

Jaarverslaggeving 2020

Stichting GGZ Westelijk Noord-Brabant

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2020

5.1.1	Balans per 31 december 2020	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2020	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	16
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	25
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	26
5.1.9	Verantwoordingsmodel WNT 2020	30
5.1.10	Vaststelling en goedkeuring	32

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	34
5.2.2	Nevenvestigingen	34
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35

Bijlage

Coronacompensatie 2020	37
------------------------	----

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20 €	31-dec-19 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	33.612.464	37.035.265
Totaal vaste activa		33.612.464	37.035.265
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2	2.300.472	1.986.427
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	334.525	0
Debiteuren en overige vorderingen	4	13.427.151	12.303.269
Liquide middelen	5	1.211.740	6.235.136
Totaal vlottende activa		17.273.888	20.524.832
Totaal activa		50.886.352	57.560.096
	Ref.	31-dec-20 €	31-dec-19 €
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	6	996.197	996.197
Bestemmingsfondsen		-650.015	-1.362.938
Algemene en overige reserves		371.773	371.773
Totaal groepsvermogen		717.955	5.032
Voorzieningen	7	1.584.498	1.373.857
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	29.538.928	37.490.205
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3	0	16.756
Overige kortlopende schulden	9	19.044.972	18.674.247
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		19.044.972	18.691.003
Totaal passiva		50.886.352	57.560.096

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	12	72.180.299	71.296.303
Subsidies	13	6.527.309	3.234.967
Overige bedrijfsopbrengsten	14	1.446.173	1.813.165
Som der bedrijfsopbrengsten		80.153.781	76.344.434
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	57.323.003	52.538.486
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	3.347.235	3.668.418
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	17	584.781	0
Overige bedrijfskosten	18	17.011.513	16.708.063
Som der bedrijfslasten		78.266.531	72.914.966
BEDRIJFSRESULTAAT		1.887.250	3.429.468
Financiële baten en lasten	19	-1.174.327	-1.024.576
RESULTAAT BOEKJAAR		712.923	2.404.892
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2020	2019
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		712.923	2.404.892
		<u>712.923</u>	<u>2.404.892</u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020	2019
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.887.250	3.429.468
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	1,2,16	3.932.016	3.668.418
- boekresultaten afstoting vaste activa	1	0	0
		3.932.016	3.668.418
Veranderingen in werkkapitaal:			
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	2	500.786	2.341.599
- vorderingen	4	-1.123.882	302.325
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	-351.281	-138.052
- mutaties voorzieningen	7	210.642	-1.610.756
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	1.916.076	-533.550
		1.152.342	361.566
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		6.971.608	7.459.453
Ontvangen interest	19	0	0
Betaalde interest	19	-1.286.888	-1.138.621
		-1.286.888	-1.138.621
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		5.684.719	6.320.831
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-509.215	-531.597
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-509.215	-531.597
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Mutaties schulden aan bank	9	-1.534.178	-4.299.716
Aflossing langlopende schulden	8	-8.664.722	-1.464.548
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-10.198.900	-5.764.264
Mutatie geldmiddelen		-5.023.395	24.971
Stand geldmiddelen per 1 januari	5	6.235.135	6.210.165
Stand geldmiddelen per 31 december	5	1.211.740	6.235.136
Mutatie geldmiddelen		-5.023.395	24.971

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode in bovenstaande overzicht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

GGZ Westelijk Noord-Brabant (GGZ WNB) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Halsteren, Hoofdlaan 8 en is geregistreerd onder KvK-nummer 20100506.

De belangrijkste activiteiten zijn beheren, exploiteren en instandhouden van een regionale instelling voor geestelijke gezondheidszorg c.q. het scheppen van een gunstig behandelings-, verzorgings-, leef- en begeleidingsklimaat voor de cliënten.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De jaarrekening van 2020 is het derde jaar op rij met een positief financieel resultaat, waarmee GGZ WNB een consistente en stabiliserende lijn laat zien in het jaarrekening resultaat. Ook geschoond voor incidentele baten en lasten is het resultaat van 2020 positief. Hierbij moet wel de kanttekening worden geplaatst dat de compensatie voor covid-19 niet als incidenteel wordt beschouwd, omdat deze compensatie biedt voor resultaat dat zonder covid-19 zou zijn behaald (ergo reguliere bedrijfsvoering).

Ondanks positieve resultaten de afgelopen jaren, is het herstel nog broos en is duurzame voortzetting van de instelling naast de compensatie voor covid-19, afhankelijk van eventuele verkoopopbrengsten van vast- en landgoed en de bereidheid van financiers om de aflopende financiering te continueren en niet tussentijds op te eisen. Formeel is daarmee sprake van een onzekerheid van materieel belang ten aanzien van de continuïteit. Gezien de resultaatontwikkeling van de laatste drie jaar, de constructieve samenwerking met bank en andere stakeholders (verzekeraars, gemeenten, DJI) zijn de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht van mening dat het gerechtvaardigd is dat de jaarrekening 2020 is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Impact covid-19

De compensatiegelden van covid-19 hebben een belangrijke impact op het resultaat van 2020 en zullen dat ook voor 2021 hebben. In 2020 is gebleken dat met name de klinische omzet negatief wordt beïnvloed door de pandemie. Maatregelen zijn getroffen in 2020 en 2021 om bij een uitbraak in de kliniek de verdere verspreiding te beperken. Er zijn voor 2021 nog weinig concrete regelingen voor compensatie bekend, maar gezien het uitgebreide maatregelenpakket van 2020 (o.a. continuïteitsbijdrage van zorgverzekeraars, omzetcompensatie DJI en bv de regelingen SET-Covid), is de verwachting dat ook in 2021 de negatieve impact op het resultaat geheel of grotendeels zal worden gecompenseerd.

Continuïteit 2021

De begroting 2021 is eind 2020 vastgesteld met een positief jaarresultaat van € 0,4 miljoen. In dit resultaat zijn incidentele baten buiten beschouwing gebleven, terwijl incidentele lasten wel zijn opgenomen. Het begrote resultaat is daarmee aan de conservatieve kant, maar illustreert het doorzetten van het financieel herstel. Een tweetal "taskforces" is opgetuigd om enerzijds de wachtlijsten te versnellen, en anderzijds het resultaat duurzaam te verbeteren door productie en behandelcapaciteit beter op elkaar af te stemmen. Dit gaat in beide gevallen reeds in 2021 een effect hebben. Op basis van de uitgebreide liquiditeitsprognose voor 2021 en 2022 en daarin meegenomen voorzichtigheid is er voldoende headroom beschikbaar om aan betalingsverplichtingen te kunnen voldoen. Hierbij ervan uitgaande dat de aflopende financiering ultimo 2021, zal worden voortgezet.

Kredietovereenkomst

Met ABN AMRO is in 2018 een wijziging op de kredietovereenkomst overeengekomen. Eind 2019 en 2020 moet sprake zijn van een EBITDA van minimaal € 6,0 miljoen en een ratio total debt/EBIT van maximaal 9,5. Ultimo 2020 wordt niet voldaan aan alle voorgeschreven ratio's. De verwachting op basis van gesprekken met de bank is dat een waiver verstrekt wordt.

