

GGZ Santana BV

Centra AD(H)D, Autisme en NAH

CaN

GGZ SANTANA BV

JOURE

JAARREKENING 2020

INHOUD

| | |
|--|----|
| Balans per 31 december 2020 | 2 |
| Winst- en verliesrekening over 2020 | 3 |
| Kasstroomoverzicht over 2020 | 4 |
| Waarderingsgrondslagen..... | 5 |
| Toelichting op de balans per 31 december 2020 | 8 |
| Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2020..... | 12 |
| Statutaire winstbestemmingsregeling..... | 17 |
| Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant..... | 18 |

BALANS PER 31 DECEMBER 2020

Na voorgestelde verdeling van het resultaat (in €)

| | Toelich- ting | 31 december 2020 | 31 december 2019 |
|--|------------------|---------------------|---------------------|
| ACTIVA | | | |
| VASTE ACTIVA | | | |
| Materiële vaste activa | 1 | 78.824 | 66.100 |
| Financiële vaste activa | 2 | 93.257 | 73.719 |
| | | <u>172.081</u> | <u>139.819</u> |
| VLOTTENDE ACTIVA | | | |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC 's | 3 | 376.766 | 537.260 |
| Vorderingen | 4 | 105.368 | 99.548 |
| | | <u>482.134</u> | <u>636.808</u> |
| | | <u>654.215</u> | <u>776.627</u> |
| PASSIVA | | | |
| EIGEN VERMOGEN | | | |
| Geplaatst en gestort kapitaal | 5 | 150.000 | 150.000 |
| Agioreserve | 6 | 150.000 | 150.000 |
| Overige reserves | 7 | -297.483 | -215.545 |
| | | <u>2.517</u> | <u>84.455</u> |
| LANGLOPENDE SCHULDEN | | | |
| Schulden aan participanten | 8 | 300.000 | 300.000 |
| Overige schulden | 9 | 8.332 | 33.328 |
| | | <u>308.332</u> | <u>333.328</u> |
| KORTLOPENDE SCHULDEN | | | |
| | 10 | 343.366 | 358.844 |
| | | <u>654.215</u> | <u>776.627</u> |

WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2020

(in €)

| | Toelich- ting | 2020 | 2019 |
|---|------------------|-----------|-----------|
| Bedrijfsopbrengsten | 13 | 1.370.933 | 1.099.689 |
| Bedrijfslasten: | | | |
| Personeelskosten | 14 | 806.002 | 538.414 |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa | 1 | 26.306 | 19.208 |
| Overige bedrijfskosten | 15 | 611.972 | 566.116 |
| Som der bedrijfslasten | | 1.444.280 | 1.123.738 |
| Bedrijfsresultaat | | -73.347 | -24.049 |
| Financiële baten en lasten | 16 | -22.829 | -28.213 |
| Resultaat uit gewone bedrijfsvoering | | -96.176 | -52.262 |
| Belastingen | 17 | 14.238 | 7.791 |
| NETTO RESULTAAT NA BELASTINGEN | | -81.938 | -44.471 |

Resultaatbestemming

Het negatief resultaat over de periode 2020 is ten laste gebracht van de overige reserves.

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

(in €)

