

Jaarverslaggeving 2021

Stichting GGz Breburg Groep

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening 2021

1.1	Balans per 31-12-2021	4
1.2	Resultatenrekening over 2021	5
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.5	Toelichting op de balans per 31-12-2021	14
1.6	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	22

2 Overige gegevens

	Statutaire regeling resultaatbestemming	28
	Controle verklaring	29

Bijlagen

- Bijlage Corona compensatie 2021
- Bijlage zorgbonus 2021 Stichting GGz Breburg
- Bijlage zorgbonus 2020 Stichting GGz Breburg
- Bijlage zorgbonus 2020 Indigo Brabant B.V.

JAARREKENING 2021

1 JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31-12-2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 € 1.000,-	31-dec-20 € 1.000,-
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	60.924	60.928
Financiële vaste activa	2	739	729
Totaal vaste activa		<u>61.663</u>	<u>61.657</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	0	17.486
Onderhanden trajecten jeugdzorg	4	1.196	1.314
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5a	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	6	39.779	24.611
Liquide middelen	7	14.632	10.331
Totaal vlottende activa		<u>55.607</u>	<u>53.742</u>
Totaal activa		<u><u>117.270</u></u>	<u><u>115.399</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserve	8	1.600	1.000
Bestemmingsfondsen		38.406	35.194
Algemene en overige reserves		4.075	4.076
Totaal eigen vermogen		<u>44.081</u>	<u>40.269</u>
Voorzieningen	9	11.703	7.266
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	34.835	39.179
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	11a	43	342
Overige kortlopende schulden	11b	26.608	28.342
Totaal passiva		<u><u>117.270</u></u>	<u><u>115.399</u></u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 € 1.000,-	2020 € 1.000,-
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	144.105	141.561
Subsidies	14	8.698	10.297
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.532	3.948
Som der bedrijfsopbrengsten		155.335	155.806
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	121.760	117.445
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17a	4.316	4.601
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	17b	0	6.230
Overige bedrijfskosten	18	24.181	23.667
Som der bedrijfslasten		150.257	151.943
BEDRIJFSRESULTAAT		5.078	3.863
Financiële baten en lasten	19	-1.266	-1.277
RESULTAAT BOEKJAAR		3.812	2.587
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021 € 1.000,-	2020 € 1.000,-
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		3.212	1.587
Bestemmingsreserve innovatie		0	1.000
Bestemmingsreserve Fameus		600	
		3.812	2.587

Toelichting:

Het genormaliseerde resultaat 2021 gecorrigeerd voor bijzondere posten bedraagt € 3,5 mln. positief. De bijzondere posten zijn met name vrijval voorzieningen, de boekwinst op verkopen vastgoed en Impairment. Het genormaliseerd resultaat 2020 was € 6,4 mln. positief.

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	€ 1.000,-	2021 € 1.000,-	€ 1.000,-	2020 € 1.000,-
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.078		3.863
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	17	4.316		10.834	
- mutaties voorzieningen	9	4.436		1.700	
			8.752		12.534
Veranderingen in vlottende middelen:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten & trajecten Jeugdzorg	3 en 4	17.604		-7.369	
- vorderingen	6	-15.168		-3.574	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5a	-299		155	
- kortlopende schulden	11	-1.735		2.535	
			402		-8.254
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			14.233		8.144
Financiële baten	19	0		149	
Financiële lasten	19	-1.266		-1.425	
			-1.266		-1.277
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			12.967		6.867
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-4.517		-12.503	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	205		14.775	
Investeringen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	16		-149	
Overige investeringen in financiële vaste activa	2	-26		16	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-4.322		2.139
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		2.500	
Aflossing langlopende schulden	10	-4.344		-6.643	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-4.344		-4.143
Mutatie geldmiddelen			<u>4.301</u>		<u>4.863</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			10.331		5.468
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>14.632</u>		<u>10.331</u>
Mutatie geldmiddelen			4.301		4.863

Toelichting:

De vrije kasstroom is in 2021 lager dan in 2020. Dit is een combinatie van een hoger resultaat, minder desinvesteringen dan investeringen en een grotere mutatie in de voorzieningen. Bovendien wordt de kasstroom beïnvloed door de afwikkeling van de DBC systematiek.

Verder zijn de kortlopende schulden sterk afgenomen.

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.

Activiteiten

Stichting GGZ Breburg is feitelijk gevestigd op Jan Wierhof 7, 5017 JD te Tilburg.

GGZ Breburg levert specialistische behandeling en ondersteuning 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

Groepsverhoudingen

Stichting GGZ Breburg is in 2021 gefuseerd met Indigo B.V. Er is hierdoor sprake van 1 juridische eenheid. De waarden van de ingebrachte activa en passiva bedragen respectievelijk € 5,7 mln. en € 5,5 mln. Het kamer van koophandelnummer van GGZ Breburg is 18085169.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

Continuïteitsveronderstelling

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. de invoering van ZPM en de afwikkeling van de DBC systematiek brengen mogelijk risico's met zich mee. Deze risico's zijn beoordeeld en daar waar nodig zijn tegenmaatregelen genomen. Net als voor 2020 is voor 2021 de verwachting dat passende financiële afspraken gemaakt worden met de diverse financiers. De meeste afspraken zijn gemaakt en bij de grootste verzekeraars is een bevoorschotting afgesproken. Deze bevoorschotting is nodig, omdat de ZPM activiteiten pas later in het jaar gefactureerd kunnen worden. De omzetsderving Corona over 2021 is door gerichte acties en inzet voor GGZ Breburg relatief beperkt. Daarmee is de verwachte impact op de continuïteit defacto klein. Op basis van de ervaring over 2020 en 2021 is de verwachting dat er in 2022 ook een mogelijke compensatie voor omzetsderving door Corona beschikbaar komt.

Het resultaat van GGZ Breburg over het jaar 2021 bedraagt EUR 3,8 mln. positief. Het genormaliseerd resultaat, gecorrigeerd voor verkoopopbrengsten vastgoed en dotatie reorganisatievoorziening, ed., bedraagt EUR 3,5 mln.

De huisbankier heeft voorwaarden gesteld in de financieringsovereenkomst die GGZ Breburg dient na te komen. Aan deze voorwaarden wordt voldaan.

Op basis van een meerjaren liquiditeitsprognose en de gemaakte productieafspraken en bevoorschottingafspraken, worden er geen grote risico's verwacht die de continuïteit van GGZ Breburg in gevaar brengen. De jaarrekening 2021 is daarmee opgesteld onder de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

GGZ Breburg is op 30 december 2021 gefuseerd met Indigo Brabant B.V. Conform RJ 216.3 en 216.605 wordt de 'pooling of interest' methode toegepast.

Bij de 'pooling of interest' methode worden activa en passiva tegen hun boekwaarde opgenomen en worden de vergelijkende cijfers aangepast alsof de fusie zich reeds per 1 januari 2021 heeft voorgedaan.

