

Jaarverslaggeving 2021

Praktijk Relou B.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2021

1.1.1	Balans per 31 december 2021	1
1.1.2	Resultatenrekening over 2021	2
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	3
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	9
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa en Financiële vaste activa	13
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	14
1.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	15
1.1.9	Vaststelling en goedkeuring	19

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	20
1.2.2	Nevenvestigingen	20
1.2.3	Beoordelingsopdracht van de onafhankelijke accountant	21

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	80.804	88.881
Financiële vaste activa	2	<u>27.291</u>	<u>16.191</u>
Totaal vaste activa		108.095	105.072
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	<u>426.096</u>	<u>331.565</u>
Totaal vlottende activa		426.096	331.565
Totaal activa		<u><u>534.191</u></u>	<u><u>436.637</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Aandelenkapitaal		120	120
Algemene en overige reserves		<u>88.130</u>	<u>75.858</u>
Totaal eigen vermogen		88.250	75.978
Vorzieningen	11	35.354	0
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	60.888	0
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	5	<u>349.699</u>	<u>360.659</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		349.699	360.659
Totaal passiva		<u><u>534.191</u></u>	<u><u>436.637</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	6	1.930.662	1.298.163
Overige bedrijfsopbrengsten	7	22.917	18.400
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>1.953.579</u>	<u>1.316.563</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	8	1.484.763	962.247
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	9	22.381	20.643
Overige bedrijfskosten	10	309.375	227.839
Som der bedrijfslasten		<u>1.816.519</u>	<u>1.210.729</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		137.060	105.834
Financiële baten en lasten	11	-7.467	-2.843
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>129.593</u>	<u>102.991</u>
Belastingen	12	5.027	2.245
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u>124.566</u>	<u>100.746</u>
Waarvan aandeel van derden	11.2	112.294	74.143
Resultaat toekomend aan de rechtspersoon		<u>12.272</u>	<u>26.603</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging:			
Algemene / overige reserves		<u>12.272</u>	<u>26.603</u>
		<u>12.272</u>	<u>26.603</u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		137.060	105.834
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	9	22.381	14.255
- mutaties voorzieningen	11	35.354	0
		57.735	14.255
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	3	-94.531	13.896
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	5	11.320	78.862
		-83.211	92.758
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		111.584	212.847
Betaalde interest	11	-7.467	-2.843
Winsttaandeel MVB en SVB	11	-112.294	-74.143
Betaalde winstbelasting	12	-5.027	-2.245
		-124.788	-79.231
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-13.204	133.616
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringsmateriële vaste activa	1	-14.304	-84.938
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0	-6.783
Investerings in overige financiële vaste activa	3	-11.100	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-25.404	-91.721
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	12	85.000	0
Aflossing langlopende schulden		-24.112	0
Mutatie kortlopend bankkrediet	5	-22.280	-41.895
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		38.608	-41.895
Mutatie geldmiddelen			
		0	0
Stand geldmiddelen per 1 januari		0	0
Stand geldmiddelen per 31 december		0	0
Mutatie geldmiddelen		0	0

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Zorginstelling Praktijk Relou B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Arnhem, op het adres Burgemeester Matsersingel 200 en is geregistreerd onder KvK-nummer 70019258.

De belangrijkste activiteiten zijn het voeren van een psychologenpraktijk door en onder verantwoordelijkheid van daartoe opgeleide psychologen, het verlenen psychosociale behandelingen op het gebied van systeem- therapie met inbegrip van, maar niet beperkt tot psychologische hulp aan jeugdigen, relatietherapie en gezinstherapie.

Groepsverhoudingen

Zorginstelling Praktijk Relou B.V. maakt deel uit van een groep, waarvan MDT Arnhem Holding B.V. en SDT Arnhem Holding B.V. te Arnhem aan het hoofd staan.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Vergelijking met voorgaand jaar

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

1.1.4.1 Algemeen

Oordelen en 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:

- Nog te factureren omzet.

Verbonden rechtspersonen

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

De instelling heeft de volgende verbonden instellingen en vennootschappen:

- Relou Systeemtherapie B.V.
- Melius Psychologen B.V.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Praktijk Relou B.V.

Materiële vaste activa

De andere vaste bedrijfsmiddelen en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20 %.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs). 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.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Herwaarderingsreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van Praktijk Relou B.V. ingebracht kapitaal.

Algemene en overige reserves

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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.

Voorziening persoonlijk budget levensfase

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

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.

1.1.4.3 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 waarderinggrondslagen.

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 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 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.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op detachering.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van 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.

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.

Pensioenen

Instelling Praktijk Relou B.V. heeft voor haar werknemers een 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 Praktijk Relou B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Praktijk Relou B.V. 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. Praktijk Relou B.V. 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. Praktijk Relou B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Belastingen

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

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

1.1.4.4 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.

