

OUDERENPSYCHIATRIEFRIESLAND B.V.

JAARVERSLAGGEVING 2020

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1	Jaarrekening	3
1.1.1	Balans per 31 december 2020	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2020	6
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	7
1.1.4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	8
1.1.5	Toelichting op de balans	16
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
1.2	Overige gegevens	26
1.2.1	Statutaire regeling winstbestemming	27
1.2.2	Wettelijke vrijstelling	27

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

		31 december 2020		31 december 2019	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(1)		64.189		37.152
Vlottende activa					
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	(2)	759.897		763.512	
Debiteuren en overige vorderingen	(3)	609.875		765.475	
Liquide middelen	(4)	1.102.590		1.312.135	
Totaal vlottende activa			2.472.362		2.841.122
Totaal activa			<u>2.536.551</u>		<u>2.878.274</u>

- 5 -

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

		2020	2019
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	(10)	2.154.763	2.393.475
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	(11)	-	3.009
Som der bedrijfsopbrengsten		2.154.763	2.396.484
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	(12)	1.686.167	1.594.611
Afschrijvingen op materiële vaste activa	(13)	12.767	9.444
Overige bedrijfskosten	(14)	154.591	136.978
Som der bedrijfslasten		1.853.525	1.741.033
BEDRIJFSRESULTAAT		301.238	655.451
Financiële baten en lasten	(15)	-23	-830
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		301.215	654.621
Belastingen	(16)	-56.738	-151.656
RESULTAAT BOEKJAAR		244.477	502.965
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2020	2019
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene en overige reserves		244.477	502.965

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	301.238		655.451	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	12.767		9.444	
- mutaties voorzieningen	3.548		9.211	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3.615		328.417	
- vorderingen	155.600		211.735	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	276.183		-65.842	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		752.951		1.148.416
Betaalde en ontvangen interest	-23		-830	
Vennootschapsbelasting	-122.669		-151.656	
		-122.692		-152.486
Kasstroom uit operationele activiteiten		630.259		995.930
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-39.804		-1.077
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Dividenduitkering 2019 en eerder cf. besluit 12-2-2020		-800.000		-
		-209.545		994.853
Samenstelling geldmiddelen				
	2020		2019	
	€	€	€	€
Liquide middelen per 1 januari	1.312.135		317.282	
Stand geldmiddelen per 31 december	1.102.590		1.312.135	
Mutatie geldmiddelen		-209.545		994.853

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 ALGEMEEN

Activiteiten en groepsverhoudingen

Zorginstelling OuderenPsychiatrieFriesland B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Heerenveen, op het adres Schans 10, 8441 AD te Heerenveen, en is geregistreerd onder KVK-nummer 01178474. De activiteiten bestaan voornamelijk uit het leveren van zorg, in het bijzonder het uitoefenen van een praktijk voor ouderenpsychiatrie en verder alles wat daarmee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Zorginstelling OuderenPsychiatrieFriesland B.V. behoort tot Zorggroep Alliade. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting Alliade te Heerenveen. De jaarrekening van zorginstelling OuderenPsychiatrieFriesland B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Alliade te Heerenveen.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

Continuïteitsveronderstelling

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze klanten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 zijn voor 2021 met zorgverzekeraars via de zorgcontractering, de compensatieregelingen en de hardheidsclausule passende financiële afspraken gemaakt met daarin opgenomen een financieel vangnet. Deze afspraken beogen in beginsel de (financiële) effecten van COVID-19 te neutraliseren. Gezien de financiële positie en vooruitzichten, rekening houdende met de genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die twijfel kan doen rijzen aan de continuïteit van OuderenPsychiatrieFriesland B.V. Op basis hiervan is de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De rubricering van de vergelijkende cijfers is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Gebruik van schattingen

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

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

- Inschattingen met betrekking tot de waardering van onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten.
- Inschattingen met betrekking tot de waardering van de continuïteitsbijdrage GGZ

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de compensatieregeling "regeling continuïteitsbijdrage GGZ". De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de definitieve afrekening heeft nog niet plaatsgevonden. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn verwerkt in lijn met reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening, waaronder het maken van een schadelastprognose in het kader van de opbrengstbepaling.

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 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 belangrijkste verbonden partijen die geïdentificeerd zijn voor OuderenPsychiatrie Friesland B.V. betreft toezichthouders, bestuurders en de verbonden partijen van Zorggroep Alliade waarvan OuderenPsychiatrie Friesland B.V. deel van uitmaakt.

