

# **Jaarverslaggeving 2019**

## **Stichting GGz Breburg Groep**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>		<b>Pagina</b>
<b>1</b>	<b>Jaarrekening 2019</b>	
1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2019	4
1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2019	5
1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019	6
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019	14
1.6	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019	22
1.7	Enkelvoudige balans per 31 december 2019	31
1.8	Enkelvoudige resultatenrekening over 2019	32
1.9	Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2019	33
1.10	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	34
1.11	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	35
1.12	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019	43
<b>2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
	Statutaire regeling resultaatbestemming	47
<b>3</b>	<b>Controleverklaring</b>	48
	<b>Bijlagen</b>	
A	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	
B	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	

# GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2019



## 1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 € 1.000,-	31-dec-18 € 1.000,-
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	74.034	77.415
Financiële vaste activa	2	596	1.035
Totaal vaste activa		<u>74.630</u>	<u>78.450</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	10.547	10.569
Onderhanden trajecten jeugdzorg	4	884	211
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5a	0	3
Debiteuren en overige vorderingen	6	21.037	23.212
Liquide middelen	7	5.468	5.535
Totaal vlottende activa		<u>37.936</u>	<u>39.530</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>112.566</u></u>	<u><u>117.980</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	8	0	0
Algemene en overige reserves		<u>37.683</u>	<u>35.742</u>
Totaal eigen vermogen		37.683	35.742
<b>Vorzieningen</b>	9	5.566	5.797
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10	43.322	48.044
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	11a	188	286
Overige kortlopende schulden	11b	25.807	28.111
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>112.566</u></u>	<u><u>117.980</u></u>

## 1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 € 1.000,-	2018 € 1.000,-
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	13	133.678	129.755
Subsidies	14	3.536	3.182
Overige bedrijfsopbrengsten	15	8.198	7.577
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>145.412</u>	<u>140.514</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	16	105.158	101.084
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	5.496	6.098
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	22	1.319	0
Overige bedrijfskosten	18	29.453	27.996
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>141.426</u>	<u>135.178</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		3.986	5.336
Financiële baten en lasten	19	-2.044	-1.866
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.942</u></u>	<u><u>3.470</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€ 1.000,-	€ 1.000,-
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		<u>1.942</u>	<u>3.470</u>
		<u><u>1.942</u></u>	<u><u>3.470</u></u>

**Toelichting:**

Het genormaliseerde resultaat 2019, gecorrigeerd voor bijzondere posten, bedraagt € 2,6 mln positief. De bijzondere posten zijn met name vrijval voorzieningen en de boekwinst op verkopen vastgoed. Het genormaliseerd resultaat 2018 was € 2,4 mln positief.

## 1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019	2018
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		3.986	5.336
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	6.816		6.098
- mutaties voorzieningen	<u>-231</u>	6.585	<u>-199</u>
			5.899
Veranderingen in vlottende middelen:			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten & trajecten Jeugdzorg	-651		-66
- vorderingen	2.173		1.349
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-95		810
- kortlopende schulden	<u>-2.304</u>	<u>-877</u>	<u>-2.740</u>
			-647
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>9.694</u>	<u>10.588</u>
Financiële baten	0		-32
Financiële lasten	<u>-2.044</u>	<u>-2.044</u>	<u>-1.834</u>
			-1.866
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		7.650	8.722
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings materiële vaste activa	-5.725		-1.897
Desinvesteringen materiële vaste activa	2.291		697
Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	442		31
Overige investeringen in financiële vaste activa	<u>-3</u>		<u>6</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-2.995	-1.163
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Nieuw opgenomen leningen	0		0
Aflossing langlopende schulden	<u>-4.722</u>		<u>-4.947</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-4.722	-4.947
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u><u>-67</u></u>	<u><u>2.612</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		5.535	2.922
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>5.468</u>	<u>5.535</u>
Mutatie geldmiddelen		-67	2.612

**Toelichting:**

De vrije kasstroom is lager dan in 2018. Dit is een combinatie van een lager resultaat, extra investeringen en mutatie voorzieningen. Verder zijn de kortlopende schulden sterk afgenomen. Hier staat wel een toename in lopende vorderingen tegenover.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

GGz Breburg is een tweedelijns GGZ-zorgaanbieder die hoogwaardige specialistische behandeling en ondersteuning biedt in de keten van preventie tot en met verblijf voor jeugd, volwassenen en senioren met een psychiatrisch probleem met als doel genezen dan wel terugdringen van ziekte(gedrag) en bevorderen van volwaardig burgerschap zodat cliënten weer verder kunnen in het dagelijks leven.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling en in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De presentatie van de opbrengsten in de resultatenrekening is conform bekostiging van onze instelling (zoals toegelicht in § 16 en 17 in deze jaarrekening). Dit is in overeenstemming met Richtlijn 655 Gezondheidszorg. Naar onze mening geeft deze presentatie goed inzicht in de herkomst en aard van de opbrengsten. De presentatie van het eigen vermogen in de balans is conform het model van de Richtlijn 655 Gezondheidszorg. Naar onze mening geeft deze presentatie goed inzicht in de herkomst en aard van de opbrengsten.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De huisbankier heeft voorwaarden gesteld in de financieringsovereenkomst die GGz Breburg dient na te komen. Aan deze voorwaarden wordt voldaan.

Het resultaat van GGz Breburg over het jaar 2019 bedraagt EUR 1,9 mln positief. Het onderliggend resultaat, gecorrigeerd voor verkoopopbrengsten vastgoed en dotatie reorganisatievoorziening, ed, bedraagt EUR 2,6 mln.

Voor een nadere toelichting op de consequenties van de uitbraak van de wereldwijde Covid-19 pandemie en de consequenties voor de instelling wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening 2019 ad 23:Gebeurtenissen na balansdatum. De Raad van Bestuur streeft er naar de best mogelijke informatie te verkrijgen om de risico's te beoordelen en passende maatregelen door te voeren om daarop in te spelen. Wij hebben een aantal maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19-virus te bewaken en te voorkomen en blijven dat ook in de toekomst doen. Deze maatregelen bestaan onder andere uit veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze medewerkers (zoals persoonlijke beschermingsmiddelen, beperking van sociale contacten en vanuit huis werken), aantrekken van aanvullende financiële middelen ter ondersteuning van de continuïteit van onze bedrijfsvoering en communicatie met onze belangrijkste stakeholders.

De zorgverzekeraars hebben aan de ggz aanbieders, bij brief d.d. 17 maart respectievelijk 21 april 2020, laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn geborgd wordt.

Bij het bepalen van de benodigde bekostiging voor de continuïteit in deze situatie zijn de bestaande afspraken voor 2020 tussen zorgaanbieders en financiers het uitgangspunt. Daarbij wordt rekening gehouden met:

- extra kosten die in verband met het coronavirus gemaakt worden;
- mogelijke effecten van de verschuivingen binnen het zorgaanbod van de zorgaanbieder; en
- doorlopende kosten die ten gevolge van de coronavirus niet worden gedekt in de Zorgverzekeringswet, Wet forensische zorg, Jeugdwet, Wmo en Wlz als gevolg van omzetzerving.

Gezien bovenstaande toezegging is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of ggz-instelling Stichting GGz Breburg haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2019 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

#### **Geconsolideerde jaarrekening GGz Breburg**

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van GGz Breburg samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding bestaat. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin GGz Breburg direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat beschikt wordt over een meerderheidsbelang. De groepsmaatschappijen worden voor 100% in de consolidatie betrokken. In de geconsolideerde jaarrekening zijn onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de Groep bereikte resultaten.

De in de consolidatie betrokken vennootschappen zijn:

- Indigo Brabant B.V. gevestigd te Tilburg (100%)

De overige deelnemingen zijn van beperkte betekenis en daarom buiten de consolidatie gehouden.

#### **Verbonden partijen**

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

Activa en passiva 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. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Gebruik van schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

### **Materiële vaste activa**

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 2-10 %.
- Machines en installaties : 5-10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-25 %.

### **Operationele leasing**

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

### **Invoering componentenregeling**

De voorziening Groot onderhoud is in 2019 afgebouwd omdat Breburg is overgestapt naar de componentensystematiek. Groot onderhoud wordt verwerkt in de activastaat, waardoor er vervolgens over afgeschreven wordt. Hiervoor worden vanaf 1-1-2019 alle verbouwingen, onderhoud aan gebouwen en aanpassingen/ onderhoud aan installaties als verschillende activacomponenten ingeboekt. De afschrijvingspercentages zijn hiervoor in 2019 opnieuw vastgesteld.

### **Bijzondere waardeverminderingen**

Vaste activa worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen als sprake is van wijzigingen in omstandigheden waardoor de vraag ontstaat of de boekwaarde van een actief terugverdiend kan worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief per balansdatum te vergelijken met de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde kan bestaan uit de contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting bij voortgezet gebruik zal genereren, of de bij verkoop naar verwachting te realiseren directe opbrengstwaarde.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

GGz Breburg beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 6 van de AWBZ. Voor dit vastgoed zijn in 2011 de bekostigingsregels aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaallasten van (voorheen) vergunningsplichtige investeringen is vervangen door prestatiebekostiging. GGz Breburg beschikt tevens over vastgoed waar curatieve zorg wordt verleend die wordt bekostigd ofwel vanuit de Zorgverzekeringswet ofwel door het ministerie van Veiligheid en Justitie. Met ingang van 2013 is volledige nacalculatie van kapitaallasten vervangen door prestatiebekostiging.

In 2012 zijn de tarieven voor de huisvestingscomponent voor de curatieve GGz bekend geworden. Als gevolg van deze en overige wijzigingen in de bekostiging was ultimo 2014 sprake van indicaties die kunnen duiden op een mogelijke duurzame waardevermindering. Als gevolg daarvan voort GGz Breburg overeenkomstig RJ 121 een jaarlijkse beoordeling op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter uitgevoerd. In 2019 is dit wederom aan de orde.

GGz Breburg heeft de realiseerbare waarde van het vastgoed getoetst op basis van de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed. Deze is benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2019.

Jaarlijks wordt beoordeeld of vorige Impairments teruggedraaid moeten worden.



#### 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

GGz Breburg heeft op basis van een actueel vastgoedplan en op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden de (toekomstige) vastgoedexploitatie van deze eenheden bepaald. Belangrijkste aannames die hierbij zijn gehanteerd zijn:

- kasstroomgenererende eenheden op basis van locaties;
- Een resterende levensduur op basis van de verwachte economische levensduur en gehanteerde restwaarden;
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2019 tot en met 2024, en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2024 tot aan einde verwachte gebruiksduur.  
Bij de berekening hiervan is rekening gehouden met de effecten van de overgangsregeling tot en met 2017;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde verwachte gebruiksduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 3,67 %, zijnde de gemiddelde vermogenskostenvoet van GGz Breburg.