| | Toelich- ting | 2020 | 2019 |
|---|------------------|----------|----------|
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | |
| Bedrijfsresultaat | | -73.347 | -24.049 |
| Aanpassingen voor: | | | |
| -afschrijvingen op materiële vast activa | 1 | 26.306 | 19.208 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | |
| -mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC 's | 3 | 160.494 | -72.567 |
| -vorderingen | 4 | -5.820 | -51.553 |
| -kortlopende schulden, excl. schulden aan banken | 10 | 110.820 | -154.682 |
| | | 265.494 | -278.802 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | 218.453 | -283.643 |
| Betaalde rente | 16 | -22.829 | -28.213 |
| Ontvangen belastingen | 17 | 14.238 | 7.791 |
| | | -8.591 | -20.422 |
| Totale kasstroom uit operationele activiteiten | | 209.862 | -304.065 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | |
| Investerings in andere vaste bedrijfsmiddelen | | -39.030 | -17.700 |
| Investerings in financiële vaste activa | | -19.538 | -8.991 |
| | | -58.568 | -26.691 |
| Totale kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | |
| Gestort aandeelkapitaal | 5 | - | 50.000 |
| Gestorte agioreserve | 6 | - | 150.000 |
| Nieuw opgenomen leningen | 8 | - | 300.000 |
| Aflossing banklening (langlopend) | 9 | -24.996 | -24.996 |
| Aflossing bankkrediet (kortlopend) | 10 | -126.298 | -144.248 |
| Totale kasstroom uit financieringsactiviteiten | | -151.294 | 330.756 |
| Mutatie liquide middelen | | - | - |
| Stand liquide middelen aanvang periode | | - | - |
| Stand liquide middelen einde periode | | - | - |
| Mutatie liquide middelen | | - | - |

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld op basis van de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655, Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief

De afschrijvingen bedragen 20% van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de andere vaste bedrijfsmiddelen (inventaris, computers en software) volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa verantwoorde latente belastingvorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde berekend op basis van het geldende belastingtarief. De hieronder opgenomen waarborgsommen inzake huurcontracten worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC 's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC 's 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 die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa zijn opgenomen tegen de nominale waarde verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit 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.

Schulden

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

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.

Personeelskosten

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 (vakantiegeld en 13^e maand) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van vakantiegeld en 13^e maand 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. 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 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.

De onderneming heeft voor haar werknemers een toegezegde **pensioen**regeling. 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 de onderneming. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De onderneming betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De

pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor 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. In december 2020 bedroeg de gemiddelde actuele dekkingsgraad 88,3%. Echter de dekkingsgraad ultimo 2020 bedroeg 92,6%, dat is ruim boven de 90% en daarmee boven de ondergrens van 90% die minister Koolmees heeft vastgesteld als grens waaronder de pensioenen moeten worden verlaagd volgens het bereikte pensioenakkoord. De onderneming 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 onderneming heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van rente en belastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020**1. MATERIËLE VASTE ACTIVA - € 78.824**

De materiële vast activa bestaan uit andere vaste bedrijfsmiddelen, zijnde kantoorinventaris, computers en software. Het verloop is als volgt:

| | 2020 | 2019 |
|----------------------------|---------|---------|
| | € | € |
| Aanschafwaarde | 100.488 | 82.788 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -34.388 | -15.180 |
| Boekwaarde per 1 januari | 66.100 | 67.608 |
| Investerings | 39.030 | 17.700 |
| Afschrijvingen | -26.308 | -19.208 |
| Aanschafwaarde | 139.518 | 100.488 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -60.694 | -34.388 |
| Boekwaarde per 31 december | 78.824 | 66.100 |

2. FINANCIËLE VASTE ACTIVA - € 93.257

Het verloop van de hieronder verantwoorde overige vorderingen is als volgt:

| | 2020 | 2019 |
|----------------------------|------------|------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 73.719 | 64.728 |
| Mutaties | 19.538 | 8.991 |
| Boekwaarde per 31 december | 93.257 | 73.719 |
| De specificatie ervan is: | | |
| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
| | € | € |
| Latente belastingvordering | 64.797 | 50.559 |
| Waarborgsommen | 28.460 | 23.160 |
| Boekwaarde per 31 december | 93.257 | 73.719 |

De verantwoorde waarborgsommen hebben betrekking op de huurcontracten voor locatie Heerenveen en locatie Leeuwarden.

