



Jaardocument 2021

Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Oost Brabant

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening 2021	
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	22
5.1.6	Geconsolideerde mutatieoverzicht immateriële vaste activa	39
5.1.7	Geconsolideerde mutatieoverzicht materiële vaste activa	40
5.1.8	Geconsolideerde mutatieoverzicht financiële vaste activa	41
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	42
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	43
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	52
5.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	53
5.1.13	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	54
5.1.14	Enkelvoudige mutatieoverzicht immateriële vaste activa	59
5.1.15	Enkelvoudige mutatieoverzicht materiële vaste activa	60
5.1.16	Enkelvoudige mutatieoverzicht financiële vaste activa	61
5.1.18	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	62
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	66
5.2.2	Nevenvestigingen	66
5.2.3	Bijlage Corona-compensatie	68
5.2.4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	69

5.1 JAARREKENING 2021

5.1 JAARREKENING 2021

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	1.241.686	1.614.688
Materiële vaste activa	2	29.418.214	28.240.540
Financiële vaste activa	3	145.687	275.997
Totaal vaste activa		30.805.587	30.131.225
Vlottende activa			
Vorraden	4	329.748	236.973
Onderhanden werk	5	0	26.499.593
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	2.233.236	3.879.644
Overige vorderingen	7	49.093.098	16.763.841
Effecten	8	0	674.884
Liquide middelen	9	14.286.081	18.427.001
Totaal vlottende activa		65.942.163	66.481.937
Totaal activa		96.747.750	96.613.161
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	10	45	45
Bestemmingsfondsen		43.965.757	43.624.548
Algemene en overige reserves		6.456.118	6.052.249
Totaal groepsvermogen		50.421.920	49.676.842
Voorzieningen	11	4.086.693	3.877.487
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	7.444.445	8.388.889
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	2.362.133	379.231
Overige kortlopende schulden	13	32.432.559	34.290.712
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		34.794.692	34.669.943
Totaal passiva		96.747.750	96.613.161

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	15	129.624.697	128.648.416
Subsidies	16	4.562.818	5.756.964
Overige bedrijfsopbrengsten	17	1.884.449	1.525.729
Som der bedrijfsopbrengsten		136.071.963	135.931.109
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	103.175.066	103.905.210
Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	19	3.873.923	3.201.517
Overige bedrijfskosten	20	28.148.256	27.792.358
Som der bedrijfslasten		135.197.245	134.899.084
BEDRIJFSRESULTAAT		874.718	1.032.024
Resultaat deelneming	21	-162.952	62.124
Financiële baten en lasten	22	33.313	-535.533
RESULTAAT BOEKJAAR		745.079	558.614
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		341.209	1.397.081
Algemene reserve niet collectief gefinancierd vrij vermogen		403.870	-83.466
Bestemmingsreserve nieuw beleid		0	-255.000
Bestemmingsreserve reductie wachttijden		0	-500.000
		745.079	558.614

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2021	2020
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat	10	874.718	1.032.024
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen (im) materiële vaste activa	19	3.873.923	3.201.517
- boekwinst desinvestering materiële vaste activa	2	-375.045	-272.906
- bijzondere waardevermindering	20	550.000	0
- mutaties voorzieningen	11	209.206	-1.092.993
		4.258.084	1.835.617
Veranderingen in werkkapitaal:			
- overige financiële vaste activa	3	130.310	16.187.795
- voorraden	4	-92.774	-151.668
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	26.499.593	-19.354.092
- vorderingen	7	-32.329.257	3.939.454
- effecten	8	674.884	-52.222
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	3.629.310	-3.845.511
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	13	-670.432	2.904.547
		-2.158.367	-371.696
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.974.435	2.495.945
Resultaat deelneming	22	-162.952	62.124
Ontvangen interest	23	272.953	67.094
Betaalde interest	23	-258.361	-620.422
		-148.360	-491.205
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.826.075	2.004.741
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringsen vaste activa	2	-4.748.673	-4.422.423
Desinvesteringen vaste activa	2	16.123	1.573.864
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-4.732.550	-2.848.559
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	12	-2.234.445	-2.884.444
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-2.234.445	-2.884.444
Mutatie geldmiddelen		-4.140.919	-3.728.263
Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.			
<u>Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:</u>	9		
Stand per 1 januari		18.427.001	22.155.264
Mutatie boekjaar		-4.140.919	-3.728.263
Stand per 31 december		14.286.081	18.427.001

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting GGZ Oost Brabant is statutair (en feitelijk) gevestigd te Boekel, op het adres Kluisstraat 2 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41085846.

De belangrijkste activiteiten zijn het verlenen van geestelijke gezondheidszorg. Stichting GGZ Oost Brabant staat aan het hoofd van de Stichting GGZ Oost Brabant-groep te Boekel.

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, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

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

Bij GGZ Oost Brabant was sprake van financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetsderving en meerkosten. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De financiering vindt plaats met eigen vermogen en met vreemd vermogen.

Het eigen vermogen van GGZ Oost Brabant bedraagt per 31 december 2021 € 50.421.920 positief.

Het vreemd vermogen is verdeeld in een lang en kort gedeelte, waaronder door banken verstrekte leningen. De banken hebben voorwaarden gesteld in de financieringsovereenkomsten die GGZ Oost Brabant dient na te komen. Daarbij is de rekening-courant financiering dagelijks opzegbaar. De continuïteit van de stichting hangt niet af van de bereidheid van banken deze financiering te continueren.

Uit de enkelvoudige jaarrekening 2021 zijn onder andere de volgende ratio's te herleiden:

- DSCR: 1,88
- Solvabiliteitsratio: 50,62%

Deze ratio's geven aan dat over het verslagjaar 2021 wordt voldaan aan de kredietafspraken met de bank.

Geldende afspraken zijn dat bij een solvabiliteit van 30%, de norm van DSCR 1,3 voldoende is, bij een solvabiliteit van 25% zal deze 1,5 moeten zijn en een solvabiliteit van minder dan 25% zal de DSCR 2,0 moeten zijn. Als niet wordt voldaan, zal het rekening courant krediet van € 7.5 mln mogelijk opgezegd worden. Tot en met eind 2023 zal naar verwachting geen gebruik gemaakt worden van dit krediet.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

Er is geen sprake van stelselwijziging.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Invloed Covid-19 op jaarrekening 2021

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 en 2021 impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in beide jaren extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim extra druk op de personele bezetting. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de cohortafdelingen. De (meer)kosten en gederfde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

GGZ Oost Brabant heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

Wet Langdurige Zorg

- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten Wlz 2021 - BR/REG-21148
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2021 - BR/REG-21149b

Zorgverzekeringswet

- Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157

Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet

- Uitwerking meerkosten-jeugdwet-en-wmo-2021
- Brief zorgaanbieders regeling meerkosten corona ivm RIVM richtlijnen (10-6-2021)
- Brief zorgaanbieders voorlopige inschatting meerkosten 2021
- Brief zorgaanbieders vergoeding meerkosten (18-2-2022)

Handreiking registratie corona impact 2021 & 2022 (FIZI)

Handreiking regeling meerkosten 2021 jeugdwet en wmo 2015, versie 1.0.4

Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Op basis van de uitgangspunten in de desbetreffende regelingen is een inschatting gemaakt van de te verwachte compensatie omzetsderving en meerkosten. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet, cliënten en/of medewerkers. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (5.1.5) en de resultatenrekening (5.1.10).

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn tevens toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen". De meerkosten zijn pro rata toegerekend op basis van omzetsdeel jaarrekening 2019 naar de verschillende zorgkantoren, zorgverzekeraars en subsidievertrekkers. De in de jaarrekening opgenomen bedragen in het kader van compensatieregelingen zijn afgestemd met alle zorgkantoren, zorgverzekeraars en subsidievertrekkers. Tevens zijn van allen een positieve beoordeling/bevestiging ontvangen op de opgaaf en/of declaratie. Voor de zorgverzekeringswet betreft dit een positieve beoordeling op het aangeleverde format. Definitieve afwikkeling compensatieregeling betreffende schadelastjaar 2020 vindt plaats in het jaar 2022.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Derhalve is bij het opmaken van de jaarrekening de beste inschatting van de verwachte compensatie opgenomen welke inschatting met een bepaalde mate van schattingsonzekerheid is omgeven. Voor de Wet Langdurige Zorg (WLZ) is een definitieve beoordeling ontvangen en ter afwikkeling opgenomen in de nacalculatie 2021.