Stichting GGZ Breburg was reeds 100% aandeelhouder van de onderliggende deelneming. Door de juridische fusie vervalt Indigo Brabant B.V. uit de post deelnemingen binnen de financiële vaste activa en worden de activa en passiva van de betreffende ingefuseerde entiteit in de cijfers van stichting GGZ Breburg opgenomen. De vergelijkende cijfers worden voor vergelijkingsdoeleinden hierop aangepast.

Stelselwijziging

In 2021 is geen sprake van stelselwijziging bij het opstellen van de jaarrekening.

Oordelen en schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: Omzet nuanceringen en personeelsvoorzieningen.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de diverse geldende beleidsregels van de NZa. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

Transacties geschieden tegen marktconforme prijzen en zijn zorg gerelateerd en/of adviserend van aard. 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. 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. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van GGZ Breburg zijn verbonden partijen. Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan GGZ Breburg wordt toegerekend.

Op grond van artikel 7, lid 5 en 6 van de Regeling verslaggeving WTZi zijn buiten de consolidatie gebleven:

- Stichting tot steun en bevordering van de Geestelijke Volksgezondheid en de Geestelijke Gezondheidszorg Midden-Brabant (Ioannes Wierus Instituut)

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0 - 10 %.
- Machines en installaties : 3,33 - 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 3,33 - 33 %.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van verwachte gebruiksduur. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De materiële vaste activa waarvan de instelling en haar groepsmaatschappijen op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

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

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de instelling een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

De realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed is benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2021.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan actuele taxatie (uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper) indien al voorhanden, anders aan de huidige WOZ waarde.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is in verband met de onzekerheden over de definitieve uitwerking van de beleidsvoornemens, de temporisering van de maatregelen, de gevolgen daarvan voor de omvang van de cliëntenpopulatie, de mogelijkheden tot externe verhuur van vrijgekomen locaties beoordeeld. Op het moment van de bepaling van de waardevermindering werden geen additionele huuropbrengsten verwacht.

Belangrijke overige veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Beschrijving van de kasstroom genererende eenheid bv per locatie;
- per pand is de gemiddelde economische levensduur inclusief restwaarden bepaald;
- Gehanteerde restwaarden van € 0,- tenzij anders bekend;
- Voor kosten en opbrengsten is een jaarlijkse index van 1,5% gehanteerd.
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2021 tot en met 2022, en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2023 tot aan einde verwachte gebruiksduur;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 3,75 %, zijnde het gemiddelde van de externe vermogenskosten van de huidige leningenportefeuille en het gewenste rendement op het eigen vermogen (indicatie 2%).

Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Per 31-12-2021 is de DBC-systeematiek beëindigd en is het Zorgprestatie-model geïntroduceerd. Dit betekent dat er op 31-12-2021 geen sprake meer is van onderhanden werk. Alle DBC's zijn afgesloten en gefactureerd. De voorschotten zullen in het eerst kwartaal 2022 worden terugbetaald.

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden.

Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Bestemmingsreserve, Bestemmingsfonds en Algemene- en overige reserves.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending bestemmingsreserves en fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

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.

Voorziening persoonlijk budget levensfase

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichtingen voor de rechten m.b.t. de reguliere PBL uren in de komende jaren inclusief extra toe te kennen PBL uren waar werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren volgens de overgangsregeling rechten voor hebben opgebouwd. De berekening is gebaseerd op de beste schatting van de contante waarde van de verplichting volgens de Cao-bepalingen (werknemers waarop de regeling van toepassing is, PBL-rechten), salarissen, verwachte salarisstijging en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2 %.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfjans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Reorganisatie voorziening

De reorganisatie voorziening betreft medewerkers van Indigo die a.g.v. de fusie met GGz Breburg de organisatie verlaten. Het reorganisatieplan alsmede de communicatie met betrokkenen is gedeeld. Aangezien de afwikkeling in 2022 plaats vindt en daarmee de tijdsperiode van het bestaan van de voorziening kort is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft een voorziening voor kosten die voortkomen uit langdurig verzuim van medewerkers waarbij geen zicht meer is op terugkeer in de functie. De berekening is gebaseerd op de loonkosten tot einde van de verzuimperiode, waarbij de uitgangspunten worden gehanteerd van de Wet Verbetering Poortwachter.

Voorziening verlieslatend contract

GGz Breburg heeft een contract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de na de balansdatum te ontvangen prestatie en de na de balansdatum te verrichten contractprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

Voorziening ZVW/DBC

De voorziening ZVW/DBC betreft risico's en onzekerheden in de verantwoording van de omzet Zorgverzekeringswet (ZVW). Deze post werd tot 2021 meegenomen in de onderhanden werk positie. Door de overgang naar het zorg prestatie model en daarmee samenhangend het afsluiten van alle behandeltrajecten (DBC) ontstaat er geen onderhanden werk positie meer op de balans. Daardoor wordt deze post separaat gepresenteerd onder de voorzieningen.

Voorziening overige financieringsstromen

De voorziening overige financieringsstromen betreft een voorziening voor gedeerde opbrengsten uit hoofde van meerkosten corona in de Jeugdwet en WMO. De meerkosten als gevolg van Corona worden doorgefactureerd aan de gemeentes echter het is onzeker of het volledige bedrag wordt uitgekeerd.

Schulden

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

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele leases

Als GGz Breburg optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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

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

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

Opbrengsten

Algemeen

Bij het bepalen van de DBC-omzet voor schadelastjaren 2018 tot en met 2021 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 2018 t/m 2020 naar aanleiding van de voorgeschreven controleprotocollen en hierin opgenomen controlepunten.

De zelfonderzoeken zijn t/m 1e helft 2020 afgerond. Voor de jaren 2018 tot en met 2021 is er nog wel sprake van een (gedeeltelijke) betalingsverplichting.

ZVW: onzekerheden omzet verantwoording 2018-2021

De verantwoorde omzet 2021 van GGZ Breburg bevat een aantal risico's en onzekerheden. Dit betreffen met name risico's en onzekerheden in de verantwoording van de omzet Zorgverzekeringswet (ZVW). Voor deze risico's en onzekerheden is een voorziening gevormd, welke is verantwoord onder het onderhanden werk. De voorziene risico's en onzekerheden worden onderstaand toegelicht.

Op basis van de daily auditing zijn de financiële risico's voor deze jaren meegenomen in de bepaling van de omzet ZVW.

In het jaar 2020 is GGZ Breburg gestart om te komen tot horizontaal toezicht (HT). In 2021 is het Control Framework intern geïmplementeerd en wordt het HT traject verder afgestemd met zorgverzekeraars en daarmee komen zelfonderzoeken per kalenderjaar 2021 te vervallen.