3. ONDERHANDEN WERK UIT HOOFDE VAN DBC 's - € 376.766

Het onderhanden werk is gewaardeerd conform de regelgeving van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZA). De specificatie is als volgt:

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|--|------------|------------|
| | € | € |
| Onderhanden werk voor niet afgesloten DBC 's | 652.949 | 582.400 |
| Ontvangen voorschotten zorgverzekeraars | 276.183 | 45.140 |
| Boekwaarde per 31 december | 376.766 | 537.260 |

4. VORDERINGEN - € 105.368

De post vorderingen bestaan uit:

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|------------|------------|
| | € | € |
| Debiteuren | 57.895 | 60.583 |
| Nog te factureren | 71 | - |
| Vooruitbetaalde verzekeringspremie | 21.697 | 10.393 |
| Vooruitbetaalde en (terug) te vorderen studiekosten | 2.125 | 9.188 |
| Vooruitbetaalde huur | 11.601 | 8.341 |
| Vooruitbetaalde pensioenpremie | 8.069 | 6.467 |
| Overige vooruitbetaalde posten | 3.910 | 2.647 |
| Uitkering verzuimverzekering | - | 1.929 |
| | 105.368 | 99.548 |

5. GEPLAATST EN GESTORT KAPITAAL - € 150.000

Op balansdatum bestaat het maatschappelijk kapitaal bestaat uit 1.500 gewone aandelen met ieder een nominale waarde van € 100, die zijn geplaatst in 2017 bij de oprichting en in 2019 bij beleggers. Na de plaatsing zijn ze volgestort.

6. AGIORESERVE - € 150.000

De agioreserve is door de aandeelhouders gestort op de 1.500 gewone aandelen in 2019.

7. OVERIGE RESERVES - € -297.483

Het verloop is als volgt:

| | € |
|----------------------------|----------|
| Stand per 31 december 2019 | -215.545 |
| Resultaat 2020 | -81.938 |
| Stand per 31 december 2020 | -297.483 |

8. SCHULDEN AAN PARTICIPANTEN - € 300.000

Deze schulden betreffen een achttal achtergestelde leningen ontvangen in 2019. Het zijn achtergestelde leningen, zoals bedoeld in artikel 3:277Dd 2 van het Burgerlijk Wetboek. De achtergestelde leningen lopen voor onbepaalde tijd. Er zijn geen zekerheden noch aflossingsverplichtingen overeengekomen. De overeengekomen rente bedraagt 5%.

9. OVERIGE SCHULDEN - € 8.332

Het verloop van de op 7 maart 2018 opgenomen banklening bij de ABN AMRO Bank is als volgt:

| | € |
|---|---------|
| Hoofdsom | 100.000 |
| Cumulatieve aflossingen tot en met 2020 | -54.174 |
| Boekwaarde per 31 december 2019 | 45.826 |
| Aflossing 2021 verantwoord onder kortlopende schulden | -37.494 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | 8.332 |

De lening dient ter financiering van de benodigde investeringen voor de start van de zorginstelling. De looptijd bedraagt 4 jaar en eindigt op 7 maart 2022. De lening heeft een vast rentepercentage van 3,35% en de maandelijkse aflossing bedraagt € 2.083.

Zowel voor deze lening als voor het krediet in rekening-courant zijn de volgende zekerheden verstrekt:

1. Pandrecht op inventaris
2. Pandrecht op de vorderingen
3. Hoofdelijke verbondenheid van Santana Holding BV
4. Borgstelling van € 150.000 van de heer M.R.A. Santana
5. Hoofdelijke verbondenheid van Alkra BV
6. Borgstelling van € 150.000 van de heer A.J. Krab
7. 2^e hypotheek van € 150.000 op de woning van de heer A.J. Krab en mevrouw E. Rowaan

10. KORTLOPENDE SCHULDEN - € 343.366

De kortlopende schulden bestaan uit:

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|--|----------------|----------------|
| | € | € |
| Bankschuld | 28.562 | 167.358 |
| Kortlopend deel banklening | 37.494 | 24.996 |
| Crediteuren | 87.519 | 36.428 |
| Schulden aan participanten – m.n. managementvergoeding | 16.774 | 22.546 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 67.804 | 30.064 |
| Schulden ter zake van pensioenen | 27.326 | 7.417 |
| Overige schulden – reservering vakantiegeld | 36.311 | 25.052 |
| Overlopende passiva – nog te betalen kosten | 41.576 | 44.983 |
| | <u>343.366</u> | <u>358.844</u> |

De bankschuld betreft een krediet in rekening-courant voor onbepaalde tijd met een limiet van € 400.000, welke limiet vanaf 1 oktober 2018 elk kwartaal met € 30.000 wordt verlaagd tot een niveau van € 100.000, welke limiet is bereikt op 1 januari 2021. De rentevergoeding is variabel en betreft de ABN AMRO Euro Basisrente met een opslag van 2%.