Ultimo 2021 loopt de huidige financieringsovereenkomst met de huisbankier af. Er worden constructieve gesprekken gevoerd en er is op basis van de huidige stand van zaken geen directe aanleiding om te veronderstellen dat continuïteit als gevolg van de aflopende kredietovereenkomst in het geding is. Gezien de positieve ontwikkelingen en resultaten van de afgelopen jaren, de positieve balans ontwikkeling en de goede verhouding loan to value en daarmee de stille reserves in vastgoed, de reële verwachting is dat een nieuwe kredietovereenkomst wordt afgesloten. Hierbij nemen we nieuwe ontwikkelingen en langer termijn investeringen mee, zodat er ook op langer termijn en duurzaam gezonde organisatie staat.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vastgoed ontwikkelingen

In de begroting en prognose 2021 is, in lijn met de begroting 2019 en 2020, géén rekening gehouden met incidentele baten zoals mogelijke verkoop van vastgoed en vrijval van voorzieningen. Geplande verkopen van vastgoed op landgoed Vrederust in 2020 hebben vertraging opgelopen.

Er zijn meerdere geïnteresseerde partijen voor beschikbare panden en/of kavels. In 2021 zullen weer verkopen plaats vinden waarmee de vereniging van eigenaren van landgoed vrederust formeel tot stand zal komen. Om risico's op de lange termijn te mitigeren is er na aanleiding van een recente taxatie in december 2020, besloten om voor een beperkt aantal panden een voorziening te treffen in relatie tot de boekwaarde. Tevens is een eerder getroffen voorziening deels vrijgevallen als gevolg van een positieve ontwikkeling in de recente taxatie. Per saldo is, in lijn met landelijke ontwikkelingen, de getaxeerde marktwaarde van het vastgoed substantieel gestegen en is sprake van voldoende headroom tussen de totale taxatiewaarde van het vastgoed en de boekwaarde per ultimo 2020.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

Voor deze jaarrekening is niet noodzakelijk gebleken om de cijfers voor 2019 te herrubriceren om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

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

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

- het onderhanden werk basis GGZ en jeugdwet West-Brabant-west is gewaardeerd op basis van de verwachte opbrengstwaarde, vermenigvuldigd met percentage-of-completion;
- het onderhanden werk van DB(B)C's is gewaardeerd op basis van de voorlopige productgroepbepaling, d.w.z. de waarde die het DB(B)C-product zou hebben indien gefactureerd op 31-12-2020;
- de voorziening omzetsuancering (deels als correctie op het onderhanden werk) is gebaseerd op de prognoses van de schadelast per verzekeraar per schadelastjaar;
- voor de afschrijvingstermijnen zie paragraaf 5.1.6.

Verbonden rechtspersonen

Zorginstelling GGZ Westelijk Noord-Brabant is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn.

- Stichting Aanvullende Patiëntenzorg;
- A59 GGZ Coöperatie B.A.

Stichting Aanvullende patiëntenzorg Vrederust (Halsteren)

De belangrijkste activiteiten van de stichting bestaan uit het mogelijk maken van niet-collectief gefinancierde voorzieningen, in het bijzonder voor langdurig opgenomen patiënten. Gegeven de zeer beperkte omvang van de activiteiten van de stichting is deze niet meegeconsolideerd (cf. voorgaande jaren).

Eigen vermogen ultimo 2020: 192.022

Resultaat 2020: -19.685

Zeggenschap: een lid van de RvB van GGZ WNB is in die hoedanigheid voorzitter van de Stichting aanvullende patiëntenzorg en vertegenwoordigt aldus GGZ WNB.

A59 GGZ Coöperatief B.A.

Tezamen met vier andere GGZ-instellingen heeft GGZ WNB in 2014 A59 GGZ Coöperatief B.A. opgericht. Dit samenwerkingsverband heeft als doel kwaliteitsverbetering van zorg en behandeling door samenwerking en kostenvermindering en een visie te creëren op concentratie, spreiding en ketenzorg m.b.t. hoogspecialistische GGZ. De leden van de coöperatie zijn -binnen voorwaarden- beperkt aansprakelijk voor tekorten van de coöperatie. De coöperatie wordt vooral wordt gebruikt om rekeningen onderling te verdelen. Er bestaan geen financiële middelen (balansen) in de coöperatie.

Zeggenschap: besluiten van het bestuur van de coöperatie zijn beginselbesluiten die bestuurders van de coöperatie binnen de organisatie van de leden van de coöperatie er besluitvorming voorleggen aan de desbetreffende organen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

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 bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De gebruikte afschrijvingspercentages zijn terug te vinden in onderdeel 5.1.6 van deze jaarrekening.

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

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

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële 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. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

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 kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Er zijn een aantal activa waarvan de toekomstige functie of eigendom situatie onduidelijk is. Dit betreft onder andere de panden de Agger, de Schans en de Venne. Het besluit is genomen om voor deze panden een bijzondere waardevermindering door te voeren.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden 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.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBBC's)

Het onderhanden werk bestaande uit DB(B)C's ultimo 2020 is gewaardeerd tegen de voorlopige productgroep. Dit betekent dat ze de waarde hebben die het zorgproduct zou hebben opgeleverd als ze ultimo 2020 waren afgesloten en gefactureerd. Ultimo 2019 was de waarderingsgrondslag voor DBC's gebaseerd op een uurtarief voor behandeling plus de waarde van verblijf (aantal x prijs). De wijziging in waardering is doorgevoerd omdat ultimo 2021 de DBC-systematiek eindigt en alle DBC's zullen worden gesloten en gefactureerd. De waarderingsgrondslag van de jaarrekening 2020 sluit met de wijziging beter aan op de einde van de DBC-systematiek en geeft een betere benadering van de waarde dan een geprognosticeerd uurtarief. Het OHW DBBC's was in de jaarrekening 2019 al gebaseerd op de voorlopige productgroep.

Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Ook een voorziening voor overproductie/impact zelfonderzoek voor het lopende schadelastjaar is in mindering gebracht op het onderhanden werk.

Onderhanden trajecten basis GGZ/jeugdzorg

Onderhanden arrangementen Jeugdwet en basis GGZ zijn gewaardeerd op basis van de gerealiseerde looptijd ultimo boekjaar. Deze looptijd wordt afgezet tegen de gemiddelde looptijd, de resulterende verhouding bepaalt het deel van het (contractuele) tarief dat als onderhanden werk wordt opgenomen. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt opgebouwd middels de statische methode.

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

Liquide middelen

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

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

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening persoonlijk budget levensfase (LFB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting voor opbouw van desbetreffende verlofuren. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de brutowaarde waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren LFB-uren. De berekening is gebaseerd op de Cao-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren. Daarnaast is hieronder de voorziening voor personeelsbeloningen op termijn opgenomen. Deze voorziening wordt per individu bepaald door te schatten hoe groot de uitkering bij 12,5, 25 en 40 jaar dienstverband zal zijn. Bij de berekening is rekening gehouden met de leeftijd van de individuele werknemer, het aantal dienstjaren en de waarschijnlijkheid dat de werknemer in dienst is in het jubileumjaar. De bedragen zijn tegen 2,5% contant gemaakt.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor salariskosten van werknemers die op 31 december 2020 langdurig ziek zijn en waarvan GGZ WNB verwacht dat zij zullen instromen in de WIA. De bedragen zijn nominaal. Het risico van transitievergoedingen voor langdurig zieken is aan de voorziening toegevoegd.

Voorziening omzetnuancerings

Deze voorziening dient ter dekking van het risico van omzetcorrecties uit hoofde van (a) overproductie ten opzichte van de contractafspraken met de diverse koepels van zorgverzekeraars en andere contractpartners en (b) de impact van het zelfonderzoek voor diverse schadelastjaren in de Zvw. Per koepel is geïnventariseerd wat het risico is van de combinatie van overproductie en zelfonderzoek en hierop is de voorziening afgestemd. Het risico op omzetcorrectie van schadelastjaar 2020 is verwerkt als correctie op de waarde van het onderhanden werk.