##### **Vervreemding van vaste activa**

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

##### **Financiële vaste activa**

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Deelnemingen waarop wel invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen de netto-vermogenswaarde. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

##### **Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's**

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Verder wordt de voorziening met het oog op de nuancering van de omzet in mindering gebracht op het saldo onderhanden werk.

##### **Vorderingen**

Vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, vervolgens worden deze gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de resultatenrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Op grond van de RJ 655 dient met ingang van de jaarrekening 2013 (jaar t) rekening te worden gehouden met de definitieve indexering, die in het opvolgende jaar (t+1) wordt verwerkt in de tarieven, middels het opnemen van een vordering ultimo 2014. Als gevolg van de onzekerheden voor de bepaling van de omvang van de na-indexering van het AWBZ budget ten aanzien van het tarief en de uiteindelijke realisatie in het productievolume het opvolgende jaar is deze vordering in de jaarrekening op nihil gewaardeerd. Het betreft hier in beginsel een stelselwijziging conform RJ 140, echter door de gekozen verwerkingswijze is er geen effect op het eigen vermogen of het resultaat te vermelden.

##### **Liquide middelen**

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

#### 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale en/of contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

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

##### **Schulden**

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

##### **Algemeen resultaatbepaling**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen), bepaald op de reële waarde van de ontvangen tegenprestatie, en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### **Uitgangspunten bij de omzetverantwoording 2019**

##### **Algemeen**

Bij het bepalen van de DBC-omzet voor schadelastjaren 2016 tot en met 2019 heeft GGz Breburg de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen.

Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. Door de invoering van prestatiebekostiging in 2013 heeft dit ook geleid tot verklaringen met beperkingen bij de jaarrekeningen 2013 van GGz instellingen, ook bij GGz Breburg. Deze generieke landelijke risico's en onduidelijkheden zijn voor een belangrijk deel geadresseerd door het door GGz Breburg uitgevoerde zelfonderzoeken 2016 t/m 2019 naar aanleiding van de voorgeschreven controleprotocollen en hierin opgenomen controlepunten.

Op basis van het controleplan is een 'controlerend' zorgverzekeraar benoemd. Deze controlerend zorgverzekeraar beoordeelt namens de verzekeraars de uitkomsten van het zelfonderzoek en maakt afspraken over de te crediteren bedragen naar aanleiding van het zelfonderzoek. Dit levert een belangrijke bijdrage aan de oplossing van de onduidelijkheden. Bij het opmaken van de jaarrekening 2019 is het zelfonderzoek 2013 t/m 2016 uitgevoerd en financieel afgewikkeld. De financiële impact hiervan blijft binnen het hiervoor in de jaarrekening 2018 reeds opgenomen effect. Voor de schadelastjaar 2017 is eveneens op basis van de controleplannen de zelfonderzoeken uitgevoerd. De rapportages van feitelijke bevindingen zijn opgemaakt en de review door de verzekeraars op de juistheid en volledigheid van de rapportageformats is afgerond. Er is overeenstemming met de verzekeraars bereikt over de afrekensystematiek. Binnenkort kan worden overgegaan tot financiële afwikkeling. Voorts is dit ook doorgetrokken naar schadelastjaar 2018 en 2019, en is een inschatting gemaakt van de financiële impact van het overschrijden van de afgesproken omzetplafonds c.q. gemiddelde prijs. De financiële effecten van het zelfonderzoek zijn ingeschat en verwerkt in de jaarrekening.

#### 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen inzake Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft GGz Breburg de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie')

Als gevolg van deze decentralisatie en toename van gemeentelijke contractpartijen is er sprake van een bepaalde mate van omzet onzekerheid. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van GGz Breburg en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijds aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, retourberichten iWmo, overeengekomen social return afspraken, etc.).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke IZA-protocol. Door het beëindigen van de DBC systematiek binnen Jeugd is voor de regio WBO en HvB een nieuwe situatie ontstaan. Met beide regio's zijn afspraken gemaakt over de finale afrekening. De regio WBO is tot en met 2018 afgewikkeld. Met HvB is definitief afgerekend tot en met 2017 en zijn de finale betalingen ontvangen. De definitieve uitkomsten voor 2018 zijn op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2020 of later.

GGz Breburg heeft naar beste weten de zorg verleend en verantwoord, maar kan niet uitsluiten dat hieruit nog aanpassingen voortvloeien.

#### **Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2019, bestaande uit onder meer schadelastjaren 2018 en 2019.**

Bij de omzetverantwoording is sprake van schattingsposten zoals de toerekening aan boekjaren van uit de schadelastprognoses van de verwachte overproductie per verzekeraar per contractdeel (bGGZ en sGGZ) en de waardering van onderhanden projecten.

De raad van bestuur heeft de ZvW-omzet en daarbij behorende balansposten (zoals voor alle balansposten geldt) naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en bijzonderheden die landelijk een rol spelen en ook bij GGz Breburg van toepassing zijn.

Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2019 van GGz Breburg toegelicht:

#### a) Zelfonderzoeken schadejaar 2013, 2014, 2015, 2016 en 2017

GGz Breburg heeft het zelfonderzoek inzake schadejaar 2013 tm 2017 afgewikkeld. Voor 2017 zijn de uitkomsten van onderzoek afgestemd met verzekeraars en is de definitieve afrekening opgesteld. De betaling moet nog (gedeeltelijk) plaatsvinden. De financiële effecten van deze onderzoeken zijn verwerkt in de jaarrekening.

#### 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

b) Schadelast(deel)plafond(s) kunnen wijzigen als gevolg van diverse contractafspraken GGz Breburg heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds voor de schadejaren 2017 t/m 2019. De deelplafonds verschillen per contract per zorgverzekeraar en zijn afhankelijk van een aantal factoren. GGz Breburg heeft een inschatting gemaakt van het mogelijke financiële effect van het overschrijden van de plafonds 2018 en 2019.

Voor een deel kan derhalve per balansdatum nog geen exacte inschatting gemaakt worden van de uitkomsten van deze contractafspraken en de gevolgen daarvan voor de schadelast(deel)plafond(s). Van de geprognosticeerde overproductie per contract is ingeschat welk deel betaald zal worden. Het deel waarvan wordt ingeschat dat deze niet betaald wordt is in mindering gebracht op de gepresenteerde omzet.

Met de uitkomsten van deze analyse, onze schadelastprognose en veranderingen in regelgeving is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording in lijn met de Handreiking omzetsbepaling curatieve GGz 2013.

c) De waardering van het Onderhanden werk DBC in relatie tot contractafspraken, in de registratie en waardering.

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2019 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake. Wij attenderen op de bijzonderheid dat een inschatting gemaakt moest worden of sprake is van een verlieslatend contract, waarbij ook de onzekerheden genoemd in deze toelichting een rol spelen.

#### **Afsluitend**

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde factoren versterken elkaar. De in deze jaarrekening 2019 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen derhalve in de realisatie afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen materieel afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

#### **Overheidssubsidies**

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de resultatenrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

#### **Rentebaten en rentelasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Personeelskosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De te betalen pensioenpremies en eventuele dotaties aan de voorzieningen voor personeelsbeloningen worden als personeelskosten verantwoord.

### **Pensioenen**

GGz Breburg heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij GGz Breburg. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. GGz Breburg betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Naar de stand per december 2019 is de dekkinggraad van het pensioenfonds 99,2 %. Het pensioenfonds dient een dekkinggraad van ten minste 104,3% te hebben. GGz Breburg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. GGz Breburg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Grondslagen kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en rekening courant schulden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

### **Financiële instrumenten en risicobeheersing**

#### *Rente- en kasstroomrisico*

GGz Breburg loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, vorderingen en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt GGz Breburg risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt GGz Breburg risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen en schulden worden geen financiële derivaten met betrekking tot renterisico gecontracteerd.

#### *Kredietrisico*

GGz Breburg heeft geen significante concentraties van kredietrisico. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

#### *Liquiditeitsrisico*

GGz Breburg beschikt over een ruime kredietfaciliteit bij de Rabobank. Voor zover noodzakelijk, zijn nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Bedrijfsgebouwen en terreinen	55.063	58.314
Machines en installaties	14.938	15.860
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.342	2.599
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.691	641
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>74.034</u></u>	<u><u>77.415</u></u>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Boekwaarde per 1 januari	77.415	82.312
Bij: investeringen	5.723	1.897
Af: afschrijvingen	5.493	6.040
Af: bijzondere waardeverminderingen	1.319	0
Af: desinvesteringen	2.292	697
Cumulatieve herwaardering beginstand 2018	0	-57
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>74.034</u></u>	<u><u>77.415</u></u>

**Toelichting:**

In 2019 heeft er desinvestering plaatsgevonden agv verkoop van een pand in Breda.

De verzekerde waarde van de opstallen en bedrijfsuitrusting bedraagt € 218,9 mln.

## 2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Deelnemingen	246	689
Vorderingen op deelnemingen	81	89
Overige vorderingen	269	257
Waarde geamoveerde gebouwen	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>596</u></u>	<u><u>1.035</u></u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Boekwaarde per 1 januari	1.035	1.073
Bij: Waardevermeerdering	11	3
Af: Waardeverminderingen	450	41
Af: Afschrijvingen geamoveerde gebouwen	0	0
Af: Vordering Compensatieregeling Vaste Activa AWBZ en GGZ	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>596</u></u>	<u><u>1.035</u></u>

**Toelichting:**

De deelneming betreft een kapitaalsbelang in Breedband Tilburg BV.

Verder is er een kapitaalsbelang in een VOF Dubbele Diagnose met Stichting Novadic-Kentron opgenomen. Het resultaat van VOF Dubbele Diagnose heeft voor 2019 een positief resultaat ad € 71K. Door een uitspraak van de belastingdienst, kan een langlopende kwestie van onderlingen verrekening met BTW , afgewikkeld worden. Hierdoor kunnen de resultaten van 2015 tm 2019 van de VOF worden vastgesteld. Hiervoor is ook de deelneming aangepast. De daling op de deelneming is een gevolg van een correctie op de winstuitkering. In 2015 is in verband met de BTW kwestie besloten een andere winstuitkering te doen dan de reguliere 50%. Als gevolg van de uitspraak van de belastingdienst is deze nu terug gedraaid.

De vorderingen op deelnemingen betreffen een lening aan Breedband Tilburg BV (afloop 2027).