Bij de omzetverantwoording is daarnaast sprake van schattingsposten ten aanzien van onder meer de toerekening aan boekjaren vanuit de schadelastprognoses verwachte overproductie per verzekeraar per contractdeel en 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 2021 van GGZ Breburg toegelicht:

a. zelfonderzoek schadejaar 2018 ZVW

GGZ Breburg heeft het zelfonderzoek inzake schadelastjaar 2018 zoals beschreven in het Plan van aanpak GGz en controlepunten ZN uitgevoerd. De uitkomsten van het zelfonderzoek zijn in detail vastgelegd en zijn gerapporteerd aan de coördinerend zorgverzekeraar. De afwikkeling van de risico's zijn definitief vastgesteld door zorgverzekeraars. Het verschuldigde bedrag voor 2018 wordt de komende periode afgewikkeld met zorgverzekeraars en is voorzien in de voorziening ZVW.

b. zelfonderzoek schadejaar 2019 - 2020 ZVW

Op basis van het opgestelde Control Framework in het kader van heeft GGZ Breburg voor de verschillende risicopunten een controlesysteem opgesteld dat ook gebruikt is voor de inschatting van het potentiële risico voor 2019 en 2020. De issues met materiële impact hebben in hoofdlijnen betrekking op de volgende drie onderdelen:

- Regiebehandelaarschap
- Beroepentabel
- Onjuiste/ onvolledige tijdsregistratie

Voor de vastgestelde en ingeschatte risico's is een voorziening gevormd.

Voor de verschillende schadelastjaren wordt tevens gebruik gemaakt van een prognosemodel waaruit mogelijke overschrijdingen blijken per verzekeraar op contractniveau. Nuanceringen in de opbrengst zijn aangebracht voor zover sprake is een overschrijding op het deelcontract, waarbij er rekening wordt gehouden met de overproductie, welke verreken kan worden.

c. De waardering van het Onderhanden Werk uit hoofde van DB(B)C in relatie tot contractafspraken. Voor de grondslag van de waardering van het onderhanden werk per 31 december 2020 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk. In 2021 is het onderhanden werk vervallen door de komst van ZPM.

Afsluitend

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde factoren versterken elkaar. De in deze jaarrekening 20201 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.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

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, die 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 dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 110,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 102,7%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. 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.

Algemene kosten

Onder algemene kosten worden die kosten verstaan die ten laste van het jaar komen, en die niet direct aan de kostprijs van de geleverde goederen en diensten zijn toe te rekenen.

Onderhoudskosten

Voor de toekomstige kosten van onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is geen voorziening voor groot onderhoud gevormd. De kosten voor groot onderhoud worden geactiveerd in de materiële vaste activa en daar wordt jaarlijks op afgeschreven. De kosten voor klein onderhoud worden rechtstreeks in het resultaat verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten 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 (tijdige 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 contractingsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol.

Er bestaat nog onzekerheid over de omzet 2019-2021. De regio's HvB en WBO willen mogelijk nog een (kwalitatief) onderzoek doen. Uit ervaring van andere instellingen blijkt dat dit mogelijk leidt tot aanpassing van de verantwoorde omzet. Hiervoor is een voorziening getroffen. 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 2022 of later.

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en rekening courant schulden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Investerings- en desinvesteringen in materieel vaste activa zijn opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten. Nieuw opgenomen leningen en aflossing op leningen zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2021

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 € 1.000,-	31-dec-20 € 1.000,-
Bedrijfsgebouwen en terreinen	46.638	45.487
Machines en installaties	9.711	11.150
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.796	2.597
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.779	1.694
Totaal materiële vaste activa	60.924	60.928

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

	2021 € 1.000,-	2020 € 1.000,-
Boekwaarde per 1 januari	60.928	74.033
Bij: investeringen	4.517	12.503
Af: afschrijvingen	-4.316	4.603
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	6.230
Af: desinvesteringen	-205	14.775
Boekwaarde per 31 december	60.924	60.928

MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	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 €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	95.214	30.046	23.276	1.694	150.229
- cumulatieve waardeverminderingen	-5.555	-1.735	0	0	-7.290
- cumulatieve afschrijvingen	-42.833	-18.500	-20.679	0	-82.012
Boekwaarde per 1 januari 2021	46.825	9.812	2.597	1.694	60.928
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	289	0	420	3.808	4.517
- ingebruikname activa	2.178	934	530	-3.641	0
- afschrijvingen regulier	-2.843	-1.147	-724	0	-4.714
- afschrijvingen waardeverminderingen	274	125	0	0	399
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	-102	-89	225	166	201
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-182	-24	-57	-81	-344
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	96	12	31	0	139
per saldo	-86	-12	-26	-81	-205
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-188	-101	199	85	-4
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	97.499	30.955	24.169	1.779	154.402
- cumulatieve waardeverminderingen	-5.281	-1.609	0	0	-6.891
- cumulatieve afschrijvingen	-45.580	-19.635	-21.372	0	-86.587
Boekwaarde per 31 december 2021	46.637	9.711	2.796	1.779	60.924
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-10%	3,33 - 10%	3,33 - 33,3%		

Toelichting:

De bedrijfsgebouwen en terreinen dienen als zekerheid voor de hypothecaire lening zoals die is verstrekt door de Rabo bank en Wfz.

In 2021 heeft er een desinvestering plaatsgevonden als gevolg van de verkoop van een pand in Oosterhout.

De investeringen betreffen met name een renovatie van de Loopschansstraat/Bastionstraat in Breda, de eerste investeringen voor de nieuwbouw in Etten-Leur en enkele kleinere projecten en het MJOP.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2021

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Deelnemingen	379	395
Vorderingen op deelnemingen	54	63
Overige vorderingen	306	271
Totaal financiële vaste activa	<u>739</u>	<u>729</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Boekwaarde per 1 januari	729	596
Bij: Waardevermeerdering	35	151
Af: Waardeverminderingen	25	18
Boekwaarde per 31 december	<u>739</u>	<u>729</u>

Toelichting:

De deelneming betreft een kapitaalsbelang in Breedband Tilburg BV gevestigd te Tilburg.

Verder is er een kapitaalsbelang in VOF Dubbele Diagnose met Stichting Novadic-Kentron gevestigd te Tilburg opgenomen. Het resultaat van VOF Dubbele Diagnose bedraagt voor 2021 -€ 16K.

Het kapitaalsbelang betreft verstrekte renteloze leningen waarover geen aflossingsverplichtingen zijn overeengekomen, maar die op initiatief van de vennootschap direct opeisbaar zijn.

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

De overige vorderingen betreffen het belang in Centramed.

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd langer dan een jaar.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2021

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe-lang (in %)	Eigen vermogen € 1.000,-	Resultaat € 1.000,-
Zeggenschapsbelangen: Breedband Tilburg B.V. (*) Glasvezelinfrastructuur (*) Betreft gegevens jaarrekening 2021	1	6%	262	91
Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV: VOF Dubbele Diagnose (**) zie onder (**) Eigen vermogen en resultaat uit concept jaarrekening 2021	22	50%	756	-32

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 1-1-2022 zal de VOF beëindigd worden en zal GGz Breburg de operationele activiteiten overnemen.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 € 1.000,-	31-dec-20 € 1.000,-
Onderhanden trajecten DBC's	0	45.621
Af: ontvangen voorschotten	0	25.405
Af: voorziening onderhanden werk	0	2.730
Totaal onderhanden werk	0	17.486

Toelichting:

De DBC systematiek is per 31-12-2021 beëindigd. Alle DBC's zijn gefactureerd en daardoor is geen sprake meer van onderhanden werk. De voorschotten zullen in het eerste kwartaal 2022 terugbetaald worden aan verzekeraars. Deze zijn nu in mindering gebracht op de nog te factureren omzet. De voorziening t.b.v. voorgaande schadelastjaren is opgenomen onder de voorzieningen.