Schulden

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting GGZ WNB heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij GGZ WNB. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. GGZ WNB betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2020 bedroeg de actuele dekkingsgraad 92,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad voor 2020 is 121,4%. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 verwacht het pensioenfonds dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. GGZ WNB heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. GGZ WNB heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

Subsidies

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

Uitgangspunten Sociaal Domein

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

De in de jaarrekening verantwoorde omzet van Jeugdwet en WMO sluit aan op de ISD-verantwoording die naar desbetreffende (samenwerkingsverbanden van) gemeenten is verstuurd en waarvoor een goedkeurende accountantsverklaring is verstrekt. Dat betekent dat de gebruikte waarderingsgrondslagen van het onderhanden werk (relevant voor arrangementen jeugdwet) ook onderdeel van deze controle zijn geweest.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt geen segmentatie van de resultatenrekening gemaakt omdat Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Westelijk Noord-Brabant een geïntegreerde instelling is, waarbij intern de managementinformatie niet gesegmenteerd wordt opgesteld (m.b.t. zowel de kosten als de opbrengsten). De verschillende bedrijfssegmenten leveren vergelijkbare dienstverlening voor verschillende financiële kaders.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

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.

De betaalde rente in het kasstroomoverzicht betreft de daadwerkelijke uitgaande kasstroom in 2019, respectievelijk 2020. Hierin wordt dus bijvoorbeeld rekening gehouden met vooruit- en achterafbetaalde rente. Dit wijkt daardoor af van de rentekosten zoals deze blijken uit de resultatenrekening.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	24.385.174	26.828.882
Machines en installaties	7.858.609	8.880.857
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	534.198	818.521
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	834.483	507.005
Totaal materiële vaste activa	33.612.464	37.035.265
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	37.035.265	40.172.085
Bij: investeringen	509.215	531.597
Af: afschrijvingen	3.347.235	3.668.417
Af: bijzondere waardeverminderingen	584.781	0
Boekwaarde per 31 december	33.612.464	37.035.265

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

De investeringen betreffen met name aanpassingen aan gebouwen en terreinen & machines en installaties, zoals uitbreiding van de parkeerplaatsen op het landgoed, een vervangingsinvestering voor technisch materiaal (tractor), de aanschaf van een touchscreen en het plaatsen van een kookeiland op de afdeling de Mare.

De doorgevoerde bijzondere waardeverminderingen hebben betrekking op de panden de Agger, Horst-Ligne, de Schans en de Venne.

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 5.1.7.

2. Onderhanden werk en trajecten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Onderhanden werk gespecialiseerde GGZ / basis GGZ	3.344.523	8.129.327
Af: ontvangen voorschotten GGZ	-1.457.175	-6.187.500
Af: voorziening onderhanden werk	-162.369	-375.833
Onderhanden trajecten jeugdwet	2.826.703	2.160.611
Af: ontvangen voorschotten jeugdwet	-2.256.058	-1.740.178
Onderhanden werk acute zorg	4.849	0
Totaal onderhanden werk	2.300.472	1.986.427

De specificatie per categorie is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Gespecialiseerde GGZ + basis GGZ	3.344.523	162.369	1.457.175	1.724.979
Jeugdwet	2.826.703	0	2.256.058	570.645
Acute zorg	4.849	0	0	4.849
Totaal (onderhanden werk)	6.176.074	162.369	3.713.233	2.300.472

Toelichting:

Het onderhanden werk betreft zorgproducten die ultimo 2020 nog niet zijn afgerond. Het betreft openstaande DBC's, DBBC's en arrangementen Jeugdwet. De waardering van het OHW vindt plaats o.b.v. Percentage-Of-Completion methode (jeugdwet) of de voorlopige productgroepbepaling (*) bij DB(B)C's. De waarde van het onderhanden werk is gecorrigeerd voor de ontvangen voorschotten en de verwachte impact van zelfonderzoek en overproductie t.o.v. contractuele afspraken (zie: verwerkte verliezen).

(*) De voorlopige productgroepbepaling is de waarde die de DB(B)C heeft indien deze op 31-12-2020 zou zijn gefactureerd, zie ook 5.1.4 waarderingsgrondslagen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

Wet langdurige zorg	t/m 2017	2018	2019	2020	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	-2.122	-14.634		-16.756
Financieringsverschil boekjaar				304.096	304.096
Betalen/ontvangsten	0	2.122	14.634		16.756
Subtotaal mutatie boekjaar	0	2.122	14.634	304.096	320.852
Saldo per 31 december	0	0	0	304.096	304.096

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c a

Acute zorg

Omzet acute zorg 2020	2.853.309
Af: facturatie acute zorg	1.190.250
Af: voorschotten zorgverzekeraars	1.627.618
Af: OHW acute zorg	4.849
Nog te ontvangen	30.591

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	334.525	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	16.756
	334.525	-16.756

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar Wlz

	2020	2019
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	13.388.806	13.173.613
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	13.084.710	13.188.248
Totaal financieringsverschil	304.096	-14.634

Toelichting:

Het financieringsverschil ultimo 2020 heeft twee onderdelen: een vordering op het zorgkantoor (omzet > voorschot) en het nog te ontvangen verschil tussen de omzet acute zorg en de ontvangsten daarvoor (rekening houdend met nog te factureren omzet).

De componenten tellen op tot € 334.525, waarvan € 304.096 Wlz en € 30.591 acute zorg.

Bij onderdeel 12 van de resultatenrekening (opbrengsten zorgprestaties) staat de totale omzet acute zorg vermeld, € 2,97 miljoen. Het verschil van € 0,12 miljoen met het hierboven vermelde bedrag van € 2,85 miljoen hangt samen met de definitieve afrekening over 2019. Deze afrekening over 2019 maakt geen onderdeel uit van het financieringsverschil hierboven en wordt om die reden niet weergegeven.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**ACTIVA****4. Debiteuren en overige vorderingen***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	3.946.853	4.488.025
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.639.302	4.498.683
Nog te factureren omzet overige zorgproducten	1.474.122	1.323.515
Regeling asielzoekers	-9.450	-9.450
Vooruitbetaalde bedragen	258.073	130.301
Waarborgsommen	30.635	33.118
Vorderingen uit hoofde van transitie regeling	0	93.716
Nog te ontvangen compensatie covid-19	2.332.623	0
Te vorderen beschikbaarheidsbijdrage NZA	272.454	1.037.642
Te vorderen UWV inzake transitievergoedingen	84.669	599.000
Overige vorderingen	397.871	108.719
Totaal debiteuren en overige vorderingen	13.427.151	12.303.269

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 28.073 (2019: € 41.004). Het bedrag van € 28.073 heeft volledig betrekking op debiteuren.

Ten behoeve van kort- en langlopende schulden aan kredietinstellingen zijn de vorderingen verpand.

Daling in vorderingen op debiteuren hangt samen met een lagere debiteurenpositie bij zorgverzekeraars en bij de gemeente Bergen op Zoom betreffende WMO BW.

Voor een toelichting op de nog te ontvangen compensatie covid-19 wordt verwezen naar de bijlagen op pagina 37/38 van deze jaarrekening.

In 2019 is er geen voorschot voor de beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgoopleidingen 2019 ontvangen. De reden is dat Zorginstituut Nederland de aanvraag niet van GGZ WNB heeft ontvangen. Het bedrag is in 2020 bij de vaststelling uitgekeerd. Het saldo per 31 december 2020 is lager door de reeds ontvangen bevoorschotting van 85% met betrekking tot boekjaar 2020.

Van werknemers die meer dan twee jaar ziek zijn, mag GGZ WNB de arbeidsovereenkomst beëindigen. De werknemers hebben recht op een transitievergoeding. Vanaf 1 april 2020 heeft GGZ WNB compensatie voor de betaalde transitievergoedingen aangevraagd en ontvangen. Eind 2020 resulteert nog een saldo van € 85.000. Dit saldo is in 2021 ontvangen.

Eind 2020 bestond het saldo overige vorderingen voor een groot deel uit een vordering in verband met de subsidieaanvraag stagefonds. Door omstandigheden heeft de Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen (DUS-I) besloten de beslistermijn voor de aanvraag te verlengen, met als gevolg dat de uitbetaling in 2021 plaats zal vinden.

5. Liquide middelen*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	1.200.490	6.214.519
Kassen	9.911	17.744
Kruisposten	1.339	2.873
Totaal liquide middelen	1.211.740	6.235.136

Toelichting:

Eind 2019 bestond het saldo bankrekeningen voor € 6,08 miljoen uit opbrengsten van verkoop gebouwen, dat geparkeerd staat op een geblokkeerde rekening en dient ter financiering van toekomstige investeringen.

In 2020 is in overleg met ABN AMRO het besluit genomen om dit saldo aan te wenden voor het aflossen van de lopende leningen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen Vermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	996.197	996.197
Bestemmingsfondsen	-650.015	-1.362.938
Algemene en overige reserves	371.773	371.773
Totaal groepsvermogen	<u>717.955</u>	<u>5.032</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	996.197	0	0	996.197
Totaal kapitaal	<u>996.197</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>996.197</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	-1.362.938	712.923	0	-650.015
Totaal bestemmingsfondsen	<u>-1.362.938</u>	<u>712.923</u>	<u>0</u>	<u>-650.015</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Overige reserves	371.773	0	0	371.773
Totaal algemene en overige reserves	<u>371.773</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>371.773</u>

Toelichting:

De overige reserve van € 371.773 ziet toe op de door GGZ WNB gerealiseerde resultaten op de niet-WTZi/WMG gefinancierde activa.

Het bestemmingsfonds is opgebouwd uit de resultaten van voorgaande jaren en is de consolidatie van de resultaten van de diverse financieringsstromen waarbinnen GGZ WNB haar zorg verleent. Omdat GGZ WNB een geïntegreerde instelling is, kan dit fonds niet worden gesplitst naar de onderliggende financieringsstromen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval / her- rubricering	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	1-jan-2020				31-dec-2020
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea-uitkeringen	438.715	81.478	57.566	30.086	432.542
Voorziening langdurig zieken	370.449	158.701	97.009	23.773	408.368
Voorziening WAB	50.000	0	0	0	50.000
Voorziening omzetrnuancing	514.694	856.533	531.060	146.578	693.588
Totaal voorzieningen	<u>1.373.858</u>	<u>1.096.712</u>	<u>685.635</u>	<u>200.437</u>	<u>1.584.498</u>

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	429.804
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.154.694
hiervan > 5 jaar	271.800

Toelichting per categorie voorziening:Voorziening jubilea-uitkeringen

De voorziening voor jubilea-uitkeringen is gevormd conform de richtlijnen van de cao over uitkeringen bij 12,5 en 25 resp. 40-jarig dienstverband. Jaarlijks wordt deze voorziening herijkt op basis van het personeelsbestand ultimo boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met blijfkansen van het personeel. In 2020 is door stijging van het personeelsbestand een dotatie gerealiseerd van € 84.000 en door uitdiensttreding van medewerkers met langdurige dienstverbanden per saldo een vrijval cq. onttrekking van € 88.000 gerealiseerd. In 2020 is de disconteringsvoet (2,5%) ongewijzigd ten op zichte van 2020.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor salariskosten van werknemers die op 31 december 2020 langdurig ziek zijn en waarvan GGZ WNB verwacht dat deze medewerkers zullen instromen in de WIA. In aanvulling hierop is ook het risico van transitieverboedingen aan de voorziening toegevoegd.

Voorziening wet arbeidsmarkt in Balans

De voorziening wet arbeidsmarkt in de balans is gevormd door de medewerkers met een tijdelijk contract inzichtelijk te maken. Voor deze medewerkers is de transitievergoeding berekend. Op basis van de berekeningen van tijdelijke contracten naar een vast contract of uit dienst over 2020 is een percentage bepaald om de voorziening te berekenen.

Voorziening omzetrnuancing

Deze voorziening dient ter dekking van het risico van omzetcorrecties uit hoofde van (a) overproductie ten opzichte van de contractafspraken met de diverse koepels van zorgverzekeraars en overige contractpartners en (b) de impact van het zelfonderzoek voor diverse schadelastjaren in de Zvw. Per koepel is geïnventariseerd wat het risico is van de combinatie van overproductie en zelfonderzoek en hierop is de voorziening afgestemd. De risico's zijn op de balans op drie plaatsen te vinden: (a) het risico van omzetcorrectie van schadelastjaar 2020 is verwerkt als correctie op de waarde van het onderhanden werk (b) de verwachte terugbetalingsverplichting voor 2019 is in de bovenstaande voorziening opgenomen en (c) de oudere terugbetalingsverplichtingen staan onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	29.538.928	37.490.205
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>29.538.928</u>	<u>37.490.205</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	38.586.337	40.050.870
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	8.664.722	1.464.532
AF: herrubricering naar kortlopende schulden	0	0
Stand per 31 december	<u>29.921.616</u>	<u>38.586.338</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	382.688	1.096.133
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>29.538.928</u>	<u>37.490.205</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	382.688	1.096.133
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	29.538.928	37.490.205
hiervan > 5 jaar	264.704	4.712.843

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.7 overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Met ABN AMRO is in 2018 een wijziging op de kredietovereenkomst overeengekomen. Eind 2019 en 2020 moet sprake zijn van een EBITDA van minimaal € 6,0 miljoen en een ratio total debt/EBIT van maximaal 9,5. Ultimo 2020 wordt niet langer voldaan aan alle voorgeschreven ratio's. Het is op basis van de gesprekken met de bank de verwachting dat een waiver verstrekt wordt.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de inventaris en de bedrijfsuitrusting of bepaalde zaken;
- pandrecht op de machines en installaties.

Ultimo 2021 loopt de huidige financieringsovereenkomst met de huisbankier af. Op het moment van afwikkeling van de jaarrekening 2020 zijn nog geen concrete afspraken gemaakt tussen GGZ WNB en de financier over de verlenging/continuering/herfinanciering van deze lening. Er worden constructieve gesprekken gevoerd en er is geen directe aanleiding om te veronderstellen dat continuïteit als gevolg van de aflopende kredietovereenkomst in het geding is. Gezien de positieve ontwikkelingen en resultaten van de afgelopen jaren, de positieve balans ontwikkeling en de goede verhouding loan to value en daarmee de stille reserves in vastgoed, verwacht het management van GGZ WNB een nieuwe kredietovereenkomst te kunnen sluiten. Hierbij nemen we nieuwe ontwikkelingen en langer termijn investeringen mee, zodat er ook op langer termijn een duurzaam gezonde organisatie staat. Op basis van deze ontwikkelingen en de constructieve gesprekken met de huisbankier, is ten behoeve van het inzicht in de jaarrekening als geheel de volledige schuld niet als kortlopend gepresenteerd, maar alleen dat deel wat daadwerkelijk wordt afgelost in 2021 op basis van de overeenkomst.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	1.534.178
Crediteuren	1.528.079	1.875.950
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	382.688	1.096.133
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.456.728	2.508.088
Schulden terzake pensioenen	267.141	289.640
Nog te betalen salarissen	151.681	423.213
Nog te betalen zorgbonus	1.608.355	0
Schulden aan zorgverzekeraars	236.421	631.197
Onderhanden werk en trajecten [zie onderstaande specificatie (*)]	2.978.231	2.163.400
Vakantiegeld	1.666.923	1.595.588
Vakantiedagen	2.005.792	1.733.665
Verrekeningen DJI forensische zorg	0	577.005
Uitgestelde beloning LFB	2.655.000	2.419.000
Nog te betalen bedragen	2.152.005	773.470
Vooruitontvangen subsidies	729.199	564.839
Overige passiva	22.625	171.395
Overige schulden	204.104	317.486
Totaal overige kortlopende schulden	19.044.972	18.674.247

(*) Specificatie onderhanden werk en trajecten

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Onderhanden werk sGGZ / bGGZ	11.741.146	5.213.250
Ontvangen voorschotten GGZ	-11.294.364	-6.631.209
Voorziening onderhanden werk	-2.094.930	-26.453
Onderhanden werk forensische zorg	2.564.038	3.182.645
Ontvangen voorschotten forensische zorg	-3.894.122	-3.894.122
Voorziening onderhanden werk	0	-7.511
Totaal onderhanden werk (**)	-2.978.231	-2.163.400

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Gespecialiseerde GGZ + basis GGZ	11.741.146	2.094.930	11.294.364	-1.648.148
Forensische zorg	2.564.038	0	3.894.122	-1.330.084
Totaal (onderhanden werk)	14.305.184	2.094.930	15.188.486	-2.978.231

(**) Dit deel van het OHW betreft de (deel)contracten waarbij de waarde van het voorschot of reeds gedeclareerde deel de waarde van de verleende zorg overtreft. Per saldo is daardoor sprake van een schuld aan de contractpartner (zorgverzekeraar/DJI).

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABN-AMRO Bank bedraagt per 31 december 2020 € 8,5 miljoen (rente 1-maands EURIBOR plus markt- en individuele toeslag).

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- bankhypotheek;
- pandrecht op inventaris en vorderingen;
- pandrecht op goederen conform algemene bankvoorwaarden;
- verpanding van de rechten uit huurovereenkomsten waaronder begrepen het recht om de huurpenningen te innen.

De daling in de aflossingsverplichtingen komend jaar hangen samen met de aflossingen van langlopende leningen van de ABN AMRO in het najaar van 2020.

De schuld is gevormd voor de uitgestelde beloning van het levensfasebudget (LFB), die in 2010 geïntroduceerd is. Werknemers krijgen, met ingang van 2010, uit hoofde van de LFB regeling jaarlijks een aantal verlofuren afhankelijk van leeftijd en dienstjaren met de keuzemogelijkheid om deze uren in de toekomst op te nemen.

De stijging van de nog te betalen bedragen hangt o.a. samen met de betaling van uitgestelde rente, een nog te betalen VSO vergoeding van een medewerker met betrekking tot boekjaar 2020 en een terugbetaling voor teveel ontvangen subsidie bonus zorgprofessionals COVID-19.

De stijging van de vooruitontvangen subsidies hangt o.a. samen met de reeds ontvangen VIPP subsidies.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Algemeen

10. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Westelijk Noord-Brabant maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans opgenomen zijn. De stichting handelt niet in deze 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 stichting 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 markt- of kredietrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij de grootste Zorgverzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico voor de vorderingen op de Zorgverzekeraars bedraagt € 7,7 miljoen. (NB: dit totaalbedrag als onderdeel van de vordering op debiteuren voorafgaand aan correctie met voorziening dubieuze debiteuren.)

Renterisico en kredietrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een grotendeels variabel rentepercentage over de gehele looptijd, zie het leningoverzicht in 5.1.7. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De zorginstelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. De instelling loopt hiermee risico in relatie tot de rente-ontwikkeling op de markt.

Reële waarde

De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

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

Huur- en leaseverplichting

Door GGZ WNB worden diverse gebouwen gehuurd. Ultimo 2020 zijn de huurverplichtingen uit hoofde van onroerende zaken en de leaseverplichtingen als volgt te specificeren:

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	1.636.297	5.498.074	1.136.457	8.270.828
Operationele lease	65.258	49.779	0	115.037
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>1.701.555</u>	<u>5.547.853</u>	<u>1.136.457</u>	<u>8.385.865</u>

Garanties

In de huurovereenkomsten is een garantiestelling van in totaal € 31.292 opgenomen.

Financiële instrumenten

Ultimo 2020 heeft GGZ WNB geen derivaten. De renteswap is in december 2017 beëindigd.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Westelijk Noord-Brabant is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2020.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	69.046.598	32.470.338	8.010.999	507.005	-	110.034.940
- cumulatieve afschrijvingen	-42.217.716	-23.589.481	-7.192.478	-	-	-72.999.675
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>26.828.882</u>	<u>8.880.857</u>	<u>818.521</u>	<u>507.005</u>	<u>-</u>	<u>37.035.265</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	-	509.215	-	509.215
- afschrijvingen	-1.936.792	-1.063.611	-346.832	-	-	-3.347.235
- bijzondere waardeverminderingen	-584.781	-	-	-	-	-584.781
- gereedmelding activa in uitvoering	77.865	41.363	62.509	-181.737	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.443.708</u>	<u>-1.022.248</u>	<u>-284.323</u>	<u>327.478</u>	<u>-</u>	<u>-3.422.801</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	69.046.598	32.470.338	8.010.999	1.016.220	-	110.544.155
- gereedmelding activa in uitvoering	77.865	41.363	62.509	-181.737	-	0
- cumulatieve afschrijvingen	-44.739.289	-24.653.092	-7.539.310	-	-	-76.931.691
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>24.385.174</u>	<u>7.858.609</u>	<u>534.198</u>	<u>834.483</u>	<u>-</u>	<u>33.612.464</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-20%	2,5-20%	10-33%	0,0%	0,0%	

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2021	Gestelde zekerheden	Restschuld ultimo 2020 minus aflossing in 2021
		€			%	€	€	€	€	€			€		
ABN-AMRO	1-dec-92	2.722.681	30	Onderhands	variabel	217.817	0	72.605	145.212	0	2	Lineair	72.605	Hypothecaire zekerheid	72.607
ABN-AMRO	15-nov-95	3.403.352	30	Onderhands	4,14%	680.670	0	680.670	0	0	0	Lineair	0	Hypothecaire zekerheid	0
ABN-AMRO	16-dec-96	3.857.132	30	Onderhands	variabel	899.997	0	128.571	771.426	128.571	6	Lineair	128.571	Hypothecaire zekerheid	642.855
ABN-AMRO	11-sep-07	4.000.000	15	Onderhands	3,70%	544.780	0	544.780	0	0	0	Lineair	0	Hypothecaire zekerheid	0
ABN-AMRO	11-sep-07	5.000.000	30	Onderhands	5,08%	2.827.412	0	2.827.412	0	0	0	Lineair	0	Hypothecaire zekerheid	0
ABN-AMRO	11-sep-07	5.000.000	30	Onderhands	5,05%	3.000.000	0	3.000.000	0	0	0	Lineair	0	Hypothecaire zekerheid	0
ABN-AMRO	15-jul-95	3.176.462	30	Onderhands	variabel	272.266	0	0	272.266	45.376	5	Lineair	45.378	Hypothecaire zekerheid	226.888
BNG	1-dec-92	1.267.748	30	Onderhands	2,13%	126.775	0	42.258	84.517	0	2	Lineair	42.258	Staat der Nederlanden	42.258
BNG	1-jun-93	1.357.937	27	Onderhands	1,53%	96.995	0	48.498	48.497	0	1	Lineair	48.497	Staat der Nederlanden	0
BNG	1-mei-00	1.270.585	28	Onderhands	4,15%	363.025	0	45.378	317.647	90.757	7	Lineair	45.378	Staat der Nederlanden	272.269
ABN-AMRO (*)	1-dec-18	29.925.000	3	Onderhands	variabel	29.556.600	0	1.274.550	28.282.050	0	0	-	0	Hypothecaire zekerheid	28.282.050
Totaal						38.586.337	0	8.664.722	29.921.616	264.704			382.688		29.538.928

(*) Deze lening heeft een looptijd van 3 jaar. De lening dient te worden terugbetaald op 31-12-2021.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Opbrengsten zorgverzekeringswet: gespecialiseerde GGZ	29.799.183	31.992.620
Opbrengsten acute zorg (Generieke Module Acute Zorg)	2.974.809	0
Opbrengsten zorgverzekeringswet: basis GGZ	1.141.761	967.364
Opbrengsten zorgverzekeringswet: langdurige GGZ	2.797.302	2.163.106
Opbrengsten Wet langdurige zorg (Wlz)	13.464.724	13.173.613
Opbrengsten Jeugdwet	3.185.763	3.254.215
Opbrengsten WMO extramuraal	2.935.717	3.080.011
Opbrengsten WMO intramuraal	5.833.209	6.263.458
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	9.686.158	9.901.708
Overige zorgprestaties	361.673	500.209
Totaal	72.180.299	71.296.303

Toelichting:

In de post 'Opbrengsten zorgverzekeringswet' is een mutatie op onderhanden DBC's begrepen van € 1,7 miljoen (2019: € 1,4 miljoen). Voor forensische zorg is de OHW mutatie € 0,6 miljoen negatief in 2020 (2019: € 0,2 miljoen positief). Vanaf 2020 is de bekostiging van de eerste drie dagen crisiszorg in de Zvw overgegaan naar de acute zorg (GMAP). In 2019 viel deze zorg nog onder de specialistische GGZ.

De omzet forensische zorg is gedaald door lagere bedbezetting, door covid-19 en problemen met het plaatsingsbeleid. Voor specificatie van de compensatieregelingen covid-19 wordt verwezen naar de bijlage in deze jaarrekening. Het is de som van compensatie voor omzetsderving en meerkosten.

In totaliteit is in deze jaarrekening rekening gehouden met € 2,3 miljoen compensatie voor covid-19 (totaal van omzetsderving en meerkosten). Formele overeenstemming hierover is bereikt over de compensatie van meerkosten Wlz (€ 94.000) en meerkosten Jeugdwet regio Zeeland (< € 1.000). De compensatie voor meerkosten Zorgverzekeringswet (Zvw) van € 252.000 zijn inhoudelijk besproken met Zorgverzekeraars Nederland maar er is nog geen formele bevestiging van toekenning ontvangen. De compensatie omzetsderving Zvw is getoetst v.w.b. het maatwerkpercentage maar de uitkomst van de compensatie kan pas na definitieve afrondingen van schadelastjaren 2019/2020 worden bepaald en is dus nog onzeker. De omzetsderving DJI (forensische zorg) is bij deponeren van de jaarrekening nog niet formeel overeengekomen. Voor meer informatie over de specifieke bedragen wordt verwezen naar de bijlage bij de jaarrekening (pagina 40/41).

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Overige Rijkssubsidies	403.763	747.360
Subsidieregeling Bonus zorgprofessionals COVID-19	1.608.355	0
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.197.101	1.038.626
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	1.640.549	1.348.465
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	677.541	100.517
Totaal	6.527.309	3.234.967

Toelichting:

De daling bij de overige Rijkssubsidies is toe te schrijven aan de toerekening van de TAJ-middelen (Transitie Autoriteit Jeugd) aan 2019 in vergelijking met 2020.

De subsidieregeling Bonus zorgprofessionals COVID-19 is apart verantwoord in deze jaarrekening.

De stijging in de beschikbaarheidsbijdragen opleidingen wordt enerzijds veroorzaakt door wijzigingen in het aantal opleidingen en anderzijds door de nieuwe vergoedingsbedragen conform de beleidsregel beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen van de NZa.

De stijging van de subsidies van de Provincies en gemeenten wordt veroorzaakt door de subsidie van het project de Kade van de gemeente Bergen op Zoom. Vanaf december 2017 is aan de Karel Doormanstraat een project gestart voor mensen die te maken hebben met een ernstige, langdurende en complexe psychische en psychiatrische aandoening (EPA), soms in combinatie met verslavingsproblemen.

De stijging van de overige subsidies wordt veroorzaakt doordat in 2020 een aanvang is gemaakt met het begeleiden van de bewoners van de St. Theresiastraat in Roosendaal op diverse leefgebieden.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Opbrengsten uit verhuur	695.508	844.305
Opbrengsten restaurant	190.637	330.347
Opbrengsten detacheringen	189.569	126.671
Overige opbrengsten	370.459	511.841
Totaal	1.446.173	1.813.165

Toelichting:

De daling in de opbrengsten uit verhuur en de opbrengsten restaurant hangen samen met het sluiten van de gebouwen als gevolg van covid-19.

De overige opbrengsten zijn afgenomen van € 512.000 in 2019 tot € 370.000 in 2020. Dit hangt voornamelijk samen met de compensatie transitievergoedingen UWV voor de slapende dienstverbanden.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Lonen en salarissen	40.396.549	38.371.970
Bonus zorgprofessionals COVID-19	1.487.605	0
Sociale lasten	6.218.128	5.899.529
Pensioenpremies	3.340.376	3.179.399
Andere personeelskosten:		
- mutatie voorziening langdurig zieken	37.919	-201.857
- mutatie voorziening uitgestelde beloningen	-6.174	-42.381
- opleidingskosten	719.737	611.852
- overige personeelskosten	820.496	464.670
Subtotaal	53.014.636	48.283.182
Personeel niet in loondienst	4.187.617	4.255.304
Bonus zorgprofessionals COVID-19 personeel niet in loondienst	120.750	0
Totaal personeelskosten	57.323.003	52.538.486
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
GGZ WNB totaal	747	721
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	747	721

Toelichting:

De werkgeverslasten (totaal lonen, sociale lasten, pensioenen) en het aantal Fte's zijn toegenomen. De bonus zorgprofessionals COVID-19 voor personeel in loondienst en personeel niet in loondienst zijn separaat verwerkt in deze jaarrekening. Per Fte zijn de werkgeverslasten van GGZ WNB toegenomen. Oorzaken zijn onder andere: (a) reguliere loonsverhogingen in 2020 u.h.v. de cao, (b) verhoging van de WW-premie als gevolg van een wijziging in de financiering van de WW en (c) incidentele kosten zoals afvloeiingsregelingen/afkoopsommen. Door minder verplichtingen voor loondoorbetaling aan langdurig zieken zijn de mutaties op de desbetreffende voorziening lager uitgevallen dan in 2019.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.347.235	3.668.418
Totaal afschrijvingen	3.347.235	3.668.418

Toelichting:

17. Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Bijzondere waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	584.781	0
Totaal	584.781	0

Toelichting:

In 2020 zijn bijzondere waardeverminderingen doorgevoerd voor de panden de Agger, de Venne en de Schans. Deze bijzondere waardeverminderingen vloeien voort uit de integrale hertaxatie die heeft plaatsgevonden per december 2020. voor de panden, die geen onderdeel uitmaken van de toekomstige vastgoedvisie van de organisatie, is op objectniveau de boekwaarde vergeleken met de taxatiewaarde.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.453.309	3.592.389
Algemene kosten	7.669.807	7.124.718
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.621.541	1.497.345
Onderhoud en energiekosten		
- Onderhoud	1.186.949	1.148.426
- Energiekosten gas	431.920	479.840
- Energiekosten stroom	444.884	436.510
- Energie transport en overig	96.576	53.865
Subtotaal	2.160.329	2.118.641
Huur en leasing	1.757.831	1.894.138
Dotaties en vrijval voorzieningen	348.696	480.832
Totaal overige bedrijfskosten	17.011.513	16.708.063

Toelichting:

De daling van de voedingsmiddelen hangt in 2020 samen met de sluiting van het restaurant als gevolg van Covid-19 en lagere kosten van de maaltijden.