OuderenPsychiatrie Friesland B.V. heeft een analyse gemaakt van de transacties met verbonden partijen. Daarbij is de marktconformiteit van deze transacties getoetst. Uit deze analyse blijkt dat de transacties tegen marktconforme voorwaarden hebben plaatsgevonden.

De volgende verbonden partijen behoren eveneens tot Zorggroep Alliade:

- Stichting Alliade, te Heerenveen;
- Stichting Zorgkompas in Beweging, te Heerenveen;
- Zorgkompas B.V., te Leeuwarden;
- Zorgkompas Midden-Nederland B.V., te Leeuwarden.

1.1.4.2 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar zorginstelling OuderenPsychiatrieFriesland B.V. zullen toevloeien en de waarde daarvan 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 opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

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

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

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs 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 kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 10.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20.

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

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen, overige vorderingen, geldmiddelen, langlopende en kortlopende schulden. De instelling maakt geen gebruik van (in contracten besloten) afgeleide financiële instrumenten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

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

De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico worden verzacht. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

De waardering van de vorderingen is toegelicht onder het kopje Vorderingen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

De langlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd langer dan één jaar. Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieverentemethode. De aflossingsverplichting voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

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

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.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als mutatie van de betreffende voorziening.

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening voor jubileumuitkeringen wordt gewaardeerd tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen bij het bereiken van een 12,5-, 25- of 40-jarig dienstverband c.q. bij vervroegde uittreding of pensionering volgens vigerende collectieve arbeidsovereenkomst. Hierbij is uitgegaan van het personeelsbestand op balansdatum, rekening houdend met een normaal personeelsverloop. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,8%.

Schulden

De waardering van de langlopende en kortlopende schulden is toegelicht onder het kopje Financiële Instrumenten.

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 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.

Opbrengsten

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

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

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

Opbrengsten 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.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de 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

OuderenPsychiatrieFriesland B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij OuderenPsychiatrieFriesland B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. OuderenPsychiatrieFriesland 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. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Ultimo 2020 bedroeg deze dekkingsgraad 92,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. OuderenPsychiatrieFriesland 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. OuderenPsychiatrieFriesland B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Operationele leases

Als OuderenPsychiatrieFriesland B.V. optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Financiële baten en lasten

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

Belastingen

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

1.1.4.4 GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen, direct opeisbare deposito's en op korte termijn zeer liquide activa.

Belastingen, rentebaten en soortgelijke opbrengsten, alsmede rentelasten en soortgelijke kosten, worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.1.4.5 GRONDSLAGEN VOOR GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

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

1.1.4.6 GRONDSLAGEN WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de vennootschap zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	29.314	33.096
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	34.875	4.056
	<u>64.189</u>	<u>37.152</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	37.152	45.519
Bij: investeringen	39.804	1.077
Af: afschrijvingen	-12.767	-9.444
Boekwaarde per 31 december	<u>64.189</u>	<u>37.152</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	<u>759.897</u>	<u>763.512</u>

3. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	115.526	340.851
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2.165	-
Vennootschapsbelasting	30.713	-
Omzetbelasting	-	128
Overige vorderingen	19.735	19.735
Vooruitbetaalde bedragen	2.033	-
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	<u>439.703</u>	<u>404.761</u>
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>609.875</u>	<u>765.475</u>

Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

Rekening-courant Stichting Alliade	<u>2.165</u>	<u>-</u>
------------------------------------	--------------	----------

Over de vorderingen op participanten wordt geen rente berekend.

Toelichting:

De voorziening voor oninbare debiteuren bedraagt ultimo 2020 € nihil (2019 : € nihil).

Geen van de vorderingen heeft een looptijd langer dan één jaar.

4. Liquide middelen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Bankrekeningen	<u>1.102.590</u>	<u>1.312.135</u>

Toelichting:

Het volledige bedrag aan liquide middelen staat ter vrije beschikking van OuderenPsychiatrieFriesland B.V.

PASSIVA

5. Eigen vermogen

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Kapitaal	18.000	18.000
Algemene en overige reserves	1.777.673	2.333.196
Totaal eigen vermogen	<u>1.795.673</u>	<u>2.351.196</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2019	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2019
	€	€	€	€
Kapitaal	<u>18.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18.000</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	€	€	€	€
Kapitaal	<u>18.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18.000</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2019	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2019
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Overige reserve	<u>1.830.231</u>	<u>502.965</u>	<u>-</u>	<u>2.333.196</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2020	Onttrekking	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	€	€	€	€	€
Overige reserves:					
Overige reserve	<u>2.333.196</u>	<u>-800.000</u>	<u>244.477</u>	<u>-</u>	<u>1.777.673</u>

De onttrekking bestaat uit een dividenduitkering 2019 en eerder cf. besluit 12-2-2020.