1.1.4.5 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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	80.804	88.881
Totaal materiële vaste activa	80.804	88.881
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	88.881	24.586
Bij: investeringen	14.304	84.938
Af: afschrijvingen	22.381	14.255
Af: desinvesteringen	0	6.388
Boekwaarde per 31 december	80.804	88.881

Toelichting:

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

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarborgsommen	27.291	16.191
Totaal financiële vaste activa	27.291	16.191

3. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	83.535	29.516
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	173.410	130.187
Nog te factureren omzet Jeugdwet	122.142	105.368
Overige vorderingen:		
Vordering op M. van Boggelen-Relou	3.478	0
Vordering op S. van Boggelen	14.326	0
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:		
MDT Arnhem Holding B.V.	8.437	7.687
Melius Psychologen B.V.	6.907	6.628
Vorderingen uit hoofde van groepsmaatschappijen:		
Relou Systeemtherapie B.V.	0	14.476
Vooruitbetaalde bedragen:		
Overig	5.866	28.549
Vooruitbetaalde huur	7.995	9.154
Totaal debiteuren en overige vorderingen	426.096	331.565

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 12.102. (2020: € 18.088).

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Aandelenkapitaal	120	120
Algemene en overige reserves	88.130	75.858
Totaal eigen vermogen	88.250	75.978

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Mutaties	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Kapitaal	120	0	0	120
Totaal kapitaal	120	0	0	120

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserves	75.858	12.272	0	88.130
Totaal algemene en overige reserves	75.858	12.272	0	88.130

Aandelenkapitaal

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Mutaties	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Aandelenkapitaal	120	0	0	120
Totaal aandelenkapitaal	120	0	0	120

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Algemene reserves	49.255	26.603	0	75.858
Totaal algemene en overige reserves	49.255	26.603	0	75.858

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	1-jan-21					31-dec-21
	€	€	€	€	€	€
- persoonlijk budget levensfase	0	35.354	0	0	0	35.354
Totaal voorzieningen	<u>0</u>	<u>35.354</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>35.354</u>

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	35.354
hiervan > 5 jaar	

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	60.888	0
Overige langlopende schulden		
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>60.888</u>	<u>0</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	0	
Bij: nieuwe leningen	85.000	
Af: aflossingen	7.120	
Stand per 31 december	<u>77.880</u>	<u>0</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	16.992	
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>60.888</u>	<u>0</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	16.992	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	60.888	0
hiervan > 5 jaar	0	

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

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij ABNAMRO Bank N.V. luiden als volgt:

- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de inventaris.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	10.633	32.912
Crediteuren	49.547	40.108
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	16.992	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen	194.347	194.608
Te betalen winstbelasting	2.869	9.658
Schulden terzake pensioenen	0	0
Overige schulden:		
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
SDT Arnhem Holding B.V.	12.519	13.269
Relou Systeemtherapie B.V.	120	0
Schuld aan M. van Boggelen-Relou	0	6.442
Schuld aan S. van Boggelen	0	13.425
Nog te betalen kosten:		
Nog te betalen bedragen	0	909
Nog te betalen accountantskosten	10.100	9.800
Nog te betalen vakantiegeld	52.572	39.528
Totaal overige kortlopende schulden	349.699	360.659

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Meerjarige financiële verplichtingen

Huurovereenkomst Burgemeester Matsersingel 200 te Arnhem

Per 1 september 2020 wordt een praktijkruimte gehuurd aan de Burgemeester Matsersingel 200 te Arnhem. De overeenkomst is aangegaan voor een periode van 6 jaar en loopt tot en met 31 augustus 2026. Na het verstrijken van deze periode zal de overeenkomst worden voortgezet voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 12 maanden. De jaarlijkse huur bedraagt Euro 83.392.

Huurovereenkomst Koninginnedijk 252 te Grave

Er wordt een praktijkruimte gehuurd aan de Koninginnedijk 252 te Grave. De overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van drie maanden. De jaarlijkse huur bedraagt Euro 3.163.

Leaseovereenkomst copier/printer/scanner

Er wordt een HP E77650z MFP apparaat geleased van Grenke. De overeenkomst is aangegaan voor 36 maanden en loopt tot en met 13 augustus 2023. De maandelijkse huurprijs bedraagt Euro 211,63.

1.1.6. MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA EN FINANCIELE VASTE ACTIVA

1.1.6.1 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal	
	€	€	
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	118.816	118.816	108.714
- cumulatieve afschrijvingen	29.935	29.935	19.833
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>88.881</u>	<u>88.881</u>	<u>88.881</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	14.304	14.304	24.406
- afschrijvingen	22.381	22.381	32.483
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-8.077</u>	<u>-8.077</u>	<u>-8.077</u>
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	133.120	133.120	133.120
- cumulatieve afschrijvingen	52.316	52.316	52.316
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>80.804</u>	<u>80.804</u>	<u>80.804</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%		

1.1.6.2 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0	0	16.191	16.191
Waarborgsommen nieuwe pand	0	0	0	11.100	11.100
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>27.291</u>	<u>27.291</u>