Betreffende de compensatie justitie, is het definitieve format aangeleverd en daarvan schriftelijke bevestiging voor akkoord ontvangen. Voor het Sociaal domein is met alle regio-gemeenten afstemming over de de compensatieregelingen geweest en is definitief akkoord. De vorm van het akkoord is wisselend, vanuit de beleidsvrijheid van bevestiging per mail tot bestuursverklaring. Voorschotten ontvangen in het kader van compensatieregelingen zijn opgenomen onder de nog in tarieven te verrekenen posten en in mindering gebracht op de schuld aan gemeenten.

Gebruik van schattingen

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

De waarderingsgrondslagen met betrekking tot de bepaling van de voorzieningen en de bepaling van de omzet Zorgverzekeringswet zijn door het management aangemerkt als meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie.

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de instelling en haar dochtermaatschappijen in de groep. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd. De groepsmaatschappij is integraal geconsolideerd.

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling Stichting GGZ Oost Brabant zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Stichting GGZ Oost Brabant.

In de geconsolideerde jaarrekening is opgenomen de stichting:
Stichting Olim, Kluisstraat 2 te Boekel;

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. De volgende transactie met verbonden partijen heeft onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden:

- FacZo Beheer B.V. verricht haar activiteiten op basis van een overeenkomst van kosten voor gemene rekening met Stichting Reinier van Arkel en Stichting GGZ Oost Brabant. GGZ Oost Brabant draagt 55% van deze kosten.

De stichting heeft de volgende vennootschap niet in de consolidatie betrokken:

- FacZo Beheer B.V., Berlicumseweg 8 te Rosmalen;
- Rechtsvorm: Besloten Vennootschap;
- Kernactiviteiten: facilitaire dienstverlening;
- Mate van zeggenschap door GGZ Oost Brabant: 50%;
- Voor het bedrag van het eigen vermogen en het resultaat van deze entiteit wordt verwezen naar de toelichting 'Financiële vaste activa'.

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen 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 waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen. Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle, of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting GGZ Oost Brabant.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De 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.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Kosten van software: 20%
- Bedrijfsterreinen : 0% - 5 %.
- Bedrijfsgebouwen : 2,5% - 5,0%.
- Installaties : 5%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20%.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. 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. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar nihil.

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.

5.1.4 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. 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. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering, vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

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 onderneming 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 grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje 'Financiële instrumenten'.

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik is, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen 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.

Verschillende scenario's van de meerjarenbegroting 2021-2025 en impact analyse geven allen een positief resultaat. Dat is de belangrijkste reden dat impairment niet nodig is. Daarnaast heeft Stichting GGZ Oost Brabant de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van een kasstroomgenererende eenheid en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2021. Waarbij de opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren en waarbij de restwaarden zijn ingevuld als deze met voldoende zekerheid vastgesteld is. De gehanteerde verdisconteringsvoet (WACC) is 3,47%. Ook hieruit komt naar voren dat impairment niet nodig is.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan het voorlopig koopcontract of als dit nog niet aanwezig is, de woz-waarde of indien lager de taxatiewaarde. Als daaruit een negatief resultaat zou ontstaan, wordt impairment toegepast. Voor activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, is dat voor 2021 niet van toepassing geweest.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

De waardering van de voorraden komt tot stand op basis van fifo. De voorraden handelsgoederen worden individueel gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten zowel primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten). GGZ Oost Brabant heeft geen afgeleide financiële instrumenten. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van D(B)BC's is begin 2022 volledig gefactureerd in verband met de overgang naar een ander bekostigingssysteem en daardoor is er ultimo boekjaar geen sprake meer van een OHW positie.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen, indien het waarschijnlijk is, dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet waartegen contant wordt gemaakt, dient een disconteringsvoet vóór belasting te zijn die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft. De disconteringsvoet dient geen risico's weer te geven waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven al rekening is gehouden.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen voor 12,5, 25 en 40 jaar, exclusief gratificaties bij pensionering. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%. De gratificaties inzake pensioenen zijn niet meegenomen bij de bepaling van deze voorziening.

Voorziening langdurig zieken

Deze post is te splitsen in drie delen: Langdurig zieken, de transitievergoeding en de WGA-verplichting allen gewaardeerd tegen contante waarde. Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende de 1e 6 maanden, 90% voor de volgende 6 maanden, 80% voor de maanden 13 tm 18 en 75% voor de maanden 19 tm 24. De transitievergoeding wordt gevormd voor medewerkers waarvoor de verwachting is dat na twee jaar ziekte een ontslagvergunning wordt aangevraagd. De voorziening WGA-verplichting aangezien GGZ Oost Brabant eigen risicodragers is voor de WGA en daardoor geen WGA-premie betaalt aan het UWV. Dit betekent dat GGZ Oost Brabant voor gedeeltelijk arbeidsongeschikt personeel, na twee jaar, de verplichting heeft om maximaal 10 jaar lang loon door te betalen. Op basis van een onderliggende berekening waarbij rekening is gehouden met de mate van terugkeer in het arbeidsproces, mate van hervatting van werk, uitstroom naar de IVA en deels vergoeding door derden, is deze voorziening bepaald. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

Voorziening verlieslatend contract

Stichting GGZ Oost Brabant heeft een meerjarig huurcontract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door Stichting GGZ Oost Brabant na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten. Deze is gewaardeerd tegen nominale waarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 (nominale waarde). 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 de instelling 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Opbrengsten ZVW

Door middel van prestatiebekostiging op basis van de DBC-systematiek is de omzet in de jaarrekening bepaald. Waar nodig is een afslag genomen rondom de juistheid van de omzet vanwege mogelijke onrechtmatigheden en ondoelmatigheden in de te declareren zorg.

GGZ Oost Brabant is per 1 januari 2020 overgegaan op Horizontaal Toezicht in de zorgsector. Vanaf dat moment is de financiële impact nihil omdat tijdig gesignaleerd en gerapporteerd wordt bij mogelijke onvolkomendheden tussen geleverde diensten en de facturatie. Voor schadelastjaar 2019, het gedeelte dat in 2019 uitgevoerd is, gevalideerd en gesloten, zijn er nadere financiële afspraken gemaakt met de zorgverzekeraars. Voor deze mogelijke schade is een inschatting gemaakt en opgenomen als terugbetalingsverplichting. Voor het inschatten van de financiële impact op de omzet voor deze omzet, is de rapportage over de schadelastjaren 2017 en 2018 gebruikt.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Nuancerings in de opbrengst zijn aangebracht voor zover sprake is van een overschrijding op het deelcontract, waarbij rekening wordt gehouden met de overproductie die verrekend kan worden. Daarnaast is rekening gehouden met overschrijding van de prijs per unieke verzekerde, omdat deze parameter leidend is boven het financiële kader. Voor het bepalen van de omvang van de nuancerings worden eventuele getroffen voorzieningen in het kader van het zelfonderzoek e.d. in mindering gebracht. Voor zover uit de analyse op (deel)contract een overproductie blijkt bij de SGGZ, is deze toegerekend aan het schadelastjaar waarop dit betrekking heeft en gepresenteerd bij de nog in tarieven te verrekenen bedragen van het jaar bij start van de DBC. Voor schadelastjaar 2019 en 2020 is voor de bepaling van de verwachte overproductie en overschrijding op de contactparameters rekening gehouden met Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157.

De in deze jaarrekening 2021 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen door de onzekere factoren in de realisatie mogelijk afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen 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 groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Exploitatiesubsidies

Exploitatiesubsidies hebben betrekking op gesubsidieerde uitgaven en worden ten gunste van de resultatenrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen. Exploitatiesubsidies worden verwerkt zodra er redelijke zekerheid is dat aan de gestelde subsidievoorwaarden wordt voldaan en de subsidie daadwerkelijk zal worden verkregen.

De subsidie op grond van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 wordt gepresenteerd onder de 'personeelskosten'.

