

## Jaarrekening 2021

Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V.  
Schaesbergerweg 84  
6415 AJ Heerlen

Datum: 24-5-2022

## INHOUD

	pagina
<b><u>Jaarrekening</u></b>	
1. Balans	4
2. Winst-en-verliesrekening	6
3. Grondslagen voor waardering	7
4. Grondslagen voor bepalingen van het resultaat inclusief omzetverantwoording	12
5. Toelichtingen bij de balans	16
6. Toelichting op de winst- en verliesrekening	24
7. Overige toelichtingen	27
8. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	28
<b><u>Overige gegevens</u></b>	
Statutaire regeling resultaatbestemming	29
Controle verklaring	30

## Jaarrekening 2021

## Balans (na resultaatbestemming)

		<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
<b>ACTIEF</b>			
<b><u>Vaste activa</u></b>			
<b>Materiële vaste activa</b>	(1)		
Gebouwen en verbouwingen		28.016	9.346
Inventaris		81.956	62.892
Computerapparatuur		7.526	10.437
		<u>117.498</u>	<u>82.675</u>
<b>Financiële vaste activa</b>	(2)		
Latente belastingvorderingen		2.370	4.025
		<u>2.370</u>	<u>4.025</u>
<b><u>Vlottende activa</u></b>			
<b>Onderhanden werk uit hoofde van DBC's</b>	(3)		
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's		0	305.414
		<u>0</u>	<u>305.414</u>
<b>Kortlopende vorderingen en overlopende activa</b>	(4)		
Debiteuren (verzekeraars)		809.853	273.717
Debiteuren (overig)		13.940	2.464
Overige vorderingen verzekeraars		771.197	646.269
Rekening courant groepsmaatschappijen		17.128	721.743
Overige vorderingen en overlopende activa		141.923	197.951
		<u>1.754.042</u>	<u>1.842.144</u>
<b>Liquide middelen</b>	(5)	<b>164.794</b>	<b>172.572</b>
<b>ACTIVA</b>		<u><u>2.038.701</u></u>	<u><u>2.406.827</u></u>

		<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
<b><u>Eigen vermogen</u></b>	(6)		
Aandelenkapitaal		18.000	18.000
Overige reserves		<u>1.006.061</u>	<u>971.725</u>
		<b>1.024.061</b>	<b>989.725</b>
<b>Voorzieningen</b>	(7)		
		<b>127.253</b>	<b>165.482</b>
<b><u>Vreemd vermogen</u></b>			
<b><u>Kortlopende schulden en overlopende passiva</u></b>	(8)		
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's		0	130.938
Crediteuren		70.418	111.720
Belastingen en premies SV		214.925	277.167
Overige schulden en overlopende passiva		<u>602.044</u>	<u>731.794</u>
		<b>887.388</b>	<b>1.251.620</b>
<b>PASSIVA</b>		<u><b>2.038.701</b></u>	<u><b>2.406.827</b></u>

Winst-en-verliesrekening

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
<b>Omzet</b>	(9)		
Omzet zorgprestaties		4.731.988	4.223.613
Subsidies		205.869	206.821
Overige bedrijfsopbrengsten		<u>66.903</u>	<u>81.981</u>
		5.004.760	4.512.415
<b>Kosten</b>			
Lonen en salarissen	(10)	2.789.944	2.628.663
Sociale lasten en pensioenpremies	(11)	714.909	709.778
Overige personeelskosten	(12)	332.962	324.805
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	(13)	97.956	107.539
Afschrijvingen	(14)	35.651	26.018
Huisvestingskosten	(15)	320.230	316.883
Vervoerskosten	(16)	24.365	20.204
Verkoopkosten	(17)	4.430	10.211
Algemene/overige kosten	(18)	<u>343.822</u>	<u>348.908</u>
<i>Som der bedrijfslasten</i>		4.664.270	4.493.009
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<u>340.490</u>	<u>19.406</u>
Financiële baten en lasten	(19)	2.767	9.288
Buitengewone baten en lasten	(20)	( 24.434)	
<b>Resultaat vóór belastingen</b>		<u>318.823</u>	<u>28.694</u>
Vennootschapsbelasting	(21)	( 34.922)	( 5.124)
<b>Resultaat na belastingen</b>		<u>283.901</u>	<u>23.570</u>
<b>Resultaatbestemming</b>	(22)		
Dividenduitkering		250.000	0
Algemene/ overige reserves		<u>33.901</u>	<u>23.570</u>

## **Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**

### **Toelichting**

#### Algemeen

Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Heerlen, Schaesbergerweg 84, en is geregistreerd onder KvK nummer: 14085031.

