (ANG 163K) op de Girobank N.V. niet ter vrije besteding. In 2019 is een voorziening t.w.v. ANG 22K getroffen uitgaande dat het bevroren bedrag geleidelijk binnen 5 jaar ter beschikking zou komen van de Stichting. In december 2020 werd een overeenkomst ondertekend door de CBCS, het Land Curaçao en GI-RO Settlement Holding N.V. waarin een oplossing is uitgewerkt. Bij de vaststelling van het jaarverslag staat het banksaldo op de Girobank N.V. ter vrije besteding van de Stichting.

De Stichting heeft bij elke locatie een of twee kassen, in totaal 11 kassen waarvan de kas van het hoofdkantoor en de kas van Dagopvang per jaareinde met een hoog kassaldi afsloten. De intensieve incasso leidde tot een verhoogd kassaldo bij hoofdkantoor terwijl bij Dagopvang bepaalde activiteiten geen doorgang vonden.

3.4.10 Eigen vermogen

	Overige Reserves	Bestemmings-fonds	Resultaat lopend boekjaar	Totaal Eigen Vermogen
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>				
<b>Stand per 1 januari 2019</b>	89,710	-	(602,948)	(513,238)
Resultaat voorgaande boekjaar	(602,948)	-	602,948	-
Resultaat lopend boekjaar	-	-	(448,738)	(448,738)
<b>Stand per 31 december 2019</b>	(513,238)	-	(448,738)	(961,976)
Resultaat voorgaande boekjaar	(448,738)	-	448,738	-
Resultaat lopend boekjaar	-	139,718	(1,234,068)	(1,094,350)
<b>Stand per 31 december 2020</b>	<u>(961,976)</u>	<u>139,718</u>	<u>(1,234,068)</u>	<u>(2,056,326)</u>

In 2020 heeft de Stichting een donatie t.w.v. ANG 160.617 ontvangen van Samenwerkende Fondsen. Deze donatie is aangewend om diverse hulpmiddelen waaronder rolstoelen voor de cliënten van de Stichting aan te schaffen. Deze hulpmiddelen zijn als investering in materiële vaste activa verantwoord en afgeschreven in 5 jaar. Gelijktijdig met de afschrijvingskosten wordt de vrijval donatie Samenwerkende Fondsen verantwoord.

3.4.11 Schuld aan gelieerde stichting

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Rekening courant Beheerstichting Birgen di Rosario	1,461,445	1,478,516
	<u>1,461,445</u>	<u>1,478,516</u>

Vanaf januari 2017 betaalt de Stichting een maandelijks bedrag aan huurkosten aan Beheerstichting Birgen di Rosario van ANG 59,360, gelijk aan het door de overheid betaald bedrag aan subsidie voor huurkosten. Over het gemiddeld saldo van deze rekening-courant verhouding wordt 0% rente per jaar berekend (2019: 0%).

Door liquiditeitstekort heeft Birgen in 2020 ANG 800,000 bij Beheerstichting Birgen di Rosario geleend om crediteuren te betalen. De met de SOAW overeengekomen afbouw op de aanvullende subsidie (2019 en 2020) voor een totaalbedrag van ANG 1 miljoen is in het jaar 2020 niet ontvangen.

De Beheerstichting Birgen di Rosario wordt beschouwd als gelieerde partij aangezien dezelfde personen de posities van Raad van Bestuur en Raad van Toezicht bekleeden.

### 3.4.12 Belastingen en sociale premies

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Af te dragen premie AOV/AWW	247,321	88,946
Af te dragen BVZ en ZV/OV	225,294	108,287
Af te dragen pensioenpremie	6,048	17,693
Af te dragen Loonbelasting	44,651	27,904
Af te dragen AVBZ-premie	15,280	13,690
Te betalen cessantia	19,535	9,440
	<u>558,129</u>	<u>265,960</u>

De Stichting is een pensioenregeling aangegaan met haar medewerkers op basis van het beschikbare premiestelsel welke is ontleend aan de CAO voor zorginstellingen (instellingen verbonden aan de Federatie voor Zorginstellingen Curaçao). De Stichting heeft de rechten en verplichtingen voortvloeiende uit deze regeling ondergebracht bij een pensioenverzekeraar.

### 3.4.13 Ministerie SOAW

Het bedrag betreft de bijdragen van cliënten die normaliter ten goede komen aan het Ministerie van SOAW. Ondanks het feit dat de Stichting eenduidige informatie aan de SOAW-clieuten verschaft, storten sommige cliënten toch op de bankrekening van de Stichting.

*De post is als volgt opgebouwd:*

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Eigen bijdrage Dagopvang 2015-2020	20,992	19,875
Totaal	<u>20,992</u>	<u>19,875</u>

3.4.14 Overige schulden en overlopende passiva

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Zakgeld bewoners	47,313	54,063
Project "huntu grandi den bo bario"	20,892	57,151
Advies- en accountantskosten	26,394	13,865
Inhoudingen ten behoeve van derden	17,114	22,993
Overige	51,290	32,059
	163,003	180,131

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

3.4.15 Niet uit de balans blijvende activa

**Vordering reguliere subsidie ANG 562.000**

De Stichting heeft over de jaren 2013 tot en met 2019 telkens een subsidie ter hoogte van ANG 8.6 miljoen ontvangen van het Land Curaçao. Het Land Curaçao heeft alleen voor de jaren 2018 en 2020 een Ministeriële Beschikking afgegeven tot vaststelling van de subsidie. Begin van het jaar 2020 heeft de Stichting van het Ministerie van SOAW moeten vernemen dat een korting van ANG 46.833 per maand op het maandelijks subsidiebedrag was doorgevoerd. Naar aanleiding van deze onaangekondigde korting op de reguliere subsidie werd een gesprek aangevraagd met de Minister van SOAW, die in dit gesprek kenbaar maakte dat de korting een fout was en dat het ten onrechte ingehouden bedrag uiterlijk in maart 2020 zou worden betaald. Het totaal gekorte bedrag over 2020 bedraagt ANG 562.000 en tot op heden is dit bedrag niet ontvangen. In februari 2021 heeft de Stichting tevens de Ministeriële Beschikking voor de over het jaar 2020 ontvangen subsidie van ANG 8.1 miljoen ontvangen. De Stichting heeft in januari 2021 en beroepsschrift Landsverordening Administratieve Rechtspraak Curaçao (LAR) fictieve weigering ingediend tegen het Land Curaçao over het jaar 2020. Op basis van de in februari 2021 ontvangen Ministeriële Beschikking heeft de Stichting in maart een aanvullend beroepsschrift ingediend. Het Land Curaçao heeft tot begin mei om zijn verweerschrift bij het Gerecht in te dienen.

**Vordering aanvullende subsidie ANG 1.000.000**

Sinds 2013 werd jaarlijks een aanvullende subsidie van ANG 1.6 miljoen door het Land Curaçao aan de Stichting toegekend. In februari 2018 ontving de Stichting een uitnodiging van het Ministerie van SOAW voor een voorlichtingsbijeenkomst waarin de Stichting werd ingelicht dat de totale (reguliere en aanvullende) subsidie met 15% zou worden gekort. Uiteindelijk bleek dat deze aanvullende subsidie in zijn geheel niet meer zou worden ontvangen. Naar aanleiding hiervan stelde de Stichting in maart 2018 een administratieve procedure in tegen het Land Curaçao. Deze procedure was de aanleiding voor veelvoudige gesprekken tussen de Stichting en het Ministerie van SOAW die ertoe hebben geleid dat betrokken partijen buiten rechte tot overeenstemming zijn

gekomen over de afbouw van de door de Stichting te ontvangen aanvullende subsidiebedragen tot en met het jaar 2021. Deze afspraken zijn vastgelegd in een brief van de minister gedateerd op 11 november 2019. In het subsidiejaar 2020 zou de Stichting ANG 1.000.000 ontvangen als aanvullende subsidie en in 2021 zou de Stichting ANG 500.000 ontvangen. Echter, in 2020 bleef de toekenning van de aanvullende subsidie uit. De Stichting spande een nieuwe rechtszaak aan in 2020 met de eis tot nakoming van deze buiten rechte gemaakte afspraak tussen de Stichting en het Land Curacao. Echter, de rechter oordeelde dat het schriftelijk overeengekomen afbouwschema over de jaren 2019 – 2021 met betrekking tot de aanvullende subsidie welke door de Minister van SOAW is ondertekend niet bindend was. In maart 2021 heeft de Stichting de Minister van SOAW persoonlijk aansprakelijk gesteld voor het niet nakomen van hetgeen overeengekomen is zoals vastgelegd in de brief d.d. 11 november 2019.

#### 3.4.16 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

De Stichting heeft maandelijkse verplichtingen van ANG 59,360 inclusief OB ten aanzien van huur van gebouwen van Beheerstichting Birgen di Rosario, de eigenaar van de gebouwen. De looptijd van de verplichtingen is voor onbepaalde tijd aangegaan. Er zijn geen afspraken gemaakt voor de opzeggingstermijn.

De Stichting heeft een overeenkomst met Ecowash voor het wassen van linnengoed voor de duur van 5 jaren waarvan 55 maanden al verstreken zijn. De maandelijkse kosten bedragen gemiddeld ANG 22,500.

De Stichting heeft een overeenkomst met Klinika Capriles voor de uitbesteding van maaltijden in 2020 afgesloten. Deze overeenkomst is per 1 mei 2021 opgezegd. Gemiddelde maandelijkse kosten bedragen ANG 59.000.

De Stichting heeft een overeenkomst met Profits voor het verlenen van ICT-diensten voor de duur van 2 jaren waarvan 8 maanden al verstreken zijn. De maandelijkse kosten bedragen ANG 2.420.

De toekomstige verplichtingen worden als volgt gekwantificeerd:

	Huur	Maaltijden	Was	IT services	Totaal
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>					
Te betalen:					
Binnen één jaar	712,320	236,000	112,500	29,042	1,118,905
Tussen één en vijf jaar	2,849,280	-	-	7,261	2,856,541
Meer dan vijf jaar	3,561,600	-	-	-	3,561,600
Totaal	<u>7,123,200</u>	<u>236,000</u>	<u>112,500</u>	<u>36,303</u>	<u>7,537,045</u>

#### Belastingen

Sinds december 2015 had de Stichting een betalingsregeling met de Belastingdienst getroffen om de achterstallige belastingen af te lossen. Afbetaling vond plaats middels een maandelijkse inhouding van ANG 100,000 op de te ontvangen subsidie van de Ministerie SOAW. In mei 2017

vond de laatste inhouding inzake de betalingsregeling plaats. De debiteurenaanslagenlijsten van Ontvanger en de SVB per oktober 2018 bevestigde dat de Stichting alle achterstallige belastingschulden heeft afgelost. Afstemming van de debiteurenaanslagenlijsten met de administratie van de Stichting resulteerde in een vrijval van ANG 970,968 in 2017. Echter de Stichting ontving in februari 2019 diverse naheffingsaanslagen met betrekking tot loonbelasting, AVBZ en AOV/AWW over het jaar 2013. Totaal aanslagen inclusief boete over het jaar 2013 bedraagt ANG 551,999. De Stichting heeft bezwaarschrift ingediend en acht de kans groot dat de aanslagen vernietigd zullen worden.

De Stichting verwacht op basis van de bovengenoemde argumenten dat deze naheffingsaanslagen niet tot uitstroom van middelen zullen leiden en zal derhalve geen voorziening worden getroffen.

### 3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020

#### 3.5.1 Subsidie

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Subsidie Land Curaçao	8,100,700	9,962,700
Budget SVB	6,419,766	5,884,799
	<u>14,520,466</u>	<u>15,847,499</u>

#### *Subsidie Land Curaçao*

De subsidie die het Land Curacao via het Ministerie van SOAW aan de Stichting verstrekt, heeft betrekking op intramurale zorg welke wordt verleend in Huize Welgelegen, het Richardushuis, Nos Lanterno en tevens de Dagbesteding. De Stichting heeft op 13 januari 2021 een Ministeriële Beschikking voor het jaar 2020 ontvangen waarin de subsidie door het Ministerie van SOAW is vastgesteld op een bedrag van ANG 8.1 miljoen. Dit bedrag is in 2020 ook ontvangen. Aangezien de subsidie sterk afwijkt van het bedrag dat in voorgaande jaren werd ontvangen, vanaf het jaar 2013 tot en met 2019 werd telkens een bedrag van ANG 8.6 miljoen ontvangen, is de Stichting het gesprek aangegaan met het Ministerie van SOAW. Uit deze gesprekken hebben wij opgemaakt dat bij het vaststellen van de subsidie voor de Stichting over 2020 een fout is gemaakt. Desalniettemin is de Ministeriële Beschikking vastgesteld op ANG 8,1 miljoen. In overeenstemming met de van toepassing zijnde verslaggevingsregels hebben wij dan ook het bedrag van ANG 8.1 miljoen verantwoord in de jaarrekening. De Stichting is in beroep gegaan tegen deze Ministeriële Beschikking daar de Stichting het niet eens is met de onaangekondigde korting van ANG 562.000. We verwijzen ook naar paragraaf 3.4.15 niet uit de balans blijvende activa waar wij onder andere deze vordering op het Land Curaçao hebben vermeld.

De subsidie kan toegerekend worden aan de volgende categorieën.

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Intramurale zorg (o.b.v. 365 dagen per jaar)	7,011,650	7,383,950
Semi-murale zorg (o.b.v. 250 dagen per jaar)	1,086,250	1,278,750
Aanvullende subsidie	-	1,300,000
Niet gespecificeerd bedrag	2,800	-
	<u>8,100,700</u>	<u>9,962,700</u>

Het dagtarief voor intramurale zorg is voor het jaar 2020 ANG 113 (2019: ANG 119) en voor semimurale zorg is voor het jaar 2020 ANG 79 (2019: ANG 93). Het aantal plaatsen voor intramurale zorg bedraagt 170 en voor semimurale zorg 55.

#### Budget SVB

Sinds 1 januari 2005 is de Stichting ook AVBZ-gerechtigd. Dit betekent dat de Stichting tevens uit het AVBZ-fonds wordt bekostigd middels een budget. Per 19 februari 2020 is een vierjarig zorgcontract over het AVBZ-gedeelte getekend met de SVB met ingangsdatum 1 januari 2019. Voor 2019 bekostigt de SVB 110 cliënten en voor 2020 t/m 2022 120 cliënten. Het tarief is ongewijzigd gebleven namelijk ANG 146,-. De toename in aantal te bekostigen cliënten met 10 heeft geleid tot een toename van het budget 2020 met ANG 534.981. In het zorgcontract zijn afspraken gemaakt over de door de Stichting te leveren prestaties met betrekking tot het verzorgen en verplegen van bejaarden.

#### 3.5.2 Overige opbrengsten

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Bijdragen particulieren	942,416	1,008,118
Consumptie derden	71,500	135,269
Ontvangen donaties	52,756	16,135
Overige	11,552	21,847
	<u>1,078,224</u>	<u>1,181,369</u>

#### Bijdragen particulieren

De verpleeggeden particulieren hebben betrekking op de bijdrage van particuliere cliënten voor wonen en dagopvang.

#### Directe zorgkosten

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Voeding en dranken	1,255,783	1,046,968
Waskosten linnen	212,524	248,042
Verzorgingskosten	139,331	343,469
Therapie en activering	42,618	50,257
Transport klanten	54,264	65,661
	<u>1,704,520</u>	<u>1,754,397</u>



3.5.3 Lonen en salarissen

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Bruto salarissen	8,185,935	8,105,339
Af. loonderving vergoeding SVB	(484,762)	(324,205)
Vergoedingen	1,975,492	1,828,520
Sociale lasten	2,015,058	1,937,510
Pensioenpremies	759,329	756,037
Vergoedingen inhuurkrachten	280,538	475,166
Opleiding en bijscholing	23,644	72,409
Overige personeelskosten	176,976	98,893
	<u>12,932,210</u>	<u>12,949,669</u>
Doorbelaste salarissen	<u>(384,812)</u>	<u>(257,180)</u>
	<u>12,547,398</u>	<u>12,692,489</u>

Het gemiddeld aantal werknemers, uitgedrukt in FTE's bedroeg ultimo 2020: 220.68 (2019: 229.43).

3.5.4 Afschrijvingskosten

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Inventaris en installaties	144,207	118,172
Computers & software	67,195	44,682
Vervoersmiddelen	-	17,380
	<u>211,402</u>	<u>180,234</u>
Vrijval donatiefonds	<u>(20,899)</u>	<u>-</u>
	<u>190,503</u>	<u>180,234</u>

3.5.5 Overige kosten

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Huisvestingskosten	2,188,603	2,208,821
Kantoorkosten	230,795	189,793
Algemene kosten	91,144	236,545
	<u>2,510,542</u>	<u>2,635,159</u>

