

Jaarrekening **2021**

Stichting GGZ Friesland

JAARVERSLAGGEVING 2021

STICHTING GGZ FRIESLAND

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Geconsolideerde jaarrekening	3
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	6
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	7
5.1.4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	9
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	26
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	40
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	41
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	41
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	42
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening	43
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	52
5.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	54
5.1.13	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	55
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans	56
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	68
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	69
5.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	69
5.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	70
5.1.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	71
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	75
5.2	Overige gegevens	77
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	78
5.2.2	Nevenvestigingen	78
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	78

BIJLAGEN

1	Bijlage: Zorgbonus 2020 GGZ Friesland
2	Bijlage: Zorgbonus 2020 SPMC B.V.
3	Bijlage: Zorgbonus 2021 GGZ Friesland

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(Na resultaatbestemming)

		31 december 2021		31 december 2020	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	(1)	2.386.280		2.041.479	
Materiële vaste activa	(2)	63.228.120		59.751.311	
Financiële vaste activa	(3)	263.480		285.228	
Totaal vaste activa			65.877.880		62.078.018
Vlottende activa					
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / Jeugdtrajecten	(4)	143.666		9.970.512	
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	(5)	1.462.219		-	
Debiteuren en overige vorderingen	(6)	33.370.688		18.848.409	
Liquide middelen	(7)	3.440.075		15.182.031	
Totaal vlottende activa			38.416.648		44.000.952
Totaal activa			<u>104.294.528</u>		<u>106.078.970</u>

		31 december 2021		31 december 2020	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Groepsvermogen	(8)				
Bestemmingsfondsen		29.468.995		27.320.614	
Algemene en overige reserves		4.587.625		4.470.571	
Totaal eigen vermogen			34.056.620		31.791.185
Voorzieningen	(9)		3.326.480		3.339.772
Langlopende schulden	(10)		29.722.256		31.309.086
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)					
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	(5)	-		117.200	
Overige kortlopende schulden	(11)	37.189.172		39.521.727	
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			37.189.172		39.638.927
Totaal passiva			<u>104.294.528</u>		<u>106.078.970</u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

		2021		2020	
		€	€	€	€
BEDRIJFOPBRENGSTEN:					
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	(14)	144.478.782		146.254.657	
Subsidies	(15)	5.665.490		8.047.637	
Overige bedrijfsopbrengsten	(16)	5.266.989		5.505.895	
Som der bedrijfsopbrengsten			155.411.261		159.808.189
BEDRIJFSLASTEN:					
Personeelskosten	(17)	120.091.889		118.346.129	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(18)	6.315.952		7.052.988	
Overige bedrijfskosten	(19)	25.606.390		29.190.106	
Som der bedrijfslasten			152.014.231		154.589.223
BEDRIJFSRESULTAAT			3.397.030		5.218.966
Financiële baten en lasten	(20)		-1.131.589		-1.376.023
RESULTAAT VÓÓR BELASTINGEN			2.265.441		3.842.943
Belastingen	(21)		-		-381.061
Resultaat deelnemingen	(22)		-6		-30
RESULTAAT			2.265.435		3.461.852
RESULTAATBESTEMMING					
Het resultaat is als volgt verdeeld:					
		2021		2020	
		€	€	€	€
Toevoeging/(onttrekking):					
Bestemmingsfondsen		2.148.381		3.206.955	
Algemene en overige reserves		117.054		254.897	
			2.265.435		3.461.852

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	Ref:	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.397.030		5.218.966
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	6.315.952		7.052.988	
- mutaties voorzieningen	9	-13.292		5.982	
- boekresultaten afstoting vaste activa	2	194.315		-383.006	
			6.496.975		6.675.964
Verandering in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	4	9.826.846		-509.543	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-1.579.419		328.927	
- mutatie vorderingen	6	-14.522.279		-1.130.920	
- mutatie kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-2.210.677		1.269.113	
			-8.485.529		-42.423
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.408.476		11.852.507
Betaalde interest	20		-1.192.296		-1.350.639
Kasstroom uit operationele activiteiten			216.180		10.501.868
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		-		-1.746.119	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	680.548		446.029	
Investerings immateriële vaste activa	1	-1.191.020		-470.092	
Investerings materiële vaste activa	2	-9.815.456		-9.639.364	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			-10.325.928		-11.409.546
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	-		3.400.000	
Aflossing langlopende schulden	10	-1.458.160		-1.549.141	
Betaling financial lease	10	-174.048		-589.081	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.632.208		1.261.778
			-11.741.956		354.100

Samenstelling geldmiddelen

	Ref:	2021		2020	
		€	€	€	€
Stand geldmiddelen per 1 januari	7	15.182.031		14.827.931	
Stand geldmiddelen per 31 december	7	3.440.075		15.182.031	
Mutatie geldmiddelen			<u>-11.741.956</u>		<u>354.100</u>

Toelichting:

Onder boekresultaten afstoting vaste activa is begrepen een bedrag van € 194K (boekverlies), bestaande uit een een opbrengst verkoop ad € 681K minus kosten en afboeking van de betreffende boekwaarden ad € 875K.

In de post betaalde interest van € 1,2 miljoen heeft € 91K betrekking op rente financial lease.

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2021 geldmiddelen zijn uitgegeven. Er zijn in 2021 geen investeringen verricht door middel van financial leasing. Onder de langlopende leningen is een bedrag van € 3,6 miljoen verantwoord uit hoofde van financiële leaseverplichtingen, dit is niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 ALGEMEEN

Activiteiten

Stichting GGZ Friesland (hierna te noemen: GGZ Friesland) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Leeuwarden, op het adres Marshallweg 9 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41005202. De activiteiten van GGZ Friesland bestaan voornamelijk uit het verlenen van geestelijke gezondheidszorg aan mensen met psychiatrische stoornissen of ernstige psychische problemen.

Verslaggevingsperiode

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

Groepsverhoudingen.

GGZ Friesland is 100% eigenaar van onderstaande entiteiten:

- 1 Met ingang van 2008, GGZ Collectief B.V. Op basis van artikel BW 2:407 lid 1 is op basis van de te verwaarlozen betekenis op het geheel besloten om GGZ Collectief B.V. niet mee te nemen in de consolidatie.
- 2 Met ingang van 1 juli 2015, Synaeda Psycho Medisch Centrum Leeuwarden B.V. (SPMC Leeuwarden B.V.)
- 3 Met ingang van 1 januari 2020, Praktijk Buitenpost Centrum Ambulante Geestelijke Gezondheidszorg Buitenpost B.V. (CAGGB B.V.)

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

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.

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

Continuïteitsveronderstelling

Covid-19 heeft nog steeds impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Door de vele besmettingen is het lastig om alle roosters volledig te kunnen vullen. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. In 2022 zullen de corona-gerelateerde meerkosten weer worden vergoed door de financiers. Naar verwachting zullen er (net als in 2021) geen continuïteitsbijdragen meer worden vergoed.

Als wij onze eigen financiële positie in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of GGZ Friesland haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en tevens 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 volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

Specifieke schattingen

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

Gebruiksduur en restwaarde van vaste activa

De materiële vaste activa maken een belangrijk deel uit van de totale activa van GGZ Friesland en de kosten van periodieke afschrijvingen vormen een belangrijk deel van de jaarlijkse bedrijfslasten. De, op basis van haar inschattingen van en veronderstellingen door het bestuur, vastgestelde gebruiksduur en restwaarden hebben een belangrijke invloed op de waardering en resultaatbepaling van materiële vaste activa.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële en immateriële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of bedrijfswaarde van de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van GGZ Friesland 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 posten in de geconsolideerde jaarrekening worden opgesteld volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de groep.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van GGZ Friesland.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

Ultimo december 2021 heeft GGZ Friesland een 100% belang in de volgende ondernemingen:

- Synaeda Psycho Medisch Centrum Leeuwarden B.V. (SPMC Leeuwarden B.V.), Leeuwarden
- Praktijk Buitenpost Centrum Ambulante Geestelijke Gezondheidszorg Buitenpost B.V. (CAGGB B.V.), Buitenpost.

Overnames

Een overname is een transactie waarbij de groep de beschikkingsmacht verkrijgt over het vermogen (activa en passiva) en de activiteiten van een overgenomen partij. Overnames worden verwerkt op basis van de 'purchase accounting' methode op de datum waarop de zeggenschap overgaat naar de groep (de overnamedatum). De verkrijgingsprijs wordt daarbij gesteld op het overeengekomen geldbedrag of equivalent voor de verkrijging van de overgenomen partij, dan wel de reële waarde van de op overnamedatum verstrekte tegenprestaties. De verkrijgingsprijs wordt vermeerderd met de kosten die direct toerekenbaar zijn aan de overname. Bij uitgestelde betaling van de koopsom wordt de verkrijgingsprijs gesteld op de contante waarde van de koopsom.

De identificeerbare activa en passiva van de overgenomen partij verwerkt de groep op de overnamedatum. Deze activa en passiva worden afzonderlijk verwerkt tegen hun reële waarden, mits het waarschijnlijk is dat toekomstige economische voordelen naar de groep zullen vloeien (activa) dan wel de afwikkeling zal resulteren in een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen (passiva), en de kostprijs of reële waarde ervan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Zie de grondslag onder het hoofd 'Immateriële vaste activa' voor de verwerking van eventuele positieve of negatieve goodwill die ontstaat bij de overname.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen GGZ Friesland en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met GGZ Friesland. Dit betreffen onder meer de relaties tussen GGZ Friesland en haar deelnemingen, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of een bedrag in rekening is gebracht.

Met verbonden partijen hebben zich geen transacties voorgedaan op niet zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen in de toelichting van de resultatenrekening en de WNT verantwoording.

Onzekerheden omzetverantwoording 2017 tot en met 2021

Bij de omzetverantwoording is sprake van schattingsposten ten aanzien van onder meer de toerekening aan boekjaren van uit de schadelastprognoses verwachte overproductie per verzekeraar per contractdeel (bGGZ en sGGZ) en de waardering van onderhanden projecten. De raad van bestuur heeft de ZVW-omzet en daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en bijzonderheden die landelijk een rol spelen en ook bij GGZ Friesland van toepassing zijn. Hierna wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2021 van GGZ Friesland toegelicht.