De Overige vorderingen betreffen het belang in Centramed.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen € 1.000,-	Resultaat € 1.000,-
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>					
Breedband Tilburg B.V. (*)	Glasvezelinfrastructuur	1	6%	134	8
(*) Betreft gegevens concept jaarrekening 2019					
<b>Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:</b>					
VOF Dubbele Diagnose (**)	zie onder	22	50%	491	-716
(**) Eigen vermogen en resultaat uit concept jaarrekening 2019					

**Toelichting:**

Stichting Novadic-Kentron en GGz Breburg hebben vanaf 2007 een samenwerkingsverband in een Vennootschap onder Firma. De VOF Dubbele Diagnose levert in onderaanneming voor de vennoten Dubbele Diagnose-zorg. De vennoten participeren elk voor 50% in de uitoefening van zeggenschap. Verder zijn de vennoten hoofdelijk aansprakelijk. Het negatieve resultaat is vertekend. Dit is een gevolg van een correctie van de winstuitkering in 2015. In die periode is gekozen om af te stappen van de verhouding 50/50 vanwege onduidelijkheid over de BTW heffing bij onderlinge leveringen.

3. *Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten*

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19 € 1.000,-	31-dec-18 € 1.000,-
Onderhanden trajecten DBC's	40.240	40.565
Af: ontvangen voorschotten	25.684	23.423
Af: voorziening onderhanden werk	4.009	6.573
Totaal onderhanden werk	<u>10.547</u>	<u>10.569</u>

**Toelichting:**

Het totaal onderhanden werk is in 2019 ten opzicht van 2018 bijna gelijk gebleven. Wel zijn er mutaties op onderdelen. De voorschotten stijgen ivm toename productieafspraken en de voorziening(en) dalen omdat de oude jaren tm 2017 definitief zijn geworden en waar mogelijk ook al betaald zijn. De huidige risico's worden mede als gevolg van een betere risicobeheersing lager ingeschat.

4. *Onderhanden trajecten jeugdzorg*

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19 € 1.000,-	31-dec-18 € 1.000,-
Onderhanden trajecten jeugdzorg	1.910	1.439
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden trajecten	1.026	1.228
Totaal onderhanden trajecten jeugdzorg	<u>884</u>	<u>211</u>

**Toelichting:**

De onderhanden trajecten jeugdzorg ultimo 2019 betreft met name arrangementen. De voorziening onderhanden werk houdt verband met de omzetriscico's. Deze is afgenomen t.o.v. 2018 omdat de registratie beter op orde is en het proces van aanvragen van beschikkingen is verbeterd.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

*Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot*

<b>5a. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort:</b>	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	3
	<u>0</u>	<u>3</u>

<b>11a. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot:</b>	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	188	286
Totaal schulden uit hoofde van financieringsoverschot	<u>188</u>	<u>286</u>

**Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot**

	<u>t/m 2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>totaal</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	3	-286		-283
Financieringsverschil boekjaar				-188	-188
Correcties voorgaande jaren	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	0	-3	286		283
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>-3</u>	<u>286</u>	-188	95
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	-188	-188

Stadium van vaststelling (per erkenning):

GGZ Regio Breda (WLZ/AWBZ)	c	c	c	a
GGZ Midden Brabant (WLZ/AWBZ)	c	c	c	a
GGz Breburg (ZVW)	c	c	c	a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	3
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	188	286
	<u>-188</u>	<u>-283</u>

**Specificatie financieringsverschil per financieringsvorm**

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Financieringsverschil WLZ	-188	-283
Financieringsverschil DBC-financiering	0	0
Totaal financieringsverschil	<u>-188</u>	<u>-283</u>



1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

**5b. Vorderingen uit hoofde van subsidies Jeugdzorg**

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Vorderingen Jeugdzorg	0	0
Totaal te vorderingen Jeugdzorg	<u>0</u>	<u>0</u>

**6. Debiteuren en overige vorderingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Vorderingen op debiteuren	8.324	9.353
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	8.509	9.637
Overige vorderingen	2.625	2.509
Vorderingen op verbonden partijen	238	188
Waarborgsommen	53	54
Overige overlopende activa	1.288	1.471
Totaal overige vorderingen	<u>21.037</u>	<u>23.212</u>

**Toelichting:**

De daling van debiteuren is een gevolg van een beter debiteurenbeleid en een momentopname van de facturatie en betaling van DBC facturen door verzekeraars.

**7. Liquide middelen**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Bankrekeningen	5.451	5.508
Kassen	18	30
Kruisposten	-1	-3
Totaal liquide middelen	<u>5.468</u>	<u>5.535</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar, behoudens de saldi op een geblokkeerde rekening uit hoofde van gerealiseerde verkoopopbrengsten ad € 2,3 mln. Deze zullen beschikbaar komen voor herinvesteringen.

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## PASSIVA

## 8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Kapitaal	0	0
Algemene en overige reserves	37.683	35.742
Totaal eigen vermogen	<u>37.683</u>	<u>35.742</u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-19</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Kapitaal	0	0	0	0
Totaal kapitaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-19</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Reserve aanvaardbare kosten: RAK	31.666	1.942		33.607
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>31.666</u>	<u>1.942</u>	<u>0</u>	<u>33.607</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-19</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Algemene reserves: - Algemene reserves	4.076	0	0	4.076
Totaal niet-collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>4.076</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.076</u>

**Toelichting:**

Er zijn geen beperkingen aangebracht door derden op het eigen vermogen.

## 9. Voorzieningen

	<u>Saldo per 1-jan-19</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Voorziening Personeelsbeloningen	1.084		138	0	945
Voorziening Levensfasebudget	2.930	141	22		3.049
Voorziening Reorganisatie	376	0	46	330	0
Voorziening ORT	436	0	56	381	0
Voorziening langdurig zieken	0	1.271			1.271
Totaal personeelsvoorzieningen	4.826	1.412	262	711	5.266
Voorziening Groot Onderhoud	971	200	306	864	0
Voorziening onrendabel contract	0	300	0	0	300
Totaal voorzieningen	<u>5.797</u>	<u>1.912</u>	<u>568</u>	<u>1.575</u>	<u>5.566</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	<u>31-dec-19</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.049
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.517
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## PASSIVA

**Toelichting per categorie voorziening:**

De Voorziening Personeelsbeloningen is gevormd voor toekomstige personeelsbeloningen zoals uitkeringen in het kader van jubilea. Het saldo is gebaseerd op het aantal begrote fte's, gemiddeld dienstverband, aantal jubileumjaren, de inschatting dat de medewerker op het moment van het jubileum nog in de instelling werkzaam is (blijfkans), het gemiddeld maandloon en het percentage jubileumuitkering. De voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde.

De Voorziening Levensfasebudget (LFB) is in 2010 gevormd en is bedoeld om werknemers de mogelijkheid te geven te sparen voor bijvoorbeeld meer vrije tijd en bestaat uit twee delen:

- de regulier toegekende uren aan medewerkers, die in het boekjaar niet zijn opgenomen, met of zonder contractuele afspraak.

- de eenmalige storting van 200 uren (bij fulltime dienstverband) in het LFB aan medewerkers die op 31 december 2009 een leeftijd hadden van 45 t/m 49 jaar in het kader van de overgangsregeling.

Het reguliere deel wordt bepaald door per medewerker het aantal overgebleven uren te vermenigvuldigen met het gemiddeld uurloon en voor de medewerkers met een contract de kosten over de komende vijf jaar te bepalen (aantal uren keer uurloon).

Hieroverheen komen nog de sociale lasten.

De eenmalige storting is bepaald door per medewerker het aantal LFB uren te vermenigvuldigen met zijn uurloon (waarbij rekening gehouden is met 1,9% salarisstijging per jaar), een blijfkans te hanteren van 60% tot 80% en een disconteringsvoet van 2,0% te hanteren. Hieroverheen komen nog de sociale lasten.

De voorziening reorganisatie betrof uitkeringen van VSO's agv van mogelijke afbouw van het onderdeel dagbesteding in 2017. Uiteindelijk is begin 2019 gebleken dat de medewerkers een andere plek in de organisatie hebben gevonden.

De Voorziening ORT is voorzichtigheidsshalve gevormd voor de nabetalingen van de onregelmatigheidstoeslag (ORT) op de uitbetaalde vakantiegelden. Deze is in 2019 definitief afgewikkeld.

De voorziening langdurig zieken is dit jaar voor het eerst opgenomen. Er wordt een duidelijke toename van medewerkers, die niet inzetbaar zijn vanwege ziekte, geconstateerd. Steeds vaker blijkt dat deze medewerker naar 2 jaar verzuim uit dienst gaat. In 2019 is er voor gekozen om hiervoor een voorziening te creëren.

De voorziening Groot onderhoud is afgebouwd omdat Breburg is overgestapt naar de componentensystematiek. Groot onderhoud wordt verwerkt in de activastaat, waardoor er vervolgens over afgeschreven wordt. De kosten worden op deze manier geëgaliseerd, waardoor er geen voorziening meer nodig is.

De voorziening onrendabel contract is gevormd voor een toekomstige verhuizing van de care afdeling van senioren naar nieuwbouw (huur). Hierdoor komt een huurpand ver leeg te staan. Er zijn nog alternatieven om deze leegstand op te vullen. Het huurcontract loopt +/- 2 jaar door na datum van verhuizing.

**10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Schulden aan banken	43.322	48.044
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>43.322</u>	<u>48.044</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Stand per 1 januari	52.804	57.376
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	4.741	4.572
Stand per 31 december	<u>48.063</u>	<u>52.804</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.741	4.760
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>43.322</u>	<u>48.044</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.741	4.760
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	43.322	48.044
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	28.572	31.216

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

### PASSIVA

**Toelichting:**

Aan de Rabobank en het Waarborgfonds Zorgsector (WfZ) is in gezamenlijkheid hypothecaire inschrijving op de activa van GGz Breburg verleend. Deze inschrijving is de zekerheidsstelling voor de bij het WfZ geborgde leningen en de kredietfaciliteiten bij de Rabobank.

Het Onderhanden werk uit hoofde van DBC's is verpand aan zorgverzekeraars in verband met de financiering Onderhanden werk en aan de Rabobank.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage B overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

#### 11b. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Schulden aan banken	0	3.297
Crediteuren	3.460	3.043
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.741	4.760
Belastingen en sociale premies	4.674	4.436
Schulden terzake pensioenen	226	59
Nog te betalen salarissen	14	28
Vakantiegeld	3.159	2.992
Vakantiedagen	1.504	1.521
Overige schulden	2.898	3.383
Overige overlopende passiva	5.131	4.592
Totaal overige kortlopende schulden	<u>25.807</u>	<u>28.111</u>

**Toelichting:**

De aanhoudende daling van de schulden aan banken is het gevolg van een verdere verbetering van de kasstroom uit operationele activiteiten in 2019 in combinatie met een lager investeringsniveau.

GGz Breburg beschikt over een kredietfaciliteit.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank en luiden als volgt: hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen en pandrecht op vorderingen.

#### 12. Niet in de balans opgenomen regelingen

##### Obligo waarborgfonds

Alle bestaande leningen (m.u.v. onderstaande Rabobank-lening) zijn geborgd door Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). Tegenover de borging staat een obligo van maximaal 3% van de boekwaarde van de restant schuld van de geborgde leningen. Deze obligoverplichting wordt indien het WfZ daarop een beroep doet in de vorm van een renteloze lening aan het WfZ aangeboden. Per 31-12-2019 zijn alle leningen, zie bijlage B Overzicht leningen, bij het WfZ geborgd, met uitzondering van de lening aan de Rabobank ad € 9.143.750. Het obligo van deze leningen bedraagt € 1.167.582 (3% van € 38.919.401).

##### Garanties en borgstellingen

Er zijn momenteel geen garanties afgegeven behoudens dat GGz Breburg zich garant heeft gesteld voor de terugbetaling van de onderhanden werk financiering van Indigo Brabant BV.

##### Huurcontracten

De contractdata van de grootste huurcontracten (60% van het bedrag aan huurverplichting) zijn onderdeel van onderstaande specificatie. De contractdata van de overige huurcontracten zijn ingeschat.

Huurcontracten.	
- kortlopend (<1 jr.)	€ 1.689.437
- langlopend > 1 jr	€ 3.249.957

##### Leaseovereenkomsten

Computerapparatuur:	
- kortlopend (<1 jr.)	€ 623.484
- langlopend (1 - 5 jr.)	€ 58.733
Bedrijfswagens € 322.394 per jaar met diverse looptijden:	
- kortlopend (<1 jr.)	€ 83.960
- langlopend (1 - 5 jr.)	€ 238.433

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

### PASSIVA

#### Levensfasebudget 50+

Niet opgenomen in de voorzieningen zijn de LFB uren bedoeld in de overgangsregeling van medewerkers die op 01-01-2009 in dienst waren van GGz Breburg en op 31-12-2009 50 jaar of ouder waren. Deze kosten zullen worden verwerkt in het jaar dat de medewerker aanspraak maakt op deze rechten, omdat deze rechten nog niet zijn opgebouwd. Voor 2019 is de verplichting € 660K

#### Hoofdelijke aansprakelijkheid

Stichting Novadic-Kentron en GGz Breburg hebben vanaf 2007 een samenwerkingsverband in een Vennootschap onder Firma. De VOF Dubbele Diagnose levert in onderaanneming voor de vennoten Dubbele Diagnose-zorg. De vennoten participeren elk voor 50% in de uitoefening van zeggenschap. De vennoten zijn hoofdelijk aansprakelijk.

#### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor het jaar 2019 is een macro (omzet)grens, zijnde een bovengrens als bedoeld in artikel 50, tweede lid, onder c, van de Wmg, vastgesteld. De hoogte van deze macro (omzet)grens wordt vastgesteld op € 3.952,7 mln (prijsniveau 2019).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Stichting GGz Breburg groep is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze eventuele verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2019.

## 1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

## BATEN

## 13. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Opbrengsten zorgverzekeringswet	82.573	78.749
Wettelijk budget WLZ	22.007	22.104
Opbrengsten Jeugdzorg	10.772	11.170
Opbrengsten WMO	15.052	14.058
Opbrengsten Justitie	313	286
Opbrengst onderaanneming	2.710	3.248
Overige zorgprestaties	251	141
Totaal	<u>133.678</u>	<u>129.755</u>

**Toelichting:**

De totale opbrengsten zorgprestaties zijn met € 3,89 mln gestegen door met name indexatie van tarieven en tarievenplafonds. In de ZVW is er ook sprake van vrijval van voorziening ad € 675K, die in voorgaande jaren is gecreëerd. De afrekeningen van verzekeraars bleken positiever uit te vallen. De stijging doet zich bij alle financieringsstromen voor met uitzondering van de jeugdzorg en WLZ waar een krimp plaatsvindt.

## 14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.536	3.182
Totaal	<u>3.536</u>	<u>3.182</u>

**Toelichting:**

De stijging in 2019 houdt verband met diverse subsidies en met name een toename in het opleidingsfonds

## 15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Doorbelasting kosten aan VOF Dubbele Diagnose	4.304	4.783
Verhuuropbrengsten	403	458
Opbrengst detacheringen	1.613	620
Overige baten	1.878	1.716
Totaal	<u>8.198</u>	<u>7.577</u>

**Toelichting:**

Vooraf de detacheringen nemen toe met € 1,0 mln. Hier staat een verlaging van doorbelasting VOF tegenover. Deze verlaging is een gevolg van het zelfstandig huren van de panden aan het Jan Wierhof. Deze panden zijn eind 2018 door Breburg overgedragen aan een investeringsmaatschappij. Verder dalen de overige baten door dalende verkoop opbrengsten vastgoed.

1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Lonen en salarissen	73.413	72.166
Sociale lasten	11.857	10.997
Pensioenpremies	6.295	6.101
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	702	-260
Andere personeelskosten:	4.168	4.145
Subtotaal	<u>96.435</u>	<u>93.149</u>
Personeel niet in loondienst	8.723	7.935
Totaal personeelskosten	<u><u>105.158</u></u>	<u><u>101.084</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	1.440	1.405
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.440</u>	<u>1.405</u>

**Toelichting:**

De totale personeelskosten (inclusief PNIL) zijn met 2,9 % gestegen a.g.v. hoger aantal fte's (+35) in loondienst resp. personeel niet in loondienst (vooral VOV-personeel). Voorts is er spraken van een CAO-effect.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.496	6.098
Totaal afschrijvingen	<u>5.496</u>	<u>6.098</u>

**Toelichting:**

Per saldo nemen de reguliere afschrijving af. Door met name verkoop van panden in 2018

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	
- materiële vaste activa	1.319	0
Totaal	<u>1.319</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

In 2019 is een volledige Impairment analyse gedaan door GGZ Breburg. Uit deze analyse bleek dat er voor € 1,6 mln. impairment toegepast moest worden. Verder bleek dat een eerder Impairment ad € 250K op de locatie **Vaalwijk** teruggenomen moest worden. Per saldo is de bijzondere waardevermindering € 1,3 mln.

## 1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

## LASTEN

## 18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.460	4.438
Algemene kosten	15.960	15.023
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.767	1.768
Onderhoud en energiekosten	3.724	3.541
Huur en leasing	2.086	2.233
Kosten uitbesteding	1.156	932
Dotatie/vrijval voorzieningen	300	61
Totaal overige bedrijfskosten	<u>29.453</u>	<u>27.996</u>

**Toelichting:**

De stijging van de overige bedrijfskosten met € 1,6 mln betreft met name advieskosten en toename van onderhoudskosten tbv woning beschermd wonen.

## 19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Rentebaten	0	0
Dividenden		
Resultaat deelnemingen	0	-32
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>-32</u>
Rentelasten	-1.602	-1.834
Resultaat deelnemingen	-442	
Subtotaal financiële lasten	<u>-2.044</u>	<u>-1.834</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.044</u>	<u>-1.866</u>

**Toelichting:**

Het resultaat deelnemingen betreft de VOF Dubbele Diagnose. Deze daling heeft te maken met een correctie bij de VOF over de jaren 2015 tm 2018.

De rentelasten dalen a.g.v. lagere schuld.



## 1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

## LASTEN

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

De WNT is van toepassing op GGZ Breburg. Het voor GGZ Breburg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000 het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten.

## 1. Bezoldiging topfunctionarissen

## 1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2019			
bedragen x € 1	J.E.M. van Eerd	Drs. A.C. van Reekum, Psychiater	A.J.M. de Ridder
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/02 – 31/12	01/01 – 11/09	01/10 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,912	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	160.263	125.156	44.824
Beloningen betaalbaar op termijn	10.680	8.102	2.924
<i>Subtotaal</i>	170.943	133.258	47.748
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	177.523	123.150	48.899
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
<b>Totale bezoldiging</b>	170.943	133.258	47.748
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	Overgangsregeling (zie onder)	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>			
bedragen x € 1	J.E.M. van Eerd	Drs. A.C. van Reekum,	A.J.M. de Ridder
Functiegegevens	nvt	Lid RvB	nvt
Aanvang en einde functievervulling in 2018	nvt	01/01 – 31/12	nvt
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	nvt	0,9	nvt
Dienstbetrekking?	nvt	ja	nvt
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	nvt	170.417	nvt
Beloningen betaalbaar op termijn	nvt	11.097	nvt
<i>Subtotaal</i>	-	181.514	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	nvt	162.900	nvt
<b>Totale bezoldiging</b>	-	181.514	-

**Toelichting:**

Er geen sprake van een overschrijding van de norm c.q. van een onverschuldigd bedrag aangezien hierop de geldende overgangsregeling van toepassing is.  
De ontstaande overschrijding past binnen de overgangsregeling.

## 1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

## LASTEN

## 1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019				
bedragen x € 1	M.J.W. Bontje	A. Zuure	J.M.M. Taks	A.A. van de Meene
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	23.745	16.019	15.520	15.614
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	19.400	19.400	19.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	NVT	NVT	NVT	NVT
Reden waarom de overschrijving al dan niet is toegestaan	NVT	NVT	NVT	NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT	NVT	NVT	NVT
	NVT	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2018				
bedragen x € 1	M.J.W. Bontje	A. Zuure	J.M.M. Taks	A.A. van de Meene
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	18.429	12.744	12.094	12.104
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	18.900	18.900

bedragen x € 1	W.J.C.M. de Jong-Verspeek	S.A. Langbroek-Coppus	W. Cahn
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/10	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	12.933	15.586	15.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.158	19.400	19.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	NVT	NVT	NVT
Reden waarom de overschrijving al dan niet is toegestaan	NVT	NVT	NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT	NVT	NVT
	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2018			
bedragen x € 1	W.J.C.M. de Jong-Verspeek	S.A. Langbroek-Coppus	W. Cahn
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/2 - 31/12	1/11 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	12.000	11.130	1.250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.741	17.295	1.605

In 2019 is besloten om de bezoldiging van Toezichthouders te verhogen. Dit is de notulen van de vergadering dd 19-07-2019 vastgelegd. De vergelijkende cijfers van de toezichthoudende functionarissen zijn aangepast. In jaarrekening 2018 zijn per abuis bij de toezichthouders De Jong-Verspeek, Langbroek-Coppus en Cahn niet de juiste start- of einddatum vermeld. De vermelde individuele bezolgingsmaxima waren niet aangepast aan deze data. De correctie heeft geen effect op onverschuldigde betalingen. De bezoldigingen blijven na aanpassing van het individueel maximum 2018 onder de norm.



PricewaterhouseCoopers  
Accountants N.V.  
Uitsluitend voor  
identificatiedoeleinden

## 1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

### LASTEN

#### 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

In 2019 hebben geen uitkeringen plaatsgevonden aan uit dienst getreden topfunctionarissen.

#### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

#### **21. Honoraria onafhankelijke accountant**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	63	91
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	62	60
3 Fiscale advisering	45	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>170</u>	<u>151</u>

#### **Toelichting:**

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de stichting en de in de consolidatie betrokken maatschappijen zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2019, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

#### **22. Transacties met verbonden partijen**

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 20.

### 23. Gebeurtenissen na balansdatum

In december 2019 kwamen vanuit China berichten over een besmettelijk virus. Dit virus (COVID -19) zorgde begin 2020 voor veel patiënten en slachtoffers in China en in februari 2020 waren er de eerste cliënten en slachtoffers in Nederland. Begin maart 2020 nam de regering een aantal drastische maatregelen, waaronder het nagenoeg stilleggen van het openbare leven in geheel Nederland. Gezien de grote besmettelijkheid van dit virus leidde dit tot drastische hygiëne- en veiligheidsmaatregelen. Als gevolg van de overheidsmaatregelen (intelligente lock-down en social distancing) worden GGZ instellingen geconfronteerd met omzetzerving door vraaguitval en terughoudendheid bij cliënten om een beroep te doen op de gz. Aanbieders proberen deze zo goed mogelijk op te vangen door het treffen van persoonlijke en materiële veiligheidsmaatregelen en het versneld opschalen van digitale zorg.

In dit stadium zijn de gevolgen voor de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten van Stichting GGZ Breburg, en voor de exploitatieresultaten beperkt. Stichting GGZ Breburg blijft het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen volgen en we blijven tegelijkertijd onze uiterste best doen activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers in gevaar te brengen. Daardoor is sprake van extra investeringen en kosten voor het beschikbaar maken van geïsoleerde capaciteit en aanschaf van apparatuur en beschermingsmiddelen voor het verplegen van Corona- en overige cliënten in sterk aangepaste omstandigheden.

Inmiddels zijn er meerdere formele uitingen gedaan door ZN, NZa, zorgverzekeraars en zorgkantoren in brieven in maart en april 2020 dat omzetzerving en aanvullende kosten (deels) vergoed zullen gaan worden en dat deze, gezien de ernst van de uitbraak, achteraf gedeclareerd kunnen worden, waardoor Stichting GGZ Breburg verwacht dat dit slechts een beperkt effect heeft op het bedrijfsresultaat. Tevens is de toezegging gedaan dat er voldoende bevoorschotting zal zijn. Zorgverzekeraars Nederland heeft uitgesproken de ggz sector waar nodig te ondersteunen, zoals in de brieven van 17 maart 2020 voor aanbieders in de basisinfrastructuur, de brief van 23 maart voor de langdurige zorg en de brieven van 5 april en 1 mei voor zorgaanbieder die niet direct betrokken zijn bij de zorg aan coronapatiënten. In deze brieven kondigt ZN aan de zorgaanbieders te zullen ondersteunen op gebied van liquiditeit, omzetzerving en extra kosten als gevolg van de uitbraak van Covid-19. Bovendien maakt de flexibele NZa-beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus (BR/REG-20157) die op 1 mei 2020 in werking is getreden met terugwerkende kracht tot en met 1 maart 2020 het mogelijk om op basis van nader te maken specifieke afspraken met zorgverzekeraars een continuïteitsbijdrage en meerkosten gecompenseerd te krijgen.

WVS en VNG hebben ook overeenstemming bereikt over eenzelfde set aan maatregelen voor de activiteiten in de Wmo en JW. Ook hiervoor geldt dat steun wordt geboden op het gebied van liquiditeit, omzetzerving en extra kosten als gevolg van de uitbraak van Covid-19.

In haar brief van 27 maart 2020 geeft de Dienst Justitiële Inrichtingen (DJI) aan de aanbieders van forensische zorg te ondersteunen door vergoeden van extra kosten, waar nodig verlenen van liquiditeitssteun en compensatie van omzetzerving.

Naast deze toezeggingen door zorgverzekeraars, gemeenten en DJI kan aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder NOW en uitstel van betaling van fiscale heffingen. Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid-19 worden opgevangen binnen de huidige liquiditeit inclusief kredietlimiet en de overeengekomen ratio's met de banken en is er geen sprake van een materiële onzekerheid over de financiële continuïteit van Stichting GGZ Breburg.

#### Specifieke toelichting

- Het Coronavirus / impact op organisatie:

Vanaf medio maart 2020 hebben wij een aantal maatregelen genomen om de effecten van het COVID-19 virus te bewaken en te voorkomen, zoals het vormen van veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze cliënten en medewerkers. Er is waar nodig capaciteit ingezet om COVID-patiënten te behandelen. Daarnaast is de digitale dienstverlening versneld opgeschaald om de reguliere zorg voort te kunnen zetten zonder cliënten en medewerkers onnodig in gevaar te brengen. Een deel van de zorg is tijdelijk gestaakt. Medewerkers in niet kritische functies zijn verzocht zoveel mogelijk thuis te werken.

- Voorziene ontwikkelingen: Afhankelijk van de duur van deze crisis zal een grotere achterstand ontstaan in de reguliere patiëntenzorg. Daarnaast zal mogelijk de zorgvraag als gevolg van de crisis toenemen (uitgestelde zorg, verzwarende klachten, ontstaan van klachten door de crisis).

- Risico's en onzekerheden:

Tot het moment dat de crisis onder controle is, is het niet duidelijk wat het uiteindelijke beslag op de organisatie zal zijn. Op dit moment zijn er nog veel onzekerheden.

Tijdens deze crisis werken veel medewerkers op de toppen van hun kunnen. Nog niet duidelijk is wat het eventuele effect daarvan kan zijn.

- Genomen en voorziene maatregelen:

Stichting GGz Breburg leeft de maatregelen van de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport zo goed als binnen de mogelijkheden na. Met andere zorgaanbieders in de regio is veelvuldig afstemming over verdeling van medische hulpmiddelen en benodigde geïsoleerde capaciteit en over het herstarten van zorg (weer op gang brengen van verwijzingen).

- Impact op activiteiten:

Door de maatregelen is de reguliere zorgverlening in omvang gedaald, evenals de aanmelding van nieuwe cliënten. Ook andere activiteiten, zoals preventiewerkzaamheden, onderzoeksprojecten en opleidingen zijn aanzienlijk gereduceerd dan wel stopgezet.

- Steun van zorgverzekeraars en overheden:

Op landelijk niveau zijn de koepels (GGZ Nederland, DJI, VNG en ZN) met elkaar overeen gekomen passende financiële maatregelen te nemen. Maatregelen zullen bestaan uit o.a. aanvullende bevoorschotting, maar ook hoe om te gaan met meer- en minder kosten (zowel personeel, materiaal) en omzetzerving. De zorgverzekeraars hebben aan de zorgaanbieders, bij brief d.d. 17 maart respectievelijk 21 april 2020, laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn wordt geborgd.

Ook de minister van VWS heeft in zijn brief d.d. 15 april 2020 aan de Tweede Kamer laten weten dat de overheid de zorgsector in staat wil blijven stellen om te doen wat nodig is om voor de lange termijn de continuïteit van zorg en ondersteuning te borgen.

Op dit moment zijn de effecten op liquiditeit, resultaat en vermogen nog onvoldoende duidelijk. Op basis van de intentie afspraak van de zorgverzekeraars en de minister, hebben wij verwachting dat de financiële risico's van deze crisis relatief beperkt blijven. Immers Stichting GGz Breburg houdt middels bevoorschotting voldoende liquiditeit en middels compensatie voor niet gederfde opbrengsten en extra gemaakte kosten kan een acceptabel bedrijfsresultaat over 2020 gerealiseerd worden. Op basis van de hierboven genoemde gemaakte afspraken vinden wij de continuïteitsveronderstelling passend.

# ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2019

## 1 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

## 1.7 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 € 1.000,-	31-dec-18 € 1.000,-
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	74.010	77.389
Financiële vaste activa	2	1.266	1.740
Totaal vaste activa		<u>75.276</u>	<u>79.129</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	10.423	10.510
Onderhanden trajecten jeugdzorg	4	868	178
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5a	0	3
Debiteuren en overige vorderingen	6	20.314	22.666
Liquide middelen	7	4.861	4.680
Totaal vlottende activa		<u>36.466</u>	<u>38.037</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>111.742</u></u>	<u><u>117.166</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	8	0	0
Algemene en overige reserves		<u>37.683</u>	<u>35.742</u>
Totaal eigen vermogen		<u>37.683</u>	<u>35.742</u>
<b>Vorzieningen</b>	9	5.292	5.551
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10	43.322	48.044
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	11a	188	286
Overige kortlopende schulden	11b	25.257	27.543
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>111.742</u></u>	<u><u>117.166</u></u>



## 1.8 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> € 1.000,-	<u>2018</u> € 1.000,-
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	13	129.075	125.654
Subsidies	14	3.536	3.182
Overige bedrijfsopbrengsten	15	8.165	7.495
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>140.776</u>	<u>136.330</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	16	101.093	97.337
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	5.491	6.094
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	22	1.319	0
Overige bedrijfskosten	18	28.852	27.439
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>136.755</u>	<u>130.870</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		4.021	5.461
Financiële baten en lasten	19	-2.079	-1.991
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.942</u></u>	<u><u>3.470</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> € 1.000,-	<u>2018</u> € 1.000,-
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		<u>1.942</u>	<u>3.470</u>
		<u><u>1.942</u></u>	<u><u>3.470</u></u>

**Toelichting:**

Het genormaliseerde resultaat 2019, gecorrigeerd voor bijzondere posten, bedraagt € 2,6 mln positief. De bijzondere posten zijn met name vrijval voorzieningen en de boekwinst op verkopen vastgoed. Het genormaliseerd resultaat 2018 was € 2,4 mln positief.

## 1.9 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019	2018
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		4.021	5.461
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	6.811		6.094
- mutaties voorzieningen	<u>-258</u>		<u>-278</u>
		6.552	5.815
Veranderingen in vlottende middelen:			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten & trajecten Jeugdzorg	-603		-507
- vorderingen	2.352		1.200
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-95		745
- kortlopende schulden	<u>-2.287</u>		<u>-2.815</u>
		-633	-1.378
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>9.940</u>	<u>9.898</u>
Financiële baten	0		-32
Financiële lasten	<u>-2.079</u>		<u>-1.959</u>
		<u>-2.079</u>	<u>-1.991</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		7.861	7.907
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investeringen materiële vaste activa	-5.723		-1.895
Desinvesteringen materiële vaste activa	2.292		697
Investeringen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	442		32
Overige investeringen in financiële vaste activa	<u>32</u>		<u>131</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-2.958	-1.035
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Nieuw opgenomen leningen	0		0
Aflossing langlopende schulden	<u>-4.722</u>		<u>-4.947</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-4.722	-4.947
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>181</u>	<u>1.925</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		4.680	2.756
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>4.861</u>	<u>4.680</u>
Mutatie geldmiddelen		181	1.925

**Toelichting:**

De vrije kasstroom is lager dan in 2018. Dit is een combinatie van een lager resultaat, extra investeringen en mutatie voorzieningen.

Verder zijn de kortlopende schulden sterk afgenomen. Hier staat wel een toename in lopende vorderingen tegenover.

## 1.10 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ENKELVOUDIGE JAARREKENING

#### 1.10.1 Algemeen

Voor de grondslagen van waardering en resultaatbepaling wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling vermeld bij de geconsolideerde jaarrekening. Dit geldt ook voor de impact van de consequenties van de uitbraak van de wereldwijde Covid-19 pandemie.

## 1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Bedrijfsgebouwen en terreinen	55.054	58.304
Machines en installaties	14.937	15.859
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.328	2.585
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.691	641
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>74.010</b>	<b>77.389</b>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Boekwaarde per 1 januari	77.389	82.285
Bij: investeringen	5.723	1.895
Af: afschrijvingen	5.491	6.037
Af: bijzondere waardeverminderingen	1.319	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa		0
Af: desinvesteringen	2.292	697
Cumulatieve herwaardering beginstand 2018	0	-57
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>74.010</b>	<b>77.389</b>

**Toelichting:**

In 2019 heeft er slecht een kleine desinvestering plaatsgevonden. Dit heeft te maken met een verkoop van een pand in Breda.

## 2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Deelnemingen	247	688
Vorderingen op deelnemingen	750	794
Overige vorderingen	269	257
Waarde geamoveerde gebouwen	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>1.266</b>	<b>1.740</b>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Boekwaarde per 1 januari	1.740	1.903
Bij: Waardevermeerdering	11	3
Af: Waardeverminderingen	485	166
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>1.266</b>	<b>1.740</b>

**Toelichting:**

De deelneming betreft een kapitaalsbelang in Breedband Tilburg BV.

Verder is er een kapitaalsbelang in een VOF Dubbele Diagnose met Stichting Novadic-Kentron opgenomen. De VOF Dubbele Diagnose verwacht een licht negatief resultaat. Door een uitspraak van de belastingdienst, kan een langlopende kwestie van onderlingen verrekening met BTW, afgewikkeld worden. Hierdoor kunnen de resultaten van 2015 tm 2019 van de VOF worden vastgesteld. Hiervoor is ook de deelneming aangepast.

De vorderingen op deelnemingen bestaat voor 80K uit een lening aan Breedband Tilburg BV, maar voor het merendeel uit een lening aan Indigo Brabant BV (1,4 mio) en waardering van de deelneming ad €716K.

De Overige vorderingen betreffen het belang in Centramed.

## 1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## ACTIVA

## Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen € 1.000,-	Resultaat € 1.000,-
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>					
Breedband Tilburg B.V. (*)	Glasvezelinfrastructuur	1	6%	134	8
Indigo Brabant B.V. (**)	zie onder	10	100%	-726	-34
(*) Betreft concept jaarrekening 2019					
(**) Betreft concept jaarrekening 2019					
<b>Volledig aansprakelijk venoot van VoF of CV:</b>					
VOF Dubbele Diagnose (***)	zie onder	22	50%	491	-716
(***) Eigen vermogen en resultaat uit concept jaarrekening 2019					

**Toelichting:**

Stichting Novadic-Kentron en GGz Breburg hebben vanaf 2007 een samenwerkingsverband in een Vennootschap onder Firma. De VOF Dubbele Diagnose levert in onderaanneming voor de vennoten Dubbele Diagnose-zorg. De vennoten participeren elk voor 50% in de uitoefening van zeggenschap. Verder zijn de vennoten hoofdelijk aansprakelijk. Per 30 november 2012 is Indigo Brabant B.V. opgericht, waarin GGz Breburg voor 100% participeert. Indigo verricht onder meer generalistische cq basis geestelijke gezondheidszorg, Praktijk Ondersteuning Huisartsen (POH) en (collectieve) preventie.

## 3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19 € 1.000,-	31-dec-18 € 1.000,-
Onderhanden trajecten DBC's	39.187	39.704
Af: ontvangen voorschotten	24.887	22.710
Af: voorziening onderhanden werk	3.877	6.484
Totaal onderhanden werk	<u>10.423</u>	<u>10.510</u>

**Toelichting:**

Het totaal onderhanden werk is in 2019 ten opzicht van 2018 bijna gelijk gebleven. Wel zijn er mutaties op onderdelen. De voorschotten stijgen ivm toename productieafspraken en de voorziening(en) dalen omdat de oude jaren tm 2017 definitief zijn geworden en waar mogelijk ook al betaald zijn. De huidige risico's worden mede als gevolg van een betere risicobeheersing lager ingeschat.

1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

4. Onderhanden trajecten jeugdzorg

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Onderhanden trajecten jeugdzorg	1.894	1.406
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden trajecten	1.026	1.228
<b>Totaal onderhanden trajecten jeugdzorg</b>	<b>868</b>	<b>178</b>

**Toelichting:**

De onderhanden trajecten jeugdzorg ultimo 2019 betreft met name arrangementen. De voorziening onderhanden werk houdt verband met de omzetriscio's. Deze is afgenomen t.o.v. 2018 omdat de registratie beter op orde is en het proces van aanvragen van beschikkingen is verbeterd.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

5a. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort:

	31-dec-19	31-dec-18
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	3
	<u>0</u>	<u>3</u>

11a. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot:

	31-dec-19	31-dec-18
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	188	286
<b>Totaal schulden uit hoofde van financieringsoverschot</b>	<b>188</b>	<b>286</b>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	3	-286		-283
Financieringsverschil boekjaar				-188	-188
Correcties voorgaande jaren	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	0	-3	286		283
Subtotaal mutatie boekjaar	0	-3	286	-188	95
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>-188</b>	<b>-188</b>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

GGZ Regio Breda (AWBZ)	c	c	c	a
GGZ Midden Brabant (AWBZ)	c	c	c	a
GGz Breburg (ZVW)	c	c	c	a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

	31-dec-19	31-dec-18
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	3
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	188	286
	<u>-188</u>	<u>-283</u>

## 1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## ACTIVA

## Specificatie financieringsverschil per financieringsvorm

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Financieringsverschil WLZ (2014: AWBZ)	-188	-283
Financieringsverschil DBC-financiering	0	0
Totaal financieringsverschil	<u><u>-188</u></u>	<u><u>-283</u></u>

## 5b. Vorderingen uit hoofde van subsidies Jeugdzorg

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Vorderingen Jeugdzorg	0	0
Totaal te vorderingen Jeugdzorg	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

## 6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Vorderingen op debiteuren	7.640	8.824
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	8.549	9.465
Overige vorderingen	2.583	2.678
Vorderingen op verbonden partijen	238	188
Waarborgsommen	47	48
Vooruitbetaalde bedragen:		
Nog te ontvangen bedragen:		
Overige overlopende activa	1.257	1.463
Totaal overige vorderingen	<u><u>20.314</u></u>	<u><u>22.666</u></u>

**Toelichting:**

De daling van debiteuren is een gevolg van een beter debiteurenbeleid en een momentopname van de facturatie en betaling van DBC facturen door verzekeraars.

## 7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Bankrekeningen	4.844	4.654
Kassen	18	30
Kruisposten	-1	-3
Totaal liquide middelen	<u><u>4.861</u></u>	<u><u>4.680</u></u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar, behoudens de saldi op een geblokkeerde rekening uit hoofde van gerealiseerde verkoopopbrengsten ad € 2,3 mln. Deze zullen beschikbaar komen voor herinvesteringen.

## 1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## PASSIVA

## 8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-19	31-dec-18
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Kapitaal	0	0
Algemene en overige reserves	37.683	35.742
Totaal eigen vermogen	<u>37.683</u>	<u>35.742</u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Kapitaal	0	0	0	0
Totaal kapitaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Reserve aanvaardbare kosten: RAK	31.666	1.942	0	33.607
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>31.666</u>	<u>1.942</u>	<u>0</u>	<u>33.607</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Algemene reserves: - Algemene reserves	4.076	0	0	4.076
Totaal niet-collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>4.076</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.076</u>

## Toelichting:

Er zijn geen beperkingen aangebracht door derden op het eigen vermogen.

## 9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-19
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Voorziening Personeelsbeloningen	1.084		138	0	945
Voorziening Levensfasebudget	2.684	114	22		2.776
Voorziening Reorganisatie	376	0	46	330	0
Voorziening ORT	436	0	56	380	0
Voorziening langdurig zieken	0	1.271			1.271
Totaal Personeelsvoorzieningen	4.580	1.385	262	710	4.992
Voorziening Groot Onderhoud	971	200	306	865	0
Voorziening onrendabel contract	0	300	0	0	300
Totaal voorzieningen	<u>5.551</u>	<u>1.885</u>	<u>568</u>	<u>1.575</u>	<u>5.292</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	31-dec-19
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.776
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.517
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0



1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

**Toelichting per categorie voorziening:**

De Voorziening Personeelsbeloningen is gevormd voor toekomstige personeelsbeloningen zoals uitkeringen in het kader van jubilea. Het saldo is gebaseerd op het aantal begrote fte's, gemiddeld dienstverband, aantal jubileumjaren, de inschatting dat de medewerker op het moment van het jubileum nog in de instelling werkzaam is (blijfkans), het gemiddeld maandloon en het percentage jubileumuitkering. De voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde.

De Voorziening Levensfasebudget (LFB) is in 2010 gevormd en is bedoeld om werknemers de mogelijkheid te geven te sparen voor bijvoorbeeld meer vrije tijd en bestaat uit twee delen:

- de regulier toegekende uren aan medewerkers, die in het boekjaar niet zijn opgenomen, met of zonder contractuele afspraak.

- de eenmalige storting van 200 uren (bij fulltime dienstverband) in het LFB aan medewerkers die op 31 december 2009 een leeftijd hadden van 45 t/m 49 jaar in het kader van de overgangsregeling.

Het reguliere deel wordt bepaald door per medewerker het aantal overgebleven uren te vermenigvuldigen met het gemiddeld uurloon en voor de medewerkers met een contract de kosten over de komende vijf jaar te bepalen (aantal uren keer uurloon).

Hieroverheen komen nog de sociale lasten.

De eenmalige storting is bepaald door per medewerker het aantal LFB uren te vermenigvuldigen met zijn uurloon (waarbij rekening gehouden is met 1,9% salarisstijging per jaar), een blijfkans te hanteren van 60% tot 80% en een disconteringsvoet van 2,0% te hanteren. Hieroverheen komen nog de sociale lasten.

De voorziening reorganisatie betrof uitkeringen van VSO's agv van mogelijke afbouw van het onderdeel dagbesteding in 2017. Uiteindelijk is begin 2019 gebleken dat de medewerkers een andere plek in de organisatie hebben gevonden.

De Voorziening ORT is voorzichtigheidshalve gevormd voor de nabetalingen van de onregelmatigheidstoeslag (ORT) op de uitbetaalde vakantiegelden. Deze is in 2019 definitief afgewikkeld.

De voorziening langdurig zieken is dit jaar voor het eerst opgenomen. Er wordt een duidelijke toename van medewerkers, die niet inzetbaar zijn vanwege ziekte, geconstateerd. Steeds vaker blijkt dat deze medewerker naar 2 jaar verzuim uit dienst gaat. In 2019 is er voor gekozen om hiervoor een voorziening te creëren.

De voorziening onrendabel contract is gevormd voor een toekomstige verhuizing van de care afdeling van senioren naar nieuwbouw (huur). Hierdoor komt een huurpand ver leeg te staan. Er zijn nog alternatieven om deze leegstand op te vullen. Het huurcontract loopt +/- 2 jaar door na datum van verhuizing.

**10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)**

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Schulden aan banken	43.322	48.044
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>43.322</u>	<u>48.044</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Stand per 1 januari	52.804	57.376
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	4.741	4.572
Stand per 31 december	<u>48.063</u>	<u>52.804</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.741	4.760
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>43.322</u>	<u>48.044</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.741	4.760
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	43.322	48.044
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	28.572	31.216

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

**Toelichting:**

Aan de Rabobank en het Waarborgfonds Zorgsector (WfZ) is in gezamenlijkheid hypothecaire inschrijving op de activa van GGz Breburg verleend. Deze inschrijving is de zekerheidsstelling voor de bij het WfZ geborgde leningen en de kredietfaciliteiten bij de Rabobank.

Het Onderhanden werk uit hoofde van DBC's is verpand aan zorgverzekeraars in verband met de financiering Onderhanden werk en aan de Rabobank.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage B overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**11b. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Schulden aan banken	0	3.297
Crediteuren	3.390	2.838
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.741	4.760
Belastingen en sociale premies	4.472	4.258
Schulden terzake pensioenen	124	48
Nog te betalen salarissen	15	28
Vakantiegeld	3.031	2.880
Vakantiedagen	1.485	1.511
Overige schulden	2.913	3.366
Overige overlopende passiva	5.086	4.557
Totaal overige kortlopende schulden	<u>25.257</u>	<u>27.543</u>

**Toelichting:**

De aanhoudende daling van de schulden aan banken is het gevolg van een verdere verbetering van de kasstroom uit operationele activiteiten in 2019 in combinatie met een lager investeringsniveau.

GGz Breburg beschikt over een kredietfaciliteit.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank en luiden als volgt: hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen en pandrecht op vorderingen.

**12. Niet in de balans opgenomen regelingen**

**Obligo waarborgfonds**

Alle bestaande leningen (m.u.v. onderstaande Rabobank-lening) zijn geborgd door Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). Tegenover de borging staat een obligo van maximaal 3% van de boekwaarde van de restant schuld van de geborgde leningen. Deze obligoverplichting wordt indien het WfZ daarop een beroep doet in de vorm van een renteloze lening aan het WfZ aangeboden. Per 31-12-2019 zijn alle leningen, zie bijlage B Overzicht leningen, bij het WfZ geborgd, met uitzondering van de lening aan de Rabobank ad € 9.143.750. Het obligo van deze leningen bedraagt € 1.167.582 (3% van € 38.919.401).

**Garanties en borgstellingen**

Er zijn momenteel geen garanties afgegeven behoudens dat GGz Breburg zich garant heeft gesteld voor de terugbetaling van de onderhanden werk financiering van Indigo Brabant BV.

**Huurcontracten**

De contractdata van de grootste huurcontracten (60% van het bedrag aan huurverplichting) zijn onderdeel van onderstaande specificatie. De contractdata van de overige huurcontracten zijn ingeschat.

Huurcontracten.

- kortlopend (<1 jr)	€ 1.689.437
- langlopend > 1 jr	€ 3.249.957

**Leaseovereenkomsten**

Computerapparatuur:

- kortlopend (<1 jr.)	€ 623.484
- langlopend (1 - 5 jr.)	€ 58.733

Bedrijfswagens € 322.394 per jaar met diverse looptijden:

- kortlopend (<1 jr.)	€ 83.960
- langlopend (1 - 5 jr.)	€ 238.433



PricewaterhouseCoopers  
Accountants N.V.  
Uitsluitend voor  
identificatiedoeleinden

## 1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

### PASSIVA

#### Levensfasebudget 50+

Niet opgenomen in de voorzieningen zijn de LFB uren bedoeld in de overgangsregeling van medewerkers die op 01-01-2009 in dienst waren van GGz Breburg en op 31-12-2009 50 jaar of ouder waren. Deze kosten zullen worden verwerkt in het jaar dat de medewerker aanspraak maakt op deze rechten, omdat deze rechten nog niet zijn opgebouwd.

Voor 2019 is de verplichting € 660K

#### Hoofdelijke aansprakelijkheid

Stichting Novadic-Kentron en GGz Breburg hebben vanaf 2007 een samenwerkingsverband in een Vennootschap onder Firma. De VOF Dubbele Diagnose levert in onderaanneming voor de vennoten Dubbele Diagnose-zorg. De vennoten participeren elk voor 50% in de uitoefening van zeggenschap. De vennoten zijn hoofdelijk aansprakelijk.

#### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor het jaar 2019 is een macro (omzet)grens, zijnde een bovengrens als bedoeld in artikel 50, tweede lid, onder c, van de Wmg, vastgesteld. De hoogte van deze macro (omzet)grens wordt vastgesteld op € 3.952,7 miljoen (prijsniveau 2019).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Stichting GGz Breburg groep is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze eventuele verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2019.

## 1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

## BATEN

## 13. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Opbrengsten zorgverzekeringswet	79.946	76.875
Wettelijk budget WLZ	22.007	22.104
Opbrengsten Jeugdzorg	10.788	11.209
Opbrengsten WMO	15.052	14.058
Opbrengsten Justitie	313	286
Opbrengst onderaanneming	718	981
Overige zorgprestaties	251	141
Totaal	<u>129.075</u>	<u>125.654</u>

**Toelichting:**

De totale opbrengsten zorgprestaties zijn met € 3,4 mln gestegen door met name indexatie van tarieven en tarievenplafonds. In de ZVW is er ook sprake van vrijval van voorziening ad € 675K, die in voorgaande jaren is gecreëerd. De afrekeningen van verzekeraars bleken positiever uit te vallen. De stijging doet zich bij alle financieringsstromen voor met uitzondering van de jeugdzorg en WLZ waar een krimp plaatsvindt.

## 14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.536	3.182
Totaal	<u>3.536</u>	<u>3.182</u>

**Toelichting:**

De stijging in 2019 houdt verband met diverse subsidies en met name een toename in het opleidingsfonds

## 15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Doorbelaasting kosten aan VOF Dubbele Diagnose	4.304	4.783
Verhuuropbrengsten	403	458
Opbrengst detacheringen	1.602	597
Overige baten	1.856	1.656
Totaal	<u>8.165</u>	<u>7.495</u>

**Toelichting:**

Vooraf de detacheringen nemen toe met € 1,0 mln. Hier staat een verlaging van doorbelaasting VOF tegenover. Deze verlaging is een gevolg van het zelfstandig huren van de panden aan het Jan Wierhof. Deze panden zijn eind 2018 door Breburg overgedragen aan een investeringsmaatschappij. Verder dalen de overige baten door dalende verkoop opbrengsten vastgoed.

## 1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

## LASTEN

## 16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Lonen en salarissen	70.533	69.588
Sociale lasten	11.365	10.557
Pensioenpremies	6.042	5.873
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	675	-339
Andere personeelskosten:	<u>4.039</u>	<u>4.062</u>
Subtotaal	92.654	89.741
Personeel niet in loondienst	8.439	7.596
Totaal personeelskosten	<u>101.093</u>	<u>97.337</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	1.388	1.356
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.388</u>	<u>1.356</u>

**Toelichting:**

De totale personeelskosten (inclusief PNIL) zijn met 2,8 % gestegen a.g.v. hoger aantal fte's (33) in loondienst resp. personeel niet in loondienst (vooral VOV-personeel). Voorts is er spraken van een CAO-effect.

## 17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.491	6.094
Totaal afschrijvingen	<u>5.491</u>	<u>6.094</u>

**Toelichting:**

Per saldo nemen de reguliere afschrijving af. Door met name verkoop van panden in 2018

## Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	
- materiële vaste activa	1.319	0
Totaal	<u>1.319</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

In 2019 is een volledige Impairment analyse gedaan door GGZ Breburg. Uit deze analyse bleek dat er voor € 1,6 impairment toegepast moest worden. Verder bleek dat een eerdere Impairment ad € 250K op de locatie Waalwijk teruggenomen moest worden. Per saldo is de bijzondere waardevermindering € 1,3 mln.

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.443	4.426
Algemene kosten	15.556	14.653
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.762	1.763
Onderhoud en energiekosten	3.720	3.534
Huur en leasing	1.915	2.068
Kosten uitbesteding	1.156	932
Dotatie/vrijval voorzieningen	300	61
Totaal overige bedrijfskosten	<u>28.852</u>	<u>27.439</u>

**Toelichting:**

De stijging van de overige bedrijfskosten met € 1,4 mln betreft met name advieskosten en toename van onderhoudskosten t.b.v. woningen beschermd wonen.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Rentebaten	0	0
Dividenden		
Resultaat deelnemingen	0	-32
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>-32</u>
Rentelasten	-1.603	-1.834
Resultaat deelnemingen	-476	-125
Subtotaal financiële lasten	<u>-2.079</u>	<u>-1.959</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.079</u>	<u>-1.991</u>

**Toelichting:**

Het resultaat deelnemingen betreft de VOF Dubbele Diagnose. Deze daling heeft te maken met een correctie bij de VOF over de jaren 2015 tm 2018.  
De rentelasten dalen a.g.v. lagere schuld.

20 Gebeurtenissen na balansdatum

Voor de gebeurtenissen na balansdatum wordt verwezen naar de gebeurtenissen na balansdatum vermeld bij de geconsolideerde jaarrekening.

## 21. Vaststelling jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting GGz Breburg heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2020,

De raad van toezicht van de Stichting GGz Breburg heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2020,

## 22. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.  
Mevrouw J.E.M. van Eerd  
voorzitter Raad van Bestuur

W.G.  
A.J.M. de Ridder  
lid Raad van Bestuur

W.G.  
M.J.W. Bontje  
voorzitter Raad van Toezicht

W.G.  
J.M.M. Taks  
vice voorzitter Raad van Toezicht

W.G.  
Mevrouw A.A. van de Meene  
lid Raad van Toezicht

W.G.  
A.T.J.M. Zuure  
lid Raad van Toezicht

W.G.  
Mevrouw W. Cahn  
lid Raad van Toezicht

W.G.  
Mevrouw S.A. Langbroek-Coppus  
lid Raad van Toezicht

## 2 OVERIGE GEGEVENS

### Statutaire regeling resultaatbestemming

De resultaatbestemming is niet statutair bepaald.



### **3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**



## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting GGz Breburg Groep

---

### **Verklaring over de jaarrekening 2019**

---

#### **Ons oordeel**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting GGz Breburg Groep ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting en de groep (de stichting samen met haar dochtermaatschappijen) op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

#### **Wat we hebben gecontroleerd**

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019 van Stichting GGz Breburg Groep te Tilburg gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde jaarrekening van de groep en de enkelvoudige jaarrekening.

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2019;
- de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2019; en
- de toelichting met de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

---

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

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

YT5NTWYDZWXX-485569534-146

---

**PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Newtonlaan 205, 3584 BH Utrecht, Postbus 85096,  
3508 AB Utrecht  
T: 088 792 00 30, F: 088 792 95 08, [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl)**

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl) treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

### ***Onafhankelijkheid***

Wij zijn onafhankelijk van Stichting GGz Breburg Groep zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

---

### ***Benadrukking van de onzekerheid in verband met de effecten van het coronavirus (Covid-19)***

Wij wijzen op de toelichting in punt 23 van de jaarrekening waarin de raad van bestuur de mogelijke invloed en gevolgen van het coronavirus (Covid-19) op de stichting en op de omgeving waarin de stichting opereert alsmede de genomen en geplande maatregelen om met deze gebeurtenissen en omstandigheden om te gaan heeft beschreven. In deze toelichting is ook beschreven dat er nog steeds onzekerheden bestaan en dat het daarom op dit moment redelijkerwijs niet goed mogelijk is om de toekomstige effecten in te schatten. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot de aangelegenheid.

---

### ***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

---

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

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

- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

---

## ***Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole***

---

### ***Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening***

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van 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 de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten 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 doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang 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.

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

Utrecht, 26 mei 2020

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. A. Terlouw RA

---

## ***Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2019 van Stichting GGz Breburg Groep***

---

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

### ***De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening***

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen bepaald om te waarborgen dat we voldoende controlewerkzaamheden verrichten om in staat te zijn een oordeel te geven over de jaarrekening als geheel. Bepalend hierbij zijn de geografische structuur van de groep, de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten, de bedrijfsprocessen en interne beheersingsmaatregelen en de bedrijfstak waarin de stichting opereert. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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.

## BIJLAGE A GECONSOLIDEERD

## MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	a	b	c	15000	e	
	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>						
- aanschafwaarde	112.637	38.847	21.633	641	0	173.759
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	54.323	22.987	19.034	0	0	96.344
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>58.314</u>	<u>15.860</u>	<u>2.599</u>	<u>641</u>	<u>0</u>	<u>77.415</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	1.275	496	751	3.201	0	5.723
- herwaarderingen	1.319	0	0	0	0	1.319
- afschrijvingen	3.100	1.402	991	0	0	5.493
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>-3.145</u>	<u>-907</u>	<u>-239</u>	<u>3.201</u>	<u>0</u>	<u>-1.090</u>
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	196	37	18	2.152	0	2.403
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	90	20	1	0	0	111
per saldo	<u>106</u>	<u>16</u>	<u>18</u>	<u>2.152</u>	<u>0</u>	<u>2.291</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.251</u>	<u>-923</u>	<u>-257</u>	<u>1.050</u>	<u>0</u>	<u>-3.382</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>						
- aanschafwaarde	113.715	39.306	22.366	1.691	0	177.079
- cumulatieve herwaarderingen	1.319	0	0	0	0	1.319
- cumulatieve afschrijvingen	57.333	24.369	20.024	0	0	101.726
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>55.063</u>	<u>14.937</u>	<u>2.342</u>	<u>1.691</u>	<u>0</u>	<u>74.034</u>
<b>Afschrijvingspercentage</b>	0-10%	5-10%	10-25%			

## BIJLAGE A ENKELVOUDIG

## MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	a	b	c	15000	e	
	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>						
- aanschafwaarde	112.622	38.847	21.611	641	0	173.721
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	54.319	22.987	19.026	0	0	96.332
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>58.303</u>	<u>15.860</u>	<u>2.585</u>	<u>641</u>	<u>0</u>	<u>77.389</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	1.279	496	747	3.201	0	5.723
- herwaarderingen	1.319	0	0	0	0	1.319
- afschrijvingen	3.103	1.402	986	0	0	5.491
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>-3.143</u>	<u>-907</u>	<u>-239</u>	<u>3.201</u>	<u>0</u>	<u>-1.088</u>
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	196	37	18	2.152	0	2.403
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	90	20	1	0	0	111
per saldo	<u>106</u>	<u>16</u>	<u>18</u>	<u>2.152</u>	<u>0</u>	<u>2.291</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.249</u>	<u>-923</u>	<u>-257</u>	<u>1.050</u>	<u>0</u>	<u>-3.379</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>						
- aanschafwaarde	113.705	39.306	22.339	1.691	0	177.042
- cumulatieve herwaarderingen	1.319	0	0	0	0	1.319
- cumulatieve afschrijvingen	57.331	24.369	20.012	0	0	101.712
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>55.054</u>	<u>14.937</u>	<u>2.328</u>	<u>1.691</u>	<u>0</u>	<u>74.010</u>
Correctie begin balans						
Afschrijvingspercentage	0-10%	5-10%	10-25%			





## BIJLAGE B

## OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2019

Leninggever		Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020
			€			%	€	€	€	€	€			€
BNG 40.99740 (71201)	71201	03-01-14	3.484.849	23	onderhands	3,10%	2.878.788	0	151.515	2.727.273	1.969.697	18	lineair	151.515
BNG 40.99743 (71202)	71202	09-01-18	1.176.471	20	onderhands	1,15%	1.176.471	0	58.824	1.117.647	823.529	19	lineair	58.824
BNG 40.99792 (71203)	71203	02-06-13	479.076	9	onderhands	1,67%	186.307	0	53.231	133.077	0	3	lineair	53.231
BNG 40.99818 (71204)	71204	18-03-12	492.125	20	onderhands	3,60%	344.487	0	24.606	319.881	196.850	13	lineair	24.606
Rabo EI 19587/04624 (71205)	71205	27-11-07	1.361.341	15	onderhands	4,60%	363.024	0	90.756	272.268	0	3	lineair	90.756
NWB 1 0028125 (71209)	71209	01-07-13	2.560.000	16	onderhands	4,24%	1.760.000	0	160.000	1.600.000	800.000	10	lineair	160.000
Rabo NI 20668/02603 (71210)	71210	30-09-10	5.000.000	10	onderhands	2,65%	1.000.000	0	500.000	500.000	0	1	lineair	500.000
Rabo NI 20667/03020 (71211)	71211	30-09-10	5.000.000	20	onderhands	3,09%	3.000.000	0	250.000	2.750.000	1.500.000	11	lineair	250.000
BNG 40.105730 (71212)	71212	30-09-10	7.000.000	30	onderhands	3,92%	5.133.333	0	233.333	4.900.000	3.733.333	21	lineair	233.333
BNG 40.106615 (71213)	71213	16-05-11	680.670	15	onderhands	4,03%	363.024	0	45.378	317.646	90.756	7	lineair	45.378
NWB 1 0028095 (71214)	71214	07-11-13	6.766.667	29	onderhands	4,20%	5.600.000	0	233.333	5.366.667	4.200.000	23	lineair	233.333
ASN 331 (71215)	71215	01-09-11	7.000.000	25	onderhands	3,93%	5.040.000	0	280.000	4.760.000	3.360.000	17	lineair	280.000
Rb NI 20985 03547 (71216)	71216	01-12-11	5.000.000	20	onderhands	3,58%	3.250.000	0	250.000	3.000.000	1.750.000	12	lineair	250.000
ASN 332 (71217)	71217	01-09-11	5.000.000	15	onderhands	3,43%	2.666.667	0	333.333	2.333.333	666.667	7	lineair	333.333
NWB 1w0027351 (71218)	71218	01-02-12	3.000.000	10	onderhands	3,02%	1.200.000	0	300.000	900.000	0	3	lineair	300.000
NWB 10027627 (71220)	71220	29-05-12	4.537.802	20	onderhands	2,98%	3.176.461	0	226.890	2.949.571	1.815.121	13	lineair	226.890
NWB 10028094 (71221)	71221	06-11-13	5.672.240	19	onderhands	3,12%	3.970.568	0	283.612	3.686.956	2.268.896	13	lineair	283.612
BNG 40.108295 (71222)	71222	16-04-13	794.115	15	onderhands	2,65%	529.410	0	52.941	476.469	211.764	9	lineair	52.941
NWB 1 0028049 (71223)	71223	30-09-13	658.889	8	onderhands	1,84%	209.647	0	89.848	119.798	0	2	lineair	89.848
NWB 1 0028431 (71224)	71224	29-08-14	665.544	11	onderhands	1,69%	423.528	0	60.504	363.024	60.504	6	lineair	60.504
NWB 1 0028621 (71225)	71225	02-02-15	651.580	8	onderhands	0,81%	407.238	0	81.448	325.790	0	4	lineair	81.448
RABO 50118025 (71226)	71226	30-06-18	10.625.000	10	onderhands	1,20%	10.125.000	0	981.250	9.143.750	5.125.000	9	lineair	981.250
<b>Totaal</b>			<b>77.606.368</b>				<b>52.803.953</b>	<b>0</b>	<b>4.740.803</b>	<b>48.063.151</b>	<b>28.572.117</b>			<b>4.740.803</b>