Huisvestingskosten

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Huur gebouwen	712,320	712,320
Utiliteit	664,843	662,740
Bewaking	405,602	394,810
Huishoudelijke artikelen	149,853	176,911
Klein onderhoud gebouwen	76,041	80,399
Onderhoud inventarissen	87,190	66,491
Onderhoud tuinen	69,235	73,884
Verzekeringen inventaris	1,689	1,689
Afval afvoer	21,830	39,577
	<u>2,188,603</u>	<u>2,208,821</u>

Kantoorkosten

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Onderhoud software en hardware	114,482	69,567
Kantoor & hardware artikelen	29,297	36,129
Communicatie	63,066	63,480
Kantoorbenodigheden	17,479	15,218
Abonnement vakliteratuur	6,471	5,399
	<u>230,795</u>	<u>189,793</u>

Algemene kosten

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Accountants- en advieskosten	26,394	26,394
Juridische ondersteuning	43,480	57,724
Bijdrage SFZ en RvT	82,393	77,142
Marketing en promotie	32,557	22,988
(Vrijval) voorziening debiteuren	(104,923)	(6,994)
Afboeking debiteuren	11,508	4,232
(Vrijval)/ dotatie voorziening giro bank tegoeden	(21,903)	21,903
Overige	21,638	33,156
	<u>91,144</u>	<u>236,545</u>

In 2020 heeft de Stichting ANG 104K als vrijval voorziening dubieuze debiteuren gerealiseerd. Daartegenover heeft de Stichting voorzichtigheidshalve de nog te ontvangen subsidie van het Ministerie SOAW t.w.v. ANG 562K volledig voorzien. Voor uitgebreide toelichting wordt naar 3.4.5 verwezen.

De Stichting besloot om de in 2019 getroffen voorziening op Girobank tegoeden vrij te laten vallen gezien de concrete stappen die door de CBCS zijn genomen om depositanten uit te betalen. Voor uitgebreide toelichting wordt verwezen naar 3.4.9.

3.5.6 Incidentele (baten) en lasten

	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens)</i>		
Vrijval schuld Eigen bijdrage DO	-	(14,548)
Afboeking nog te ontvangen subsidies Land	-	200,000
Ontvangen Loonderving 2019	(71,604)	-
Overige	(48,601)	29,875
	<u>(120,205)</u>	<u>215,326</u>

Per 31 december 2019 stond een nog te ontvangen bedrag van ANG 60K voor de loonderving 4<sup>de</sup> kwartaal 2019. Begin 2020 is er een bedrag van ANG 164K ontvangen waardoor er ANG 104K als een incidentele bate is verantwoord. In 2020 heeft de SVB ANG 32K verrekend voor ten onrechte uitbetaalde loonderving voorgaande jaren waardoor uiteindelijk per saldo ANG 72K als incidentele baten is verantwoord.

## 4. Overige gegevens

**Accountantscontrole**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

**Statutaire regeling betreffende de bestemming van het saldo van baten en lasten**

De bestemming van een saldo van baten en lasten is niet formeel geregeld in de statuten van de Stichting.

**Bestemming van het saldo van baten en lasten over het boekjaar 2020**

De jaarrekening 2020 is vastgesteld door de Raad van Toezicht. Het (negatieve) saldo van baten en lasten is toegevoegd aan het tekort van de Stichting.

**Voorstel tot bestemming van het saldo van baten en lasten over het boekjaar 2020**

Het bestuur stelt met goedkeuring van de Raad van Toezicht voor het negatieve saldo van baten en lasten over boekjaar 2020 toe te voegen aan het tekort van de Stichting.

**Gebeurtenissen na balansdatum**

Geen.

**Ondertekening van de jaarrekening**

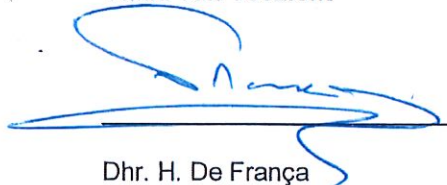
Willemstad, 28 april 2021

**Raad van Bestuur**



Mevr. V. Rossen-Lucasius

**Raad van Toezicht**



Dhr. H. De Franca

## 5. Controleverklaring van onafhankelijke accountant



**Building a better  
working world**

Ernst & Young Dutch Caribbean  
Zeelandia Office Park  
P.O. Box 3626  
Curaçao

Tel: +599 9 430 5000  
Fax: +599 9 465 6770  
ey.com

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: de Raad van Bestuur van Stichting voor Ouderenzorg Birgen Di Rosario

### **Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2020**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting voor Ouderenzorg Birgen Di Rosario (de 'Stichting') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting voor Ouderenzorg Birgen Di Rosario op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Landsverordening financieel beheer (landsbesluit subsidie) (A. 2016, no. 81) gebruik makende van de Nederlandse Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder winststreven' en de relevante bepalingen van de overige Nederlandse Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen zoals gepubliceerd door de Nederlandse Raad voor de Jaarverslaggeving voor zover niet strijdig met lokale van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de balans per 31 december 2020;
- ▶ de staat van baten en lasten over 2020;
- ▶ het kasstroomoverzicht over 2020, en
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### **Benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit**

Wij vestigen de aandacht op de continuïteitsparagraaf op pagina 17 en 18 in de toelichting op de jaarrekening. Hierin is uiteengezet dat de Stichting over de afgelopen jaren aanzienlijke negatieve exploitatieresultaten heeft behaald en dat de Stichting sterk afhankelijk blijft van blijvende toereikende financiële ondersteuning van de Beheerstichting Birgen di Rosario en de overheid alsmede van de beschikbaarheid en staat van de panden. De Stichting heeft in 2020 een exploitatietekort van ANG 1,234,068 en een negatief eigen vermogen van ANG 2,196,044. De Stichting is continu in gesprek met de overheid om te komen tot structurele oplossing voor de bekostiging van de ouderenzorg. Bovengenoemde punten duiden op een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling. Het bestuur gaat uit van blijvende ondersteuning vanuit zowel de Beheerstichting als de overheid en derhalve is de jaarrekening opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### **Benadrukking van aangelegenheid inzake niet uit de balans blijvende activa**

We vestigen de aandacht op pagina 28 van de jaarrekening waar de Stichting voor Ouderenzorg Birgen di Rosario in paragraaf 3.4.15 een niet uit de balans blijvende activa met betrekking tot het ministerie van SOAW ter hoogte ANG 562.000 heeft opgenomen. Dit is tevens verder toegelicht op pagina 31 in paragraaf 3.5.1. Op basis van de ministeriele beschikking ontvangen van het ministerie van SOAW, gedateerd 5 februari 2021, heeft de Stichting in overeenstemming met de van toepassing zijnde verslaggevingsstandaarden de subsidiebate conform de afgegeven ministeriele beschikking verantwoord. De stichting is het niet eens met de afgegeven beschikking en onderneemt momenteel gerechtelijke stappen. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met de Internationale Controlestandaarden (ISA's). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor Ouderenzorg Birgen Di Rosario zoals vereist in de International Code of Ethics for Professional Accountants (inclusief International Independence Standards) van de International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels. 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.

### **Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie**

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

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ verslag van de Raad van Toezicht;
- ▶ de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiele afwijkingen bevat. 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 materiele afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de Internationale Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens.



## **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften**

Ingevolge het controleprotocol bij de Subsidieverordening 2016 (A. 2016, no. 81) melden wij dat de voorschriften inzake de jaarrekening, de algemene uitgangspunten voor de controle en de specifieke bepalingen met de betrekking tot de controle niet geheel zijn nageleefd. Zo vereist de Subsidieverordening het opstellen van een productbegroting, hetgeen niet is gebeurd. Ook wordt vereist dat de indeling van balans en staat van baten lasten is gebaseerd op een dergelijke productbegroting. Wel is in overeenstemming met de subsidieverordening een activiteitenverslag opgesteld. Wij hebben vastgesteld dat het activiteitenverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden voor de jaarrekening**

### **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 2020 in overeenstemming met de Landsverordening financieel beheer (landsbesluit subsidie) (A. 2016, no. 81) gebruik makende van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, zoals gepubliceerd door de Nederlandse Raad voor de Jaarverslaggeving. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de stichting 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 stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten 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 stichting.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

Onze 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 internationale controlestandaarden, ethische voorschriften, de onafhankelijkheidseisen en de regels van het controleprotocol bij de Subsidieverordening 2016. Onze controle bestond onder andere uit:

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



**Building a better  
working world**

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.

Curaçao, 28 april 2021  
12060675 120/23418

Ernst & Young Accountants  
Was getekend

Christiaan Smorenburg RA AA