### **Activiteiten**

De activiteiten van de onderneming bestaan voornamelijk uit het bieden van geestelijke gezondheidszorg en de bevordering van de maatschappelijke participatie van mensen (Volwassenen en Ouderen) met psychische en psychiatrische problemen.

Onder het doel van de vennootschap is mede begrepen:  
het deelnemen in, het bestuur voeren over of het  
financieren van of zich op andere wijze interesseren bij andere ondernemingen of vennootschappen met gelijk of aanverwant doel;  
Alsmede meewerken in het financieren van of instaan- op welke wijze ook- voor schulden van andere vennootschappen en ondernemingen

### **Groepsverhoudingen**

De vennootschap maakt deel uit van een groep waarvan Lionarons Holding B.V., gevestigd te Maastricht, aan het hoofd staat. De jaarrekening van Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de tussenhoudster Family@Work B.V. (gevestigd te Heerlen).

Van deze groep maken tevens deel uit:

- \* De Wijkpraktijk B.V., gevestigd te Heerlen
- \* CTC B.V., gevestigd te Heerlen
- \* Lionarons GGZ Jeugd B.V., gevestigd te Heerlen (met ingang van 1 januari 2018)

### **Kasstroomoverzicht**

Dit overzicht ontbreekt daar dit is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Family@Work B.V.

### **Vergelijking voorgaand jaar**

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

## Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

---

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Regeling verslaggeving Wtzi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

## Verslaggevingsperiode

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

## Rapporteringsvaluta

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

## 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 belangrijkste schattingen betreffen de schattingen inzake de omzetonzekerheden, voorziening omzetnuancering en bepaling waardering onderhanden werk.

Waar van toepassing zijn deze grondslagen benoemd bij onderstaande toelichtingen en waarderingsgrondslagen.

## Grondslagen WNT

Voor uitvoering van de Wet normering Topinkomen (WNT) heeft de vennootschap zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. De WNT verantwoording wordt separaat gedeponneerd.

## Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De vennootschap heeft in eerdere jaren (tot en met 2019) in zwaar weer verkeerd. Dankzij een goede liquiditeitspositie alsmede goede contacten met de bank hebben ertoe geleid dat de continuïteit niet in gevaar is geweest. Ten gevolge van de goede resultaten van het huidige alsmede het voorgaande boekjaar valt de vennootschap niet meer onder de bijzonder beheer afdeling van de bank.

De bank heeft in 2021 tevens de eisen met betrekking tot diverse financiële ratio's laten vallen.



## Grondslagen voor de 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 zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingskosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

## Financiële vaste activa

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

De post latente belastingvorderingen inzake materiële vaste activa is ontstaan als gevolg van verschillen tussen de boekwaarden in de jaarrekening enerzijds en de fiscale boekwaarden anderzijds per 31 december 2021. Een en ander wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## Onderhanden werk (uit hoofde van DBC's)

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's worden gewaardeerd op basis van de verwachte opbrengstwaarde van het deel van de DBC's dat op 31 december 2020 is geleverd. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor voorzienbare verliezen op onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt een voorziening op de waardering in mindering gebracht.

Met ingang van 2022 wordt de geestelijke gezondheidszorg in de zorgverzekeringswet op een nieuwe wijze bekostigd, het zorgprestatie-model. Het zorgprestatie-model is een model voor prestatiebekostiging. De "prestaties" bepalen welke vergoeding een zorgaanbieder krijgt voor de verleende zorg. De prestatie is in het nieuwe model bijvoorbeeld een consult. Het model gaat de dbbc's en basisggz trajecten vervangen. Alle trajecten gestart voor 1-1-2022 zijn per 31-12-2021 gesloten. De prestaties in het zorgprestatie-model kunnen na afloop direct gedeclareerd worden. Er zal dan ook geen sprake meer zijn van onderhanden werk alsmede de financiering van het onderhanden werk. De door de verzekeraars tot en met 2021 verstrekte financiering onderhanden werk dient terug betaald te worden. Deze terugbetalingsverplichting wordt gesaldeerd met de nog te factureren declaraties.