6. Voorzieningen

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	12.759	9.211

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2020
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	9.211	3.548	-	-	12.759

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening voor jubileumuitkeringen wordt gewaardeerd tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen bij het bereiken van een 12,5-, 25- of 40-jarig dienstverband c.q. bij vervroegde uittreding of pensionering volgens vigerende collectieve arbeidsovereenkomst. Hierbij is uitgegaan van het personeelsbestand op balansdatum, rekening houdend met een normaal personeelsverloop. De disconteringsvoet bedraagt 0,8%. Een bedrag van € 1.100 heeft een looptijd korter dan 1 jaar. De voorziening is overwegend langlopend.

7. Overige kortlopende schulden

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Crediteuren	9.155	4.105
Vennootschapsbelasting	-	41.437
Omzetbelasting	384	-
Loonheffing	90.597	77.846
Pensioenen	1.127	44
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-	1.394
Vakantiegeld	63.613	59.278
Vakantiedagen / PBL	90.942	91.094
Netto salarissen	3.733	3.016
Nog te betalen kosten	306.832	239.653
Vooruitgefactureerde bedragen	161.736	-
Totaal overige kortlopende schulden	728.119	517.867

Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen

Stichting Alliade	-	1.394
-------------------	---	-------

8. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten die de instelling blootstelt aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico's.

Om deze risico's te beheersen heeft de instelling een treasurybeleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de instelling te beperken.

Kredietrisico

De instelling loopt kredietrisico over financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en onderhanden werk voor in totaal € 1.349.000. Het kredietrisico is voor circa 96,0% geconcentreerd bij zorgverleners en zorgverzekeraars. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie. Zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichting voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Het treasurybeleid van de groep is gericht op het uitsluiten dan wel minimaliseren van risico's zoals het debiteurenrisico, het renterisico, het interne liquiditeitsrisico en het financieringsrisico. Voor het afsluiten van leningen of het opnieuw vaststellen van rentepercentages en rentevast periode laat OuderenPsychiatrieFriesland B.V. zich adviseren door een derde partij die gespecialiseerd is in financieringsvraagstukken. Uitgangspunt is dat de rentekosten zo laag mogelijk gehouden worden. Tevens wordt bewaakt dat geen onnodige risico's worden gelopen in het kader van de periodieke herfinanciering. Over de kortlopende vorderingen op groepsmaatschappijen wordt geen rente berekend.

Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten, waaronder financiële vaste activa, vorderingen, liquide middelen en schulden, benadert de boekwaarde daarvan.

9. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Huurverplichtingen

Door de vennootschap zijn meerjarige financiële verplichtingen aangegaan voor de huur van bedrijfsruimte. De huurprijs bedroeg in 2020 € 24.000.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro-kader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI ingesteld, waarvan de volgende omzetplafonds voor 2020 relevant zijn voor OuderenPsychiatrieFriesland B.V.:

- MBI-omzetplafond geneeskundige geestelijke gezondheidszorg (TB/REG-20643-01).

De minister van VWS zou uiterlijk vóór 1 december van het opvolgende jaar moeten beslissen over inzet van het MBI, als sprake is van een macro-overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 heeft OuderenPsychiatrieFriesland B.V. nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2020 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. OuderenPsychiatrieFriesland B.V. is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2020. Mocht het MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

Fiscale eenheid omzetbelasting

OuderenPsychiatrieFriesland B.V. maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting waarin zijn opgenomen: Stichting Alliade, Stichting Zorgkompas in Beweging, Zorgkompas B.V., Zorgkompas Midden-Nederland B.V. en OuderenPsychiatrie Friesland B.V. Op grond daarvan is OuderenPsychiatrieFriesland B.V. hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelasting van de fiscale eenheid als geheel. Iedere entiteit doet zelfstandig aangifte voor de omzetbelasting. De balanspositie omzetbelasting wordt in iedere entiteit afzonderlijk gepresenteerd.