Zelfonderzoek schadelastjaar 2017

Het zelfonderzoek m.b.t. schadelastjaar 2017 is afgerond in 2019. Schadelast was € 969k.

Zelfonderzoek schadelastjaar 2018

GGZ Friesland verwacht in Q2 van 2022 het zelfonderzoek 2018 definitief af te stemmen met de (representerende) verzekeraars. De ingeschatte schadelast behelst € 1,0 miljoen

Zelfonderzoek schadelastjaar 2019

GGZ Friesland verwacht in Q2 van 2022 het zelfonderzoek 2019 definitief af te stemmen met de (representerende) verzekeraars. De ingeschatte schadelast behelst € 1,0 miljoen.

Zelfonderzoek schadejaar 2020

De dbc's met start in 2020 en einde in 2021 zijn onderdeel van Horizontaal Toezicht. Voor de dbc's met start én einde in 2020 volgt geen zelfonderzoek. Verzekeraars kunnen hierover een materiële controle gaan uitvoeren. De ingeschatte schadelast behelst € 1,0 miljoen.

Voor het schadejaar 2021 is rekening gehouden met € 0,2 miljoen schadelast in het kader van 'feitelijke levering'.

5.1.4.2 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen nominale waarde 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 GGZ Friesland zullen toevloeien en het actief een kostprijs of 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 sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd. Goodwill betaald bij de acquisitie van groepsmaatschappijen en deelnemingen wordt omgerekend tegen de koers op de transactiedatum. De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 4 jaar.

Negatieve goodwill (i.c. het meerdere van het belang in de reële waarden van de identificeerbare activa en verplichtingen op de overnamedatum boven de verkrijgingsprijs) wordt als een afzonderlijke overlopende passiefpost opgenomen. Negatieve goodwill valt vrij in de resultatenrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de resultatenrekening verwerkt.

De geactiveerde kosten en goodwill worden volgens het lineaire systeem afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Kosten van ontwikkeling : 20%
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : 20%
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : 20-25%

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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

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

- Grond 0%
- Terreinen 5-10%
- Bedrijfsgebouwen 2-3,33%
- Verbouwingen en instandhoudingen 5-10%
- Restwaarde bedrijfsgebouwen 0-10%
- Machines en Installaties 5%
- Andere bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting 5-20%
- Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa 0%

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

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

Groot onderhoud

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

Financiële vaste activa

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; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Bij de vaststelling of sprake is van een deelneming waarin GGZ Friesland invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt.

Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen GGZ Friesland en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. De niet gerealiseerde winst wordt geëlimineerd uit het resultaat van GGZ Friesland. Deze correctie wordt verwerkt door eliminatie op bedrijfsopbrengsten en het opnemen van een overlopende post/eliminatie op het resultaat deelneming en deze eliminatie in de balans in mindering te brengen op de waarde van de deelneming. GGZ Friesland realiseert de geëlimineerde winst als gevolg van verkoop aan derden, afschrijvingen of door middel van het verantwoorden van een bijzondere waardevermindering door de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Bij deze waardering worden ook langlopende vorderingen op de deelnemingen meegenomen die feitelijk moeten worden gezien als onderdeel van de netto-investering. Dit betreft met name leningen waarvan de afwikkeling in de nabije toekomst niet is gepland en niet waarschijnlijk is. Een aandeel in de winst van de deelneming in latere jaren wordt pas verwerkt als en voor zover het cumulatieve niet verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen. Wanneer GGZ Friesland echter geheel of ten dele garant staat voor de schulden van een deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening gevormd ter grootte van de verwachte betalingen door GGZ Friesland ten behoeve van de deelneming.

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

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere verkoopwaarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. Vorderingen op niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, vermeerderd met direct toerekenbare transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn verder opgenomen onder het hoofd Financiële instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Dividenden van deelnemingen die worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, worden verantwoord als opbrengst uit deelnemingen (onder de financiële baten).

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

Voor immateriële, materiële en financiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief (of kasstroom genererende eenheid) te vergelijken met de opbrengstwaarde of bedrijfswaarde van de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

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

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingsverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen en beleggingen die door GGZ Friesland worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen en beleggingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt GGZ Friesland historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de leiding van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt bepaald als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gedisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Bijzondere waardeverminderingsverliezen worden opgenomen in de resultatenrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Bijzondere waardeverminderingsverliezen onder de (geamortiseerde) kostprijs van de beleggingen in effecten die tegen reële waarde worden gewaardeerd, met verwerking van waarde wijzigingen in het eigen vermogen, worden direct ten laste van de resultatenrekening verantwoord.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingsverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn. Indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Hierbij worden (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen direct in de resultatenrekening verwerkt.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen. GGZ Friesland maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Saldering van financiële instrumenten:

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als GGZ Friesland beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en GGZ Friesland 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.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Afgescheiden embedded derivaten

Embedded derivaten worden afgescheiden van het basiscontract en afzonderlijk in de jaarrekening verwerkt conform de hiervoor beschreven grondslagen voor derivaten, indien wordt voldaan aan de volgende voorwaarden:

- er bestaat geen nauw verband tussen de economische kenmerken en risico's van het in het contract besloten derivaat en de economische kenmerken en risico's van het basiscontract;
- een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat zou voldoen aan de definitie van een derivaat; en
- het samengestelde instrument wordt niet tegen reële waarde gewaardeerd met verwerking van waardeveranderingen in het resultaat.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste waardering gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindingsverliezen.

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg

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

Vorderingen

Vorderingen worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindingsverliezen worden direct in de resultatenrekening verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie vorderingen behoren, worden verantwoord op detransactiedatum.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en 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.

Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering. Liquide middelen die naar verwachting langer dan twaalf maanden niet ter beschikking staan van GGZ Friesland, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

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 of fonds 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 reserve 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 GGZ Friesland vrij kunnen beschikken.

Het deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstelling van GGZ Friesland vrij kunnen beschikken, is opgenomen onder algemene en overige reserves.

Voorzieningen (algemeen)

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

De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt geeft de actuele marktrente weer. De actuele marktrente wordt bepaald op basis van het rendement op hoogwaardige instellingsobligaties op een liquide markt; indien de liquide markt ontbreekt wordt de actuele marktrente bepaald op basis van het rendement op staatsleningen. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,09 %.

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 voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's, waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden, niet betrokken.

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. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijf kans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,09%.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd om op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden, welke op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. In de berekening is rekening gehouden met een uitbetaling van 100% in het eerste ziektejaar en 70% in het tweede ziektejaar. Vanaf 2016 dient tevens rekening gehouden te worden met uitbetaling van transitievergoedingen aan het einde van de verzuimperiode van twee jaar. Vanaf 1 april 2020 kan er compensatie voor de betaalde transitievergoeding worden aangevraagd bij het UWV (met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2015), hiervoor is een bedrag opgenomen onder overige vorderingen.

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 onderneming 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.

Financiële leases

Als de onderneming optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat GGZ Friesland eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

Als de onderneming 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.

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening 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.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten. Zodra een redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden toegekend en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden, worden de baten in de exploitatie verantwoord. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening 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 resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet, afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

Personeelsbeloningen

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als GGZ Friesland zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. 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

De pensioenregeling van de medewerkers is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Het ouderdomspensioen is een toegezegd-pensioenregeling op basis van (voorwaardelijk) geïndexeerd middelloon. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de resultatenrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. GGZ Friesland heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht.

Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Pensioenfondsen zijn wettelijk verplicht om voldoende geld achter de hand te houden. Hebben zij dat niet, dan geldt er een herstelplan voor een periode van 10 jaar. Voor PFZW geldt dit voor de periode 2020-2029. Het herstelplan gaat uit van berekeningen die moeten voldoen aan de regels uit de Pensioenwet. Het is wettelijk verplicht om binnen de hersteltermijn de vereiste dekkingsgraad te bereiken.

In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Zolang er niet genoeg geld in de kas is, past PFZW dit plan elk jaar aan en legt het ter goedkeuring voor aan toezichthouder De Nederlandsche Bank (DNB).

Volgens de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 271.3 moet GGZ Friesland een (pensioen)verplichting in de balans opnemen als er op de balansdatum een verplichting bestaat aan de pensioenuitvoerder en/of de werknemers (in rechte afdwingbare of feitelijk). Gezien het feit dat het pensioenreglement van Pensioenfonds Zorg en Welzijn niet voorziet in de mogelijkheid van afdwingbare bijstortingen of onttrekkingen aan het fonds heeft GGZ Friesland geen andere verplichting dan het jaarlijks voldoen van de premie.

Dekkingsgraad

De overheid heeft aangekondigd dat komend jaar de eisen om (gedeeltelijk) te indexeren soepeler worden. Pensioenfondsen mogen de pensioenen door deze versoepeling indexeren bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger. De grens ligt nu nog op 110%. Hoe dit voor PFZW uitpakt, is nog niet duidelijk. Dat hangt af van de precieze invulling van de regelgeving, die nog volgt, en van de ontwikkeling van de dekkingsgraad.

Pas bij een beleidsdekkingsgraad van rond de 125% stijgt het pensioen volledig mee met de prijzen. De beleidsdekkingsgraad wordt berekend over een gemiddelde van de afgelopen 12 dekkingsgraden. In maart 2022 bedroeg de gemiddelde dekkingsgraad van de afgelopen 12 maanden 110,2%.

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. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van GGZ Friesland in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen alsmede 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. Agio, disagio en aflossingspremies worden verantwoord als rentelast in de periode waartoe zij behoren. De toerekening van deze rentelast en de rentevergoeding over de lening, is de effectieve rente die in de resultatenrekening wordt verwerkt. In de balans is (per saldo) de amortisatiewaarde van de schuld(en) verwerkt. De nog niet in de resultatenrekening verwerkte bedragen van het agio en de al in de resultatenrekening verwerkte aflossingspremies worden verwerkt als verhoging van de schuld(en) waarop ze betrekking hebben. De nog niet in de resultatenrekening verwerkte bedragen van het disagio worden verwerkt als verlaging van de schuld(en) waarop ze betrekking hebben.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico wordt gemitigeerd.

De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Resultaat deelnemingen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan GGZ Friesland wordt toegerekend.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de resultatenrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

In de jaarrekening van dochtermaatschappijen wordt een belastinglast berekend op basis van het behaalde commerciële resultaat.

5.1.4.4 GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van 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.

Ontvangsten uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht.

5.1.4.5 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.

5.1.4.6 GRONDSLAGEN WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Kosten van ontwikkeling	23.167	54.181
Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	1.724.046	1.028.697
Goodwill	639.067	958.601
Totaal immateriële vaste activa	<u>2.386.280</u>	<u>2.041.479</u>

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.041.479	1.809.942
Boekwaarde CAGGB B.V. per 1 januari 2020	-	85.194
Bij: investeringen	1.191.020	1.748.228
Af: afschrijvingen	-846.219	-1.601.885
Boekwaarde per 31 december	<u>2.386.280</u>	<u>2.041.479</u>

Toelichting:

De kosten van ontwikkeling hebben alleen betrekking op CAGGB B.V. en betreffen de ontwikkelingskosten van een online strategie en de website.

De goodwill heeft betrekking op de overname CAGGB B.V. in 2020. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	43.366.585	44.978.855
Machines en installaties	8.495.891	7.120.294
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.891.352	5.588.638
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	5.474.292	2.063.524
Totaal materiële vaste activa	63.228.120	59.751.311

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	59.751.311	55.428.773
Boekwaarde CAGGB B.V. per 1 januari 2020	-	185.545
Bij: investeringen	9.815.456	16.283.414
Af: afschrijvingen	-5.463.336	-5.440.370
Af: desinvesteringen	-875.311	-6.706.051
Boekwaarde per 31 december	63.228.120	59.751.311

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

Stichting GGZ Friesland heeft over het boekjaar 2021 vastgesteld dat er geen omstandigheden of aanwijzingen zijn die doen vermoeden dat de boekwaarde van de immateriële/materiële vaste activa niet terugverdiend zal worden. De bedrijfswaardeberekening laat zien dat de contante waarde van de toekomstige kasstromen hoger is dan de boekwaarde van de materiële vaste activa per 31 december 2021, zodoende is impairment dus niet aan de orde.

De desinvesteringen bestaan uit een verkoop van het pand "Sânlichte" in Heerenveen.

Onder de Bedrijfsgebouwen en terreinen is voor een totaalbedrag van € 1,937 miljoen aan vaste activa opgenomen waarvan GGZ Friesland alleen het economisch eigendom heeft (Financial Lease).

De materiële vaste activa (uitgezonderd automatisering en vervoersmiddelen) dienen volledig als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen. Onder de materiële vaste activa (materiële vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa) is begrepen een, reeds in 2021 betaald, bedrag van € 5,474 miljoen inzake contractuele investeringsverplichtingen uit onderhanden werkposities.

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.

De materiële vaste activa voor wat betreft gebouwen en inventarissen dienen voor de totale omvang als gedeelde zekerheid voor schulden aan kredietinstellingen en voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Andere deelnemingen	664	670
Disagio Waarborgfonds Zorgsector	216.154	231.947
Overige vorderingen	46.662	52.611
Totaal financiële vaste activa	263.480	285.228

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	285.228	312.804
Resultaat deelnemingen	-6	-30
(Terugname) waardeverminderingen	-5.949	-11.753
Amortisatie (dis)agio	-15.793	-15.793
Boekwaarde per 31 december	263.480	285.228

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

GGZ Collectief B.V. is in 2008 opgericht en is voor 100% eigendom van GGZ Friesland. GGZ Collectief B.V. is statutair gevestigd te Leeuwarden.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, statutaire zetel	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal -belang	Eigen vermogen	Resultaat
		€	%	€	€
GGZ Collectief B.V. Leeuwarden	Verlenen GGZ Zorg	18.000	100,00	664	-6

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / Jeugdtrajecten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	-	39.409.015
OHW (K&J)	143.666	205.118
	143.666	39.614.133
Af: ontvangen voorschotten	-	-28.909.258
Af: voorziening onderhanden werk	-	-734.363
Totaal onderhanden werk	143.666	9.970.512

	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: Voorziening onderhanden werk	Af: Verwerkte voorschotten	Saldo per 31 december 2021
	€	€	€	€
Stroom DBC's / DBC-zorgproducten				
OHW (K&J)	143.666	-	-	143.666

Toelichting:

Ultimo 2021 zijn alle d(b)bc's afgesloten, waardoor er geen onderhanden werk meer is binnen de zorgverzekeringswet en forensisch. Het resterende saldo onderhanden werk betreft Jeugdfinanciering (herstelgerichte trajecten)

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	2020	2021	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	-117.200		-117.200
Financieringsverschil boekjaar		1.462.219	1.462.219
Correcties voorgaande jaren	211.220		211.220
Betalingen/ontvangsten	-94.020		-94.020
Subtotaal mutatie boekjaar	117.200	1.462.219	1.579.419
Saldo per 31 december	-	1.462.219	1.462.219

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Stichting GGZ Friesland te Leeuwarden

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.462.219	-
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	117.200
	<u>1.462.219</u>	<u>-117.200</u>
	2021	2020
	€	€
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	22.711.645	13.718.382
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	<u>-21.249.426</u>	<u>-13.835.582</u>
Totaal financieringsverschil	<u>1.462.219</u>	<u>-117.200</u>

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren	10.916.776	3.688.135
Overige vorderingen:		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	69.539	91.194
Vooruitbetaalde bedragen	27.677	943.942
Nog te factureren Overig	767.008	129.196
Nog te factureren OZ	82.472	32.539
Nog te factureren DBC's ZVW	14.375.474	7.564.062
Nog te factureren WMO	853.781	1.802.841
Nog te factureren DBBC's	605.596	593.666
Nog te factureren Jeugd	764.267	760.213
Waarborgsom	38.438	50.123
Financieringsverschil FOR	-	189.700
Nog te ontvangen bedragen	4.869.660	3.002.798
Totaal debiteuren en overige vorderingen	33.370.688	18.848.409

Toelichting:

Vorderingen op debiteuren zijn aanzienlijk gestegen ten opzichte van 2020, doordat het onderhanden werk (OHW) ultimo 2021 reeds door SPMC B.V. en CAGGB B.V. in zijn geheel zijn gefactureerd bij de zorgverzekeraars, in verband met de invoering van het Zorg Prestatie Model (ZPM). GGZ Friesland heeft, in tegenstelling tot de dochters, dit voor het einde van het boekjaar nog niet volledig kunnen factureren waardoor het deel van GGZ Friesland nog onder Nog te factureren wordt verantwoord.

Door de afschaffing van de DBC-systematiek worden de voorschotten van zorgverzekeraars en justitie gesaldeerd met respectievelijk Nog te factureren DBC's ZVW en Nog te factureren DBBC's. De financiering van het OHW is opgeheven. In 2022 worden de voorschotten inzake Financiering Onderhanden Werk (FOHW) terugbetaald aan de zorgverzekeraars en justitie.

De post Nog te factureren DBC's ZVW is aanzienlijk gestegen ten opzichte van 2020 doordat het OHW ultimo 2021 is afgesloten. Alle afgesloten DBC's van GGZ Friesland (enkelvoudig) worden in 2022 gedeclareerd bij de zorgverzekeraars en justitie. Per 2022 wordt afgestapt van de DBC-systematiek. In 2022 wordt er gedeclareerd volgens het Zorg Prestatie Model (ZPM).

De voorziening die in aftrek op de vorderingen debiteuren is gebracht, bedraagt € 107K (2020: € 353K). De debiteuren en overige vorderingen kennen alle een resterende looptijd korter dan 1 jaar. Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken zijn geen vorderingen verpand. De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

De post Nog te ontvangen bedragen is onder andere gestegen door:

- Nog te ontvangen GMAP/Crisis 2021 1,1 miljoen
- CB Regeling ZVW 2020 1,1 miljoen

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bankrekeningen	3.437.675	15.180.108
transporteren	3.437.675	15.180.108

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Transport	3.437.675	15.180.108
Kassen	2.400	1.923
Totaal liquide middelen	<u>3.440.075</u>	<u>15.182.031</u>

Toelichting:

In de liquide middelen zijn geen deposito's begrepen. De liquide middelen zijn, met uitzondering van de bankgarantie van € 4K, vrij beschikbaar. De debet bankrekeningen bestaan uit saldi van 13 bankrekeningen bij de BNG, ING en Mastercard (Simplifiedcard). De kassen bestaan uit 6 decentrale kassen. De liquide middelen zijn direct opeisbaar. Ten behoeve van een lopend huurcontract is door de BNG een bankgarantie afgegeven van € 4K.

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bestemmingsfondsen	29.468.995	27.320.614
Algemene en overige reserves	4.587.625	4.470.571
Totaal eigen vermogen	<u>34.056.620</u>	<u>31.791.185</u>

Bestemmingsfondsen

Reserve aanvaardbare kosten WLZ/ZVW	<u>29.468.995</u>	<u>27.320.614</u>
-------------------------------------	-------------------	-------------------

Algemene reserve

Algemene reserves	<u>4.587.625</u>	<u>4.470.571</u>
-------------------	------------------	------------------

9. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Langdurig zieken	1.006.439	1.025.367
Jubileumuitkeringen	2.320.041	2.314.405
Totaal voorzieningen	3.326.480	3.339.772

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2021
	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	1.025.367	201.837	-71.612	-149.153	1.006.439
Jubileumuitkeringen	2.314.405	131.898	-126.262	-	2.320.041
Totaal voorzieningen	3.339.772	333.735	-197.874	-149.153	3.326.480

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

	31-12-2021
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	442.286
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	2.884.194
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.458.288

Toelichting per categorie voorziening:

Langdurig zieken

In de jaarrekening 2021 is een langdurige voorziening opgenomen voor personeelsleden die geheel of gedeeltelijk ziek of arbeidsongeschikt zijn. Dit om de op balansdatum bestaande verplichtingen in de toekomst te kunnen uitbetalen.

Jubileumuitkeringen

De voorziening jubileumuitkeringen voorziet in de toekomstige uitkeringen bij jubilea van een 12,5 jarig-, 25 jarig- en 40 jarig dienstverband alsmede pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,09%.

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Schulden aan banken	26.156.020	27.568.802
Financial lease	3.566.236	3.740.284
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	29.722.256	31.309.086

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	32.767.246	31.505.468
Bij: nieuwe leningen	-	3.400.000
Bij: leaseverplichting rente	91.047	173.175
Bij: afkoop huurcontract de Batting 2025-2027	-	1.464.102
Af: beëindiging financial lease contract	-	-1.750.059
Af: aflossingen	-1.458.160	-1.549.141
Af: lease verplichting huren	-265.095	-476.299
Stand per 31 december	31.135.038	32.767.246
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.412.782	-1.458.160
Stand langlopende schulden per 31 december	29.722.256	31.309.086

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

	2021	2020
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.412.782	1.458.160
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)		
(balanspost)	29.722.256	31.309.086
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	20.656.156	21.993.308

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden onder 5.1.9.

De aflossingsverplichtingen voor komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

In 2021 hebben alle langlopende schulden een vast rentepercentage. Er is één renteherziening geweest in 2021 de betreffende NWB lening is vastgezet tot einde looptijd tegen 0,17%. De volgende WFZ geborgde leningen hebben een renteherzieningsdatum:

- BNG 93918 3-dec-31
- BNG 101108 8-dec-35
- BNG 101107 8-dec-35
- BNG 101627 3-mei-36

Op de leningenportefeuille rusten gestelde zekerheden van het WFZ of via gemeentegarantie. Het WFZ heeft voor alle geborgen leningen samen met de BNG bank voor het krediet en depotarrangement gedeelde zekerheden op alle vaste activa en inventaris.

Bij de diverse financiers zijn langlopende leningen onder borging van het WFZ afgesloten ten bedrage van in totaal € 24,168 miljoen en onder borging van Gemeentegarantie € 0,227 miljoen. Met de BNG bank is in 2020 een ongeborgde langlopende lening van € 3,4 miljoen afgesloten. Uit hoofde van de borging door het WFZ hebben deze leningen een direct opeisbare obligo van 3% van de pro resto geborgde schuld, namelijk: € 0,725 miljoen (2020: € 0,758 miljoen).

In 2021 is de lease verplichting opgenomen tegen een contante waarde op basis van 4% disconteringsvoet (2020: 4%). De disconteringsvoet is contractueel vastgelegd met de tegenpartij. Lease verplichtingen van huurlocaties hebben betrekking op financial lease rente en afschrijving.

Convenanten

Er zijn met betrekking tot het BNG bankkrediet verschillende convenanten voor de geconsolideerde jaarrekening overeengekomen zijnde DSCR van 1,3% en een solvabiliteit van minimaal 20% voor 2021, tevens moet de EBITDA in de periode t/m 2025 jaarlijks minimaal € 8,0 miljoen bedragen. GGZ Friesland voldoet ultimo 2021 aan alle voorwaarden.

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Crediteuren	4.418.336	3.898.621
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.412.782	1.458.160
Vennootschapsbelasting	-	381.511
Loonheffing	5.237.564	6.203.764
Schulden terzake pensioenen	-	43.248
Nog te betalen salarissen	91.464	1.743.421
Vakantiedagen	4.653.440	3.944.068
LFB-uren	8.730.439	8.670.219
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	501.196	686.767
Vakantiegeld	3.688.726	3.619.100
Personeel nog te betalen	72.810	325.100
Vooruitontvangen bedragen	-	9.268
Financieringsverschil ZVW	4.266.351	3.111.556
Financieringsverschil Jeugd	555.265	558.759
Financieringsverschil ZRA	149.655	149.655
Financieringsverschil FOR	300.478	-
Financieringsverschil WMO	136.905	89.102
Nog te betalen bedragen	2.973.761	4.583.373
Vooruitontvangen opbrengsten	-	46.035
Totaal overige kortlopende schulden	37.189.172	39.521.727

Toelichting:

In 2021 is de post Nog te betalen salarissen afgenomen omdat deze in 2020 volledig bestond uit de nog te betalen zorgbonus. En in de post loonheffing was in boekjaar 2020 een bedrag opgenomen van € 1,272 miljoen welke betrekking had op de nog te betalen eindheffing zorgbonus 2020. Ook de post Nog te betalen bedragen is aanzienlijk afgenomen doordat in 2020 een bedrag was opgenomen van circa € 1 miljoen voor verplichtingen inzake COVID gerelateerde kosten.

De liquiditeitspositie van GGZ Friesland wordt nauwgezet gemonitord. De kredietfaciliteit ultimo 2021 bij de BNG bedraagt € 14 miljoen. De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij BNG (zie toelichting langlopende schulden).

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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.

Kredietrisico

GGZ Friesland loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren en overige vorderingen (nog te factureren) zijn voor het overgrote deel geconcentreerd bij tien grote verzekeraars. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie; zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd, met inbegrip van de afgesproken renteherzieningstermijn. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen, kortlopende schulden en langlopende leningen, benadert de boekwaarde ervan.

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van huur en operationele leasing. De geleasede machines strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt. Ultimo 2021 heeft de organisatie meerjarige huurverplichtingen van in totaal € 11.910K. De looptijden van de diverse huurcontracten beslaan diverse perioden.

Ultimo 2021 heeft de organisatie meerjarige operationele leaseverplichtingen van in totaal € 1.707K. De looptijden van de leasecontracten beslaan diverse perioden van 2 maanden tot 81 maanden.

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betalbaar binnen 1 jaar	betalbaar binnen 1 - 5 jaar	betalbaar binnen na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	2.285.714	7.094.843	2.529.904	11.910.461
Operationele lease	529.712	935.846	241.966	1.707.524
	<u>2.815.426</u>	<u>8.030.689</u>	<u>2.771.870</u>	<u>13.617.985</u>

COVID-19 virus

In het 1e kwartaal van 2022 zijn bijna alle maatregelen m.b.t. de Corona-pandemie afgeschaft in Nederland. Toch merkt GGZ Friesland nog steeds de gevolgen van de pandemie: er is veel verzuim onder het personeel, waardoor roosters moeilijk zijn te vullen. Binnen GGZ Friesland wordt het thuiswerken nog steeds gestimuleerd. GGZ Friesland gaat daarom 'hybride' werken.

VPB-plicht Jeugdzorg

Ten aanzien van de mogelijke vennootschapsbelastingplicht inzake de geleverde jeugdzorg maakt GGZ Friesland gebruik van de regeling vrijstelling voor zorginstellingen. Deze zorgvrijstelling houdt in dat GGZ Friesland zich uitsluitend of nagenoeg uitsluitend, dat wil zeggen voor tenminste 90%, bezig houdt met het genezen, verplegen of verzorgen van zieken, kraamvrouwen, mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking, wezen of ouderen die niet meer zelfstandig kunnen wonen (Artikel 5, eerste lid, onderdeel c, ten eerste, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969). Dit standpunt is besproken met de Belastingdienst en akkoord bevonden.

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 medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk 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. De sector 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 GGZ Friesland per 31 december 2021.

Obligoverplichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ)

In verband met de deelname aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) heeft GGZ Friesland een niet in de balans opgenomen obligoverplichting. Deze verplichting houdt in dat, wanneer het WFZ op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken en haar vermogen zou onvoldoende blijken om aan deze verplichtingen te voldoen, GGZ Friesland een renteloze lening van maximaal 3% van € 24,168 miljoen (€ 725K) van de geborgde leningen aan het WFZ moet verstrekken (2020: € 758K).

Grondaankoop stadsdeel Middelsee in Leeuwarden (De Brédyk)

GGZ Friesland heeft eind 2020 een koopovereenkomst getekend voor de aankoop van een bouwka vel ter grootte van 27.000 vierkante meter in het nieuw te ontwikkelen stadsdeel Middelsee in Leeuwarden. GGZ Friesland wil op deze locatie nieuwbouw realiseren, zodat over enkele jaren een kliniek voor High & Intensive Care (HIC) en Neuropsychiatrie (totaal 72 plaatsen) en een polikliniek met een capaciteit voor ruim 80 fte kan worden geopend. Locatie heeft de naam De Brédyk.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van ontwikkeling	Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Goodwill	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	155.068	4.659.119	5.724.130	10.538.317
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-100.887	-3.630.422	-4.765.529	-8.496.838
Boekwaarde per 1 januari 2021	54.181	1.028.697	958.601	2.041.479
Mutaties in boekjaar				
- investeringen	-	1.191.020	-	1.191.020
- afschrijvingen	-31.014	-495.671	-319.534	-846.219
	-31.014	695.349	-319.534	344.801
per saldo	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-31.014	695.349	-319.534	344.801
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	155.068	5.850.139	5.724.130	11.729.337
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-131.901	-4.126.093	-5.085.063	-9.343.057
	23.167	1.724.046	639.067	2.386.280

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit- betaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	84.341.845	22.999.340	28.748.947	2.063.524	138.153.656
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-39.362.990	-15.879.046	-23.160.309	-	-78.402.345
Boekwaarde per 1 januari 2021	44.978.855	7.120.294	5.588.638	2.063.524	59.751.311
Mutaties					
- investeringen	2.358.386	2.246.694	1.799.608	3.410.768	9.815.456
- afschrijvingen	-3.135.405	-831.037	-1.496.894	-	-5.463.336
	-777.019	1.415.657	302.714	3.410.768	4.352.120
-desinvesteringen					
aanschafwaarde	-10.499.859	-4.214.379	-	-	-14.714.238
cumulatieve afschrijvingen	9.664.608	4.174.319	-	-	13.838.927
per saldo	-835.251	-40.060	-	-	-875.311
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.612.270	1.375.597	302.714	3.410.768	3.476.809
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	76.200.372	21.031.655	30.548.555	5.474.292	133.254.874
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-32.833.787	-12.535.764	-24.657.203	-	-70.026.754
	43.366.585	8.495.891	5.891.352	5.474.292	63.228.120

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Andere deel- nemingen	Disagio Waarborg- fonds Zorgsector	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari	670	231.947	52.611	285.228
Resultaat deelnemingen	-6	-	-	-6
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-5.949	-5.949
Amortisatie (dis)agio	-	-15.793	-	-15.793
Boekwaarde per 31 december	664	216.154	46.662	263.480

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 82843	05-07-1994	2.268.901	30	onderhands	1,63	302.517	-	75.630	226.887	-	3	lineair	75.630	gemeentegarantie
BNG 84835	15-01-1996	1.134.451	25	onderhands	0,70	45.378	-	45.378	-	-	0	lineair	-	gemeentegarantie
BNG 99844	24-12-2004	2.500.000	25	onderhands	3,97	900.000	-	100.000	800.000	300.000	8	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 103062	01-10-2007	2.500.000	25	onderhands	4,60	1.200.000	-	100.000	1.100.000	600.000	11	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 97088	18-03-2003	3.000.000	30	onderhands	4,81	1.300.000	-	100.000	1.200.000	700.000	12	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 103561	15-04-2008	2.500.000	25	onderhands	4,62	1.250.000	-	100.000	1.150.000	650.000	12	lineair	100.000	waarborgfonds
NWB B00126	01-04-2011	10.918.600	27	onderhands	0,17	7.146.720	-	397.040	6.749.680	4.764.480	17	lineair	397.040	waarborgfonds
BNG 93918	03-12-2001	4.537.802	40	onderhands	5,24	2.382.347	-	113.445	2.268.902	1.701.676	20	lineair	113.445	waarborgfonds
BNG 101108	08-12-2005	6.000.000	39	onderhands	3,99	6.000.000	-	-	6.000.000	6.000.000	24	einde looptijd	-	waarborgfonds
BNG 101107	08-12-2005	4.000.000	40	onderhands	3,89	2.500.000	-	100.000	2.400.000	1.900.000	24	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 101627	03-05-2006	4.000.000	40	onderhands	4,41	2.600.000	-	100.000	2.500.000	2.000.000	25	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 113861	01-07-2020	3.400.000	15	onderhands	2,12	3.400.000	-	226.667	3.173.333	2.040.000	14	lineair	226.667	onborgd
TOTAAL						29.026.962	-	1.458.160	27.568.802	20.656.156			1.412.782	

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	92.305.962	91.353.605
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	22.803.568	13.672.345
Opbrengsten Jeugdwet	9.283.684	10.276.827
Opbrengsten Wmo	12.861.166	21.646.837
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	4.102.718	4.362.611
CB bijdrage	1.133.495	3.248.290
Bijdrage meerkosten	1.367.739	1.243.243
Overige zorgprestaties	620.450	450.899
Totaal	144.478.782	146.254.657

Toelichting:

Er heeft een herrubricering plaatsgevonden inzake de post Omzet advisering van SPMC B.V. ad 58,6K, van Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) naar Overige opbrengsten, dit vanwege het feit dat deze opbrengsten niet gedeclareerd worden bij de zorgverzekeraar. Het betreffen enerzijds informatieverzoeken en anderzijds opbrengsten van activiteiten voor NOC*NSF op de SPMC locatie Papendal.

Door de landelijke overgang in financiering van de WMO naar de WLZ is er een verschuiving ontstaan in de posten Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies) en de post Opbrengsten WMO.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige Rijkssubsidies	76.061	102.188
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	4.166.697	4.572.529
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	489.781	71.370
Zorgbonus	932.951	3.301.550
Totaal	5.665.490	8.047.637

Toelichting:

De post Overige Rijkssubsidies is afgenomen doordat er in boekjaar 2020 een eenmalige SET Covid 2.0 subsidie was opgenomen. De overige subsidies liggen in 2021 ruim € 0,4 miljoen hoger dan in 2020. Het verschil wordt veroorzaakt door een hogere subsidie 'Praktijkleren', een subsidie voor het verzorgen van extra opleidingsplaatsen spv'ers en de afronding van enkele meerjarige kleinere subsidies.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten winkels	341.914	324.160
Opbrengsten POH	2.772.709	2.669.094
Opbrengst detachering	1.017.150	857.422
Opbrengst verkoop activa	42.091	319.905
Opbrengst uit verhuur	358.080	-
Overige opbrengsten	735.045	1.335.314
	<u>5.266.989</u>	<u>5.505.895</u>

Toelichting:

Er heeft een herrubricering plaatsgevonden van de post Omzet advisering, van Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) naar Overige opbrengsten, dit vanwege het feit dat deze opbrengsten niet gedeclareerd worden bij de zorgverzekeraar. Het betreffen enerzijds informatieverzoeken en anderzijds opbrengsten van activiteiten voor NOC*NSF op de SPMC locatie Papendal.

In verband met de verkoop van de Sânhichte is er een boekresultaat ontstaan van 42K. (In boekjaar 2020 ontstond de boekwinst uit de verkoop van de Boerderij). De post Overige opbrengsten is afgenomen doordat in het boekjaar 2020 540K inzake ACT (Assertive Community Treatment) was opgenomen.

Daarnaast heeft er een herrubricering plaatsgevonden van de Overige bedrijfskosten naar de Overige opbrengsten van € 358K inzake de ontvangen huur van eigendomspanden.

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	84.153.977	82.136.096
Sociale lasten	12.625.163	12.780.451
Pensioenlasten	7.398.834	6.827.422
Saldering dotatie en onttrekking voorziening langdurig zieken	-18.927	-186.811
Saldering dotatie en onttrekking voorziening ambtsjubilea	5.637	192.792
Terugontvangen uitkeringen	-1.026.280	-667.443
Zorgbonus	932.951	3.301.550
Overige personeelskosten	6.096.213	5.655.458
Personeel niet in loondienst	9.924.321	8.306.614
	<u>120.091.889</u>	<u>118.346.129</u>

Toelichting:

De post Lonen en salarissen is toegenomen door een CAO verhoging per 1 juni 2021 van 2,1% én per 1 november 2021 een eenmalige bonus van € 500. Daarentegen is de post Sociale lasten afgenomen door een premieverlaging per 1 augustus 2021. De pensioenlasten zijn ondermeer gestegen door een verhoging van het percentage van 23,5% naar 25%.

Er heeft een herrubricering plaatsgevonden van de Saldering dotatie en onttrekking LFB uren naar de Overige personeelskosten van € 599,6K (2020: 529K). Omdat dit geen personele voorziening betreft is het niet noodzakelijk om deze afzonderlijk in de jaarrekening te verantwoorden.

De gemiddelde formatie is in 2021 gedaald (33 FTE mutatie).

Het gemiddelde geconsolideerde ziekteverzuim over 2021 bedraagt 5,6% (2020: 5,3%)

Personeelsleden

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

	2021	2020
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.477</u>	<u>1.510</u>

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Immateriële vaste activa	846.218	1.601.887
Materiële vaste activa	5.463.336	5.440.370
Financiële vaste activa	6.398	10.731
Totaal afschrijvingen	<u>6.315.952</u>	<u>7.052.988</u>

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.887.282	4.134.856
Autokosten	1.032.509	1.006.885
Saldering dotatie en onttrekking dubieuze debiteuren	45.908	148.741
Algemene kosten	8.341.298	10.583.741
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.003.925	2.885.898
Onderhoud en energiekosten	4.095.003	4.233.179
Huur en leasing	4.653.589	5.465.231
Kosten Covid-19 crisis	546.876	731.575
Totaal overig bedrijfskosten	25.606.390	29.190.106

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn in 2021 € 3,5 miljoen lager dan in 2020. Grootste verschil zit in de algemene kosten: circa € 2,2 miljoen. In de jaarrekening 2020 is een verplichting opgenomen van € 1,1 miljoen m.b.t. Corona-gerelateerde kosten. In 2021 is gebleken dat deze verplichting niet noodzakelijk was, waardoor deze post in de jaarrekening 2021 is vrijgevallen.

De huur- en leaseverplichtingen zijn in 2021 lager door het verwerken van de afkoopsom ad € 1,5 miljoen in verband met de beëindiging van het financial lease-contract inzake 'De Batting' in 2020.

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentelasten	-946.340	-1.147.747
Rentelasten financial lease	-91.047	-173.175
Heffingsrente	-8.054	-
Bereidstelling provisie	-70.355	-39.308
Borgingskosten	-15.793	-15.793
Subtotaal financiële lasten	-1.131.589	-1.376.023

Toelichting:

De post Bereidstelling provisie is toegenomen doordat er een kasgeld faciliteit geopend is bij de BNG ten behoeve van de voorgenomen investeringsplannen uit het strategisch vastgoedplan.

21. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Vennootschapsbelasting	-	-381.061

22. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Aandeel resultaat GGZ Collectief B.V.	-6	-30

23. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	2021	2020
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	365.559	242.251
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	79.329	106.518
3. Kosten zelfonderzoek	3.908	48.998
4. Niet-controlediensten	7.027	82.699
Totaal honoraria accountant	455.823	480.466

Toelichting:

De accountantskosten zijn gebaseerd op basis van het factuurstelsel.

24. WNT-VERANTWOORDING 2021 GGZ FRIESLAND

De WNT is van toepassing op GGZ Friesland. Het voor GGZ Friesland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000.

In 2021 is voor de Raad van Bestuur de klassenindeling V met een puntentotaal van 13 van toepassing. Dit betreft de hoogste klasse binnen het zorgsegment, welke vastgesteld is door de Raad van Toezicht op 11-11-2021.

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	Drs. T.A.M. de Grefte	Dr. A.D.F. Dhondt	Drs. A. Jansen MGM
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	
Dienstbetrekking	ja	ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	195.729	195.757	-
Beloningen betaalbaar op termijn	12.771	12.743	-
<i>Subtotaal</i>	208.500	208.500	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	-
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-	-
Bezoldiging	208.500	208.500	-
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.

Gegevens 2020

Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	16/3 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 1/6
Omvang dienstverband 2020 (in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	150.393	188.719	78.631
Beloningen betaalbaar op termijn	9.365	11.781	4.911
<i>Subtotaal</i>	159.758	200.500	83.542
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	159.811	201.000	84.025
Bezoldiging	159.758	200.500	83.542

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021

Bedragen x € 1	Mr. E.E. van 't Hof MBA	Ir. H.G. Rijnhart	Ir. P.M. van Rooij
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	21.736	14.491	14.683
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-	-
Bezoldiging	<u>21.736</u>	<u>14.491</u>	<u>14.683</u>
Het bedrag van de overschrijding en 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.

Gegevens 2020

Bedragen x € 1

Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.904	13.936	13.936
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100

Gegevens 2021

Bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2021

**Drs. ing. G.
Jaarsma**

**Drs. R.
Mentjox**

**Drs. H.
Rijpstra**

Lid RvT

Lid RvT

Lid RvT

1/1 - 31/12

1/1 - 31/12

1/1 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

14.496

14.565

14.499

20.900

20.900

20.900

-

-

-

Bezoldiging

14.496

14.565

14.499

Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

Gegevens 2020

Bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2020

Lid RvT

Lid RvT

Lid RvT

1/1 - 31/12

1/1 - 31/12

1/9 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

13.936

13.517

4.688

20.100

20.100

6.700

Gegevens 2021

Bedragen x € 1

	E.A. de Boer MBA	Drs. W. Wieling	Drs. M.M. van Akkeren
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12		
Bezoldiging			
Bezoldiging	14.491	-	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	-	-
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-	-
Bezoldiging	14.491	-	-
Het bedrag van de overschrijding en 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.

Gegevens 2020

Bedragen x € 1

Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/9 - 31/12	1/1 - 31/8	1/1 - 31/8
Bezoldiging			
Bezoldiging	4.645	9.291	9.291
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	6.700	13.400	13.400

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

In 2021 vonden er bij de categorie overige functionarissen geen overschrijdingen van de WNT norm plaats.

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

		31 december 2021		31 december 2020	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	(25)	2.363.113		1.987.298	
Materiële vaste activa	(26)	61.613.566		58.230.701	
Financiële vaste activa	(27)	10.466.216		8.644.799	
Totaal vaste activa			74.442.895		68.862.798
Vlottende activa					
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / Jeugdtrajecten	(28)	-		6.948.614	
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	(29)	1.462.219		-	
Debiteuren en overige vorderingen	(30)	24.948.367		16.947.788	
Liquide middelen	(31)	968.821		10.362.321	
Totaal vlottende activa			27.379.407		34.258.723
Totaal activa			<u>101.822.302</u>		<u>103.121.521</u>

		31 december 2021		31 december 2020	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	(32)				
Bestemmingsfondsen		29.468.995		27.320.614	
Algemene en overige reserves		4.587.625		4.470.571	
Totaal eigen vermogen			34.056.620		31.791.185
Voorzieningen	(33)		3.222.745		3.239.365
Langlopende schulden	(34)		29.722.256		31.309.086
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)					
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	(29)	-		117.200	
Overige kortlopende schulden	(35)	34.820.681		36.664.685	
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			34.820.681		36.781.885
Totaal passiva			101.822.302		103.121.521

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

		2021		2020	
		€	€	€	€
BEDRIJFOPBRENGSTEN:					
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	(38)	127.971.403		128.723.486	
Subsidies	(39)	4.744.802		6.901.808	
Overige bedrijfsopbrengsten	(40)	5.486.704		5.538.743	
Som der bedrijfsopbrengsten			138.202.909		141.164.037
BEDRIJFSLASTEN:					
Personeelskosten	(41)	107.219.133		106.227.294	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(42)	5.924.330		5.980.983	
Overige bedrijfskosten	(43)	23.533.018		26.897.654	
Som der bedrijfslasten			136.676.481		139.105.931
BEDRIJFSRESULTAAT			1.526.428		2.058.106
Financiële baten en lasten	(44)		-1.104.152		-1.363.187
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING			422.276		694.919
Aandeel in het resultaat van deelnemingen	(45)		1.843.159		2.766.933
RESULTAAT BOEKJAAR			2.265.435		3.461.852
RESULTAATBESTEMMING					
Het resultaat is als volgt verdeeld:					
		2021		2020	
		€	€	€	€
Toevoeging/(onttrekking):					
Bestemmingsfondsen		2.148.381		3.206.955	
Algemene en overige reserves		117.054		254.897	
			2.265.435		3.461.852

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.13.1 Algemeen

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen. De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede de toelichting op de onderscheidende activa en passiva en de resultaten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niets anders wordt vermeld.

5.1.13.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de resultatenrekening verantwoord.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

25. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	1.724.046	1.028.697
Goodwill	639.067	958.601
Totaal immateriële vaste activa	2.363.113	1.987.298

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.987.298	994.842
Bij: investeringen	1.191.020	1.748.228
Af: afschrijvingen	-815.205	-755.772
Boekwaarde per 31 december	2.363.113	1.987.298

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15.

26. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	42.454.757	44.080.188
Machines en installaties	8.461.547	7.075.148
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.222.970	5.011.841
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	5.474.292	2.063.524
Totaal materiële vaste activa	61.613.566	58.230.701

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	58.230.701	55.112.881
Bij: investeringen	9.360.904	15.038.350
Af: afschrijvingen	-5.102.728	-5.214.479
Af: desinvesteringen	-875.311	-6.706.051
Boekwaarde per 31 december	61.613.566	58.230.701

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.16.

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 5.1.18.

27. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	10.202.736	8.359.571
Andere deelnemingen	664	670
Disagio Waarborgfonds Zorgsector	216.154	231.947
Overige vorderingen	46.662	52.611
Totaal financiële vaste activa	10.466.216	8.644.799

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.644.799	7.098.613
Kapitaalstorting (CAGGB B.V.)	-	899.255
Resultaat deelnemingen	1.843.159	2.766.933
Dividend deelnemingen	-	-2.092.456
(Terugname) waardeverminderingen	-5.949	-11.753
Amortisatie (dis)agio	-15.793	-15.793
Boekwaarde per 31 december	10.466.216	8.644.799

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.17.

Stichting GGZ Friesland te Leeuwarden

GGZ Collectief B.V. is in 2008 opgericht en is voor 100% eigendom van GGZ Friesland. GGZ Collectief is statutair gevestigd te Leeuwarden.

Synaeda B.V. heeft in 2015 een Koopovereenkomst Certificaten van Aandelen in SPMC gesloten met GGZ Friesland. In 2015 is via een vendor loan een 100% belang in Synaeda Psycho Medisch Centrum Leeuwarden B.V. (SPMC Leeuwarden B.V.) verworven, GGZ Friesland heeft hierdoor de volledige zeggenschap.

Per 1 januari 2020 heeft GGZ Friesland een 100% belang verworven in CAGGB B.V.

Op basis van bovenstaande groepsverhoudingen stelt GGZ Friesland op grond van BW 2:406 lid 1 een geconsolideerde jaarrekening op.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, statutaire zetel	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal -belang
		€	%
SPMC B.V. Leeuwarden	Ambulante GGZ	18.000	100,00
CAGGB B.V. Buitenpost	Ambulante GGZ	18.000	100,00
GGZ Collectief B.V. Leeuwarden	Verlenen GGZ Zorg	18.000	100,00

28. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / Jeugdtrajecten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	-	32.530.744
Af: ontvangen voorschotten	-	-24.847.767
Af: voorziening onderhanden werk	-	-734.363
Totaal onderhanden werk	-	6.948.614

Toelichting:

In verband met de nieuwe manier van factureren volgens het Zorg Prestatie Model (ZPM) per 1 januari 2022 is er geen sprake meer van onder handen werk (OHW).

29. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	2020	2021	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	-117.200		-117.200
Financieringsverschil boekjaar		1.462.219	1.462.219
Correcties voorgaande jaren	211.220		211.220
Betalingen/ontvangsten	-94.020		-94.020
Saldo per 31 december	-	1.462.219	1.462.219

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.462.219	-
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	117.200
	1.462.219	-117.200

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	22.711.645	13.718.382
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-21.249.426	-13.835.582
Totaal financieringsverschil	1.462.219	-117.200

30. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.685.338	2.458.789
Overige vorderingen:		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	15.594	-
Vooruitbetaalde bedragen	27.677	837.738
Nog te factureren Overig	623.298	129.196
Nog te factureren OZ	82.472	32.539
Nog te factureren DBC's ZVW	14.375.474	7.190.068
Nog te factureren WMO	853.781	1.802.841
Nog te factureren DBBC's	605.596	593.666
Nog te factureren Jeugd	764.267	760.213
Financieringsverschil FOR	-	189.700
Nog te ontvangen bedragen	4.914.870	2.953.038
Totaal debiteuren en overige vorderingen	24.948.367	16.947.788

Toelichting:

Vorderingen op debiteuren zijn aanzienlijk gestegen ten opzichte van 2020, doordat het onderhanden werk (OHW) ultimo 2021 reeds door SPMC B.V. en CAGGB B.V. in zijn geheel zijn gefactureerd bij de zorgverzekeraars, in verband met de invoering van het Zorg Prestatie Model (ZPM). GGZ Friesland heeft, in tegenstelling tot de dochters, dit voor het einde van het boekjaar nog niet volledig kunnen factureren waardoor het deel van GGZ Friesland nog onder Nog te factureren wordt verantwoord.

Door de afschaffing van de DBC-systematiek worden de voorschotten van zorgverzekeraars en justitie gesaldeerd met respectievelijk Nog te factureren DBC's ZVW en Nog te factureren DBBC's. De financiering van het OHW is opgeheven. In 2022 worden de voorschotten inzake Financiering Onderhanden Werk (FOHW) terugbetaald aan de zorgverzekeraars en justitie.

De post Nog te factureren DBC's ZVW is aanzienlijk gestegen ten opzichte van 2020 doordat het OHW ultimo 2021 is afgesloten. Alle afgesloten DBC's van GGZ Friesland (enkelvoudig) worden in 2022 gedeclareerd bij de zorgverzekeraars en justitie. Per 2022 wordt afgestapt van de DBC-systematiek. In 2022 wordt er gedeclareerd volgens het Zorg Prestatie Model (ZPM).

De voorziening die in aftrek op de vorderingen debiteuren is gebracht, bedraagt € 104K (2020: € 353K). De debiteuren en overige vorderingen kennen alle een resterende looptijd korter dan 1 jaar. Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken zijn geen vorderingen verpand. De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

De post Nog te ontvangen bedragen is onder andere gestegen door:

- Nog te ontvangen GMAP/Crisis 2021 1,1 miljoen
- CB Regeling ZVW 2020 1,1 miljoen

31. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bankrekeningen	966.645	10.360.566
Kassen	2.176	1.755
Totaal liquide middelen	968.821	10.362.321

Toelichting:

In de liquide middelen zijn geen deposito's begrepen. De liquide middelen zijn, met uitzondering van de bankgarantie van € 4K, vrij beschikbaar. De debet bankrekeningen bestaan uit saldi van 9 bankrekeningen bij de BNG, ING en Mastercard (Simplifiedcard). De kassen bestaan uit 5 decentrale kassen. De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

PASSIVA

32. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bestemmingsfondsen	29.468.995	27.320.614
Algemene en overige reserves	4.587.625	4.470.571
Totaal eigen vermogen	<u>34.056.620</u>	<u>31.791.185</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten WLZ/ZVW	<u>24.113.659</u>	<u>3.206.955</u>	<u>-</u>	<u>27.320.614</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten WLZ/ZVW	<u>27.320.614</u>	<u>2.148.381</u>	<u>-</u>	<u>29.468.995</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	€	€	€	€
Algemene reserves	4.215.674	254.897	-	4.470.571

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	€	€	€	€
Algemene reserves	4.470.571	117.054	-	4.587.625

Toelichting:

Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten is een reserve waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Onder algemene reserves is opgenomen dat deel van het resultaat, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van GGZ Friesland vrij kunnen beschikken.

33. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Langdurig zieken	1.006.439	1.025.367
Jubileumuitkeringen	2.216.306	2.213.998
Totaal voorzieningen	3.222.745	3.239.365

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2021
	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	1.025.367	201.837	-71.612	-149.153	1.006.439
Jubileumuitkeringen	2.213.998	118.797	-116.489	-	2.216.306
Totaal voorzieningen	3.239.365	320.634	-188.101	-149.153	3.222.745

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

	31-12-2021
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	434.780
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	2.787.965
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.385.720

Toelichting per categorie voorziening:

Langdurig zieken

In de jaarrekening 2021 is een langdurige voorziening opgenomen voor personeelsleden die geheel of gedeeltelijk ziek of arbeidsongeschikt zijn. Dit om de op balansdatum bestaande verplichtingen in de toekomst te kunnen uitbetalen.

Jubileumuitkeringen

De voorziening jubileumuitkeringen voorziet in de toekomstige uitkeringen bij jubilea van een 12,5 jarig-, 25 jarig- en 40 jarig dienstverband alsmede pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,09%.

34. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Schulden aan banken	26.156.020	27.568.802
Financial lease	3.566.236	3.740.284
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	29.722.256	31.309.086

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	32.767.246	31.505.468
Bij: nieuwe leningen	-	3.400.000
Bij: leaseverplichting rente	91.047	173.175
Bij: afkoop huurcontract de Batting 2025-2027	-	1.464.102
Af: beëindiging financial lease contract	-	-1.750.059
Af: aflossingen	-1.458.160	-1.549.141
Af: lease verplichting huren	-265.095	-476.299
Stand per 31 december	31.135.038	32.767.246
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.412.782	-1.458.160
Stand langlopende schulden per 31 december	29.722.256	31.309.086

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

	2021	2020
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.412.782	1.458.160
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)		
(balanspost)	29.722.256	31.309.086
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	20.656.156	21.993.308

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden onder 5.1.19.

35. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Crediteuren	4.201.472	3.626.786
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.412.782	1.458.160
Loonheffing	4.861.919	5.621.964
Schulden terzake pensioenen	-	43.248
Nog te betalen salarissen	90.294	1.743.421
Vakantiedagen	3.926.204	3.339.725
LFB-uren	8.730.439	8.670.219
Vakantiegeld	3.347.761	3.341.161
Personeel nog te betalen	71.210	324.789
Vooruitontvangen bedragen	-	9.268
Financieringsverschil ZVW	4.266.351	3.111.556
Financieringsverschil Jeugd	555.265	558.759
Financieringsverschil ZRA	149.655	149.655
Financieringsverschil FOR	300.478	-
Financieringsverschil WMO	136.905	89.102
Nog te betalen bedragen	2.769.946	4.576.872
Totaal overige kortlopende schulden	34.820.681	36.664.685

Toelichting:

In de post Nog te betalen bedragen is een negatief bedrag van € 1 miljoen opgenomen welke wordt veroorzaakt door de vrijval van de verplichtingen inzake COVID gerelateerde kosten.

De liquiditeitspositie van GGZ Friesland wordt nauwgezet gemonitord. De kredietfaciliteit ultimo 2021 bij de BNG bedraagt € 14 miljoen. De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij BNG (zie toelichting langlopende schulden).

36. Financiële instrumenten

Liquiditeitsrisico

GGZ Friesland bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor GGZ Friesland steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

GGZ Friesland ziet erop toe dat voldoende opvraagbare tegoeden beschikbaar zijn om gedurende een periode van 45 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen.

37. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van huur en operationele leasing. De geleasede machines strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt. Ultimo 2021 heeft de organisatie meerjarige huurverplichtingen van in totaal € 7.004K. De looptijden van de diverse huurcontracten beslaan diverse perioden. Er resteert nog één huurverplichting die is aangegaan voor onbepaalde tijd.

Ultimo 2021 heeft de organisatie meerjarige operationele leaseverplichtingen van in totaal € 1.680K. De looptijden van de diverse leasecontracten beslaan diverse perioden van 2 maanden tot 81 maanden.

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betalbaar binnen 1 jaar	betalbaar binnen 1 - 5 jaar	betalbaar binnen na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	1.485.723	4.341.884	1.176.576	7.004.183
Operationele lease	519.098	919.503	241.966	1.680.567
	<u>2.004.821</u>	<u>5.261.387</u>	<u>1.418.542</u>	<u>8.684.750</u>

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk 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. De sector 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 GGZ Friesland per 31 december 2021.

Grondaankoop stadsdeel Middelsee in Leeuwarden (De Brédyk)

GGZ Friesland heeft eind 2020 een koopovereenkomst getekend voor de aankoop van een bouwkaal ter grootte van 27.000 vierkante meter in het nieuw te ontwikkelen stadsdeel Middelsee in Leeuwarden. GGZ Friesland wil op deze locatie nieuwbouw realiseren, zodat over enkele jaren een kliniek voor High & Intensive Care (HIC) en Neuropsychiatrie (totaal 72 plaatsen) en een polikliniek met een capaciteit voor ruim 80 fte kan worden geopend. Locatie heeft de naam De Brédyk.

Claims

Tegen de instelling zijn diverse claims ingediend die door haar worden betwist. Hoewel de afloop van deze geschillen niet met zekerheid kan worden voorspeld, wordt - mede op grond van ingewonnen juridisch advies en mede omdat zij veelal gedekt worden door de aansprakelijkheidsverzekering - aangenomen dat deze geen materiële invloed van betekenis zullen hebben op de financiële positie.

5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Goodwill	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	4.659.119	1.278.134	5.937.253
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-3.630.422	-319.533	-3.949.955
	<u>1.028.697</u>	<u>958.601</u>	<u>1.987.298</u>
Mutaties in boekjaar			
- investeringen	1.191.020	-	1.191.020
- afschrijvingen	-495.671	-319.534	-815.205
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>695.349</u>	<u>-319.534</u>	<u>375.815</u>
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	5.850.139	1.278.134	7.128.273
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-4.126.093	-639.067	-4.765.160
	<u>1.724.046</u>	<u>639.067</u>	<u>2.363.113</u>

5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIEËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit- betaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	83.342.982	22.945.322	27.351.287	2.063.524	135.703.115
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-39.262.794	-15.870.174	-22.339.446	-	-77.472.414
Boekwaarde per 1 januari 2021	44.080.188	7.075.148	5.011.841	2.063.524	58.230.701
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	2.188.917	2.246.694	1.514.525	3.410.768	9.360.904
- afschrijvingen	-2.979.097	-820.235	-1.303.396	-	-5.102.728
	-790.180	1.426.459	211.129	3.410.768	4.258.176
<i>-desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-10.499.859	-4.214.379	-	-	-14.714.238
cumulatieve afschrijvingen	9.664.608	4.174.319	-	-	13.838.927
per saldo	-835.251	-40.060	-	-	-875.311
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.625.431	1.386.399	211.129	3.410.768	3.382.865
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	75.032.040	20.977.637	28.865.812	5.474.292	130.349.781
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-32.577.283	-12.516.090	-23.642.842	-	-68.736.215
	42.454.757	8.461.547	5.222.970	5.474.292	61.613.566

5.1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Andere deel- nemingen	Disagio Waarborg- fonds Zorgsector	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari	8.359.571	670	231.947	52.611	8.644.799
Resultaat deelnemingen (Terugname)	1.843.165	-6	-	-	1.843.159
waardeverminderingen	-	-	-	-5.949	-5.949
Amortisatie (dis)agio	-	-	-15.793	-	-15.793
Boekwaarde per 31 december	10.202.736	664	216.154	46.662	10.466.216

BIJLAGE

5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 82843	05-07-1994	2.268.901	30	onderhands	1,63	302.517	-	75.630	226.887	-	3	lineair	75.630	gemeentegarantie
BNG 84835	15-01-1996	1.134.451	25	onderhands	0,70	45.378	-	45.378	-	-	0	lineair	-	gemeentegarantie
BNG 99844	24-12-2004	2.500.000	25	onderhands	3,97	900.000	-	100.000	800.000	300.000	8	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 103062	01-10-2007	2.500.000	25	onderhands	4,60	1.200.000	-	100.000	1.100.000	600.000	11	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 97088	18-03-2003	3.000.000	30	onderhands	4,81	1.300.000	-	100.000	1.200.000	700.000	12	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 103561	15-04-2008	2.500.000	25	onderhands	4,62	1.250.000	-	100.000	1.150.000	650.000	12	lineair	100.000	waarborgfonds
NWB B00126	01-04-2011	10.918.600	27	onderhands	0,17	7.146.720	-	397.040	6.749.680	4.764.480	17	lineair	397.040	waarborgfonds
BNG 93918	03-12-2001	4.537.802	40	onderhands	5,24	2.382.347	-	113.445	2.268.902	1.701.676	20	lineair	113.445	waarborgfonds
BNG 101108	08-12-2005	6.000.000	39	onderhands	3,99	6.000.000	-	-	6.000.000	6.000.000	24	einde looptijd	-	waarborgfonds
BNG 101107	08-12-2005	4.000.000	40	onderhands	3,89	2.500.000	-	100.000	2.400.000	1.900.000	24	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 101627	03-05-2006	4.000.000	40	onderhands	4,41	2.600.000	-	100.000	2.500.000	2.000.000	25	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 113861	01-07-2020	3.400.000	15	onderhands	2,12	3.400.000	-	226.667	3.173.333	2.040.000	14	lineair	226.667	onborgd
TOTAAL						29.026.962	-	1.458.160	27.568.802	20.656.156			1.412.782	

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

38. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	77.093.206	75.724.856
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	22.803.568	13.672.345
Opbrengsten Jeugdwet	8.125.124	8.445.239
Opbrengsten Wmo	12.861.166	21.646.837
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	4.102.718	4.362.611
CB bijdrage	1.133.495	3.248.290
Bijdrage meerkosten	1.276.243	1.243.243
Overige zorgprestaties	575.883	380.065
Totaal	127.971.403	128.723.486

Toelichting:

Door de landelijke overgang in financiering van de WMO naar de WLZ is er een verschuiving ontstaan in de posten Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies) en de post Opbrengsten WMO.

39. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	3.426.636	3.808.738
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	489.781	70.586
Zorgbonus	828.385	3.022.484
Totaal	4.744.802	6.901.808

Toelichting:

De overige subsidies liggen in 2021 ruim € 0,4 miljoen hoger dan in 2020. Het verschil wordt veroorzaakt door een hogere subsidie 'Praktijkleren', een subsidie voor het verzorgen van extra opleidingsplaatsen spv'ers en de afronding van enkele meerjarige kleinere subsidies.

40. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten winkels	341.914	324.160
Opbrengsten POH	2.772.709	2.669.094
Opbrengst detachering	1.088.021	948.542
Opbrengst verkoop activa	42.091	319.905
Opbrengst uit verhuur	572.224	-
Overige opbrengsten	669.745	1.277.042
Totaal	5.486.704	5.538.743

Toelichting:

In verband met de verkoop van de Sânhichte is er een boekresultaat ontstaan van € 42K (in boekjaar 2020 ontstond de boekwinst uit de verkoop van de Boerderij). De post Overige opbrengsten is afgenomen doordat in het boekjaar 2020 € 423K inzake bijdrage ACT 2018/2019/2020 was opgenomen. In 2021 zit dit in de subsidies WMO OGGZ. Daarnaast was in 2020 een bedrag van € 144K aan UWV opbrengsten opgenomen, deze is in 2021 onder Externe dienstverlening verwerkt.

Daarnaast heeft er een herrubricering plaatsgevonden van de Overige bedrijfskosten naar de Overige opbrengsten van € 572K inzake de ontvangen huur van eigendomspanden.

LASTEN

41. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	76.350.453	74.985.024
Sociale lasten	11.368.702	11.669.983
Pensioenlasten	6.629.232	6.184.488
Saldering dotatie en onttrekking voorziening langdurig zieken	-18.927	-186.811
Saldering dotatie en onttrekking voorziening ambtsjubilea	2.309	179.984
Terugontvangen uitkeringen	-1.026.280	-667.443
Zorgbonus	828.385	3.022.484
Overige personeelskosten	5.097.877	4.765.070
Subtotaal	99.231.751	99.952.779
Personeel niet in loondienst	7.987.382	6.274.515
Totaal personeelskosten	107.219.133	106.227.294

Toelichting:

De post Lonen en salarissen is toegenomen door een CAO verhoging per 1 juni 2021 van 2,1% én per 1 november 2021 een eenmalige bonus van € 500. Daarentegen is de post Sociale lasten afgenomen door een premieverlaging per 1 augustus 2021. De pensioenlasten zijn ondermeer gestegen door een verhoging van het percentage van 23,5% naar 25%.

Er heeft een herrubricering plaatsgevonden van de Saldering dotatie en onttrekking LFB uren naar de Overige personeelskosten van € 599,6K (2020: 529K). Omdat dit geen personele voorziening betreft is het niet noodzakelijk om deze afzonderlijk in de jaarrekening te verantwoorden.

De gemiddelde formatie is in 2021 gedaald (35 FTE mutatie).
Het gemiddelde ziekteverzuim over 2021 bedraagt 5,7% (2020: 5,3%).

Personeelsleden

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

	2021	2020
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.340	1.375

42. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Immateriële vaste activa	815.204	755.773
Materiële vaste activa	5.102.728	5.214.479
Financiële vaste activa	6.398	10.731
Totaal afschrijvingen	5.924.330	5.980.983

43. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.887.282	4.134.651
Autokosten	1.020.296	994.242
Saldering dotatie en onttrekking dubieuze debiteuren	42.826	139.947
Algemene kosten	7.431.243	9.602.813
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.633.317	2.477.867
Onderhoud en energiekosten	3.933.273	4.125.364
Huur en leasing	4.037.905	4.691.195
Kosten Covid-19 crisis	546.876	731.575
Totaal overige bedrijfskosten	23.533.018	26.897.654

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn in 2021 € 3,3 miljoen lager dan in 2020. Grootste verschil zit in de algemene kosten: circa € 2,2 miljoen. In de jaarrekening 2020 is een verplichting opgenomen van € 1,1 miljoen m.b.t. Corona-gerelateerde kosten. In 2021 is gebleken dat deze verplichting niet noodzakelijk was, waardoor deze post in de jaarrekening 2021 is vrijgevallen.

De huur- en leaseverplichtingen zijn in 2021 lager door het verwerken van de afkoopsom ad € 1,5 miljoen in verband met de beëindiging van het financial lease-contract inzake 'De Batting' in 2020.

Daarnaast heeft er een herrubricering plaatsgevonden van de ontvangen huur van eigendomspanden naar de post opbrengsten uit verhuur onder overige opbrengsten.

44. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentelasten	-926.957	-1.134.911
Rentelasten financial lease	-91.047	-173.175
Bereidstelling provisie	-70.355	-39.308
Borgingskosten	-15.793	-15.793
Subtotaal financiële lasten	-1.104.152	-1.363.187

Toelichting:

De post Bereidstelling provisie is toegenomen doordat er een kasgeld faciliteit geopend is bij de BNG ten behoeve van de voorgenomen investeringsplannen uit het strategisch vastgoedplan.

45. Aandeel in het resultaat van deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Aandeel resultaat SPMC B.V.	2.189.514	2.313.765
Aandeel resultaat CAGGB B.V.	-346.349	453.198
Aandeel resultaat GGZ Collectief B.V.	-6	-30
	1.843.159	2.766.933

46. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	2021	2020
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	365.559	239.402
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	76.546	95.484
3. Kosten zelfonderzoek	-	30.250
Totaal honoraria accountant	442.105	365.136

Toelichting:

De accountantskosten zijn gebaseerd op basis van het factuurstelsel.

47. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen GGZ Friesland en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met GGZ Friesland. Dit betreffen onder meer de relaties tussen GGZ Friesland en haar deelnemingen, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of een bedrag in rekening is gebracht. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen in de toelichting van de geconsolideerde resultatenrekening.

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van GGZ Friesland heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2022.

De raad van toezicht van de GGZ Friesland heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2022.

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Volgens mededeling van de Raad van Bestuur hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapporteringsdatum geen gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld in GGZ Friesland als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

Informatieverschaffing over COVID-19-effecten

Sinds eind februari 2020 is de aanwezigheid van het COVID-19-virus in Nederland vastgesteld, met ernstige gevolgen voor de volksgezondheid. Thans zijn er vaccins voor dit virus beschikbaar, welke gedurende 2021 zullen worden ingezet, echter de snelle verspreiding van het virus heeft geleid tot ingrijpende overheidsmaatregelen gericht op het 'maximaal controleren' van het virus. De macro-economische gevolgen in het algemeen, en de omvang van financiële gevolgen voor de stichting in het bijzonder (op langere termijn) zijn op dit moment niet in te schatten. Vooralsnog heeft de stichting geen negatieve financiële gevolgen ondervonden en maakt zij gebruik van de overheidsmaatregelen ter ondersteuning.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.12.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Dr. A.D.F. Dhondt (RvB) 23 mei 2022

W.G.

Drs. P.J.J. de Bot (RvB) 23 mei 2022

W.G.

Mr. E.E. van 't Hof MBA (RvT) 23 mei 2022

W.G.

Ir. H.G. Rijnhart (RvT) 23 mei 2022

W.G.

E.A. de Boer MBA (RvT) 23 mei 2022

W.G.

Drs. ing. G. Jaarsma (RvT) 23 mei 2022

W.G.

Ir. P.M. van Rooij (RvT) 23 mei 2022

W.G.

Drs. R. Mentjox (RvT) 23 mei 2022

5.2 OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling tot resultaatbestemming opgenomen.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting GGZ Friesland heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en raad van toezicht van Stichting GGZ Friesland

Verklaring over de jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting GGZ Friesland (of hierna 'de stichting') te Leeuwarden (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting GGZ Friesland per 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; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het 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 GGZ Friesland 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 het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen 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.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door Stichting GGZ Friesland als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens;
- de bijlage ‘Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020’;
- de bijlage ‘Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 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 en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW, de Nederlandse Standaard 720 en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022. 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 en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022.

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 verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als 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 organisatie 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie 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 de 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, het 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 gereede 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 in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen of de activiteiten. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen of de activiteiten 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.

Enschede, 23 mei 2022

KPMG Accountants N.V.

J. Dijkstra RA

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)	1705	€ 3.069.000,00	90	€ 157.500,00	1795	€ 3.226.500,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1672	€ 1.672.000,00			1672	€ 1.672.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			77	€ 77.000,00	77	€ 77.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.212.234,00				€ 1.212.234,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 56.250,00		€ 56.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.212.234,00		€ 56.250,00		€ 1.268.484,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 184.766,00		€ 24.250,00		€ 209.016,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

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)	128	€ 230.400,00	2	€ 3.500,00	130	€ 233.900,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	128	€ 128.000,00			128	€ 128.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			2	€ 2.000,00	2	€ 2.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 101.728,00				€ 101.728,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 1.500,00		€ 1.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 101.728,00		€ 1.500,00		€ 103.228,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 672,00		€ 0,00		€ 672,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

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)	1261	€ 873.217,28	10	€ 6.732,40	1271	€ 879.949,68
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1252	€ 481.656,92			1252	€ 481.656,92
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			4	€ 1.538,84	4	€ 1.538,84
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 351.035,00				€ 351.035,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 1.154,00		€ 1.154,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 351.035,00		€ 1.154,00		€ 352.189,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 40.525,36		€ 4.039,56		€ 44.564,92
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		