De stijging van de algemene kosten is vooral toe te schrijven aan ICT kosten (uitbreiding op het gebied van Business Intelligence en meerkosten voor onderhoud van het EPD) en een stijging van de juridische kosten. M.b.t. de ICT kosten: dit betreft niet-activeerbare kosten.

De stijging bij de patiënt-/bewonersgebonden kosten is vooral toe te schrijven aan hogere kosten van geneesmiddelen en lab onderzoeken.

De kosten van huur en leasing zijn ten opzicht van 2019 licht gedaald. Het contract van de Albertdonk is begin 2020 afgelopen.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	61	282
Subtotaal financiële baten	61	282
Rentelasten	-1.174.139	-1.324.766
Resultaat deelnemingen	0	300.000
Overige financiële lasten	-249	-92
Subtotaal financiële lasten	-1.174.388	-1.024.858
Totaal financiële baten en lasten	-1.174.327	-1.024.576

Toelichting:

De rentelasten zijn licht gedaald in vergelijking met 2019.

Het resultaat deelnemingen in 2019 betreft het resultaat Villa Craig na het verwerken van het liquidatierapport Villa Craig O.G. B.V..

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Honoraria accountant

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	121.200	129.720
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	108.501	121.412
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>229.701</u>	<u>251.132</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2020 (2019) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2020 (2019) zijn verricht.

21. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 5.1.9.

WNT-verantwoording 2020 GGZ Westelijk Noord-Brabant (GGZ WNB)

De WNT is van toepassing op GGZ WNB. Het voor GGZ WNB toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000, conform klasse V van de landelijke indeling.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	Mw. C.M.J. Strijp	Mw. E.A.M. Govers
Functiegegevens⁵	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1	1
Dienstbetrekking ⁸	Ja	Ja
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 189.036	€ 166.047
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.830	€ 18.753
Subtotaal	€ 200.866	€ 184.801
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 201.000	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 200.866	€ 184.801
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019¹⁴		
bedragen x € 1	Mw. C.M.J. Strijp	Mw. E.A.M. Govers
Functiegegevens⁵	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/09 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1	1
Dienstbetrekking ⁸	Ja	Ja
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 182.162	€ 50.727
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.668	€ 6.063
Subtotaal	€ 193.829	€ 56.789
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 194.000	€ 64.844
Bezoldiging	€ 193.829	€ 56.789

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020			
bedragen x € 1	Dhr. R.G.H. van Dam	Dhr. O.P.W.M. Zanin	Mw. A.M.A. Meijs
Functiegegevens²	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging ³	€ 23.280	€ 15.516	€ 15.516
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	€ 30.150	€ 20.100	€ 20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 23.280	€ 15.516	€ 15.516
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019			
bedragen x € 1	Dhr. R.G.H. van Dam	Dhr. O.P.W.M. Zanin	Mw. A.M.A. Meijs
Functiegegevens²	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/03 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging ³	€ 22.400	€ 14.930	€ 12.930
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	€ 29.100	€ 19.400	€ 16.264

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	Dhr. L.C.M. van den Oever	Dhr. J.A. van den Bos
Functiegegevens ²	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging ³	€ 15.516	€ 15.516
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	€ 20.100	€ 20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 15.516	€ 15.516
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		
bedragen x € 1	Dhr. L.C.M. van den Oever	Dhr. J.A. van den Bos
Functiegegevens ²	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/03 - 31/12	01/05 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging ³	€ 12.930	€ 10.344
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	€ 16.264	€ 13.022

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	Mw. A.L. Heinen	Dhr. A.E.J.M. van den Wijngaard
Functiegegevens ²	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		
Bezoldiging ³	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	N.v.t.	N.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		
bedragen x € 1	Mw. A.L. Heinen	Dhr. A.E.J.M. van den Wijngaard
Functiegegevens ²	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/07	01/01 - 30/09
Bezoldiging		
Bezoldiging ³	€ 8.465	€ 11.051
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	€ 11.268	€ 14.510

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen¹.

5.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting GGZ WNB heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en behandeld in de vergadering van 25 mei 2021, en vastgesteld op 10 juni 2021.

De raad van toezicht van de Stichting GGZ WNB heeft de jaarrekening 2020 behandeld in de vergadering van 25 mei 2021, en vastgesteld op 10 juni 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Conform hetgeen is vermeld in de toelichting op de continuïteitsveronderstelling heeft covid-19 ook in 2021 invloed op de bedrijfsvoering. Onduidelijk is nog hoe de diverse compensatieregelingen voor 2021 eruit gaan zien en de verhouding tussen werkelijke meerkosten en omzetsderving zich zal verhouden tot de te ontvangen compensatie over 2021.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Mw. E.A.M. Govers
Raad van Bestuur

W.G.

Dhr. V.T. Schouten
Raad van Bestuur

W.G.

Dhr. R.G.H. van Dam
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

Dhr. O.P.W.M. Zanin
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mw. A.M.A. Meijs
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Dhr. L.C.M. van den Oever
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Dhr. J. A. van den Bos
Lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat van het boekjaar wordt toegevoegd aan het algemene bestemmingsfonds.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting GGZ Westelijk Noord-Brabant 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

BIJLAGEN

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2020

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting GGZ Westelijk Noord-Brabant
Plaatsnaam	Halsteren
KvK-nummer	20100506

Considerans

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

Bestuursreflectie

GGZ Westelijk Noord-Brabant heeft in 2020 de invloed van de covid-19 pandemie ondervonden. Zo is (tijdelijk) sprake geweest van lagere klinische bezetting, vooral in de specialistische GGZ en de forensische zorg (DBBC-segment). Ook de dagbesteding is onderhevig geweest aan de invloed van covid-19. Een aantal externe locaties is gesloten geweest, GGZ WNB heeft waar mogelijk de dagbesteding in alternatieve vormen geleverd. Om verspreiding van het virus tegen te gaan zijn diverse maatregelen getroffen: op het landgoed zijn borden geplaatst met het verzoek het landgoed niet te bezoeken, tenzij noodzakelijk. Verder zijn spatschermen geplaatst, mondklappers over de locaties verdeeld en stickers e.d. geplaatst met de aanduiding van 1,5m afstand. Het personeel werkt zo veel mogelijk vanaf thuis. Om ambulante zorg doorgang te kunnen laten vinden is in toenemende sprake van digitale (blended) zorg. GGZ WNB heeft hiertoe o.a. gebruik gemaakt van de SET Covid-regelingen, bijvoorbeeld voor aanschaf van grote schermen in behandelruimtes zodat ook groepsbehandeling op afstand mogelijk is. Het ziekteverzuim was 6,8% in maart 2020 (aanvang van de pandemie), het hoogste verzuim op maandbasis in 2020. Een tweede piek in het verzuim is zichtbaar in het vierde kwartaal van 2020.

Begin 2021 was er een kleine uitbraak van covid-19 onder cliënten. Een aantal afdelingen is daarop gesloten en een cohort-afdeling is geopend. Begin maart is deze afdeling weer gesloten. Door het snel inspelen op de besmettingen is het aantal besmettingen binnen de perken gebleven, al is het aantal besmettingen in de tweede en derde golf hoger dan in de eerste golf. De vaccinatie-campagne binnen de GGZ is in maart gestart.

Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020

	Wlz	Zvw, incl GMAP	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ -	€ 666.728	€ 1.773	€ -	€ 1.792.375	€ -	€ 2.460.876
Compensatie personele meerkosten corona	€ 46.834	€ 124.868	€ 33.218	€ 11.569	€ 35.202	€ -	€ 251.692
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 47.807	€ 127.462	€ 33.907	€ 11.810	€ 35.933	€ -	€ 256.919
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 94.641	€ 919.058	€ 68.898	€ 23.379	€ 1.863.511	€ -	€ 2.969.487
AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**	€ 18.723	€ 232.288	€ 13.279	€ 4.625	€ 366.175	€ -	€ 635.090
Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020	€ 75.918	€ 686.770	€ 55.619	€ 18.754	€ 1.497.336	€ -	€ 2.334.397
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2020	€ 13.540.642	€ 37.399.825	€ 8.824.545	€ 3.204.517	€ 11.183.494	€ 8.335.155	€ 82.488.178
- begroting 2020	€ 13.803.642	€ 35.160.162	€ 9.116.157	€ 2.965.002	€ 9.755.623	€ 5.613.112	€ 76.413.698
- jaarrekening 2019	€ 13.173.613	€ 35.123.089	€ 9.343.468	€ 3.254.215	€ 9.901.708	€ 5.548.340	€ 76.344.433

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020	0,56%	1,84%	0,63%	0,59%	13,39%	0,00%	2,83%
---	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------	--------------	--------------

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

Niet van toepassing

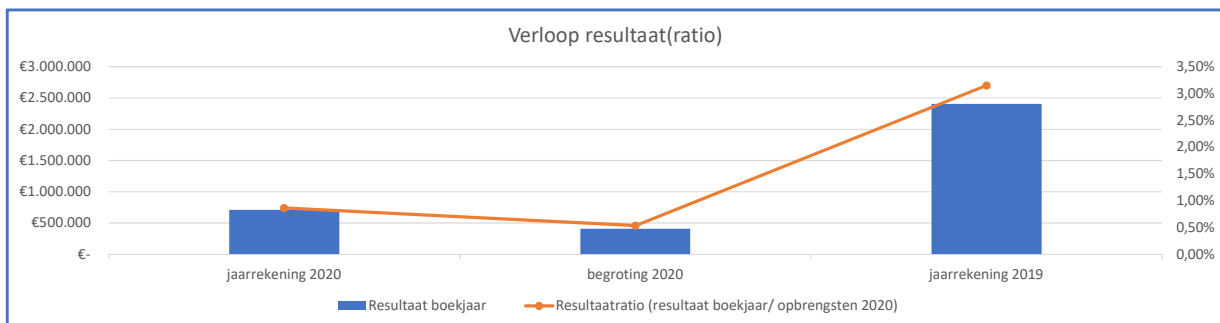
**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020

De compensatieregelingen voor covid-19 (omzetderving en meerkosten) zijn onderhevig aan onzekerheid. Ten eerste v.w.b. het inhoudelijk akkoord met de contractpartners. Ten tweede omdat vooral in het gemeentelijk domein nog sprake is van onzekerheid van de te verstrekken compensatie; de gemeenten hebben deze gekoppeld aan compensatie vanuit het Rijk en deze is nog niet bekend bij het opstellen van deze jaarrekening. Ten slotte is er onzekerheid doordat de compensatie deels is berekend op prognoses voor contractjaar 2020 in de Zvw, omdat dit contractjaar nog tot eind 2021 doorloopt. In de de jaarrekening verwerkte compensatie is daarom uit oogpunt van voorzichtigheid de compensatie afgeschaald. Zo is voor de continuïteitsbijdrage van de Zvw uitgegaan van het standaard percentage in plaats van een hoger verwacht maatwerkpercentage. Bij de forensische zorg is de referentieomzet 2019 gebaseerd op een lager aantal bedden, omdat de daling in verblijf niet alleen met covid-19 samenhangt. En als laatste zijn de meerkosten gecorrigeerd i.v.m. mogelijke dubbelrekening c.q. overlap tussen extra personele inzet en toename van het verlofstuwmeer.

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 712.923	€ 408.163	€ 2.404.892
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)	0,86%	0,53%	3,15%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019	n.v.t.	0,33%	-2,29%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

GGZ WNB heeft in 2020 een positief resultaat behaald van € 0,7 miljoen. In dit resultaat zit € 2,3 miljoen compensatie voor meerkosten en omzelderving a.g.v. covid-19. Zonder deze compensatie zou het resultaat derhalve € 1,6 miljoen negatief bedragen. Wordt vervolgens geschoond voor eenmalige baten en lasten dan resulteert een resultaat van € 1,1 miljoen negatief (incidentele lasten zijn per saldo € 0,5 miljoen hoger dan de incidentele baten). Ergo: het regulier resultaat (€ 1,1 miljoen negatief) plus resultaat incidentele lasten en baten (€ 0,5 miljoen negatief) plus compensatie covid-19 (€ 2,3 miljoen) levert tezamen het resultaat van € 0,7 miljoen positief op.

De begroting van 2020 is vastgesteld op € 0,4 miljoen positief. Het ongecorrigeerde resultaat van € 0,7 miljoen positief is derhalve € 0,3 miljoen hoger. Geschoond voor incidentele baten en lasten (maar inclusief compensatie covid-19) is het resultaat € 1,2 miljoen positief, dus € 0,8 miljoen beter dan begroot.

Het resultaat exclusief compensatie van covid-19 én exclusief incidentele posten, € 1,1 miljoen negatief, is t.o.v. de begroting € 1,5 miljoen lager. Deze afwijking is vooral te verklaren door een lagere omzet forensische zorg (€ 1,6 miljoen). De daling bij de forensische zorg hangt samen met enerzijds covid-19 en anderzijds een probleem in het plaatsingsbeleid van DJI.

Het resultaat van de voorgaande jaarrekening (2019) is € 2,4 miljoen positief. Ook in dit resultaat zitten eenmalige baten en lasten. Geschoond hiervoor bedraagt het resultaat € 1,1 miljoen. Dit resultaat ligt in dezelfde orde van grootte als het jaarrekeningresultaat 2020 (inclusief compensatie voor covid-19, exclusief incidentele posten).

Resumerend: de afwijking van het resultaat 2020 (geschoond voor covid-19 én incidentele baten) t.o.v. de begroting 2020 komt vooral door de omzetsdaling bij forensische zorg. Het resultaat in 2020 ligt ten opzichte van de jaarrekening 2019 in dezelfde orde van grootte, wanneer beide resultaten worden geschoond voor incidentele baten en lasten maar de coronacompensatie wel wordt meegenomen.

Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Halsteren, 10 juni 2021

Mw. E.A.M. Govers

WG

Dhr. V.T. Schouten

WG

Waarmerk accountant ter identificatie