Ultimo 2020 bedragen de vorderingen van de fiscale eenheid € 243.000.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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 vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Regeling inzake mogelijke terugbetaling compensatieregeling

Onderdeel van de compensatieregeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen:

Alle betalingen, ontvangen van de verschillende zorgverzekeraars tellen samen op tot de compensatie per zorgaanbieder. Wanneer al deze vergoedingen zijn bepaald en uitgekeerd is het mogelijk om voor de zorgaanbieder en/of zorgverzekeraars beroep te doen op de hardheidsclausule. Wanneer de zorgaanbieder van mening is dat het totaal van de ontvangen compensatie onvoldoende is, kan de zorgaanbieder een beroep doen op de hardheidsclausule van deze compensatieregeling. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van Covid. OuderenPsychiatrie Friesland B.V. maakt geen gebruik van deze clausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van Covid, gaan partijen ook in representatie in gesprek. Noch landelijk, noch voor OuderenPsychiatrie Friesland B.V. bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in de jaarrekening 2020.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIEËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administra- tieve uitrusting	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2020			
- aanschafwaarde	37.825	50.111	87.936
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-4.729	-46.055	-50.784
Boekwaarde per 1 januari 2020	33.096	4.056	37.152
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	-	39.804	39.804
- afschrijvingen	-3.782	-8.985	-12.767
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-3.782	30.819	27.037
Stand per 31 december 2020			
- aanschafwaarde	37.825	89.915	127.740
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-8.511	-55.040	-63.551
	29.314	34.875	64.189
Afschrijvingspercentage	10	20	

BATEN**10. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	2.154.763	2.393.475

Toelichting:

In de opbrengsten Zorgverzekeringswet is begrepen een bedrag van € 156.000 voor ontvangen continuïteitsbijdrage.

11. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

	2020	2019
	€	€
Overige Rijkssubsidies	-	3.009

LASTEN**12. Personeelskosten**

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	1.332.915	1.260.373
Sociale lasten	166.706	144.484
Pensioenlasten	100.690	92.101
Overige personeelskosten	85.856	97.653
Totaal personeelskosten	1.686.167	1.594.611

Personeelsleden

Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

	2020	2019
FTE's	19	17

13. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2020	2019
	€	€
Materiële vaste activa	12.767	9.444

Toelichting:

De afschrijvingen zijn gebaseerd op bedrijfseconomische grondslagen en betreffen alle activa in het bezit van OuderenPsychiatrieFriesland B.V.

OuderenPsychiatrieFriesland B.V. te Heerenveen

	2020	2019
	€	€
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.782	3.783
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	8.985	5.661
	<u>12.767</u>	<u>9.444</u>

14. Overige bedrijfskosten

	2020	2019
	€	€
Algemene kosten	<u>154.591</u>	<u>136.978</u>

15. Financiële baten en lasten

	2020	2019
	€	€
Rente en kosten banken	<u>-23</u>	<u>-830</u>

16. Belastingen

	2020	2019
	€	€
Vennootschapsbelasting	<u>-56.738</u>	<u>-151.656</u>

17. Honoraria accountant

Het honorarium van de accountant van OuderenPsychiatrieFriesland B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Alliade. Derhalve is in deze jaarrekening geen opgave van het honorarium van de accountant opgenomen.

18. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Alliade.

Opmaak en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van OuderenPsychiatrieFriesland B.V. heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt.

De Raad van Toezicht van OuderenPsychiatrieFriesland B.V. heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2021.

De Algemene vergadering van aandeelhouders van OuderenPsychiatrieFriesland B.V. zal de jaarrekening 2020 binnen één maand na goedkeuren vaststellen.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Toezicht

Namens de Raad van Toezicht
Goedgekeurd d.d. 26 mei 2021.

W.G.

Mr. L.J. Klaassen
Voorzitter

W.G.

D. Terpstra

W.G.

Dr. E.L.M. Maeckelberghe

W.G.

I.M. Oudejans RA

W.G.

Drs. H.I.C. Van der Wal

W.G.

M.A.E. Kuin MBA

W.G.

C.H. Donkervoort

Bestuur

Namens het bestuur
Opgemaakt d.d. 26 mei 2021.

W.G.

Drs. V.C. Maas MMO

W.G.

Drs. N.E. Vonk

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling winstbestemming

In de statuten is bepaald, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de aandeelhouders.

1.2.2 Wettelijke vrijstelling

OuderenPsychiatrieFriesland B.V. kenmerkt op basis van BW 2 titel 9 als kleine onderneming en is op basis hiervan vrijgesteld van controle van de jaarrekening door een accountant. OuderenPsychiatrieFriesland B.V. heeft opdracht gegeven tot beoordeling van de jaarrekening. De beoordelingsverklaring is opgenomen onder de overige gegevens.