BIJLAGE

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	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	Aflos-sings- wijze	Aflos- sing 2022	Gestelde zekerheden
		€		%		€	€	€	€	€			€	
ABNAMRO Bank	1-mei-21	0	60	2,80%	1-mei-26	0	85.000	7.120	77.880	0	52	maandelijks	16.992	Pandrecht op inventaris en vorderingen
Totaal						0	85.000	7.120	77.880	0			16.992	

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

6. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten jeugdhulp	1.467.915	986.043
Overige zorgprestaties	462.747	312.120
Totaal	<u>1.930.662</u>	<u>1.298.163</u>

Toelichting:

In de post opbrengsten is een mutatie op onderhanden trajecten begrepen van € 54.711 (2020: € 90.871).

7. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Vergoeding voor uitgeleend personeel	22.917	18.400
Totaal	<u>22.917</u>	<u>18.400</u>

LASTEN

8. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	1.044.901	722.045
Sociale lasten	181.814	120.570
Pensioenpremies	108.304	63.396
Andere personeelskosten:	149.744	56.236
Subtotaal	<u>1.484.763</u>	<u>962.247</u>
Totaal personeelskosten	<u>1.484.763</u>	<u>962.247</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	16,64	10,98
------------------------------------------------------------------	-------	-------

9. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	22.381	20.643
Totaal afschrijvingen	<u>22.381</u>	<u>20.643</u>

1.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

10. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Algemene kosten	186.851	164.077
Huur en leasing	110.464	45.674
Dotaties en vrijval voorzieningen	12.060	18.088
Totaal overige bedrijfskosten	<u>309.375</u>	<u>227.839</u>

11. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Rentelasten	-7.467	-2.843
Totaal financiële lasten	<u>-7.467</u>	<u>-2.843</u>

Toelichting:

Onder de Bijzondere lasten is het aandeel derden in de winstverdeling opgenomen.

12. Belastingen*De specificatie is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Vennootschapsbelasting 2021	2.869	2.245
Correctie vennootschapbelasting eerdere jaren	2.158	0
Totaal	<u>5.027</u>	<u>2.245</u>

1.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2021 Praktijk Relou B.V.

De WNT is van toepassing op Praktijk Relou B.V. Het voor Praktijk Relou B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 116.000. Voor Praktijk Relou B.V. is het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse I, totaalscore 7 punten van toepassing.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x C 1	M.H. van Boggelen-Relou	S. van Boggelen
Functiegegevens ⁵	Directeur	Directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2021	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1	1
Dienstbetrekking ⁸	nee	nee
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	56.077	56.217
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>56.077</i>	<i>56.217</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	116.000	116.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	56.077	56.217
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 2020¹⁴		
bedragen x C 1	M.H. van Boggelen-Relou	S. van Boggelen
Functiegegevens ⁵	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,5	0,89
Dienstbetrekking ⁸	nee	nee
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	27.778	46.365
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>27.778</i>	<i>46.365</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	55.500	98.790
Bezoldiging	27.778	46.365

1b. De tabel 'Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12' is niet van toepassing.

1c. De tabel 'Toezichthoudende topfunctionarissen' is niet van toepassing.

1d. De tabel 'Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder' is niet van toepassing.

1e. De tabel 'Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700' is niet van toepassing.

1f. De tabel 'Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is' is niet van toepassing.

1g. De tabel 'Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is', is niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing.

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 ontvangen.

13. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	7.100	6.500
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	3.890	6.600
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
	<u> </u>	<u> </u>
Totaal honoraria accountant	<u>10.990</u>	<u>13.100</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2021 (2020) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 (2020) zijn verricht.

1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De directie van Praktijk Relou B.V. heeft de jaarrekening opgemaakt d.d. 25 mei 2022.

De algemene vergadering heeft de jaarrekening vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurders

Was getekend

M.H. van Boggelen-Relou namens MDT Arnhem Holding B.V. 25-mei-22

Was getekend

S. van Boggelen namens SDT Arnhem Holding B.V. 25-mei-22

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 22, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Algemene Vergadering voor uitkering van dividend, reservering of zodanige andere doeleinden binnen het doel van de Vennootschap als die vergadering zal besluiten.

1.2.2 Nevenvestigingen

Praktijk Relou B.V. heeft een nevenvestiging in Grave aan de Koninginnedijk 252.

1.2.3 Beoordelingsopdracht van de onafhankelijke accountant

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

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Praktijk Relou B.V.

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2021 van Praktijk Relou B.V. te Arnhem beoordeeld.

Deze jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021; en
3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi regeling Jeugdwet en daarmee Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 zorginstellingen. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat wij geen reden hebben om te veronderstellen dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van Praktijk Relou B.V., het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Praktijk Relou B.V. per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de de Regeling verslaggeving WTZi regeling Jeugdwet en daarmee Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 zorginstellingen.

Arnhem,
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

C.J. Monincx RA