4. Onderhanden trajecten jeugdzorg

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 € 1.000,-	31-dec-20 € 1.000,-
Onderhanden trajecten jeugdzorg	2.087	2.355
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden trajecten	891	1.040
Totaal onderhanden trajecten jeugdzorg	1.196	1.314

Toelichting:

De onderhanden trajecten jeugdzorg ultimo 2021 betreffen met name arrangementen. De voorziening onderhanden werk houdt verband met de omzetrisico's. Deze is afgenomen t.o.v. 2020 omdat het proces m.b.t het aanvragen van beschikkingen is verbeterd. De belangrijkste risico's die voorzien zijn betreffen mogelijke uitkomsten van (materiële) controles vanuit WBO en HvB.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2021

ACTIVA

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

5a. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort:

	<u>31-dec-21</u> € 1.000,-	<u>31-dec-20</u> € 1.000,-
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

11a. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot:

	<u>31-dec-21</u> € 1.000,-	<u>31-dec-20</u> € 1.000,-
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	43	342
Totaal schulden uit hoofde van financieringsoverschot	<u>43</u>	<u>342</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	<u>t/m 2018</u> € 1.000,-	<u>2019</u> € 1.000,-	<u>2020</u> € 1.000,-	<u>2021</u> € 1.000,-	<u>totaal</u> € 1.000,-
Saldo per 1 januari	0	0	-342		-342
Financieringsverschil boekjaar				-43	-43
Correcties voorgaande jaren	0	0	12		12
Betalingen/ontvangsten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>330</u>		<u>330</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	342	-43	299
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-43</u>	<u>-43</u>

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

Waarvan gepresenteerd als:

	<u>31-dec-21</u> € 1.000,-	<u>31-dec-20</u> € 1.000,-
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	43	342
	<u>-43</u>	<u>-342</u>

Specificatie financieringsverschil per financieringsvorm

	<u>31-dec-21</u> € 1.000,-	<u>31-dec-20</u> € 1.000,-
Financieringsverschil WLZ	-43	-342
Financieringsverschil DBC-financiering	0	0
Totaal financieringsverschil	<u>-43</u>	<u>-342</u>

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2021

ACTIVA

6. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Vorderingen op debiteuren	8.831	8.321
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	27.194	9.904
Overige vorderingen	1.761	3.254
Vorderingen op verbonden partijen	0	187
Waarborgsommen	128	113
Overige overlopende activa	1.865	2.830
Totaal overige vorderingen	<u>39.779</u>	<u>24.611</u>

Toelichting:

De nog te factureren DBC's stijgen als gevolg van het beëindigen van de DBC-systematiek. De daling in overlopende activa is vooral het gevolg van lagere nog te ontvangen inkomsten Wmo (kapitaalslasten) en subsidies voor opleidingen.

Alle openstaande vorderingen vervallen binnen 1 jaar.

Ten aanzien van het kredietrisico: de vorderingen uit hoofde van debiteuren en nog te factureren DBC's/ DBC zorgproducten zijn voor het overgrote deel te vorderen op de zorgverzekeraars. Waar GGz Breburg een risico op oninbaarheid van vorderingen verwacht is een voorziening op de vordering in mindering gebracht.

7. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Bankrekeningen	14.623	10.308
Kassen	9	23
Totaal liquide middelen	<u>14.632</u>	<u>10.331</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar, behoudens de saldi op een geblokkeerde rekening uit hoofde van gerealiseerde verkoopopbrengsten ad € 4,2 mln. Deze zullen beschikbaar komen voor herinvesteringen.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2021

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserve	1.600	1.000
Bestemmingsfonds	38.406	35.194
Algemene en overige reserves	4.075	4.076
Totaal eigen vermogen	<u>44.081</u>	<u>40.269</u>

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Innovatie	1.000	0		1.000
Fameus	0	600		600
Totaal bestemmingsreserve	<u>1.000</u>	<u>600</u>	<u>0</u>	<u>1.600</u>

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Reserve aanvaardbare kosten: RAK	35.194	3.212		38.406
Totaal bestemmingsfonds	<u>35.194</u>	<u>3.212</u>	<u>0</u>	<u>38.406</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€ 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>

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Innovatie	0	1.000		1.000
Totaal bestemmingsreserve	<u>0</u>	<u>1.000</u>	<u>0</u>	<u>1.000</u>

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Reserve aanvaardbare kosten: RAK	33.607	1.587		35.194
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>33.607</u>	<u>1.587</u>	<u>0</u>	<u>35.194</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
- 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:

Het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten ontstaat door tekorten en overschotten in de besteding van het budgetten van verschillende financiers. De beperking in de besteding van deze middelen wordt opgelegd door de verstreckende instantie. Aanwending van dit fonds dient te geschieden binnen de daartoe door de financier gestelde kaders. De RvB heeft besloten om een gedeelte van het resultaat 2021 (€ 0,6 mln.) te bestemmen voor toekomstige innovaties binnen het centrum Fameus. Deze reserve kan worden aangewend voor personele kosten om nieuwe producten te ontwikkelen, nieuwe locaties in te richten en achterstalling huurdersonderhoud uit te voeren. Jaarlijks wordt de hoogte van deze reserve beoordeeld.

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Voorziening Personeelsbeloningen	1.076	208	163		1.121
Voorziening Levensfasebudget	3.803	2.387	1.775		4.415
Voorziening Reorganisatie	36			20	16
Voorziening langdurig zieken	1.994	1.136	1.232		1.898
Totaal personeelsvoorzieningen	6.909	3.731	3.170	20	7.450
Voorziening ZVW/DBC	0	3.941	0	0	3.941
Voorziening overige fin.stromen	0	191	0	0	12
Voorziening onrendabel contract	357	0	57	0	300
Totaal voorzieningen	<u>7.266</u>	<u>7.863</u>	<u>3.227</u>	<u>20</u>	<u>11.703</u>

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	7.374
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.348
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	981

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2021

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:

- de regulier toegekende uren aan medewerkers, die in het boekjaar niet zijn opgenomen, met of zonder contractuele afspraak. De uren worden als verlof opgenomen of worden aangewend in een spaarregeling.

Onderdeel hiervan zijn de overgangsregelingen m.b.t. medewerkers die op 31 december 2009 een leeftijd hadden van 45 jaar en ouder.

Het reguliere deel wordt bepaald door per medewerker het aantal overgebleven uren te vermenigvuldigen met het gemiddeld uurloon inclusief opslagen.

De reorganisatie voorziening betreft medewerkers van Indigo die a.g.v. de fusie met GGz Breburg de organisatie verlaten. Het reorganisatieplan alsmede de communicatie met betrokkenen is gedeeld. Aangezien de afwikkeling in 2022 plaatsvindt en daarmee de tijdsperiode van het bestaan van de voorziening kort is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

De voorziening langdurig zieken: Er is een lichte afname zichtbaar in het aantal medewerkers die langdurig ziek zijn waardoor de voorziening iets afneemt.