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.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op huur en doorberekende kosten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 stichting zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. 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

Stichting GGZ Oost Brabant 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 Stichting GGZ Oost Brabant. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan dit pensioenfonds is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting GGZ Oost Brabant valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt vanaf 1-1-2021: 25% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.111 per jaar bij een fulltime dienstverband (2020 € 12.770). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 112.189 (2020 € 110.111). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,50% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstak-pensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van pensioenfonds Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2021 volgens opgave van het fonds 106,6%. Voor PFZW geldt per eind 2019 een vereiste dekkingsgraad van 123,4%, eind 2020 was dit 121,4% en eind 2021 is dit naar verwachting 122,3%. In het bijgewerkte herstelplan van medio 2021 laat het pensioenfonds Zorg en Welzijn zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau is. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Stichting GGZ Oost Brabant bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt geen segmentatie van de resultatenrekening gemaakt, omdat GGZ Oost Brabant een geïntegreerde instelling is die haar interne managementinformatie niet gesegmenteerd heeft opgesteld.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kosten van software	1.241.686	1.614.688
Totaal immateriële vaste activa	<u>1.241.686</u>	<u>1.614.688</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.614.688	1.734.083
Bij: investeringen	555.571	509.324
Af: afschrijvingen	711.799	628.720
Af: desinvesteringen	216.774	0
Boekwaarde per 31 december	<u>1.241.686</u>	<u>1.614.688</u>
Aanschafwaarde	3.392.686	3.972.393
Cumulatieve afschrijvingen	2.151.000	2.357.705

Toelichting:

Bovenstaande cijfers zijn gebaseerd op de bedrijfseconomische waardering van de immateriële vaste activa. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	22.896.425	23.897.590
Installaties	1.623.036	1.671.800
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.627.834	2.096.416
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.270.919	574.734
Totaal materiële vaste activa	29.418.214	28.240.540

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	28.240.540	28.201.196
Bij: investeringen	4.314.102	3.913.099
Af: afschrijvingen	2.888.559	2.572.797
Af: desinvesteringen	247.870	1.300.957
Boekwaarde per 31 december	29.418.214	28.240.540

Toelichting:

Bovenstaande cijfers zijn gebaseerd op de bedrijfseconomische waardering van de materiële vaste activa. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Ledenrekening Centramed	108.538	75.896
Deelneming FacZo Beheer B.V.	37.149	200.101
Totaal financiële vaste activa	<u>145.687</u>	<u>275.997</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Boekwaarde per 1 januari 2021	275.997
Bij: ledenrekening Centramed	32.642
Bij: deelneming FacZo Beheer B.V.	-162.952
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>145.687</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen per 31 december 2021:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
FacZo Beheer B.V.	Facilitaire dienstverlening	5.000	50%	74.298	-162.952
Vestigingsplaats: Rosmalen Opgericht in 2017					

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8. FacZo Beheer B.V. is in 2017 opgericht vanuit de GGZ Oost Brabant en Reinier van Arkel. Met ingang van 1 januari 2018 vinden er activiteiten plaats in deze entiteit.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Overige voorraden	329.748	236.973
Totaal voorraden	<u>329.748</u>	<u>236.973</u>

Toelichting:

Er is geen voorziening in aftrek op de voorraden gebracht.

5. Onderhanden werk

Specificatie onderhanden werk DBC's

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden projecten DBC's / ZVW-zorgproducten	0	30.999.890
Af: voorziening onderhanden werk DBC's	0	3.783.477
Af: ontvangen voorschotten	0	793.753
Totaal onderhanden projecten	<u>0</u>	<u>26.422.660</u>

Toelichting:

Door verandering van het bekostigingssysteem zijn alle DBC's uiterlijk 31-12-2021 gesloten en daarna in 2022 gefactureerd. Deze nog te factureren omzet DBC's zijn opgenomen bij de kortlopende vorderingen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

5. Onderhanden werk

Specificatie onderhanden werk Justitie

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden projecten Justitie	0	160.694
Af: ontvangen voorschotten	0	83.761
Totaal onderhanden projecten	0	76.933

Recapitulatie onderhanden werk

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk DBC's	0	26.422.660
Onderhanden werk Justitie	0	76.933
Totaal onderhanden projecten	0	26.499.593

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

Specificatie financieringsverschil WLZ

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	745.528		745.528
Financieringsverschil boekjaar	0	1.587.178	1.587.178
Correcties voorgaande jaren	337.878	0	337.878
Betalingen/ontvangsten	-1.083.406	0	-1.083.406
Subtotaal mutatie boekjaar	-745.528	1.587.178	841.650
Saldo per 31 december	0	1.587.178	1.587.178

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.587.178	745.528
	1.587.178	745.528

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden
uit hoofde van financieringsoverschot

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	36.483.260	29.950.334
Af: ontvangen voorschotten	34.896.081	29.204.806
Totaal financieringsverschil	<u>1.587.178</u>	<u>745.528</u>

Specificatie financieringsverschil ZVW

	t/m 2019 €	2020 €	2021 €	totaal €
Saldo per 1 januari	-174.128	2.889.927	0	2.715.799
Financieringsverschil boekjaar	0	0	1.658.864	1.658.864
Correcties voorgaande jaren	-38.041	-1.053.107	0	-1.091.148
Te betalen vanuit voorziening overproductie	-2.926.903	-1.606.160	-83.054	-4.616.117
Te betalen van financiering onderhanden werk	0	0	-929.752	-929.752
Betalingen/ontvangsten	1.572.480	-918.824	0	653.656
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-1.392.464</u>	<u>-3.578.092</u>	<u>646.058</u>	<u>-4.324.497</u>
Saldo per 31 december	<u>-1.566.592</u>	<u>-688.165</u>	<u>646.058</u>	<u>-1.608.698</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

b

a

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	646.058	3.095.030
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	2.254.757	379.231
	<u>-1.608.698</u>	<u>2.715.799</u>

Toelichting:

Het financieringsverschil heeft betrekking op afspraken over een kalenderjaar met uitzondering van de terug te betalen DBC's. Dit betreft DBC's per schadelastjaar inclusief financiering in het kader van Covid-19 bijdragen en worden gepresenteerd in het kalenderjaar van de start van de DBC. Schadelastjaren 2017 en 2018 zijn vastgesteld op basis van een uitgevoerd zelfonderzoek. Schadelastjaar 2019, waarvoor de activiteiten plaats vinden tot en met 31 december 2019 zijn op basis van individuele afspraken met zorgverzekeraars vastgesteld. Vanaf 1-1-2020 is GGZ Oost Brabant over op Horizontaal Toezicht in de zorg. Afslagen in deze jaren hebben betrekking tot geleverde inspanning waarvoor geen financiering is afgesproken. Deze afslagen ook wel "overproductie" genoemd, wordt terugbetaald.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

Specificatie financieringsverschil Justitie

	2020 €	2021 €	totaal €
Saldo per 1 januari	39.086	0	39.086
Financieringsverschil boekjaar	0	5.609	5.609
Correcties voorgaande jaren	147.301	0	147.301
Te betalen afkomstig van financiering onderhanden werk	0	-112.984	-112.984
Betalingen/ontvangsten	-186.387	0	-186.387
Subtotaal mutatie boekjaar	-39.086	-107.375	-146.462
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>-107.376</u>	<u>-107.376</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

b

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met Justitie

c= definitieve vaststelling Justitie

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	39.086
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	107.376	0
	<u>-107.376</u>	<u>39.086</u>

Specificatie financieringsverschil per financieringsvorm vordering

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Financieringsverschil WLZ	1.587.178	745.528
Financieringsverschil DBC-financiering	646.058	3.095.030
Financieringsverschil Justitie	0	39.086
Totaal financieringsverschil	<u>2.233.236</u>	<u>3.879.644</u>

Specificatie financieringsverschil per financieringsvorm schulden

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Financieringsverschil WLZ	0	0
Financieringsverschil DBC-financiering	2.254.757	379.231
Financieringsverschil Justitie	107.376	0
Totaal financieringsverschil	<u>2.362.133</u>	<u>379.231</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

7. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.323.148	7.290.630
Nog te factureren omzet D(B)BC's en ZVW-zorgproducten	37.362.524	5.840.963
Overige vorderingen:		
Disagio lening	26.250	36.750
Vorderingen op personeel	72.089	84.416
Nog te ontvangen bedragen	2.674.054	564.694
Overige overlopende activa:		
Overige vorderingen en overlopende activa	782.288	1.167.425
Te ontvangen ziekengelden	34.901	32.380
Te ontvangen belastingen en premies	179.541	192.350
Nog te verrekenen met gemeenten	1.638.303	1.554.233
Totaal overige vorderingen	<u>49.093.098</u>	<u>16.763.841</u>

Toelichting:

Het aan de Bank Nederlandse Gemeenten betaalde disagio is geactiveerd en valt vrij gedurende de looptijd van de lening. De waarde van deze disagio per 31 december 2021 bedraagt € 26.250. De overige vorderingen hebben een looptijd van korter dan 1 jaar. Er is voor een bedrag van € nihil opgenomen als voorziening dubieuze debiteuren.

Door de overgang naar een nieuw bekostigingssysteem voor de zorgverzekeringswet is het gehele OHW per 31-12-2021 gevalideerd en begin 2022 gefactureerd.

De nog te ontvangen bedragen is per einde 2021 significant hoger dan eind 2020, dit in verband met opzegging van de bankrekeningen bij ING. De saldo's zijn naar een bankrekening van ING overgezet. Het betreft een bedrag van € 1.751.146.

8. Effecten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Aandelen	0	584.127
Obligaties	0	90.757
Totaal effecten	<u>0</u>	<u>674.884</u>

Toelichting:

De gehele effectenportefeuille is in 2021 verkocht wat een positief resultaat van € 262.000 heeft opgeleverd. Deze staat gepresenteerd onder de financiële baten en lasten.

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	14.262.512	18.396.330
Kassen	23.569	30.672
Totaal liquide middelen	<u>14.286.081</u>	<u>18.427.001</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

10. Groepsvermogen

Het geconsolideerd groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	43.965.757	43.624.548
Algemene en overige reserves	6.456.118	6.052.249
Totaal groepsvermogen	<u>50.421.920</u>	<u>49.676.842</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	43.624.548	341.209	0	43.965.757
Totaal Bestemmingsfondsen	<u>43.624.548</u>	<u>341.209</u>	<u>0</u>	<u>43.965.757</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves	6.052.249	403.870	0	6.456.118
Totaal Algemene en overige reserves	<u>6.052.249</u>	<u>403.870</u>	<u>0</u>	<u>6.456.118</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het groepsvermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 50.421.920 (2020: € 49.676.842).

Kapitaal

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve nieuw beleid	255.000	-255.000	0	0
Bestemmingsreserve reductie wachttijden	500.000	-500.000	0	0
Totaal Bestemmingsreserves	<u>755.000</u>	<u>-755.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	42.227.467	1.397.081	0	43.624.548
Totaal Bestemmingsfondsen	<u>42.227.467</u>	<u>1.397.081</u>	<u>0</u>	<u>43.624.548</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene reserves	6.135.715	-83.466	0	6.052.249
Totaal Algemene en overige reserves	<u>6.135.715</u>	<u>-83.466</u>	<u>0</u>	<u>6.052.249</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

10. Groepsvermogen

Toelichting:

Een deel van het vermogen is afgezonderd omdat daar een beperktere bestemmingsmogelijkheid aan is gegeven. Dit deel van het eigen vermogen is aangeduid als bestemmingsfonds. De reserve aanvaardbare kosten is in overeenstemming met RJ 655 aan te merken als een bestemmingsfonds.

De algemene reserve bestaat grotendeels uit de som van de in het verleden gevormde voor- en nadelige exploitatiesaldi, uit de periode van vóór 1968 (voor het in werking treden van de AWBZ) en uit bijzondere baten in verband met niet direct in het AWBZ-dienstverleningsproces begrepen zaken.

Daarnaast worden de exploitatiesaldi van de groepsmaatschappijen meegenomen in de algemene reserves.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	745.079	558.614
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa	0	0
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u>745.079</u>	<u>558.614</u>

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Oprenting</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€	€	€
Jubilea	743.000	121.960	63.000	76.000	6.040	732.000
Langdurige zieken	1.795.463	1.697.780	860.658	345.099	5.897	2.293.383
Verlieslatend contract	1.339.024	0	277.714	0	0	1.061.310
Totaal voorzieningen	<u>3.877.487</u>	<u>1.819.740</u>	<u>1.201.372</u>	<u>421.099</u>	<u>11.937</u>	<u>4.086.693</u>

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

	<u>31-dec-2021</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.162.010
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.924.684
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	575.729

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de waardering van de voorzieningen wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4. inzake waarderingsgrondslagen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	7.444.445	8.388.889
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>7.444.445</u>	<u>8.388.889</u>

Het verloop van 'Schulden aan banken' is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	10.623.333	13.507.778
Af: aflossingen	2.234.445	2.884.445
Stand per 31 december	<u>8.388.888</u>	<u>10.623.333</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	944.444	2.234.444
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>7.444.444</u>	<u>8.388.889</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	944.444	2.234.444
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	7.444.444	8.388.889
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.666.663	4.611.111

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De reële waarde van de langlopende schulden wijkt gering af van de boekwaarde. De boekwaarde van de leningen bedraagt € 8,3 mln en de reële waarde bedraagt € 8,5 mln. De geplande uitgaande kasstromen van de leningen over de resterende looptijd van de leningen, zijn contant gemaakt tegen 1%. De reële waarde is hoger dan de boekwaarde, doordat er sprake is van vastrentende leningen, waarbij de rente hoger is dan de huidige marktrente.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	3.198.775	2.694.492
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	944.444	2.234.444
Belastingen en sociale premies	6.070.037	6.227.470
Schulden terzake pensioenen	121.312	127.161
Salarissen, vakantietoelage en -dagenverplichting	14.711.730	16.117.043
Patiëntengelden	27.377	27.377
Overige schulden	6.735.440	6.177.314
Te betalen rente leningen o/g	109.792	128.513
Te betalen saneringskosten	32.184	275.829
Nog te verrekenen met gemeenten	481.468	281.069
Totaal overige kortlopende schulden	<u>32.432.559</u>	<u>34.290.712</u>

Toelichting:

De verplichting levensfase budget is per 31 december 2021 opgenomen bij 'Salarissen, vakantietoelage en -dagenverplichting' voor een bedrag van € 7,9 miljoen.

De post salarissen, vakantietoelage en -dagenverplichting in 2020 is inclusief een bedrag van € 1,8 mln in verband met het betaalbaar stellen van de zorgbonus in 2021.

De post patiëntengelden die per balansdatum gepresenteerd is, dient nog terugbetaald te worden aan de erfgenamen van één cliënt.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Lease- en huurverplichtingen

Ultimo boekjaar zijn verplichtingen uit hoofde van operational leases als volgt te specificeren:

Te betalen:	Binnen één jaar	Tussen één en vijf jaar	Meer dan vijf jaar
	€	€	€
Operationele leaseverplichtingen personenauto's	374.908	664.109	0
Operationele leaseverplichtingen multifunctionals	35.044	0	0
Huurverplichtingen met betrekking tot vastgoedobje	2.874.112	7.543.038	1.475.762
Overige contractuele verplichtingen	7.125.473	5.184.972	438.182
	<u>10.409.537</u>	<u>13.392.119</u>	<u>1.913.944</u>

Gedurende het verslagjaar zijn in de resultatenrekening verwerkt:

	2021
	€
Operationele leaseverplichtingen personenauto's	344.509
Operationele leaseverplichtingen multifunctionals	76.114
Huurverplichtingen met betrekking tot vastgoedobjecten	3.329.949
	<u>3.750.571</u>

De overige contractuele verplichtingen zijn in het verslagjaar opgenomen onder de diverse kostencomponenten van 'Overige bedrijfskosten'. Huurverplichtingen met betrekking tot vastgoedobjecten hebben een mogelijkheid tot verlengen van het contract voor de duur van 1 mnd tot 5 jaar.

Aanvullende toelichtingen:

Kredietfaciliteiten

Voor GGZ Oost-Brabant is een krediet afgesloten met de Rabobank. De kredietovereenkomst bestaat uit twee componenten: DBC Werkkapitaalfinanciering (€ 7.500.000) ingeperkt met een bankgarantie van € 37.111.

De afgegeven zekerheden zijn:

- Verpanding inventaris, voorraden en vorderingen op derden;
- Pari Passu verklaring;
- Debt-service coverage ratio (min. ratio: 1,3);
- Positive en negative pledge;
- Positieve en negatieve hypotheekverklaring;
- Cross-default;
- Material-adverse-change clause;
- Solvabiliteitsratio van 25,0%

- Hypothecaire inschrijving van € 50.306.000 op de complete vastgoedportefeuille van GGZ Oost Brabant. Deze hypotheek is gevestigd ten behoeve van Coöperatieve Rabobank 's-Hertogenbosch en Omstreken en Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Obligo Stichting Waarborgfonds Zorgsector (WfZ)

De GGZ Oost-Brabant is met ingang van 17 januari 2003 onder deelnemernummer D0204 ingeschreven bij het WfZ.

Over het restant van de schulden van de bij Stichting Wfz geborgde leningen, ad. € 8.388.888 per 31 december 2021, is GGZ Oost-Brabant een obligo verschuldigd. Het obligo bedraagt maximaal 3% (€ 252.000) van de uitstaande schuld van de geborgde lening. Door deze obligo zijn de waarborgsomdeelnemers mede-risicodragend en worden hierop aangesproken indien Stichting Wfz op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken en het Wfz vermogen onvoldoende kapitaalkrachtig is om hieraan te kunnen voldoen.

Financiële instrumenten

Hierna is het beleid van Stichting GGZ Oost Brabant opgenomen ten aanzien van financiële risico's.

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's. De belangrijkste financiële risico's waaraan Stichting GGZ Oost Brabant onderhevig is zijn het renterisico, het liquiditeitsrisico en het kredietrisico. Om deze risico's te beheersen is een treasurystatuut vastgesteld met als doelstelling de financiële continuïteit van Stichting GGZ Oost Brabant te waarborgen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij een lening is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. Deze lening worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De andere lening heeft een variabele rente tot 27 december 2022. Deze lening zal mogelijk afgelost worden. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld en waar nodig tijdelijk overschot te beperken. Er wordt op toegezien dat Stichting GGZ Oost Brabant te allen tijde voldoende liquiditeiten en faciliteiten beschikbaar heeft om aan alle lopende betalingsverplichtingen te kunnen voldoen. GGZ Oost Brabant heeft een kredietfaciliteit van € 7.500.000 bij de Rabobank. De overeenkomsten voor de gecommitteerde kredietfaciliteiten omvatten financiële convenanten voor DSCR en solvabiliteit en clausules voor wijziging bij materiële negatieve veranderingen.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 80% geconcentreerd bij twee grote verzekeraars.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 2.848,9 miljoen (prijsniveau 2021). Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Stichting GGZ Oost Brabant is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

Levensfasebudget (PLB)

Stichting GGZ Oost Brabant heeft een mogelijke verplichting van € 615.000 voor toekomstige rechten inzake de overgangsregeling PLB voor extra uren medewerkers van 55 jaar en ouder.

Deze verplichting is niet meegenomen in de bepaling van de te betalen levensfasebudget per 31 december 2021.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. Voor GGZ Oost Brabant is dit niet van toepassing.

5.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van software €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	3.972.393	3.972.393
- cumulatieve afschrijvingen	2.357.705	2.357.705
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>1.614.688</u>	<u>1.614.688</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	555.571	555.571
- afschrijvingen	711.799	711.799
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	1.135.278	1.135.278
cumulatieve afschrijvingen	918.504	918.504
per saldo	<u>216.774</u>	<u>216.774</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-373.002</u>	<u>-372.999</u>
Stand per 31 december 2021		
- aanschafwaarde	3.392.686	3.392.686
- cumulatieve afschrijvingen	2.151.000	2.151.000
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.241.686</u>	<u>1.241.686</u>
Afschrijvingspercentage	20,0%	

5.1.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Terreinen	Gebouwen	Installaties	Inventaris	Onderhanden Projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	4.824.610	47.479.699	7.011.889	4.842.262	574.734	64.733.194
- cumulatieve afschrijvingen	864.828	27.541.891	5.340.089	2.745.846	0	36.492.654
Boekwaarde per 1 januari 2021	3.959.782	19.937.808	1.671.800	2.096.416	574.734	28.240.540
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	686.680	215.850	262.001	3.149.572	4.314.103
- afschrijvingen	24.241	1.901.519	241.900	720.899	0	2.888.559
- overboekingen investeringen	0	453.387	0	0	-453.387	0
- desinvesteringen aanschafwaarde	10.000	477.572	72.915	71.524	0	632.012
cumulatieve afschrijvingen	10.000	262.101	50.201	61.840	0	384.142
per saldo	0	215.472	22.714	9.684	0	247.870
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-24.241	-976.924	-48.764	-468.582	2.696.185	1.177.674
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	4.814.610	48.142.193	7.154.824	5.032.739	3.270.919	68.415.284
- cumulatieve afschrijvingen	879.069	29.181.310	5.531.788	3.404.905	0	38.997.071
Boekwaarde per 31 december 2021	3.935.541	18.960.884	1.623.036	1.627.834	3.270.919	29.418.213
Afschrijvingspercentage	0% - 5%	2,5% - 5,0%	5,0%	20,0%	0,0%	

5.1.8 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelneming FacZo Beheer B.V.	Deelneming Centramed	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	200.101	75.896	275.997
Kapitaalstortingen	0	32.642	32.642
Resultaat deelnemingen	-162.952	0	-162.952
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>37.149</u>	<u>108.538</u>	<u>145.687</u>
Som waardeverminderingen	0	0	0

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofd-som	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restant-schuld 31 december 2020	Aflossing in 2021	Restantschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings-wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
BNG-2005/2032	27-dec-05	12.000.000	27	Lineair	-0,50%	5.333.333	444.445	4.888.888	2.666.663	11	Lineair	444.444	Waarborgfonds Zorgsector
BNG-2008/2028	15-mei-08	10.000.000	20	Lineair	4,68%	4.000.000	500.000	3.500.000	1.000.000	6	Lineair	500.000	Waarborgfonds Zorgsector
RABO-2016/2023	1-jun-16	5.400.000	6,75	Lineair	2,65%	1.290.000	1.290.000	0	0	0	Lineair	0	Hypothecair
Totaal						10.623.333	2.234.445	8.388.888	3.666.663			944.444	
	Kortlopende aflossingsverplichtingen					<u>2.234.444</u>		<u>944.444</u>					
	Langlopende schulden per 31 december					<u>8.388.889</u>		<u>7.444.444</u>					

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	75.117.544	72.892.861
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	36.821.137	30.564.084
Opbrengsten Jeugdzorg	7.411.515	7.521.294
Opbrengsten Wmo	9.133.728	16.525.890
Opbrengsten Justitie (exclusief subsidies)	651.543	645.569
Overige zorgprestaties	489.229	498.717
Totaal	<u>129.624.697</u>	<u>128.648.416</u>

Toelichting:

In de opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2021 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
Opbrengsten zorgverzekeringswet	0	769.426	769.426
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ	568.851	368.602	937.453
Opbrengsten Jeugdwet	0	69.688	69.688
Opbrengsten Wmo	0	89.177	89.177
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid	0	5.273	5.273
	<u>568.851</u>	<u>1.302.165</u>	<u>1.871.016</u>

Daarnaast heeft er een transitie van 7 miljoen plaatsgevonden van WMO-gefinancierde zorg naar WLZ-zorg. En voor 1 mln aan WLZ-zorg is overgedragen aan een andere zorginstelling met voor de doelgroep specifieke expertise.

16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.269.547	1.966.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.293.271	3.790.964
Totaal	<u>4.562.818</u>	<u>5.756.964</u>

Toelichting:

Op de regel "Overige subsidies" is in 2021 een bedrag ad € 463.000 (2020: € 1.827.000) excl. loonheffing 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 diverse overige personeelskosten.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

17. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Doorberekende salariskosten	686.958	438.289
Overige opbrengsten, huur en doorberekende kosten	1.372.446	814.533
Boekresultaat vaste activa	375.045	609.456
Boekresultaat verkoop terrein Coudewater	-550.000	-336.550
Totaal	<u>1.884.449</u>	<u>1.525.729</u>

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	73.371.637	74.412.783
Sociale lasten	10.151.083	10.426.744
Pensioenpremies	6.652.667	6.175.674
Andere personeelskosten:		
Diverse overige personeelskosten	5.237.504	4.468.126
Subtotaal	<u>95.412.891</u>	<u>95.483.326</u>
Personeel niet in loondienst	7.762.176	8.421.884
Totaal personeelskosten	<u>103.175.066</u>	<u>103.905.210</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Algemene en administratieve functies	207	206
Hotelfuncties	39	40
Patiënt- cq. Bewonersgebonden kosten	1.000	1.019
Leerling personeel	28	30
Terrein- en gebouwgebonden functies	20	21
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.293</u>	<u>1.316</u>

Toelichting:

Enkele personeelsleden zijn werkzaam buiten Nederland.

Op de regel "diverse overige personeelskosten" is in 2021 een bedrag vermeld ad € 462.421 (2020: € 1.827.000) inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is exclusief € 374.000 inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Overige subsidies" voor hetzelfde bedrag.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

19. Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
- immateriële vaste activa	711.799	628.720
- materiële vaste activa	2.888.559	2.572.797
- vervroegde afschrijving	273.565	0
Totaal afschrijvingen	<u>3.873.923</u>	<u>3.201.517</u>

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.942.886	6.381.249
Algemene kosten	11.494.606	10.918.822
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.383.212	3.250.667
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	2.564.035	2.810.726
- Energiekosten gas	674.106	636.729
- Energiekosten electra	580.009	602.692
- Energie transport en overig	26.458	10.662
Subtotaal	<u>3.844.607</u>	<u>4.060.810</u>
Huur en leasing	3.348.850	3.426.333
Sloopkosten oplevering terrein Coudewater	90.965	0
Vrijval voorziening verlieslatend contract	0	-240.489
Baten en lasten hulpbedrijven	43.131	-5.034
Totaal overige bedrijfskosten	<u>28.148.256</u>	<u>27.792.358</u>

Toelichting:

Onder de algemene kosten zijn voor € 4,8 mln ICT kosten, € 2 mln voor het facilitair bedrijf en € 1,8 mln aan extern advieskosten opgenomen. Daarnaast staan hieronder de verzekeringen, onroerend goedbelasting, accountantskosten, reiskosten en telefonie.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

21. Resultaat deelneming

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat deelneming FacZo	-162.952	62.124
Totaal financiële baten en lasten	<u>-162.952</u>	<u>62.124</u>

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	262.121	35.583
Dividend effecten	10.832	31.510
Subtotaal financiële baten	<u>272.953</u>	<u>67.094</u>
Rentelasten	<u>-239.640</u>	<u>-602.627</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>-239.640</u>	<u>-602.627</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>33.313</u>	<u>-535.533</u>

Toelichting:

Voor de rekening-courant verhouding met FacZo Beheer B.V. is een rente van € 8.586 in rekening gebracht.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

23. WNT-verantwoording 2021 GGZ Oost Brabant

De WNT is van toepassing op Stichting GGZ Oost Brabant. Het bezoldigingsmaximum betreft € 209.000 op grond van klasse V van de Zorgregeling (op basis van 12 punten). Voor de voorzitter van de RvT betreft dit max 15% en voor leden van de RvT max 10%. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2021

bedragen x € 1	F.M.H. Pijls	A.M.A. Schram
Functiegegevens	RvB	RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.200	180.771
Beloningen betaalbaar op termijn	12.800	12.750
<i>Subtotaal</i>	209.000	193.521
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
-/-Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	209.000	193.521
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

23. WNT-verantwoording 2021 GGZ Oost Brabant

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2020

bedragen x € 1 Functiegegevens	F.M.H. Pijls RvB	A.M.A. Schram RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.166	170.212
Beloningen betaalbaar op termijn	11.834	11.788
<i>Subtotaal</i>	201.000	182.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000
-/-Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	201.000	182.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021

bedragen x € 1 Functiegegevens	B.A.M. Elbers Voorzitter	O. Suttorp Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01- 31/12	01/01- 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	31.350	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	31.350	20.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

23. WNT-verantwoording 2021 GGZ Oost Brabant

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Gegevens 2020

bedragen x € 1

Functiegegevens

	B.A.M. Elbers Lid/ voorzitter vanaf 01-09	O. Suttorp Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01- 31/12	01/01- 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	23.450	20.100
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.450	20.100
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	23.450	20.100
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 2021

bedragen x € 1

Functiegegevens

	H. van Wijk Lid	A. Verdaasdonk van Weerlee Lid	G. Schulpen Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01- 31/12	01/01- 31/12	01/01- 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.900	20.900	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	20.900	20.900	20.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

23. WNT-verantwoording 2021 GGZ Oost Brabant

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Gegevens 2020

bedragen x € 1	H. van Wijk	A. Verdaasdonk van Weerlee	G. Schulpen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01- 31/12	01/01- 31/12	01/09- 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.100	20.100	6.700
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100	6.700
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	20.100	20.100	6.700
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

24. Honoraria onafhankelijke accountant	2021	2020
	€	€
De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	122.985	153.100
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	63.791	96.502
3 Fiscale advisering	24.805	25.713
4 Niet-controlediensten	65.392	20.255
Totaal honoraria onafhankelijke accountant	<u>276.973</u>	<u>295.570</u>

Toelichting:

De honoraria is opgesteld op basis van de in het boekjaar verrichte diensten. De bedragen zijn inclusief BTW. De overige controlewerkzaamheden betreft de controle van het zelfonderzoek 2017 én 2018 voor de zorgverzekeringswet alsmede de kosten voor horizontaal toezicht vanaf 2020.

25. 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 23.

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	1.241.686	1.614.688
Materiële vaste activa	2	29.033.660	27.643.498
Financiële vaste activa	3	145.687	275.997
Totaal vaste activa		30.421.033	29.534.183
Vlottende activa			
Vorraden	4	329.748	236.973
Onderhanden werk	5	0	26.499.593
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	2.233.236	3.879.644
Overige vorderingen	7	47.346.569	17.281.570
Liquide middelen	9	13.472.162	16.640.402
Totaal vlottende activa		63.381.715	64.538.182
Totaal activa		<u>93.802.748</u>	<u>94.072.365</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	10		
Kapitaal		45	45
Bestemmingsfondsen		43.958.327	43.617.118
Algemene en overige reserves		3.526.180	3.526.180
Totaal eigen vermogen		47.484.552	47.143.343
Voorzieningen	11	4.086.693	3.877.487
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	7.444.445	8.388.889
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	2.362.133	379.231
Overige kortlopende schulden	13	32.424.926	34.283.414
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		34.787.059	34.662.645
Totaal passiva		<u>93.802.749</u>	<u>94.072.365</u>

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	15	129.624.697	128.648.416
Subsidies	16	4.862.818	6.056.964
Overige bedrijfsopbrengsten	17	1.494.200	1.440.056
Som der bedrijfsopbrengsten		135.981.715	136.145.436
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	103.175.066	103.905.210
Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	19	3.852.512	3.178.221
Overige bedrijfskosten	20	28.219.625	27.883.575
Som der bedrijfslasten		135.247.203	134.967.007
BEDRIJFSRESULTAAT		734.511	1.178.429
Resultaat deelneming	21	-162.952	62.124
Financiële baten en lasten	22	-230.350	-598.473
RESULTAAT BOEKJAAR		341.209	642.079
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		341.209	1.397.081
Bestemmingsreserve nieuw beleid		0	-255.000
Bestemmingsreserve reductie wachttijden		0	-500.000
		341.209	642.080

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	22.511.872	23.300.548
Installaties	1.623.036	1.671.800
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.627.834	2.096.416
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële	3.270.919	574.734
Totaal materiële vaste activa	<u>29.033.660</u>	<u>27.643.498</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	27.643.498	27.432.433
Bij: investeringen	4.314.102	3.913.099
Af: afschrijvingen	2.867.148	2.549.501
Af: desinvesteringen	56.792	1.152.532
Boekwaarde per 31 december	<u>29.033.660</u>	<u>27.643.498</u>

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

7. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.323.148	7.290.630
Nog te factureren omzet D(B)BC's en ZVW-zorgproducten	37.362.524	5.840.963
Disagio lening	26.250	36.750
Vorderingen op personeel	72.089	84.416
Nog te ontvangen bedragen	922.363	553.667
Overige vorderingen en overlopende activa	787.451	1.696.181
Te ontvangen ziekengelden	34.901	32.380
Te ontvangen belastingen en sociale premies	179.541	192.350
Nog te verrekenen met gemeenten	1.638.303	1.554.233
Totaal overige vorderingen	<u>47.346.569</u>	<u>17.281.570</u>

Toelichting:

Onder de vorderingen en overlopende activa, is een vordering van de verbonden partijen Stichting Olim opgenomen met bedrag van: € 5.163. De overige vorderingen hebben een looptijd van korter dan 1 jaar. Er is voor een bedrag van € nihil opgenomen als voorziening dubieuze debiteuren.

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	13.448.593	16.609.730
Kassen	23.569	30.672
Totaal liquide middelen	<u>13.472.162</u>	<u>16.640.402</u>

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	43.958.327	43.617.118
Algemene en overige reserves	3.526.180	3.526.180
Totaal eigen vermogen	47.484.552	47.143.343

Kapitaal

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:				
Kapitaal	45	0	0	45
	45	0	0	45

Bestemmingsfondsen

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:				
Reserve aanvaardbare kosten	43.617.118	341.209	0	43.958.327
Totaal Bestemmingsfondsen	43.617.118	341.209	0	43.958.327

Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:				
Algemene reserves	3.526.180	0	0	3.526.180
Totaal Algemene en overige reserves	3.526.180	0	0	3.526.180

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het groepsvermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 47.484.552 (2020: € 47.143,343).

Kapitaal

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
<i>Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
	45	0	0	45

Bestemmingsreserves

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Bestemmingsreserve nieuw beleid	255.000	-255.000	0	0
Bestemmingsreserve reductie wachttijden	500.000	-500.000	0	0
Totaal Bestemmingsreserves	755.000	-755.000	0	0

Bestemmingsfondsen

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	42.220.037	1.397.081	0	43.617.118
Totaal Bestemmingsfondsen	42.220.037	1.397.081	0	43.617.118

Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Algemene reserves	3.526.180	0	0	3.526.180
Totaal Algemene en overige reserves	3.526.180	0	0	3.526.180

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december en resultaat over 2021

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen vermogen €	Resultaat €
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	47.484.552	341.209
Stichting Olim	403.870	403.870
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>47.888.422</u>	<u>745.079</u>

13. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Crediteuren	3.198.775	2.694.492
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	944.444	2.234.444
Belastingen en sociale premies	6.070.037	6.227.470
Schulden terzake pensioenen	121.312	127.161
Salarissen, vakantietoelage en -dagenverplichting	14.711.730	16.117.043
Patiëntengelden	27.377	27.377
Overige schulden	6.727.807	6.170.016
Te betalen rente leningen o/g	109.792	128.513
Nog te betalen saneringskosten	32.184	275.829
Nog te verrekenen met gemeenten	481.468	281.069
Totaal overige kortlopende schulden	<u>32.424.926</u>	<u>34.283.414</u>

Toelichting:

De verplichting levensfase budget is per 31 december 2021 opgenomen bij 'Salarissen, vakantietoelage en -dagenverplichting' voor een bedrag van € 7,9 miljoen.

De post salarissen, vakantietoelage en -dagenverplichting in 2021 is inclusief een bedrag van € 1.827.000 in verband met het betaalbaar stellen van de zorgbonus in 2021. De post patiëntengelden die per balansdatum gepresenteerd is, dient nog terugbetaald te worden aan de erfgenamen van één cliënt.

5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van software €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	3.972.393	3.972.393
- cumulatieve afschrijvingen	2.357.705	2.357.705
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>1.614.688</u>	<u>1.614.688</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	555.571	555.571
- impairment / afwaarderingen	0	0
- afschrijvingen	711.799	711.799
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	1.135.278	1.135.278
cumulatieve afschrijvingen	918.504	918.504
per saldo	<u>216.774</u>	<u>216.774</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-373.002</u>	<u>-373.002</u>
Stand per 31 december 2021		
- aanschafwaarde	3.392.686	3.392.686
- cumulatieve afschrijvingen	2.151.000	2.151.000
Boekwaarde per 31 dec 2021	<u>1.241.686</u>	<u>1.241.686</u>
Afschrijvingspercentage	20,0%	

5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Terreinen	Gebouwen	Installaties	Inventaris	Onderhanden Projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	4.773.673	46.223.384	7.011.889	4.842.262	574.734	63.425.942
- cumulatieve afschrijvingen	856.611	26.839.898	5.340.089	2.745.846	0	35.782.444
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>3.917.062</u>	<u>19.383.486</u>	<u>1.671.800</u>	<u>2.096.416</u>	<u>574.734</u>	<u>27.643.498</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	686.680	215.850	262.001	3.149.572	4.314.103
- impairment / afwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	24.241	1.880.108	241.900	720.899	0	2.867.148
- overboekingen						
investeringen	0	453.387	0	0	-453.387	0
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	10.000	89.687	72.915	71.524	0	244.127
cumulatieve afschrijvingen	10.000	65.293	50.201	61.840	0	187.335
per saldo	0	24.393	22.714	9.684	0	56.792
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-24.241</u>	<u>-764.435</u>	<u>-48.764</u>	<u>-468.582</u>	<u>2.696.185</u>	<u>1.390.162</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	4.763.673	47.273.764	7.154.824	5.032.739	3.270.919	67.495.918
- cumulatieve afschrijvingen	870.852	28.654.713	5.531.788	3.404.905	0	38.462.258
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>3.892.821</u>	<u>18.619.051</u>	<u>1.623.036</u>	<u>1.627.834</u>	<u>3.270.919</u>	<u>29.033.660</u>
Afschrijvingspercentage	0% - 5%	2,5% - 5,0%	5,0%	20,0%	0,0%	

5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelneming FacZo Beheer B.V.	Deelneming Centramed	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	200.101	75.896	275.997
Kapitaalstortingen	0	32.642	32.642
Resultaat deelnemingen	-162.952	0	-162.952
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>37.149</u>	<u>108.538</u>	<u>145.687</u>
Som waardeverminderingen	0	0	0

5.1.18 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.269.547	1.966.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.593.271	4.090.964
Totaal	<u>4.862.818</u>	<u>6.056.964</u>

17. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Doorberekende salariskosten	691.958	443.289
Overige opbrengsten, huur en doorberekende kosten	1.352.243	795.105
Boekresultaat vaste activa	0	538.212
Boekresultaat verkoop terrein Coudewater	-550.000	-336.550
Totaal	<u>1.494.200</u>	<u>1.440.056</u>

LASTEN

19. Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
- immateriële vaste activa	711.799	628.720
- materiële vaste activa	2.867.148	2.549.501
- vervroegde afschrijving	273.565	0
Totaal afschrijvingen	<u>3.852.512</u>	<u>3.178.221</u>

5.1.18 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.942.886	6.381.249
Algemene kosten	11.477.477	10.909.735
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.383.212	3.250.667
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	2.564.035	2.810.727
- Energiekosten gas	674.106	636.729
- Energiekosten electra	580.009	602.692
- Energie transport en overig	26.458	10.662
Subtotaal	<u>3.844.607</u>	<u>4.060.810</u>
Huur en leasing	3.437.347	3.526.637
Sloopkosten oplevering terrein Coudewater	90.965	0
Vrijval voorziening verlieslatend contract		-240.489
Baten en lasten hulpbedrijven	43.131	-5.034
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>28.219.625</u></u>	<u><u>27.883.575</u></u>

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentelasten	-230.350	-598.473
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-230.350</u></u>	<u><u>-598.473</u></u>

Toelichting:

Voor de rekening-courant verhouding met FacZo Beheer B.V. is een rente van € 8.586 in rekening gebracht. Daarnaast is voor de rekening-courant verhouding met Stichting Olim in 2021 € 2.656 ontvangen.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting GGZ Oost Brabant heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting GGZ Oost Brabant heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2022.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die nieuw licht werpen op de feitelijke situatie per 31 december 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Stichting GGZ Oost Brabant

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

Raad van Bestuur

F.M.H. Pijls

A.M.A. Schram

Raad van Toezicht

B.A.M. Elbers

G. Schulpen

O. Suttorp

A.D. Verdaasdonk - van Weerlee

H. van Wijk

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting GGZ Oost Brabant.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting GGZ Oost Brabant heeft diverse nevenvestigingen.

5.2.3 Bijlagen

Corona-compensatie 2021
Zorgbonus 2020 en 2021

CORONA-COMPENSATIE 2021

Zorgaanbieder	
Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting GGZ Oost Brabant
Plaatsnaam	Boekel
KvK-nummer	41085846

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 impact van het coronavirus op de organisatie was groot. GGZ Oost Brabant bevond zich in het geografische hittepunt van de corona-uitbraak. Zowel medewerkers als cliënten werden geraakt. Medewerkers zowel door hoger verzuim, maar ook door persoonlijk leed in de eigen privé-omgeving. Voor cliënten geldt dat we snel hebben kunnen schakelen met het omzetten van ambulante contacten naar e-health. De organisatie heeft een grote mate van soepelheid-souplesse getoond. De financiële positie van GGZ Oost Brabant is gezond, mede door de verkoop van Coudewater is de liquiditeit van de organisatie nooit in het geding gekomen door de coronacrisis. Het overschot aan liquiditeit zal gebruikt worden voor de realisatie van "Levendig Landgoed Huize Padua". De druk op de exploitatie is wel toegenomen en heeft veel aandacht van bestuur en management gekregen. Vanaf ultimo 2020 is de organisatie ingesteld op corona, de infrastructuur is goed ingericht zowel als het gaat om digitale voorzieningen als het werken met een CCA-afdeling en de beschikbaarheid van personeel. Dit hebben we ook doorgetrokken naar 2021. De verwachte gevolgen 2022 zijn erg afhankelijk van hoe de compensatieregelingen er uit zien en gaan zien, het feit dat deze nog niet alle bekend zijn, leidt tot onzekerheid voor de organisatie. Het verzuim en de inzetbaarheid van medewerkers laat een positieve ontwikkeling zien en daar lijken de corona-effecten echt sterk af te vlakken. Al met al zijn we als bestuur en management trots op hoe organisatie zich gehouden heeft in de coronacrisis en de manier waarop ook veranderingen zijn doorgevoerd die ook behouden blijven en die leiden tot verbeterde kwaliteit van zorg. De subsidie voor de zorgbonus is in de jaarrekening verwerkt onder de post subsidies. Derhalve ook meegenomen in onderstaand overzicht. Dit om het totaal aan ontvangen middelen op een juiste en volledige manier te presenteren. Een uitgebreide bestuursreflectie staat beschreven in het jaarverslag dat openbaar gemaakt is, door publicatie op de website van Stichting GGZ Oost Brabant.

Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 568.851						€ 568.851
Compensatie personele meerkosten corona	€ 241.963	€ 505.078	€ 58.539	€ 45.745	€ 3.461		€ 854.787
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 126.638	€ 264.347	€ 30.638	€ 23.942	€ 1.812		€ 447.378
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ 131.853	€ 268.989	€ 32.707	€ 26.540	€ 2.333		€ 462.421
Overige corona-compensatie	€ 1.069.305	€ 1.038.414	€ 121.884	€ 96.228	€ 7.606	-	€ 2.333.437
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 1.069.305	€ 1.038.414	€ 121.884	€ 96.228	€ 7.606	-	€ 2.333.437
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 1.069.305	€ 1.038.414	€ 121.884	€ 96.228	€ 7.606	-	€ 2.333.437
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2021	€ 36.821.137	€ 75.117.544	€ 9.133.728	€ 7.411.515	€ 651.543	€ 6.936.495	€ 136.071.963
- begroting 2021	€ 35.764.000	€ 73.418.000	€ 10.470.000	€ 7.371.000	€ 547.000	€ 5.473.000	€ 133.043.000
- jaarrekening 2020	€ 30.564.084	€ 72.892.861	€ 16.525.890	€ 7.521.294	€ 645.569	€ 7.781.411	€ 135.931.109
- jaarrekening 2019	€ 27.859.140	€ 69.120.111	€ 16.838.164	€ 7.646.873	€ 987.059	€ 32.518.271	€ 154.969.618
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021	2,90%	1,38%	1,33%	1,30%	1,17%	0,00%	1,71%

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

Stichting GGZ Oost Brabant heeft geen gebruik gemaakt van de NOW-regelingen, derhalve is een toelichting niet nodig.

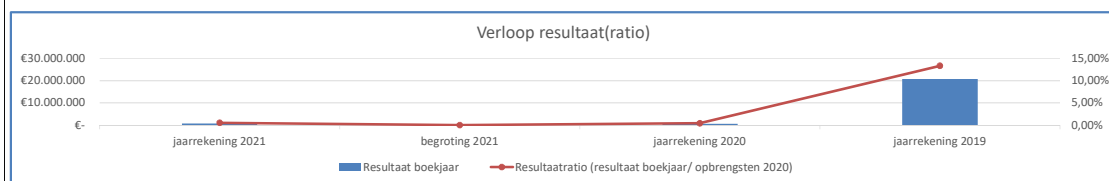
**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021

Stichting GGZ Oost Brabant heeft een bedrag aan niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021 van € nihil.

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

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 745.079	€ -	€ 558.614	€ 20.708.190
Resultaatratio (resultaat boekjaar / opbrengsten)				
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019	n.v.t.	0,55%	0,14%	-12,82%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

Het jaarrekeningresultaat 2021 is positief ten opzichte van het begrote resultaat 2021. Het licht positieve resultaat wordt verklaard door enkele bijzondere baten en lasten. De meerkosten en minderopbrengsten corona 2021 zijn apart geregistreerd en strak gemonitord. GGZ Oost Brabant heeft zich in het geografische hittepunt van de coronacrisis bevonden, wat onder andere tot uitdrukking kwam in een hoog ziekteverzuim en daarmee hoge vervangingskosten (pnll) en meerkosten voor eigen zorgmedewerkers. Ook zijn wij er in geslaagd om snel een adequaat alternatief te bieden voor de ambulante zorg door stevig in te zetten op e-health/beeldbellen. De hiermee gepaard gaande kosten zijn buiten de compensatie gebleven, maar hebben wel negatieve impact op het resultaat van de organisatie in 2021.

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. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur		Waarmerk accountant ter identificatie
Plaats en datum	Boekel, 25 mei 2022	
Naam en ondertekening voorzitter RvB	F.M.H. Pijls	
Naam en ondertekening lid RvB	A.M.A. Schram	

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)	1693	3.047.400	416	728.000	2109	3.775.400
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1630	1.630.000			1630	1.630.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			196	196.000	196	196.000
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		1.304.000				1.304.000
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				147.000		147.000
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		1.304.000		147.000		1.451.000
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		113.400		385.000		498.400
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		

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)	1195	827.514	38	25.583	1233	853.097
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1179	453.573			1179	453.573
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			23	8.848	23	8.848
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		362.861				362.861
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				6.636		6.636
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		362.861		6.639		369.497
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		11.080		10.099		21.178
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		

5.2.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Oost Brabant

Verklaring over de in dit jaardocument opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Oost Brabant te Boekel gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaardocument opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Oost Brabant op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021.
2. De geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2021.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen op de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021 en geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening 2021

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Oost Brabant zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in dit jaardocument opgenomen andere informatie

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

- De overige gegevens.
- Bijlage corona-compensatie 2021.
- Bijlage zorgbonus 2020 en 2021.

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de RVW is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RVW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RVW, alsmede de bijlagen in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RVW. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

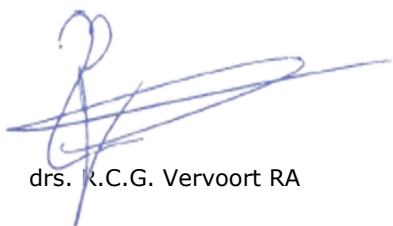
Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad van toezicht over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Breda, 27 mei 2022

Deloitte Accountants B.V.

Paraaf voor identificatiedoeleinden:



drs. R.C.G. Vervoort RA