## **Vorderingen en overlopende activa**

De vorderingen worden opgenomen tegen reële waarde, onder aftrek van de noodzakelijke geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

## **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 nominale waarde.

## **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van 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 nominale waarde of contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,5%. 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 jubileumverplichtingen**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft een contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,5%.

## **Voorziening omzetnuancering**

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna genoemde grondslagen en onzekerheden betreffende de omzet.

## **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. 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.

## **Grondslag operational lease**

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

## Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

### Algemeen

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

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Kosten die betaald worden door Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. die rechtstreeks betrekking hebben op Lionarons GGZ Jeugd B.V. worden doorbelast en verantwoord door Lionarons GGZ Jeugd B.V.. Kosten die betrekking hebben op beide entiteiten worden verdeeld met een verdeelsleutel, hetzij op basis van de betreffende omzet hetzij op basis van de omzet van de beide entiteiten.

### Uitgangspunten voor de omzetverantwoording

Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V., is een gecontracteerde, gebudgetteerde ggz instelling.

Dat houdt in dat zij gebonden is aan de normen en bepalingen met betrekking tot DBC's geopend in het schadelastjaar, welke door de afzonderlijke zorgverzekeraars en gemeenten aan haar is gesteld.

Deze normen en bepalingen van de zorgverzekeraars zijn gebaseerd op de landelijke bepalingen en zijn door de zorgverzekeraars verder aangevuld, genuanceerd en praktisch uitgewerkt. Lionarons GGZ B.V. past haar werkwijze voor zover mogelijk direct aan, aan nieuwe dan wel gewijzigde eisen.

Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. heeft formeel niet deelgenomen aan de zelfonderzoeken maar wel deze controles intern uitgevoerd. Voor uitkomsten hiervan zijn geen voorzieningen gevormd in de jaarrekening. Tevens zijn inmiddels het systeem alsmede de interne controle systemen zodanig ingericht dat betreffende risico's alsmede onduidelijkheden tijdig in beeld worden gebracht. Hierdoor kan een en ander voorkomen c.q. gemitigeerd worden.

Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. heeft naar beste weten de zorg verleend en verantwoord, maar kan niet uitsluiten dat hieruit nog aanpassingen voortvloeien. Management verwacht dat de uitkomsten beperkt zijn en daarom is hiermee geen rekening gehouden in de jaarrekening 2021.

Bij de omzetverantwoording is sprake van schattingsposten ten aanzien van onder meer de toerekening aan boekjaren vanuit de schadelastprognoses(eventueel) verwachte overproductie per verzekeraar per contractdeel (bGGZ en SGGZ) en waardering van onderhanden projecten.

De directie heeft de ZvW-omzet en daarbij behorende balansposten (zoals voor alle balansposten geldt) naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en bijzonderheden die landelijk een rol spelen en ook bij Lionarons GGZ van toepassing zijn.

Onderstaand wordt de relevantie van de schattingsposten voor de jaarrekening 2021 van de vennootschap toegelicht:

a) De directie verwacht geen significante correcties meer ten opzichte van de verantwoorde omzet, maar vanwege de genoemde onzekere elementen wordt het door de vennootschap mogelijk geacht dat de uiteindelijke afwikkeling afwijkt van de gemaakte inschattingen. In de jaarrekening is geen voorziening getroffen voor het mogelijke effect wat hieruit voort komt.

b) Schadelast(deel)plafond(s) kunnen wijzigen als gevolg van diverse contractafspraken  
De vennootschap heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds voor schadelastjaren 2014 tot en met 2021.  
De deelplafonds verschillen per contract per zorgverzekeraar en zijn afhankelijk van een aantal factoren. Voor een deel kan per balansdatum nog geen exacte inschatting gemaakt worden van de uitkomsten van deze contractafspraken.

Waar van toepassing zijn de inschattingen verwerkt in de omzet 2020 en 2021 in de voorziening omzetnuancering.  
De daadwerkelijke uitkomsten zullen verwerkt worden in het boekjaar waarin deze komen vast te staan.

c) De waardering van onderhanden werk DBC's en bGGZ trajecten in relatie tot contractafspraken  
Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake. Wij attenderen op de bijzonderheid dat een inschatting gemaakt moest worden van de vraag of er sprake is van een verlieslatend contract, waarbij ook de onzekerheden genoemd in deze toelichting een rol spelen. De inschatting of sprake is van een verlieslatend contract is als volgt gemaakt: van de afgesloten contracten met verzekeraars, is de verwachting dat de onvermijdbare kosten om aan de contractuele verplichtingen te voldoen de verwachte voordelen uit de overeenkomst niet zullen overtreffen. Het onderhanden werk is onderdeel van de prognosemodellering van Lionarons GGZ.

## **Afsluitend**

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde factoren versterken elkaar. De in deze jaarrekening uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen derhalve in realisatie afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekening met de zorgverzekeraars en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.  
Voor schadelastjaar 2017 tot en met 2019 is de verwachting dat de contractafspraken overschreden gaan worden.  
Voor de schadelastrisico's inzake overproductie en hogere gemiddelde kosten per unieke cliënt is een voorziening omzetnuancering opgenomen.

## 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 gemaakt kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kan 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.

## Overige opbrengsten

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.

## Overheidssubsidies

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

## Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening. De vennootschap maakt deel uit van een fiscale eenheid. De vennootschapsbelasting wordt berekend alsof de vennootschap zelfstandig belastingplichtig zou zijn en wordt in rekening-courant met Family@Work B.V. verrekend.

## Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (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 winst-en-verliesrekening gebracht.

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

## Pensioenen

Lionarons GGZ heeft voor de werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op 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 de vennootschap. De verplichtingen welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De vennootschap betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad.

De dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Op 31 december 2021 bedroeg de dekkingsgraad 99,7% PFZW is volgens de spelregels pas financieel gezond bij een dekkingsgraad van ruim 125%.

Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen:

per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. De vennootschap 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.

De vennootschap 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 de van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

## 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.

## Toelichting bij de balans

1. Materiële vaste activa	Gebouwen en verbouwingen €	Inventaris €	Computer Apparatuur €	Totaal €
Aanschafwaarde	184.267	306.702	273.743	764.712
Cumulatief afschrijving	( 174.921)	( 243.810)	( 263.305)	( 682.036)
Boekwaarde begin	9.346	62.892	10.437	82.676
Investeringen	22.684	41.818	5.969	70.471
Desinvesteringen	( 151.335)	( 179.989)	( 252.357)	( 583.681)
Afschrijvingen boekjaar	( 4.014)	( 22.755)	( 8.881)	( 35.650)
Afschrijving doorbelast	0	( 7.076)	0	( 7.076)
Afschrijving desinvestering	151.335	187.065	252.357	590.757
Mutaties boekwaarde	18.670	19.063	( 2.912)	34.821
Aanschafwaarde	55.616	168.531	27.355	251.502
Cumulatieve afschrijving	( 27.600)	( 86.575)	( 19.829)	( 134.004)
Boekwaarde einde	<b>28.016</b>	<b>81.956</b>	<b>7.526</b>	117.498

Voor gebouwen en verbouwingen wordt een afschrijvingspercentage gebruikt van 10%-20%.

Voor inventaris wordt een afschrijvingspercentage gebruikt van 20%.

Voor computerapparatuur wordt een afschrijvingspercentage gebruikt van 33%.



**2. Financiële vaste activa****Latente belastingvorderingen**

De post latente belastingvorderingen inzake materiële vaste activa is ontstaan als gevolg van verschillen tussen de boekwaarden in de jaarrekening enerzijds en de fiscale boekwaarde anderzijds. Er is rekening gehouden met een tarief van 25,8% (2020: 20%) vennootschapsbelasting.

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	€	€
Eindstand latente belastingvordering	<b>2.370</b>	<b>4.025</b>

**3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's****Onderhanden werk**

Onderhanden werk verzekeraars	0	1.373.992
Voorschot verzekeringsmaatschappijen	0	( 1.068.578 )
Eindstand onderhanden werk	<b>0</b>	<b>305.414</b>

In verband met de nieuwe financiering van de GGZ in de Zorgverzekeringswet per 2022 zijn per 31-12-2021 alle trajecten gesloten. De in het verleden door de verzekeraars verstrekte voorschotten inzake het onderhanden werk, dienen terug betaald te worden en zijn verrekend met de openstaande vorderingen op de verzekeraars.

**4. Kortlopende vorderingen en overlopende activa**Debiteuren

De debiteuren zijn gewaardeerd tegen reële (is nominale) waarde van de uitstaande vorderingen

Debiteuren (verzekeraars)	809.853	273.717
Debiteuren (gemeenten)	5.508	0
Debiteuren (overig)	8.432	2.464
	<b>823.793</b>	<b>276.181</b>
	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	€	€

Rekening courant groepsmaatschappijen

Rekening courant Family@Work B.V.

17.128	721.743
<b>17.128</b>	<b>721.743</b>

Over de rekening courant verhoudingen is een rente van 1,5% overeengekomen. De rekening courant overeenkomst wordt aangegaan voor onbepaalde tijd en kan door elk der partijen aan de ander worden opgezegd, voor de eerste dag van de maand, met inachtneming van tenminste 2 maanden. Omtrent gestelde zekerheden is niets nader overeengekomen.

Overige vorderingen verzekeraars

Nog te factureren declaraties	1.928.759	646.269
Terug te betalen financiering onderhanden werk	( 1.157.561 )	0
Totaal vorderingen verzekeraars	<b>771.197</b>	<b>646.269</b>

Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	52.979	88.492
Oh My Mood	32.154	33.154
Overige vorderingen	56.790	76.304
	<b>141.923</b>	<b>197.951</b>

**5. Liquide middelen**

Kas	285	691
Rabobank	164.510	171.859
ABN AMRO	0	22
	<b>164.794</b>	<b>172.572</b>

De liquide middelen zijn vrij opneembaar.

Rekening courant bank

Door de bank is een kredietfaciliteit verstrekt van ultimo 2020 € 500.000  
Voor de verstrekte zekerheden wordt verwezen naar pagina 22.

## 6. Eigen vermogen

### Geplaatst kapitaal

Het geplaatst en volgestort kapitaal van de vennootschap bedraagt € 18.000, verdeeld in 1.800 aandelen elk groot € 10,-. In 2021 hebben geen mutaties in het kapitaal plaatsgevonden.

### Overige reserves

Dit betreft de reserve winstinhoudingen, verminderd met eventuele dividenduitkeringen aan aandeelhouders.

Het verloop van de overige reserves is als volgt weer te geven:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Stand per 31-12	971.725	948.154
Correctie	435	
Uitkering dividend	( 250.000)	0
Resultaat lopend boekjaar	283.901	23.571
	<b>1.006.061</b>	<b>971.725</b>

## 7. Voorzieningen

### Jubileum voorziening

Stand per 1 januari	24.667	24.472
Dotatie boekjaar	( 5.071)	195
Stand 31 december	<b>19.596</b>	<b>24.667</b>

### Voorziening omzetnuancering

Stand per 1 januari	140.815	75.000
Onttrekking boekjaar	( 74.115)	( 71.066)
Dotatie boekjaar	40.956	136.881
Stand 31 december	<b>107.657</b>	<b>140.815</b>

Deze voorziening wordt gevormd inzake de naar verwachting nog terug te betalen bedragen aan verzekeraars inzake overproductie alsmede overschrijding van de met verzekeraars afgesproken gemiddelde prijs per unieke cliënt.

**8. Kortlopende schulden**

Onder de kortlopende schulden bevinden zich, evenals op 31-12-2020, géén posten met overeengekomen looptijd die langer is dan 1 jaar.

Specificatie kortlopende schulden**Onderhanden werk uit hoofde van DBC's**

<u>Onderhanden werk</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Onderhanden werk verzekeraars	0	( 178.564 )
Voorschotten verzekeraars	0	309.502
	<u>0</u>	<u>130.938</u>

In verband met de nieuwe financiering van de GGZ in de Zorgverzekeringswet per 2022 zijn per 31-12-2021 alle trajecten gesloten. De in het verleden door de verzekeraars verstrekte voorschotten inzake het onderhanden werk, dienen terug betaald te worden en zijn verrekend met de openstaande vorderingen op de verzekeraars.

**Belastingen en premies SV**

Pensioenfondsen	593	52.511
Te betalen loonheffing/ sociale verzekeringen	214.332	224.656
	<u>214.925</u>	<u>277.167</u>

**Schulden aan leveranciers**

Crediteuren overig	68.907	109.895
Crediteuren verbonden partijen/ Embloom B.V.	1.511	1.825
	<u>70.418</u>	<u>111.720</u>

**Overige schulden en overlopende passiva**

Vakantiegeld verplichting	176.529	163.127
Vakantiedagen verplichting	217.324	217.869
Vooruitontvangen subsidies	0	113.021
Overlopende passiva (verzekeraars)	74.115	150.000
Overige overlopende passiva posten	134.076	87.777
	<u>602.044</u>	<u>731.794</u>

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

**Fiscale eenheid**

De rechtspersoon maakt samen met Family@Work B.V., De Wijkpraktijk B.V. Lionarons GGZ Jeugd B.V. (per 1-1-2018) en CTC B.V. deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. Voor de omzetbelasting vormt de vennootschap een fiscale eenheid met Family@Work B.V., CTC B.V. en Lionarons GGZ Jeugd B.V. Uit dien hoofde is de rechtspersoon hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

**Huurverplichting onroerende zaken**

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen bedraagt in totaal circa € 158.000

Het jaarlijks bedrag van met groepsmaatschappijen aangegane huurverplichtingen bedraagt in totaal circa € 19.000

De looptijd van deze verplichting bedraagt maximaal een jaar.

**Leaseverplichtingen**

Door de vennootschap zijn operationele leaseverplichtingen aangegaan met middellange looptijd waarvan de verplichtingen circa € 27.000 bedragen (vervoermiddelen € 16.000 en inventaris € 11.000). De verplichtingen vervallen allen binnen een termijn van 5 jaar.

	Totaal	verplichtingen < 1 jr	resterende looptijd > 1 jr	resterende looptijd > 5 jr
Leaseverplichtingen	<u>27.000</u>	<u>0</u>	<u>27.000</u>	<u>0</u>

**Materiële controles**

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

## Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V.

### Groeps-financiering

Door de Rabobank is per januari 2018 de volgende financiering verstrekt aan de groep. De leningen cq hypotheken bij de ABN-AMRO bank zijn hiermee afgelost en komen derhalve te vervallen.

Rekening courant faciliteit	€ 500.000	
EURIBOR lening (hoofdsom EUR 250.000), aflossing € 2.976 p/mnd.	rekeningnummer 0050066090, pro resto 2021	€ 104.128
EURIBOR lening (hoofdsom EUR 225.000), aflossing € 3.750 p/mnd.	rekeningnummer 0050066091, pro resto 2021	€ 48.750
EURIBOR lening (hoofdsom EUR 675.000), aflossingsvrij	rekeningnummer 0050066092, pro resto 2021	€ 675.000

### Zekerheden en verklaringen:

\* Hypotheek van EUR 2.500.000, als 1 e op grond en bedrijfs- en kantoorpand, adres: Schaesbergerweg 84, 6415AJ Heerlen.

\* Hoofdelijke aansprakelijkheid van Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V., Lionarons GGZ Jeugd B.V., Centrum voor Transformationele Coaching (CTC) B.V., De Wijkpraktijk B.V. en Family@Work B.V.

\* Te vestigen pandrecht, als 1e op:

1) alle huidige en toekomstige inventaris van

Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V., Lionarons GGZ Jeugd B.V., Centrum voor Transformationele Coaching (CTC) B.V., De Wijkpraktijk B.V. en Family@Work B.V.

2) alle huidige en toekomstige rechten/ vorderingen al dan niet voortvloeiende uit huidige en toekomstige rechtsverhoudingen uit hoofde van het bedrijf of beroep van

Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V., Lionarons GGZ Jeugd B.V., Centrum voor Transformationele Coaching (CTC) B.V., De Wijkpraktijk B.V. en Family@Work B.V.

Voor de financiering(en) geldt/gelden tevens onderstaande voorwaarde(n):

\* nakoming van de negatieve pledge en de pari passu

## Financiële instrumenten

Onder de financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

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

### *Kredietrisico*

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voornamelijk geconcentreerd bij grote verzekeraars.

## Macrobeheersinstrument (MBI)

Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor tweedelijns curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het MBI is uitgewerkt in de Aanwijzing van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport van 11 december 2012, MC-U-3145881, op grond van artikel 7 Wet marktordening gezondheidszorg, inzake het macrobeheersinstrument voor tweedelijns geestelijke gezondheidszorg.

Jaarlijk wordt door de Nederlands Zorgautoriteit ambtshalve een mbi-plafond vastgesteld. Tevens wordt door de Nza jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, dat afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling gebeurt door de Minister van VWS, nadat de eventuele overschrijding van het mbi plafond uiterlijk voor 1 december 2021 is gecommuniceerd.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020.

Lionarons GGZ B.V. kan daarom geen betrouwbare inschatting maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting. Daarom is deze mogelijke verplichting niet verwerkt in de balans per 31 december 2021, maar toegelicht als niet uit de balans blijken verplichting.

## Toelichting bij de winst-en-verliesrekening

	2021	2020
	€	€
<b>9. Totaal omzet</b>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (SGGZ)	3.288.481	3.454.274
Opbrengsten Zorgverzekeringswet (GBGGZ)	1.319.153	700.175
Opbrengsten WMO	124.354	69.164
Beschikbaarheid bijdrage (medische) vervolgoopleidingen	75.176	84.076
Overige overheidssubsidies	130.693	122.745
Overige opbrengsten	66.903	81.981
	<b>5.004.760</b>	<b>4.512.415</b>
<b>10. Lonen en salarissen</b>		
Bruto lonen	2.955.014	2.872.681
Mutatie vakantiedagen	( 22.851)	67.492
Mutatie levensfasebudget	20.697	( 32.619)
Mutatie vakantiegeld	( 3.654)	( 283)
Doorbelastingen:		
Aan CTC B.V.	( 1.023)	( 1.216)
Aan De Wijkpraktijk B.V.	( 190.985)	( 221.109)
Van De Wijkpraktijk B.V.	44.500	0
Van Family@Work B.V.	72.653	75.170
Aan Family@Work B.V. (ivm verdere doorbelasting)	5.123	( 30.179)
Af: uitkering ziekteverzekering	( 89.530)	( 101.275)
	<b>2.789.944</b>	<b>2.628.663</b>
De loonkosten met betrekking tot de overhead personeelsleden worden doorbelast op basis van daadwerkelijke uren inzet door de verbonden partijen tegen werkelijke kosten. De doorbelasting van de behandelaren die ingezet worden ten behoeve van de verbonden partijen worden doorbelast tegen een vast bedrag gerelateerd aan de door behandelaar gemaakte omzet.		
<b>11. Sociale lasten en pensioenpremies</b>		
Sociale werkgeverslasten personeel	420.459	431.915
Pensioenpremies personeel	294.449	277.864
	<b>714.909</b>	<b>709.778</b>
<b>12. Overige personeelskosten</b>		
Dotatie jubileum voorziening	( 4.087)	195
Ziekteverzekering	44.250	46.288
Ingehuurd personeel	172.464	124.997
Onkostenvergoeding	10.284	9.752
Reiskosten	37.534	39.923
Opleidingskosten	29.390	36.049
Kantinekosten	11.282	13.311
Kosten arbodiensten	3.474	7.727
Personeelskosten/ geschenken	5.935	6.142
Bloemen en planten	597	202
Overige personeelskosten	21.838	40.220
	<b>332.962</b>	<b>324.805</b>
Het gemiddeld aantal werknemers, berekend op fulltime basis bedroeg:	42	44
<b>13. Honoraria vrijgevestigde medisch specialisten</b>		
Honoraria	<b>97.956</b>	<b>107.539</b>



	2021	2020
	€	€
<b>14. Afschrijvingen</b>		
Afschrijving gebouwen en verbouwingen	4.015	3.611
Afschrijving inventaris	22.755	18.850
Afschrijving computerapparatuur	8.881	3.558
	<b>35.651</b>	<b>26.018</b>
<b>15. Huisvestingskosten</b>		
Huurkosten huisvesting	219.843	253.160
Onderhoud/ reparaties gebouwen	4.740	635
Energieverbruik	36.182	13.799
Zakelijke lasten huisvesting	979	2.138
Schoonmaakkosten	39.229	31.394
Kosten bus	7.116	7.314
Overige kosten huisvesting	12.141	8.442
	<b>320.230</b>	<b>316.883</b>
<b>16. Vervoerskosten</b>		
Operational lease/ huur auto's	16.356	16.803
Brandstofkosten	1.473	3.027
Overige vervoerskosten	6.536	374
	<b>24.365</b>	<b>20.204</b>
<b>17. Verkoopkosten</b>		
Reclame- en advertentiekosten	312	0
Representatiekosten	978	1.551
Kosten dubieuze debiteuren/ oninbare vorderingen	2.306	4.883
Relatiegeschenken	81	193
Kosten cliëntenraad	223	143
Overige verkoopkosten	531	3.442
	<b>4.430</b>	<b>10.211</b>
<b>18. Algemene/ overige kosten</b>		
Accountant onderzoek jaarrekening	27.776	23.552
Advieskosten	14.926	25.136
Automatiseringskosten	96.026	63.922
Kantoorbenodigdheden	14.047	22.387
Telefoonkosten	24.757	33.114
Porti- verzendkosten e.d.	3.902	5.154
Contributies en abonnementen	25.310	25.029
Diverse verzekeringen	12.810	15.449
Drukwerk	1.108	1.021
Vakliteratuur	392	107
Licentiekosten	31.309	39.069
Kosten tests	31.201	20.124
Kosten met betrekking tot ontvangen subsidies	59.122	69.033
Overige algemene kosten	1.138	5.810
	<b>343.822</b>	<b>348.908</b>

Toelichting bij de winst-en-verliesrekening (vervolg)

	2021	2020
	€	€
<b>19. Buitengewone baten en lasten</b>		
Afboeking terug te ontvangen borgbetalingen	<b>24.434</b>	<b>0</b>
<b>20. Financiële lasten</b>		
Bankkosten	( 3.579)	( 3.336)
Rentelasten rekening courant	( 1.263)	( 883)
Rente rekening-courant groepsmaatschappijen	7.609	13.508
	<b>2.767</b>	<b>9.288</b>
<b>21. Vennootschapsbelasting</b>		
Belastingbedragen (verrekening in rekening courant Family@Work B.V.)	( 33.267)	( 5.893)
Latente belastingvordering	( 1.655)	769
	<b>( 34.922)</b>	<b>( 5.124)</b>
<b>22. Resultaatbestemming</b>		
Dividenduitkering	250.000	0
Algemene/ overige reserves	33.901	23.570
	<b>283.901</b>	<b>23.570</b>

Vooruitlopend op het besluit van de aandeelhouders is bovenstaande in het vermogen verwerkt.

## Toelichting op de accountantskosten

### Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

	2021	2020
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	27.776	23.552
2. Overige controle werkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	0
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet- controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	27.776	23.552

Bovenstaand overzicht is gebaseerd het aandeel van Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. in de verwachte kosten in de opdrachtbevestiging 2021 inclusief meerkosten 2020.

### Transacties met verbonden partijen

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

Transacties met verbonden partijen zijn toegelicht in de jaarrekening.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen in de jaarrekening van Family@Work B.V.

Voor uitvoering van de Wet normering Topinkomen (WNT) heeft de vennootschap zich

gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

De WNT verantwoording wordt separaat gedeponneerd.

## Vaststelling en goedkeuring

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De bestuurder van Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24-5-2022

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling zoals benoemd bij de winst- en verliesrekening.

Heerlen, 24-5-2022

Bestuurder:

L.E.M. Essed Was getekend

Raad van Commissarissen:

A.M.G. Gresel (voorzitter) Was getekend

P.J.A. Wehrens Was getekend

H.A. Verbruggen Was getekend

#### **Overige gegevens**

##### **Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat**

In artikel 21 lid 1 van de statuten van de vennootschap staat het volgende opgenomen betreffende de resultaat-bestemming: de winst zoals die blijkt uit de vastgestelde winst- en verliesrekening, staat ter beschikking van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.

##### **Deskundigenonderzoek**

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen controleverklaring.

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V.

### **A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst- en verliesrekening over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

### **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor de overige gegevens.

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

**Q-Concepts Accountancy B.V.**

IBAN NL48RABO0154565199  
KVK 17277491  
BTW NL8221.10.866.B04

Reitscheweg 45  
5232 BX 's-Hertogenbosch  
+31 (0)73 – 61 32 510  
Info@qconcepts.nl  
qconcepts.nl

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van de directie en de raad van commissarissen voor de jaarrekening**

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten en fraude.

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

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

#### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echt toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

's-Hertogenbosch, 25 mei 2022  
Q-Concepts Accountancy B.V.

drs. W.H.W.M. van Eijk-Teeuwen RA