De voorziening onrendabel contract is gevormd voor een toekomstige verhuizing van de care afdeling van senioren naar nieuwbouw (huur). Hierdoor komt een huurpand gedeeltelijk leeg te staan. Het huurcontract loopt +/- 2 jaar door na datum van verhuizing.

De voorziening ZVW/DBC betreft risico's en onzekerheden in de verantwoording van de omzet Zorgverzekeringswet (ZVW): betreft met name het risico op overschrijding van omzetplafonds en risico's die voortkomen uit het zelfonderzoek.

De voorziening overige financieringsstromen betreft een voorziening voor gedeerde opbrengsten uit hoofde van meerkosten Corona in de Jeugdwet en WMO. De meerkosten als gevolg van Corona worden doorgefactureerd aan de gemeentes echter het is onzeker of het volledige bedrag wordt uitgekeerd.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Schulden aan banken	34.835	39.179
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>34.835</u>	<u>39.179</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Stand per 1 januari	43.341	48.063
Bij: nieuwe leningen		2.500
Af: aflossingen	4.389	7.222
Stand per 31 december	<u>38.952</u>	<u>43.341</u>
Af: aflossingsverplichting lopend boekjaar	4.117	4.162
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>34.835</u>	<u>39.179</u>

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

	2021	2020
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.117	4.162
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	34.835	39.179
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	20.625	24.172

OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021														
Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Einde rentevast periode	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022
		€				%	€	€	€	€	€			€
BNG 40.99740 (71201)	03-01-14	3.484.849	23	03-01-37	onderhands	3,10%	2.575.758	0	151.515	2.424.242	1.666.667	16	lineair	151.515
BNG 40.99743 (71202)	09-01-18	1.176.471	20	09-01-38	onderhands	1,15%	1.058.824	0	58.824	1.000.000	705.882	17	lineair	58.824
BNG 40.99792 (71203)	02-06-13	479.076	9	02-06-22	onderhands	1,67%	79.846	0	53.231	26.615	0	1	lineair	26.615
BNG 40.99818 (71204)	18-03-12	492.125	20	18-03-32	onderhands	3,60%	295.275	0	24.606	270.669	147.637	11	lineair	24.606
Rabo EI 19587/04624 (71205)	27-11-07	1.361.341	15	27-11-22	onderhands	4,60%	181.512	0	90.756	90.756	0	1	lineair	90.756
NWB 1 0028125 (71209)	01-07-13	2.560.000	16	01-07-29	onderhands	4,24%	1.440.000	0	160.000	1.280.000	480.000	8	lineair	160.000
BNG 40.105730 (71212)	30-09-10	7.000.000	30	30-09-40	onderhands	3,92%	4.666.667	0	233.333	4.433.333	3.266.667	19	lineair	233.333
BNG 40.106615 (71213)	16-05-11	680.670	15	16-05-26	onderhands	4,03%	272.268	0	272.268	0	0	0	lineair	0
NWB 1 0028095 (71214)	07-11-13	6.766.667	29	07-11-42	onderhands	4,20%	5.133.333	0	233.333	4.900.000	3.733.333	21	lineair	233.333
ASN 331 (71215)	01-09-11	7.000.000	25	01-09-36	onderhands	3,93%	4.480.000	0	280.000	4.200.000	2.800.000	15	lineair	280.000
Rb NI 20985 03547 (71216)	01-12-11	5.000.000	20	01-12-31	onderhands	3,58%	2.750.000	0	250.000	2.500.000	1.250.000	10	lineair	250.000
ASN 332 (71217)	01-09-11	5.000.000	15	01-09-26	onderhands	3,43%	2.000.000	0	333.333	1.666.667	0	5	lineair	333.333
NWB 1w0027351 (71218)	01-02-12	3.000.000	10	01-02-22	onderhands	3,02%	600.000	0	300.000	300.000	0	1	lineair	300.000
NWB 10027627 (71220)	29-05-12	4.537.802	20	29-05-32	onderhands	2,98%	2.722.681	0	226.890	2.495.791	1.361.341	11	lineair	226.890
NWB 10028094 (71221)	06-11-13	5.672.240	19	06-11-32	onderhands	3,12%	3.403.344	0	283.612	3.119.732	1.701.672	11	lineair	283.612
BNG 40.108295 (71222)	16-04-13	794.115	15	16-04-28	onderhands	2,65%	423.528	0	52.941	370.587	105.882	7	lineair	52.941
NWB 1 0028049 (71223)	30-09-13	658.889	8	30-09-21	onderhands	1,84%	29.950	0	29.950	0	0	0	lineair	0
NWB 1 0028431 (71224)	29-08-14	665.544	11	29-08-25	onderhands	1,69%	302.520	0	60.504	242.016	0	4	lineair	60.504
NWB 1 0028621 (71225)	02-02-15	651.580	8	02-02-23	onderhands	0,81%	244.343	0	81.448	162.895	0	2	lineair	81.448
RABO 50118025 (71226)	30-06-18	10.625.000	10	30-06-28	onderhands	1,20%	8.181.250	0	962.500	7.218.750	2.406.250	8	lineair	962.500
BNG 40.114142 (71228)	30-09-20	2.500.000	10	30-09-30	onderhands	-0,17%	2.500.000	0	250.000	2.250.000	1.000.000	9	lineair	250.000
Totaal		70.106.368					43.341.098	0	4.389.044	38.952.054	20.625.332			4.060.211

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2021

PASSIVA

Toelichting:

Aan de Rabobank en het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) is in gezamenlijkheid hypothecaire inschrijving op de activa van GGz Breburg verleend. Deze inschrijving betreft de zekerheidsstelling voor de bij het WfZ geborgde leningen en de kredietfaciliteiten bij de Rabobank. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Ten aanzien van het renterisico en kasstroom risico: het risico voor de bestaande lening portefeuille is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Voor de lening aangegaan op 7 november 2013 met de Nederlandse Waterschapsbank N.V. en de lening die is aangegaan op 1 december 2011 met de coöperatieve Rabobank U.A. heeft GGz Breburg afgesproken dat de rente op 2 januari 2032 respectievelijk 1 december 2023 wordt herzien. Het renterisico, een mogelijke toekomstige stijging van deze rente, is door GGz Breburg niet afgedekt middels hedge instrumenten.

11b. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Crediteuren	2.558	3.765
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.117	4.162
Belastingen en sociale premies	6.961	6.859
Schulden terzake pensioenen	54	92
Nog te betalen salarissen	12	1.878
Vakantiegeld	3.579	3.449
Vakantiedagen	2.275	1.943
Overige schulden	2.956	3.501
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	3	245
Overige overlopende passiva	4.093	2.448
Totaal overige kortlopende schulden	<u>26.608</u>	<u>28.342</u>

Toelichting:

De Zorgbonus over 2020 is in januari 2021 uitgekeerd waardoor het saldo van de nog te betalen salarissen in 2020 hoger was dan in 2021. Daarnaast zijn m.n. de nog te betalen onderhoudskosten en transitievergoedingen in 2021 hoger dan in 2020, alsmede zijn er in 2021 meer subsidies ontvangen waarop nog geen uitgaven zijn gedaan dan in 2020 waardoor het saldo van de overlopende passiva in 2021 hoger is dan in 2020.

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 (met uitzondering van 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 31-12-2021 zijn alle leningen bij het WfZ geborgd, met uitzondering van de lening aan de Rabobank ad € 7.218.750. Het obligo van deze leningen bedraagt € 951.999 (3% van € 31.733.304).

Garanties en borgstellingen

Er zijn momenteel geen garanties afgegeven.

Huurcontracten

Huurcontracten.	
- kortlopend (<1 jr.)	€ 3.009.272
- langlopend (1 - 5 jr.)	€ 6.703.147
- langlopend > 5 jr.	€ 9.628.319

Leaseovereenkomsten

Computerapparatuur:	
- kortlopend (<1 jr.)	€ 55.019
- langlopend (1 - 5 jr.)	-
- langlopend > 5 jr.	-

Bedrijfswagens

- kortlopend (<1 jr.)	€ 93.735
- langlopend (1 - 5 jr.)	€ 241.148
- langlopend > 5 jr.	-

Overige

- kortlopend (<1 jr.)	€ 1.747.000
- langlopend (1 - 5 jr.)	€ 5.793.083
- langlopend > 5 jr.	-

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 van 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 relatie 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 voor 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor het jaar 2021 is een (macro) omzetgrens, 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 € 24.915,9 mln (prijsniveau 2020).

1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Opbrengsten zorgverzekeringswet	88.074	88.419
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	27.014	22.126
Opbrengsten Jeugdwet	12.285	11.761
Opbrengsten WMO	14.207	16.089
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid	349	397
Opbrengst onderaanneming	298	437
Overige zorgprestaties	1.878	2.331
Totaal	144.105	141.561

Toelichting:

De totale opbrengsten zorgprestaties zijn met € 2,6 mln. gestegen door met name indexatie van tarieven en tarievenplafonds.

De Wlz is gestegen als gevolg van nieuwe regelgeving waardoor directe instroom van 2021 mogelijk is. Hierdoor neemt ZVW en LGGZ verblijf af.

Bovendien valt een gedeelte van beschermd wonen sinds 2021 onder de Wlz. Hierdoor ontstaat er een verschuiving van WMO naar Wlz.

De omzet vanuit onderaannemers is gedaald, dit is mede een gevolg van een andere boekingswijze, waardoor bepaalde omzet geleverd door onderaannemers is gerubriceerd onder jeugdwet.

GGz Breburg heeft alleen gebruik gemaakt van de verschillende compensatieregelingen per financier voor het compenseren Meerkosten als gevolg van COVID-19.

Voor de Wlz is sprake van omzetsderving en extra kosten, die op basis van de beleidsregel wordt vergoed. GGz Breburg heeft een bedrag van € 106K aan coronacompensatie aangevraagd en dit is goedgekeurd door de zorgkantoren. Dit bedrag is eveneens opgenomen in de nacalculatie Wlz die tweezijdig is ingediend bij de NZa.

Voor de berekening van de continuïteitsbijdrage binnen de ZVW is geen gebruik gemaakt de continuïteitsbijdrageregeling ZVW. Wel is compensatie voor meerkosten aangevraagd voor een bedrag van € 412K. Op het moment van vaststellen en goedkeuren van deze jaarrekening is het al wel ingediend bij de zorgverzekeraars, maar nog niet goedgekeurd.

Voor de WMO bedraagt de coronacompensatie voor extra kosten € 100K. Dit bedrag is nog niet definitief goedgekeurd door de gemeenten.

Voor de Jeugdwet bedraagt de coronacompensatie voor extra kosten € 50K. Dit bedrag is nog niet definitief goedgekeurd door de gemeenten.

Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat op basis van de toegepaste compensatieregelingen, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling door financiers nog een bijstelling kan plaatsvinden.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	948	3.761
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	4.614	4.256
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief WMO en Jeugdzorg)	937	748
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.199	1.531
Totaal	8.698	10.297

Toelichting:

De daling in 2021 houdt verband met een daling van de subsidie t.b.v. de Zorgbonus. De Zorgbonus 2021 is € 0,9 mln. t.o.v. bonus 2020 van € 3,8 mln.

Op de regel "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is in 2021 een bedrag ad € 0,9 mln. opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de Zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.

De subsidies voor opleidingskosten zijn in 2021 gestegen door hogere tarieven en meer opleidingen.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Verhuuropbrengsten	215	288
Opbrengst detacheringen	584	980
Overige baten	1.733	2.680
Totaal	2.532	3.948

Toelichting:

De daling van de overige baten is met name een daling van boekwinsten met € 0,6 mln.

1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Lonen en salarissen	83.654	81.117
Sociale lasten	12.562	12.476
Pensioenpremies	7.703	6.807
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	541	1.643
Andere personeelskosten:	4.680	4.541
Subtotaal	<u>109.140</u>	<u>106.584</u>
Personeel niet in loondienst	12.620	10.861
Totaal personeelskosten	<u><u>121.760</u></u>	<u><u>117.445</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

soortfunctie		
staf/ management	450	441
Behandelaar	540	545
Opleiding	92	105
VOV-personeel	376	379
Leerlingen	27	21
Medewerker dagbesteding	20	20
overig	20	18
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden waarvan geen FTE's werkzaam in buitenland.	<u><u>1.525</u></u>	<u><u>1.530</u></u>

Toelichting:

De personele kosten nemen toe met 4,3 mln. Hiervan is € 1,8 mln. kosten PNIL. Deze nemen toe a.g.v van stijgende tarieven en aanhoudende krappe arbeidsmarkt. Vooral de klinische bezetting is negatief beïnvloed door Corona, waardoor meer is ingehuurd. De lonen en salarissen stijgen door CAO effecten +/- € 2,4 mln. en €0,8 mln. eenmalige uitkering. Daar staat tegenover een daling van de lonen en salarissen ad € 1,2 mln door lagere kosten voor de zorgbonus dan in 2020. Het aantal FTE is gemiddeld over het jaar afgenomen met 5 fte. Dit bestaat aan toename van 7 fte bij diverse afdelingen van GGZ Breburg en een afname van +/- 12 fte bij Indigo. Bij Indigo is regio Oost afgestoten en zijn de activiteiten van POH afgebouwd. Dit is mede het gevolg van de fusie met GGZ Breburg.

17a. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.316	4.601
Totaal afschrijvingen	<u><u>4.316</u></u>	<u><u>4.601</u></u>

Toelichting:

Per saldo neemt de reguliere afschrijving af door met name verkoop van panden in 2019/2020 en de doorgevoerde impairment in 2020.

17b. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	6.230
Totaal	<u><u>0</u></u>	<u><u>6.230</u></u>

Toelichting:

In 2020 is een volledige Impairment analyse gedaan door GGZ Breburg. Uit deze analyse bleek dat er voor € 6,2 mln. impairment toegepast moest worden.

De impairment is bepaald volgende de EBITDA methodiek. De kasstroom genererende eenheden zijn de verschillende terreinen die GGZ Breburg in bezit heeft. In de betreffende panden wordt met name ZVW verblijfszorg en ambulante zorg geleverd en in mindere mate Jeugdwet. Voor 2021 is getoetst of een verdere impairment noodzakelijk was en/ of de impairment van 2020 bijgesteld moest worden. Dit bleek niet het geval.

1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.782	4.610
Algemene kosten	9.089	9.005
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.688	2.317
Onderhoud en energiekosten	3.391	3.633
Huur en leasing	2.382	2.272
Kosten uitbesteding	1.906	1.773
Dotatie/vrijval voorzieningen	-57	57
Totaal overige bedrijfskosten	<u>24.181</u>	<u>23.667</u>

Toelichting:

De kosten voor onderaannemers nemen toe. Dit wordt veroorzaakt door enerzijds meer onderaannemers, anderzijds ook meer omzet per onderaannemer. De kosten van huur stijgen omdat er in 2021 meer huurpanden zijn betrokken. De patiëntgebonden kosten stijgen met name door extra beschermingsmiddelen. Bovendien is er in 2021 minder onderhoud gepleegd.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
Rentebaten	0	0
Dividenden		
Resultaat deelnemingen	<u>0</u>	149
Subtotaal financiële baten	0	149
Rentelasten	-1.250	-1.425
Resultaat deelnemingen	<u>-16</u>	0
Subtotaal financiële lasten	-1.266	-1.425
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.266</u>	<u>-1.277</u>

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen betreft de VOF Dubbele Diagnose. Het resultaat deelnemingen neemt af omdat het resultaat van de VOF in 2021 negatief is. Dit is een effect van lagere tarieven. De rentelasten dalen als gevolg van een lagere schuld positie.

1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

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

De WNT is van toepassing op Stichting GGz Breburg. Het voor Stichting GGz Breburg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000, zijnde het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	J.E.M. van Eerd	A.J.M. de Ridder
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	195.953	175.278
Beloningen betaalbaar op termijn	12.805	12.751
<i>Subtotaal</i>	208.758	188.029
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
bezoldiging	208.758	188.029
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	J.E.M. van Eerd	A.J.M. de Ridder
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	188.319	146.107
Beloningen betaalbaar op termijn	11.841	11.769
<i>Subtotaal</i>	200.160	157.876
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000
bezoldiging	200.160	157.876

1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	P. de Schipper	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 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 30/04	01/01 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	25.080	17.075	5.573	16.786
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	6.871	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	25.080	17.075	5.573	16.786
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijving al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020				
bedragen x € 1	P. de Schipper	A. Zuure	J.M.M. Taks	A.A. van de Meene
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/11 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	2.680	16.303	16.080	16.116
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	3.350	20.100	20.100	20.100

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	W. Cahn	S.A. Langbroek-Coppus	A.B.C. de Klerck	T.L. Enninga
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/09 – 31/12	01/09 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	16.720	16.753	5.681	5.573
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	6.986	6.986
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.720	16.753	5.681	5.573
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijving al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020				
bedragen x € 1	W. Cahn	S.A. Langbroek-Coppus	A.B.C. de Klerck	T.L. Enninga
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	N.v.t.	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging				
Bezoldiging	16.080	16.141	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100	N.v.t.	N.v.t.

1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

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

In 2021 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 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

21. Honoraria onafhankelijke accountant

	2021	2020
	€ 1.000,-	€ 1.000,-
De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	114	114
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	91	79
3 Fiscale advisering	23	43
Totaal honoraria accountant	<u>228</u>	<u>236</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 2021, 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. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

<p>W.G. _____ Mevrouw J.E.M. van Eerd voorzitter Raad van Bestuur</p>	<p>W.G. _____ De heer A.J.M. de Ridder lid Raad van Bestuur</p>
---	---

Datum: 24 mei 2022	Datum: 24 mei 2022
--------------------	--------------------

<p>W.G. _____ De heer A.T.J.M. Zuure voorzitter Raad van Toezicht</p>	<p>W.G. _____ Mevrouw T.L. Enninga lid Raad van Toezicht</p>
---	--

Datum: 24 mei 2022	Datum: 24 mei 2022
--------------------	--------------------

<p>W.G. _____ Mevrouw W. Cahn lid Raad van Toezicht</p>	<p>W.G. _____ De heer P.C. de Schipper lid Raad van Toezicht</p>
---	--

Datum: 24 mei 2022	Datum: 24 mei 2022
--------------------	--------------------

<p>W.G. _____ Mevrouw S.A. Langbroek-Coppus lid Raad van Toezicht</p>	<p>W.G. _____ De heer A.B.C. de Klerck lid Raad van Toezicht</p>
---	--

Datum: 24 mei 2022	Datum: 24 mei 2022
--------------------	--------------------

2 OVERIGE GEGEVENS

Statutaire regeling resultaatbestemming

De resultaatbestemming is niet statutair bepaald.

3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021

Versie: 1.0.1, d.d. 3 maart 2021

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting GGZ Breburg
Plaatsnaam	Tilburg
KvK-nummer	18085169

Considerans

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

Bestuursreflectie

De Corona pandemie heeft zich bijna geheel 2021 voorgezet. Er zijn verschillende situaties geweest, van een land wat bijna helemaal open is zonder maatregelen, tot een aantal vormen van lockdowns.

Zoals de meeste instellingen zijn we ook in 2021 geconfronteerd met een stijgend ziekteverzuim en vraaguitval. Daarnaast is het uitgavepatroon; t.o.v. 2019, gestegen als gevolg van diverse extra kosten als gevolg van Covid-19. De toename aan kosten zijn met name: extra PNIL kosten i.v.m. uitval eigen personeel, beschermingsmiddelen en schoonmaak. Onze Cohortafdeling is wisselend geopend en gesloten geweest. Dit is in principe een leegstaande afdeling, die wanneer nodig geopend wordt. Hier staat niet structureel inventaris zoals bedden, ed. Bij opening worden deze gehuurd.

Tot op de dag van vandaag zien we de effecten van Covid-19. Vooral klinische afdelingen moeten soms cliënten afzonderen of een opnamestop invoeren i.v.m. een nieuwe besmetting. Daarnaast zijn groepsbehandelingen maar beperkt mogelijk.

Ook in 2022 verwachten/ zien we nog een vraaguitval en er is sprake van een hoger verzuim bij personeel. Hierbij komen dan nog extra kosten a.g.v. het vaccinatieprogramma. Inmiddels is ook gebleken dat vaccinatie soms leidt tot kortstondig uitval bij personeel.

Uiteindelijk hopen we dat na de zomer van 2022 we weer naar een soort normaal gaan en de zorgverlening in zijn normale omvang weer doorgang kan vinden, waarbij E-Health wel een groter aandeel zal hebben dan voorheen.

Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Compensatie personele meerkosten corona	€ 30.904	€ 119.124	€ 33.503	€ 23.990	€ -	€ -	€ 207.521
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 75.944	€ 292.740	€ 50.298	€ 36.017	€ -	€ -	€ 454.999
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 106.848	€ 411.864	€ 83.801	€ 60.007	€ -	€ -	€ 662.520
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**							€ -
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 106.848	€ 411.864	€ 83.801	€ 60.007	€ -	€ -	€ 662.520
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2021	€ 27.013.964	€ 88.074.072	€ 14.207.317	€ 12.284.689	€ 348.763	€ 2.176.145	€ 144.104.951
- begroting 2021	€ 24.232.777	€ 85.455.605	€ 13.081.704	€ 13.005.366	€ 383.296	€ 1.412.307	€ 137.571.055
- jaarrekening 2020	€ 22.126.286	€ 88.418.903	€ 16.089.381	€ 11.761.371	€ 397.472	€ 2.768.053	€ 141.561.465
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021	0,71%	1,01%	0,68%	0,64%	1,02%	0,00%	0,88%

*Toelichting bij bovenstaande cijfers

De gepresenteerde cijfers zijn gebaseerd op de enkelvoudige jaarrekening. Door de fusie met Indigo is deze omzet in deze cijfers verdisconteerd. Voor Indigo is geen specifieke compensatie Meerkosten aangevraagd.

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

N.v.t.

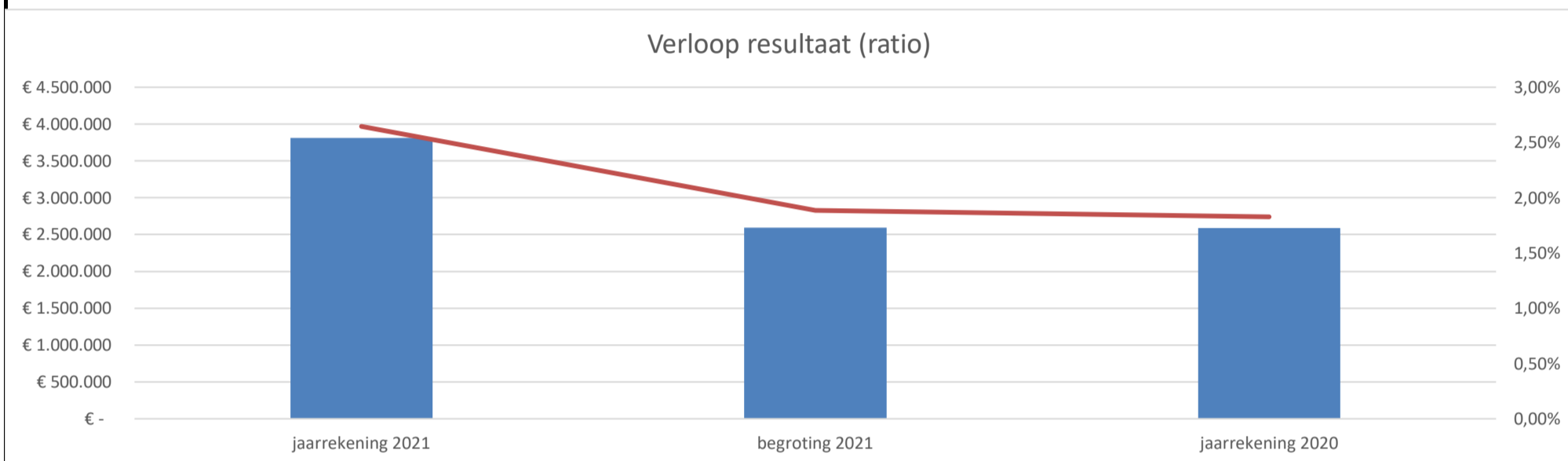
****Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**

N.v.t.

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

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020
Resultaat boekjaar	€ 3.812.201	€ 2.593.439	€ 2.586.523
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2021)	2,65%	1,89%	1,83%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020	n.v.t.	0,76%	0,82%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

De impact van Covid-19 is groot en heeft de bedrijfsvoering en de cijfers van 2021 beïnvloed. GGZ Breburg laat zien dat zij de exploitatie- en kasstroomimpact van de coronacrisis in 2021 verder heeft geabsorbeerd, mede met behulp van de diverse per financieringsstroom beschikbare regelingen. Dit betreffen de continuïteitsbijdragen (CB-regelingen) (€0) en regelingen voor compensatie meerkosten (€ 0,7 miljoen).

Het resultaat verbeterd met € 1,7 mln. t.o.v. 2020 (1,19%) en komt boven het begroot resultaat 2021 uit. In percentage is in 2021 het resultaat 1,13% hoger dan de begroting van 1,89%. De belangrijkste oorzaken zijn een hoger WMO omzet dan verwacht en een hogere WLZ omzet dan verwacht. De effecten van de transitie WLZ zijn in 2021 te laag ingeschat.

Per saldo stijgt de omzet met € 0,1 mln. en de stijgen de kosten dalen met € 1,5 mln. In de omzet is € 0,7 mln. voor vergoeding Meerkosten opgenomen. De werkelijke kosten zijn minimaal € 0,7 mln.

In 2021 is er sprake geweest van omzetsderving, echter heeft GGZ Breburg besloten om hiervoor geen vergoeding aan te vragen. Hierdoor zijn de eerder genoemde incidentele omzetsdervingen (gedeeltelijk) gebruikt om de nadelige effecten van Covid-19 te dekken.

Door de toenemende kosten van personeel door CAO stijgingen en stijging van PNIL kosten als gevolg van druk op de arbeidsmarkt, verwachten we dat komende jaren het resultaat onder druk komt te staan. Dit betekent voor GGZ Breburg dat de zorg nog efficiënter geleverd zal moeten worden. Dit is onder andere een reden om in 2021 een 3-tal Mentale gezondheidscentra te openen en in 2022 nog eens 6. We onderzoeken waar inzet van E-health toegevoegde waarde heeft.

Ondertekening en waarmerking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld.

Ondertekening door het bestuur

Plaats en datum

Naam en ondertekening bestuurder 1

Naam en ondertekening bestuurder 2

Waarmerk accountant ter identificatie



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Stichting GGz Breburg Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1289	€ 892.606,72	41	€ 27.602,84	1330	€ 920.209,56
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1289	€ 495.891,19			1289	€ 495.891,19
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			37	€ 14.234,27	37	€ 14.234,27
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 396.715,53				€ 396.715,53
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 10.676,00		€ 10.676,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 396.715,53		€ 10.676,00		€ 407.391,53
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 0,00		€ 2.692,57		€ 2.692,57
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		



Stichting GGz Breburg Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1761	€ 3.169.800,00	338	€ 591.500,00	2099	€ 3.761.300,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1701	€ 1.701.000,00			1701	€ 1.701.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			136	€ 136.000,00	136	€ 136.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.364.000,00				€ 1.364.000,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 102.000,00		€ 102.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.364.000,00		€ 102.000,00		€ 1.466.000,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 104.800,00		€ 353.500,00		€ 458.300,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Indigo Brabant B.V. Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	73	€ 131.400,00	11	€ 19.250,00	84	€ 150.650,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	72	€ 72.000,00			72	€ 72.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			1	€ 1.000,00	1	€ 1.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 57.600,00				€ 57.600,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 750,00		€ 750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 57.600,00		€ 750,00		€ 58.350,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 1.800,00		€ 17.500,00		€ 19.300,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