De overige kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van ten hoogste één jaar.

11. GARANTIEVERMOGEN - € 302.517

Het garantievermogen van de zorginstelling is op balansdatum als volgt opgebouwd:

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|----------------|----------------|
| | € | € |
| Geplaatst en gestort kapitaal | 150.000 | 150.000 |
| Agioreserve | 150.000 | 150.000 |
| Overige reserves | -297.483 | -215.545 |
| Achtergestelde schulden aan participanten | 300.000 | 300.000 |
| | <u>302.517</u> | <u>384.455</u> |

12. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

De zorginstelling huurt met ingang van 1 februari 2018 543 m² kantoorruimte aan de Opslach 63 te Heerenveen. De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 7 jaar lopende tot en met 31 januari 2025. De huurprijs bedraagt momenteel € 84.505 per jaar inclusief parkeerplaatsen, maar exclusief servicekosten (€ 21 per m² exclusief BTW). Met ingang van 1 februari 2020 huurt de zorginstelling 211 m² kantoorruimte en uitgebreid met 52m² op 1 februari 2021 aan de Jacob Catsplein 1 te Leeuwarden. De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 10 jaar lopende tot en met 31 januari 2030. De totale huurprijs bedraagt momenteel € 35.942 per jaar inclusief parkeerplaatsen, maar exclusief servicekosten (€ 42 per m² exclusief BTW).

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2020**13. SOM DER BEDRIJFSOPBRENGSTEN - € 1.370.933**

Gespecificeerd:

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| GGZ opbrengsten zorgverzekeringswet (Zvw) | 1.442.627 | 1.095.822 |
| Terugbetaling inzake omzetplafond 2019 Achmea | -76.635 | - |
| Overige opbrengsten vnl voor medische verklaringen etc. | 4.941 | 3.867 |
| | <u>1.370.933</u> | <u>1.099.689</u> |

14. PERSONEELSKOSTEN - € 806.002

Een specificatie is als volgt:

| | 2020 | 2019 |
|----------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Salarissen | 627.637 | 417.665 |
| Sociale lasten | 128.704 | 83.437 |
| Pensioenlasten | 49.661 | 37.312 |
| | <u>806.002</u> | <u>538.414</u> |

Het totaal aantal medewerkers in loondienst bedroeg in de verslagperiode 19 met als gemiddeld aantal FTE 's 13,7 FTE (2019: 9,5 FTE).

15. OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN - € 611.972

Een specificatie is als volgt:

| | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Managementvergoedingen directie | 80.000 | 90.000 |
| Vergoeding commissaris | 6.000 | 6.000 |
| Vergoedingen ingehuurde medewerkers | 182.732 | 224.049 |
| Overige personeelskosten | 36.904 | 28.868 |
| Huisvestingskosten | 153.239 | 112.691 |
| Overige operationele kosten | 93.794 | 75.838 |
| Algemene kosten | 59.303 | 28.670 |
| | <u>611.972</u> | <u>566.116</u> |

De ingehuurde medewerkers betreffen één op ZZP basis en één op contractbasis. De beloning van de twee directieleden en van de commissaris wordt nader toegelicht bij toelichting nummer 18.

16. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN - € 22.829

Er zijn geen rentebaten. Een specificatie van de rentelasten is als volgt:

| | 2020 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| | € | € |
| Rente achtergestelde leningen | 15.000 | 2.755 |
| Rente krediet in rekening-courant ABN AMRO | 5.520 | 14.819 |
| Rente lening ABN AMRO | 1.799 | 2.495 |
| Rente leningen Alkra | - | 7.656 |
| Bankkosten | 510 | 488 |
| | <u>22.829</u> | <u>28.213</u> |

De volgende financiële ratio 's kunnen voor dit boekjaar worden weergegeven:

- a. Rentabiliteit op het eigen vermogen bedraagt 27% negatief.
- b. Quick ratio met betrekking tot de liquiditeit bedraagt 0,40.
- c. Solvabiliteit op basis van het garantievermogen bedraagt 46%.
- d. Debt Service Coverage Ratio bedraagt 0,17 negatief.

17. BELASTINGEN - € 14.238

Het verantwoorde bedrag betreft de actieve belastinglatentie vennootschapsbelasting over het negatieve resultaat over 2020.

18. WNT-VERANTWOORDING 2020

De WNT is van toepassing op GGZ Santana BV. Het voor GGZ Santana BV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 135.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse II, totaalscore 8 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

| Gegevens 2020 | | |
|---|-----------------------------|------------------|
| bedragen x € 1 | M.R.A. Santana | A.J. Krab |
| Functiegegevens | Geneesheer-directeur | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 1/1 – 31/12 | 1/1 – 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,500 | 0,500 |
| Dienstbetrekking? | nee | nee |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | - | - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | - | - |
| <i>Subtotaal</i> | 40.000 | 40.000 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 67.500 | 67.500 |
| -/-Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | 40.000 | 40.000 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. N.v.t. | N.v.t. N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. |
| Gegevens 2019 | | |
| bedragen x € 1 | M.R.A. Santana | A.J. Krab |
| Functiegegevens | Geneesheer-directeur | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 1/5 – 31/12 | 1/5 – 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,500 | 0,500 |
| Dienstbetrekking? | nee | nee |
| Bezoldiging | | |

| | | |
|---|--------|--------|
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | - | - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | - | - |
| <i>Subtotaal</i> | 30.000 | 30.000 |
| | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 43.360 | 43.360 |
| | | |
| Bezoldiging | 30.000 | 30.000 |

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

| Gegevens 2020 | | | | |
|---|------------|----------------------|-----------|-------------|
| bedragen x € 1 | | M.R.A. Santana | | A.J. Krab |
| Functiegegevens | | Geneesheer-directeur | | Directeur |
| Kalenderjaar | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde) | 1/1 – 30/4 | 30/5 – 31/12 | 1/1 -30/4 | 30/5 -31/12 |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar | 4 | 8 | 4 | 8 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | | | | |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar | 187 | 182 | 187 | 182 |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand | 78.400 | 190.000 | 78.400 | 190.000 |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | 231.935 | | 231.935 | |
| Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw) | | | | |
| Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief? | Ja | | Ja | |
| Bezoldiging in de betreffende periode | 15.000 | 85.968 | 15.000 | 11.492 |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | 115.968 | | 26.492 | |
| | | | | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | | N.v.t. | |
| Bezoldiging | 100.968 | | 26.492 | |
| | | | | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. | | N.v.t. | |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | | N.v.t. | |

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| Gegevens 2020 | |
|---|-------------------|
| bedragen x € 1 | C.L. Worms |
| Functiegegevens | Voorzitter RvC |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 1/1 – 31/12 |
| Bezoldiging | |
| Bezoldiging | 6.000 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 20.250 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen | N.v.t. |
| Bezoldiging | 6.000 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. |
| Gegevens 2019 | |
| bedragen x € 1 | C.L. Worms |
| Functiegegevens | Voorzitter RvC |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 1/1 – 31/12 |
| Bezoldiging | |
| Bezoldiging | 6.000 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 19.500 |

3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Heerenveen, 7 april 2021

De directie:

Raad van Commissarissen:

VOF GGZ Santana namens:

C.L. Worms

- Santana Holding BV en
- Alkra Management Services BV

STATUTAIRE WINSTBESTEMMINGSREGELING

Artikel 21 van de statuten van GGZ Santana BV bepaalt de verdeling van de winst die in enig boekjaar is behaald. De tekst van het genoemde artikel luidt als volgt:

1. De algemene vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst die door de vaststelling van de jaarrekening is bepaald en tot vaststelling van uitkeringen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet of deze statuten moeten worden aangehouden.
2. Bij de berekening van het bedrag dat op ieder aandeel zal worden uitgekeerd deelt elk aandeel in een gelijk deel van de uitkering. Van de vorige zin kan telkens met instemming van alle aandeelhouders worden afgeweken.
3. Een besluit dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang het bestuur geen goedkeuring heeft verleend. Het bestuur weigert slechts de goedkeuring indien het weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.
4. Indien de vennootschap na een uitkering niet kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden, zijn de bestuurders die dat ten tijde van de uitkering wisten of redelijkerwijs behoorden te voorzien jegens de vennootschap hoofdelijk verbonden voor het tekort dat door de uitkering is ontstaan met de wettelijke rente vanaf de dag van de uitkering. Artikel 2:248 lid 5 Burgerlijk wetboek is van overeenkomstige toepassing. Niet verbonden is de bestuurder die bewijst dat het niet aan hem te wijten is dat de vennootschap de uitkering heeft gedaan en dat hij niet nalatig is geweest in het treffen van maatregelen om de gevolgen daarvan af te wenden. Degene die de uitkering ontving terwijl hij wist of redelijkerwijs behoorde te voorzien dat de vennootschap na de uitkering niet zou kunnen voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden is gehouden tot vergoeding van het tekort dat door de uitkering is ontstaan, ieder voor ten hoogste het bedrag of de waarde van de door hem ontvangen uitkering. Indien de bestuurders de vordering uit hoofde van de eerste zin hebben voldaan, geschiedt de in de derde zin bedoelde vergoeding aan de bestuurders naar evenredigheid van het gedeelte dat door ieder der bestuurders is voldaan. Ten aanzien van een schuld uit hoofde van de eerste of derde zin is de schuldenaar niet bevoegd tot verrekening. Het bepaalde in dit lid is niet van toepassing op uitkeringen in de vorm van aandelen in het kapitaal van de vennootschap of bijschrijvingen op niet volgestorte aandelen.
5. Met een bestuurder wordt voor de toepassing van lid 3 gelijkgesteld degene die het beleid van de vennootschap heeft bepaald of mede heeft bepaald, als ware hij bestuurder. De vordering kan niet worden ingesteld tegen een door de rechter benoemde bewindvoerder.
6. Bij de berekening van iedere uitkering tellen de aandelen, die de vennootschap in haar kapitaal houdt dan wel waarvan zij certificaten van aandelen houdt niet mede, tenzij deze aandelen of certificaten van aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of pandrecht of van aandelen certificaten zijn uitgegeven ten gevolge waarvan het winstrecht toekomt aan de vruchtgebruiker, de pandhouder of de houder van die certificaten.
7. Bij de berekening van het bedrag, dat op ieder aandeel zal worden uitgekeerd, komt slechts het bedrag van de verplichte stortingen op het nominale bedrag van de aandelen in aanmerking. Van de vorige zin kan telkens met instemming van alle aandeelhouders worden afgeweken.
8. De vennootschap mag ook tussentijds uitkeringen doen. Het in dit artikel bepaalde is dan van overeenkomstige toepassing.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Algemene Vergadering en de Raad van Commissarissen van GGZ Santana B.V.

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening van GGZ Santana B.V. te Heerenveen over 2020 beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van GGZ Santana B.V. per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655, Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- de winst- en verliesrekening over 2020; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

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

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655, Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

De WNT-aspecten vallen niet onder deze opdracht

Conform artikel 1.7 van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) bestaat er een controleplicht ten aanzien van de WNT-aspecten. Met betrekking tot de jaarrekening van GGZ Santana B.V. wordt door ons een beoordelingsopdracht uitgevoerd. De WNT-aspecten vallen hier derhalve niet onder. Ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) wordt hiervoor door ons een separate controleverklaring afgegeven.

Leeuwarden, 15 april 2021

Alfa Accountants en Adviseurs

w.g. S. de Jong - Lok AA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: