

JAARVERSLAGGEVING 2021

**OPDIDAKT B.V.
STEIJNLAAN 12
1217 JS HILVERSUM**

KVK-NUMMER:17131785

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Bestuursverslag	3
2.1	Jaarrekening	14
2.1.1	Balans per 31 december 2021	15
2.1.2	Resultatenrekening over 2021	17
2.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	18
2.1.4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	19
2.1.5	Toelichting op de balans	29
2.1.6	Toelichting op de resultatenrekening	37
2.1.7	Vaststelling en goedkeuring	40
2.2	Overige gegevens	42
2.2.1	Statutaire regeling winstbestemming	43
2.2.2	Nevenvestigingen	43
2.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	43

BESTUURSVERSLAG

Voorwoord

2021 was een jaar waarin de organisatie behoorlijk onder druk kwam te staan door een combinatie van COVID-19 ziekte gevallen onder ons eigen personeel en onze cliënten. Deze aanhoudende pandemie en de diverse maatschappelijk ingrijpende maatregelen heeft ook impact gehad op de geestelijke gezondheidszorg. Onze organisatie heeft vaak moeten schakelen tussen lock-down met veel online werken naar terugkeer naar de vestigingen met meer face-to-face behandelingen. Na de zomer van 2021 brak een tijd aan met hoog ziekteverzuim en een hoog aantal COVID-19 gevallen in de organisatie. De planning van de behandelingen raakte ontregeld door uitval aan twee kanten: behandelaren maar zeker ook veel uitval bij cliënten, waardoor de planning van behandelreeksen aangepast moest worden. Kortom een lastig jaar in meerdere opzichten. We hebben als organisatie wel goede stappen kunnen zetten in het vervolgen van online behandelen met het clientportaal Philips Engage. Ook zijn er verbeteringen doorgevoerd in de clientjourney: het proces van aanmelden en gebruik van online modules tijdens de wachttijd. In kwartaal drie is de directie versterkt met een COO, Ryanne van der Eijk, die de verantwoordelijkheid op haar genomen heeft voor de operationele processen, waaronder de uitdagingen op het gebied van planning in bovenstaande context. Daarnaast is een CDO aangesteld: Gerbrand van der Beek, die de verantwoordelijkheid voor de digitale portefeuille op zich heeft genomen. Met name de digitale transformatie van de bestaande dienstverlening in zowel de clientjourney als de medewerkersjourney. Daarnaast is hij belast met de architectuur ontwikkeling van onze IT systemen met het oog op toekomstige ontwikkelingen van ons digitaal platform.

Ondanks de gevolgen van COVID-19 en het in korte tijd nagenoeg volledig omschakelen naar digitaal behandelen via beeldbellen is de gemiddelde cliënt tevredenheid (CQI-score) onverminderd goed. Deze hoge cliënt tevredenheid bevestigt ook dit jaar voor ons dat het volledig digitaal leveren van zorg gewaardeerd wordt en niet onderdoet voor een volledige face-to-face variant. In het verleden heeft Opdidakt sterk ingezet op (volledig) digitaal behandelen met ondersteuning van e-Health en deze uitkomsten bevestigen dat digitaal behandelen ook op grote schaal toegepast kan worden en streven wij er naar om een structurele combinatie van face-to-face en online behandeling te behouden om zo een optimale behandelresultaat en cliënt tevredenheid te realiseren. De inzet van e-Health zal ieder jaar een grotere rol spelen in de behandelingen.

Wij willen alle verwijzers, zorgverzekeraars, gemeenten, scholen en cliënten bedanken voor het vertrouwen in Opdidakt. Door de goede samenwerking en positieve houding van alle betrokkenen is het mogelijk geweest om ook in tijden van COVID-19 kwalitatief goede zorg te leveren. Hierbij is de flexibele houding van de stakeholders en de “can-do” mentaliteit onontbeerlijk geweest om dit mogelijk te maken.

Tenslotte willen wij graag op deze wijze nogmaals onze waardering en dank uitspreken voor onze hardwerkende collega's. Wij begrijpen dat het afgelopen jaar zowel op het werk als privé geen makkelijke tijd is geweest. De maatregelen hebben een grote impact gehad op het dagelijks leven van de collega's en hun vrienden en familie. Wij willen de collega's daarom extra bedanken voor de positiviteit, het enthousiasme, de flexibiliteit en de tomeloze inzet. Dankzij hun inzet is het gelukt om in 2021 om binnen de totale NL Mental Care Groep meer dan 50.000 cliënten te helpen zodat zij de uitdagingen in het leven beter aankunnen.

1. Inleiding

1.1 Over Opdidakt en de NL Mental Care Groep

De NL Mental Care groep biedt, met een netwerk van meer dan 1000 aangesloten zorgprofessionals, op een landelijke schaal ambulante geestelijke gezondheidszorg voor volwassenen en voor kind en jeugd. Sinds de oprichting in 2004 laat de NL Mental Care groep zien dat het anders kan in de geestelijke gezondheidszorg in Nederland. Hierbij zet NL Mental Care groep zich iedere dag in om betaalbare, effectieve en duurzame zorg te realiseren. In iedere behandeling kunnen cliënten zien dat het anders kan. Door samen uit te zoeken wat er aan de hand is, wordt de cliënt geholpen om de klachten te verminderen en krachten te ontwikkelen. Om zo de uitdagingen van het leven beter aan te kunnen en de veerkracht te versterken.

Opdidakt helpt kinderen en jongeren een goede start te maken in de maatschappij door ondersteuning te bieden wanneer zij vastlopen in hun ontwikkeling. We hebben niet alleen oog voor het kind/jongere maar ook voor de omgeving waarin ze leven. Ouders en leerkrachten geven wij handvaten om het kind/jongere de beste support te geven om zich zo optimaal mogelijk te ontwikkelen. Opdidakt doet onderzoek naar leerontwikkeling en gedrags- en ontwikkelingsproblemen. Daarnaast bieden we diverse vormen van begeleiding op didactisch en sociaal-emotioneel gebied.

Opdidakt biedt alle zorg onder één dak bij uitdagingen op het gebied van leren, gedrag en ontwikkeling. In de huidige maatschappij wordt steeds meer gevraagd van kinderen en jeugdigen. Soms stuiten zij op uitdagingen op het gebied van leren, gedrag of ontwikkeling. Opdidakt biedt alle zorg onder één dak en is daardoor in staat om, indien gewenst, op de verschillende gebieden ondersteuning te bieden. In onze begeleiding richten we ons op leerlingen en hun ouders en leerkrachten. We bieden specialistische zorg op wetenschappelijke basis, met betrokken experts en een eigen systematische en effectief bewezen aanpak. Dit doen we altijd vanuit de mogelijkheden en behoeften van het individuele kind, dat we ‘eigenaarschap’ geven over de eigen behandeling.

Kwaliteit, professionaliteit en betrokkenheid vormen de basis van de zorgdienstverlening. De NL Mental Care groep streeft er dan ook naar de kwaliteit van de dienstverlening continu te verbeteren middels een actief kwaliteitssorgsysteem. Het leveren van hoogwaardige kwaliteit gaat samen met het borgen van het proces van dienstverlening. Hiertoe wordt een beheerst kwaliteitssysteem gehanteerd. Dit kwaliteitssysteem is geëvalueerd door Lloyds Register Quality Assurance en goedgekeurd volgens de norm ISO Healthcare. De Europese Norm (EN) 15224 is een aanvulling op ISO 9001, speciaal voor zorg en welzijn. De norm is daarom ook wel bekend als ISO Healthcare of ISO voor de zorg. Daarnaast is NL Mental Care groep in het bezit van het keurmerk Basis GGZ van stichting Kwaliteit in Basis GGZ.

Bij onze werkzaamheden creëert en verwerkt Opdidakt veel bijzondere persoonsgegevens. Opdidakt ziet het daarom als een fundamentele verplichting om deze informatie adequaat te beveiligen en om dit aantoonbaar te maken naar alle stakeholders. De NL Mental Care groep is trots op het hebben van de informatiebeveiliging certificering NEN 7510.

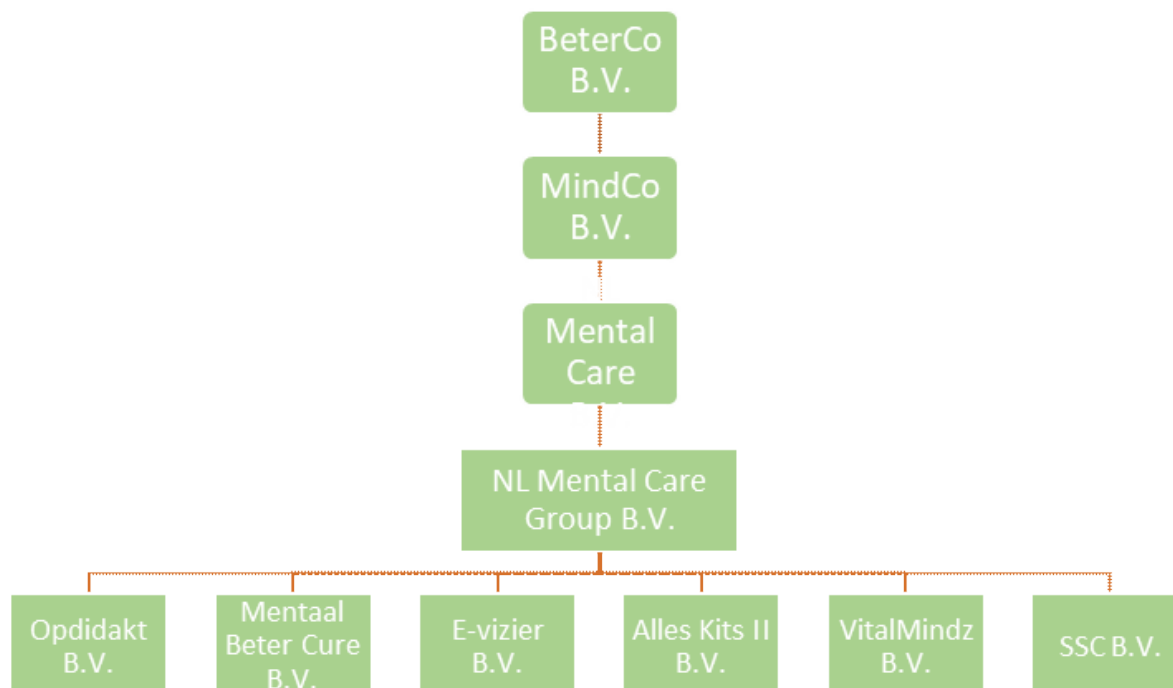
De NL Mental Care groep werkt met de volgende kernwaarden om de beste zorg te kunnen leveren:



2. Profiel van de organisatie

2.1 Organisatie

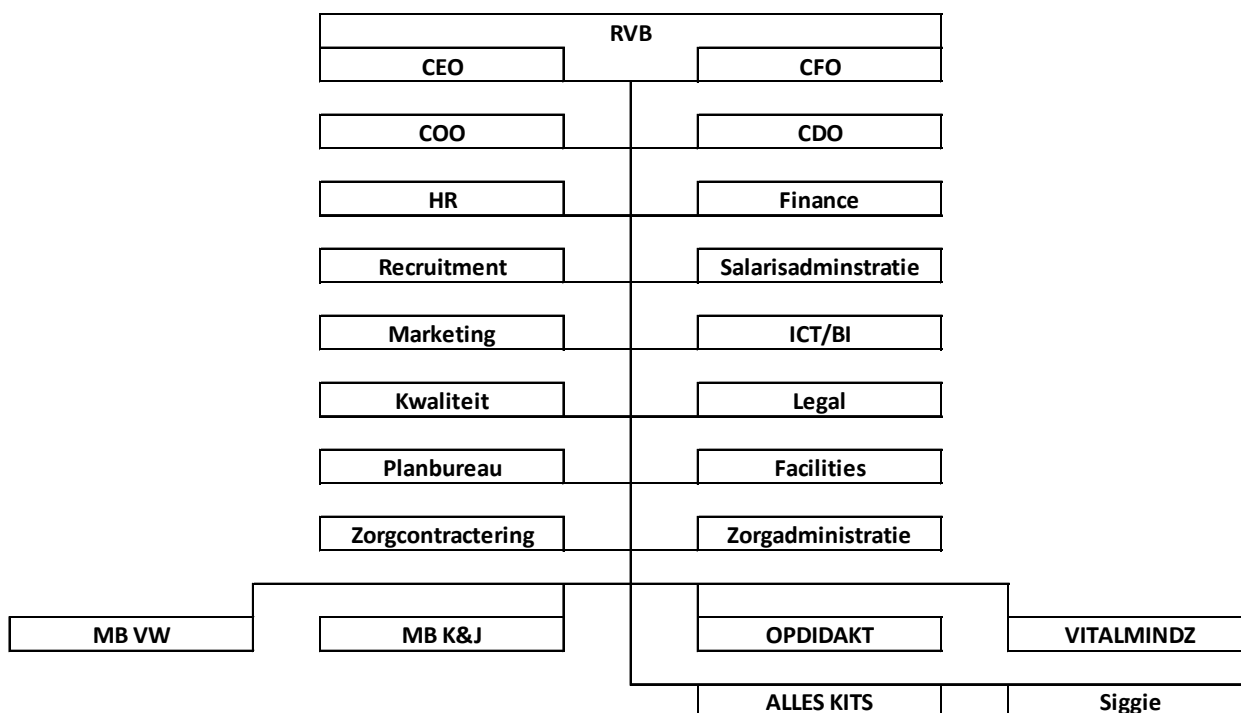
Per 31 december 2021 heeft de NL Mental Care groep de volgende groepsstructuur:



In 2021 zijn de volgende wijzigingen aangebracht in de groepsstructuur:

- Oprichting moedermaatschappij MindCo B.V op 23 december 2020
- Oprichting BeterCo B.V. op 9 februari 2021
- Overname op 29 april 2021 van NL Mental Care door APAX partners waardoor effectief de bestaande groepsstructuur van de NL Mental Care Group is uitgebreid met BeterCo B.V en MindCo B.V.

De NL Mental Care groep werkt volgens de principes van de Zorgbrede Governancecode en kent derhalve een Raad van Commissarissen en een Raad van Bestuur. De organisatiestructuur onder de Raad van Bestuur is:



2.2 Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur bestaat uit M.J. de Heer en R.C.A. de Swart die per 1 april 2022 is ingetreden als vervanger van S. van den Berg. Naast de Raad van Bestuur is de directie in 2021 versterkt met de koms van Ryanne van der Eijk (COO) en Gebrand van de Beek (CDO).

2.3 Raad van Commissarissen

Per 29 april 2021 zijn L.J. van Loon en A. Blankestijn-Hanssen uitgetreden als commissaris.

In het jaar 2021 bestond de RvC uit twee onafhankelijke toezichthouders, te weten: S.W.W.M. Maasser reeds langere tijd betrokken als voorzitter van de Raad van Commissarissen en met een directe lijn naar de cliëntenraad. Daarnaast is C.H.A. Thate toegetreden, voor oorsprong psycholoog, met veel kennis en ervaring op het gebied van reputatie management in de World of Johan Cruijff. Zij heeft een directe lijn naar de Centrale Ondernemingsraad. Met het oog op de wet die op 1 januari 2022 is ingegaan, is de vacature uitgezet voor een derde onafhankelijk toezichthouder. De werving van deze commissaris vindt plaats in overleg met de Cliëntenraad. Op 1 mei 2022 treedt S.W.W.M. Maassen af als voorzitter van de Raad van Commissarissen vanwege de einddatum van zijn termijn. Momenteel zijn we op zoek naar een nieuwe voorzitter en een derde lid van de Raad van Commissarissen, ook hier in samenspraak met de cliëntenraad.

3. Ontwikkelingen

3.1 Jeugd GGZ en EED (Jeugdwet)

Het jaar 2021 heeft net als het voorgaande jaar veelal in het teken gestaan van COVID-19 met daarbij nog steeds de focus op grip op kosten en beheersbaar houden van de gelden binnen de jeugdzorg. Door COVID-19 zijn de uitgestelde aanbestedingen in 2020 grotendeels gepubliceerd in 2021. Hierbij valt op de toegenomen complexiteit van aanbestedingen, meer kwalitatieve gunningen in plaats van open house constructies, langere contractduur en concentratie van het aantal zorgaanbieders.

De NL Mental Care groep heeft in 2021 op meer dan 50 aanbestedingen ingeschreven. Alle contracten waarop is ingeschreven zijn ook gegund. In 2022 vindt de overige “bulk” aan aanbestedingen plaats. Dit heeft ervoor gezorgd dat de zorg aan kinderen en jeugdigen ook in 2022 landelijk voort kan worden gezet.

Opdidakt levert een actieve bijdrage aan verbeteringen door met grote regelmaat aan te sluiten bij digitale overleg- en ontwikkelafspraken met verschillende disciplines zoals zorgverleners, kwaliteitsmedewerkers, het bestuur en kwaliteitsmedewerkers. Omdat Opdidakt onderdeel is van een landelijke organisatie kunnen de best practices gedeeld worden met de verschillende gemeenten. Dit stelt zowel de gemeente als Opdidakt in staat om aan de hand van data de juiste zorg op de juiste plek te leveren. Daarbij denkt Opdidakt actief mee aan het vinden van oplossingen voor de druk op de jeugdzorg. Zowel in bewaken van de toegang, het voorkomen van over-behandeling als in controle en verantwoording achteraf aan de gemeenten over de geleverde zorg.

Ook in 2021 heeft Opdidakt verder ingezet op de verbinding tussen de zorgaanbieders en gemeenten door het aanstellen van relatiemanagers. Hiermee is de samenwerking met de gemeenten verder uitgebouwd aan enerzijds preventie en anderzijds het snel kunnen opschalen of afschalen van de zorg afhankelijk van de zorgproblematiek in de regio. Specifiek voor de zorg aan jeugdigen zijn speciale programma's ontworpen om de scholen te assisteren in het oplossen van de leerachterstanden die het gevolg zijn van de COVID-19 pandemie. Hierbij wordt actief de samenwerking gezocht tussen gemeenten, scholen en andere zorgaanbieders om deze problemen gezamenlijk op te lossen.

Opdidakt sluit in diverse regio's samenwerkingen met strategische partners, om zo samen goede voorbereidingen te treffen op de aanbestedingen en de best passende en nabije zorg te kunnen bieden voor het kind in de regio.

3.2 Digitalisering

Digitalisering is één van de kernpunten van de NL Mental Care groep. In hoofdlijnen spitst zich dit toe op 2 fronten, de cliëntreis en de medewerkersreis.

Client journey

De cliëntreis is de reis die de cliënt aflegt, deze reis begint bij aanmelding en eindigt in de nazorgfase en behelst zowel de fysieke als de digitale contactmomenten van de cliënt met Opdidakt.

In 2020 hebben we grote stappen gezet op het gebied van de cliëntreis. We hebben het cliëntenportaal Engage van Philips uitgerold en hebben de functionaliteiten hiervan in 2021 verder uitgebreid. Zo is er onder andere de mogelijkheid bijgekomen om behandeldocumenten door cliënten rechtsgeldig te ondertekenen. De Coronapandemie heeft de inzet van online behandelen een enorme boost gegeven, dit heeft ervoor gezorgd dat we ook in 2021 veel hebben geïnvesteerd in het bieden van een zo klantvriendelijk mogelijke behandelbeleving voor onze cliënten. Het aanbod zelfhulpmodules is verder uitgebreid en er zijn, in nauw overleg met onze leverancier, Philips, nieuwe functionaliteiten verbeteringen toegevoegd aan het portaal zoals groep chats (tussen client en meerdere behandelaren) en het ondersteunen van andere talen dan Nederlands (bijvoorbeeld eHealth modules in het Engels).

Voortbordurend hierop is eind 2021 een project opgestart om de hele cliëntreis tot in detail te gaan uitwerken om nog beter inzicht te krijgen wat de behoeften van cliënten zijn. Op basis van de feedback van cliënten zullen we in 2022 focussen op content, bijv. eHealth modules die nog beter aansluiten op de behandeling van de cliënt en doelgroep specifieke interventies, denk hierbij bijv. aan interventies als een specifieke mobiele oplossing voor studenten die binnen ons merk Siggie worden behandeld en de verdere uitrol van Spiek digitaal, de in huis ontwikkelde eHealth interventie voor kinderen met dyslexie die door ons Opdidakt team worden behandeld.

Medewerker journey

Het doel van Opdidakt is om haar behandelaren zo goed en efficiënt mogelijk te ondersteunen, IT is geen doel maar een middel, goed gereedschap, om het werk zo goed mogelijk te ondersteunen. In 2021 zijn we daarom overgegaan van Thin Clients naar laptop gebaseerd werken. Hiermee worden behandelaren mobieler, thuis kunnen ze net zoveel doen als op kantoor, en de gebruikerservaring is sterk verbeterd. Continue zijn we binnen Opdidakt met behandelaren, (Regio) Leadlinks en SSC personeel in gesprek om te horen hoe we ze beter kunnen ondersteunen bij hun dagelijks werk. Innovatie is hier een belangrijk onderdeel van, we zijn daarom in nauw overleg met behandelaren gestart met een pilot voor de inzet van VR-technologie in enkele van onze vestigingen, dit als ondersteuning van zowel cliënt als behandelaar bij de behandeling van cliënten met een trauma. Deze nieuwe technologie maakt het mogelijk de cliënt nog beter te behandelen en ook de cliënt thuis zelf thuis te laten werken aan herstel wat de behandeling ten goede komt.

Overig

Eind 2021 is een innovatieteam gestart binnen Mentaal Beter, zij gaan zich toeleggen op het identificeren van innovatieve oplossingen op het gebied van data en content om behandelingen te verbeteren en de client- / en medewerkersreis zo goed mogelijk te ondersteunen. Dit zal o.a. vorm krijgen door beter gebruik te maken van data en daarmee het “data drivenness niveau” van de organisatie te vergroten. Hier zullen we in 2022 de eerste resultaten van gaan zien.

We zijn blij dat we in 2021 weer succesvol de audits voor NEN7510 en horizontaal toezicht hebben afgesloten. Daarnaast is er sinds eind 2021 een Chief Information Security Officer fulltime aangesteld. Hij heeft als taak gekregen de organisatie door te lichten op alle elementen van security, zowel voor bestaande als nieuw aan te schaffen systemen. Met zijn komst is het security beleid weer naar een hoger plan getild. Als onderdeel hiervan zal een volledige security scan, van alle systemen worden uitgevoerd in 2022, dit in aanvulling op de testen die we verlangen van onze leveranciers.

Tot slot, 2021 heeft op het gebied van het EPD vooral in het teken gestaan van het implementeren van het Zorgprestatiemodel (ZPM). Een geheel nieuwe wijze van factureren en registreren. Dit heeft grote impact gehad op onze medewerkers. De eerste resultaten zijn veelbelovend en we verwachten dat de implementatie in de komende maanden succesvol zal worden afgerond.

4. Sturing op kwaliteit

4.1 Kwaliteit bij Opdidakt

Opdidakt kent een kwaliteitsmanager die verantwoordelijk is voor de ISO-certificering, klachtenafhandeling, klanttevredenheidsonderzoek, medewerkers tevredenheidsonderzoek en overleg met de cliëntenraad.

In 2021 levert Opdidakt een gegarandeerde kwaliteit door:

- Diagnostiek en behandelingen worden volgens de richtlijnen uitgevoerd en zijn vertaald in heldere (interne) protocollen;
- Behandelaren hebben de mogelijkheid om de zorg op maat aan te bieden als een kind/jongere aangepaste zorg nodig heeft t.o.v. de gedefinieerde protocollen;
- Opdidakt evalueert en verbetert continu de zorgprotocollen;
- Medewerkers zijn aangesloten en/of geregistreerd bij NVO, NIP, SKJ en BIG.

5. Cliëntenraad

Gelet op de inwerkingtreding van de WMCZ 2018 is eind 2020 onderzocht hoe de medezeggenschap van cliënten binnen de NL Mental Care groep efficiënt ingericht kan worden, ook met het oog op de nieuwe wetgeving, de WMCZ 2018. Uitkomst is dat er in 2021 één centrale cliëntenraad binnen de NL Mental Care groep is ingericht. Als gevolg van deze nieuwe inrichting én de WMCZ 2018 is in 2021 de medezeggenschapsregeling en het huishoudelijk reglement na update vastgesteld. Actieve werving van leden voor deze cliëntenraad staat ook op de agenda voor 2022.

6. Ondernemingsraad

In 2020 is een centrale ondernemingsraad ingesteld op het niveau van NL Mental Care B.V. met een aantal (reeds bestaande) decentrale ondernemingsraden. De relatie met de verschillende ondernemingsraden binnen de NL Mental Care groep is goed en er wordt op een prettige manier nauw samengewerkt.

7. Personeelsbeleid

De visie van Opdidakt is samenwerken aan mentale vitaliteit, niet alleen bij de cliënten, maar ook bij de medewerkers. De medewerkers maken het verschil en in 2021 is daar opnieuw veel aandacht voor geweest. Opdidakt streeft ernaar een aantrekkelijke werkgever te zijn en realiseert dit door:

- Gebruik van zelfsturing: hiermee wordt een platte organisatie gerealiseerd met veel ruimte voor eigen invulling van het vak binnen heldere kaders en duidelijke KPI's;
- Weken met kleinschalige multidisciplinaire teams;
- Wel zorgpaden, maar ook integraal kunnen werken;
- Veel ruimte voor ontwikkeling en doorgroeimogelijkheden als professional met externe en in company opleidingen;
- Een ruim aanbod van GZ-opleidingsplekken.

2021 heeft ook in het teken gestaan van het werven van nieuwe collega's. Naast het positioneren als aantrekkelijk werkgever binnen de GGZ sector zijn er diverse acties ingezet, zoals het aannemen van extra recruiters, uitbreiden van het referral programma en het verbeteren van de opleidingsmogelijkheden.

8. Financiële resultaten 2021

De omzet van Opdidakt is met €3,1mln (-19,8%) afgenomen van €15,7mln in 2020 naar een totale omzet van €12,6 mln in 2021. De EBITDA is in 2021 afgenomen naar €1,7mln (2020: €2,1mln). De daling is beïnvloed door ziekteverzuim van cliënten (afzeggingen behandelingen) en medewerkers en doordat het aantal FTE is afgenomen in 2021 wat ook resulteert in een lager resultaat na belastingen. Aanvankelijk leek het er op dat met name Opdidakt zwaar geraakt werd door Covid-19: scholen dicht door de lock-down leidt tot een aanmeldstop van kinderen met Ernstige Dyslexie. Uiteindelijk is de instroom wel weer op gang gekomen, maar veel later. De aanvankelijk aangevraagde NOW regeling is ingetrokken, omdat het verlies uiteindelijk minder bleek te zijn dan ingeschat in 2021. Van belang bij het beoordelen van de resultaten van de bedrijfsonderdelen van de groep, zijn de onderling verhoudingen en met name de inter-company boekingen met het SSC BV, waar de ondersteunende dienstverlening is gecentreerd.

Het totaal aantal FTE's is afgenomen met 24 FTE van gemiddeld 161 FTE in 2020 naar gemiddeld 137 FTE in 2021 door de overgang van behandelaren naar een ander label in de NL Mental Care Groep.

In 2021 is een positieve kasstroom uit operationele activiteiten gerealiseerd van €0,4mln. De kasstromen uit investeringsactiviteiten betreffen in 2021 de reguliere investeringen in materiele vaste activa. Per saldo zijn de liquide middelen met €0,1mln toegenomen in 2021. De investeringen in materiele vaste activa in 2021 ter hoogte van €0,3mln zijn €0,1mln toegenomen ten opzichte van 2020 (€0,2mln). De voornaamste reden voor deze stijging zijn investeringen in laptops (en bijpassende hardware) passend bij het zoveel mogelijk thuiswerken advies als gevolg van COVID-19.

De liquiditeit en kasstromen van Opdidakt zijn toereikend. Opdidakt heeft ultimo 2021 een current ratio van 4,9 (2020:8,8), een positieve kasstroom uit operationele activiteiten en een saldo liquide middelen van €1,2mln per ultimo 2021.

Het oogmerk vanuit Opdidakt is om een stabiele en betrouwbare partner te zijn voor gemeenten. Dit betekent dat vanuit deze gezonde financiële ratio's er ruimte is voor innovatie en kwaliteitsverbetering zoals hierboven beschreven. Tevens kan Opdidakt nieuwe behandelaren aannemen om tegemoet te komen aan de oplopende wachtlijsten in Nederland.

Vanuit betrokkenheid bij de gezondheid van kinderen en jongeren neemt Opdidakt een afgewogen risico om kinderen wel te helpen, nog voordat de inkooporganisatie namens de gemeenten hier een passende productieafpraak over heeft gemaakt.

Uiteindelijk realiseert Opdidakt in vrijwel alle gevallen uitbetaling van deze manier van werken. Initiatieven die ontwikkeld worden vanuit Opdidakt of in samenwerking met haar ketenpartners maakt dat Opdidakt als een ‘innovator’ / ‘early adopter’ wordt gepercipieerd bij de contractpartijen enerzijds. Anderzijds worden de verschillende initiatieven breed gewaardeerd door onze cliënten.

9. Risicomanagement

Inherent aan het voeren van een bedrijf is het nemen van en blootgesteld worden aan risico's. De NL Mental Care Groep neemt actief maatregelen om risico's te identificeren en om de mogelijke gevolgen van deze te verminderen. De groep werkt daartoe met de ISO Healthcare systematiek voor de bedrijfsprocessen en met NEN7510 voor de beveiliging persoonsgegevens in het kader van de AVG. Daarnaast zijn er interne audit processen en verantwoordingscycli waarin zowel behandelaars en experts actief zijn als gebruik gemaakt wordt van dataspecialisten.

Voor de opbrengsten uit zorgprestaties loopt de NL Mental Care groep risico's ten aanzien van contractvoorwaarden met zorgverzekeraars en gemeenten. Risico op terugbetaling op basis van plafond of gemiddelde prijs (per unieke client) als gevolg van overschrijding van deze afspraken. Per 1 januari 2022 is voor de GGZ zorg aan volwassenen het Zorgprestatiemodel geïntroduceerd. Deze verandering heeft impact op deze processen en heeft ook consequenties voor de registratie van behandelaars en de facturatie. De liquiditeit is begin 2022 gewaarborgd door de facturatie van de afkap DBC's en voorfinanciering van de zorgverzekeraars. Voorlopig zien wij nog geen knelpunten. Echter we kunnen pas definitieve conclusies trekken als de daadwerkelijke facturatie goed loopt en we de noodzakelijke data volledig hebben geanalyseerd. Ontwikkelingen in de arbeidsmarkt en ziekte verzuim (mede door COVID-19) ziet de Raad van Bestuur als andere risico's. Wat volop onze aandacht heeft door voldoende focus op recruitment en onze aandacht voor de vitaliteit van onze medewerkers, onderdeel van ons personeelsbeleid. Aanvullend ziet het Raad van Bestuur nog geen impact van de oorlog in Oekraïne op de bedrijfsvoering van de organisatie. De effecten van inflatie en onze kostenbeheersing krijgt de aandacht

De effecten van veranderingen in de markt, zoals de gemeentemarkt met aanbestedingen, worden voortdurend geëvalueerd. Waar nodig wordt de strategie aangepast of worden maatregelen genomen om de negatieve effecten tegen te gaan dan wel de kansen te benutten van deze veranderingen. Het inherente risico bij aanbestedingen blijft de kans dat een nieuwe aanbesteding niet wordt gewonnen. Het risico wordt gemitigeerd doordat de NL Mental Care groep landelijk opereert waarbij ten eerste niet alle contracten in één jaar worden aanbesteed en dat in meer dan 35 verschillende gemeentelijke regio's gelijktijdig zorg wordt geleverd. Er is ook zeer regelmatig overleg met de verschillende gemeentes (of gemeentelijke regio's) over de levering van zorg waarbij actief de samenwerking wordt gezocht.

Het kredietrisico van Opdidakt is beperkt. De openstaande facturen worden zorgvuldig beheerd en de inkomsten van Opdidakt zijn voornamelijk afkomstig van kredietwaardige relaties zoals zorgverzekeraars en gemeenten.

Op operationeel niveau zijn er verdere stappen gezet om de continuïteit van de ICT-systemen te garanderen en te verbeteren. Dat heeft geleid tot een vergroting van de bedrijfszekerheid. Maatregelen zijn genomen om aan de wetgeving te kunnen voldoen. Verder is de continuïteit geborgd doordat de NL Mental Care groep doorlopend wordt gecertificeerd voor diverse ISO- en NEN-normen. Daarnaast is een buddy systeem ingevoerd bij de regionale aansturing van de organisatie. Hierdoor is het risico van onverwachte uitval van de aansturing verder gemitigeerd.

10. Vooruitblik 2022

Het jaar is gestart met een groot aantal COVID-19 besmettingen en de daarop gebaseerde noodzakelijke veiligheidsmaatregelen (lockdown en social distancing). Door de verdere toename van de vaccinatiegraad en de daling van het aantal besmettingen zijn inmiddels vanuit de meeste beperkende maatregelen opgeheven. Het relatief hoge ziekteverzuim in het eerste kwartaal is aan het dalen in de richting van normale percentages. Mocht COVID-19 met name vanaf de herfst weer de kop op steken, dan is bedrijfsvoering van Opdidakt daarop voorbereid.

Samenvattend en op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van COVID-19 ook in 2022 worden opgevangen binnen de gemaakte afspraken, rekening houdend met de kredietlimiet en de overeengekomen ratio's met de banken en is er geen sprake van een financieel continuïteitsrisico als gevolg van COVID-19. Voor 2022 wordt voor de omzet een herstel verwacht, door het teruglopen van de impact van COVID-19, en van hieruit wordt ook een positief resultaat verwacht.

Verder staat 2022 in het teken van het verwelkomen van nieuwe collega's van HSK binnen de NL Mental Care groep, na de NL Mental Care groep de grootste private speler in ambulante ggz in Nederland. Middels de overname van HSK wordt de aanwezigheid uitgebreid op het gebied van zorg aan volwassenen zowel in publieke domein als ook in de Business-to-Business markt.

Nu HSK met zo'n 500 medewerkers is toegetreden tot de groep, bestaat de gehele organisatie uit circa 1800 medewerkers, waarbij veel medewerkers diverse achtergronden hebben in diverse organisaties. Veel nieuwe collega's zijn aangenomen danwel via overnames bij de groep zijn gaan behoren. Al met al hebben we besloten dat de tijd rijp is voor een nieuw Purpose traject: het toewerken naar één gezamenlijke nieuwe Purpose. Dit project is reeds gestart, waar veel medewerkers bij zijn uitgenodigd om deel te nemen en mee te praten over de nieuwe Purpose, met als bedoeling dat deze goed gedragen wordt door de medewerkers en van hen is.

In 2022 wordt gewerkt aan de verdere integratie van HSK. In heel 2022 zal HSK en zal het label volwassenen binnen de NL Mental Care groep naast elkaar blijven bestaan, met ieder een eigen contracten verantwoording aan de zorgverzekeraars. Wel worden de ondersteunende diensten al samengevoegd, uiteraard na de gebruikelijke adviesaanvragen met de betrokken Ondernemingsraden. Ook worden er eeds contractonderhandelingen gevoerd voor 2023 en verder. Enkele zorgverzekeraars, zoals ZilverenKruis, CZ en VGZ willen meerjaren overeenkomsten sluiten en zien mogelijkheden om meer ambulante zorg in te kopen bij de combinatie van HSK en de NL Mental Care groep.

Op management gebied worden de portefeuilles verdeeld: Martin Dekker, directeur van HSK treedt toe Raad van Bestuur van de groep en neemt de portefeuille contractering van de CEO over. Tevens zal hij alle overige contractuele activiteiten voor zijn rekening gaan nemen. De COO, Rianne van der Eijk zal operationele verantwoordelijkheid van alle bedrijfsmatige aspecten van groep op zich nemen, ook van HSK. De CDO, Gerbrand van de Beek wordt verantwoordelijk voor alle digitale activiteiten voor de gehele groep, inclusief HSK. Na de zomer zal toegewerkt worden naar een organisatiemodel op regiomanagement niveau, waar een zorgvuldige voorbereiding bij komt kijken en een bijpassend tijdsplan. Vervolgens komt de samenwerking op teamniveau van de behandelaren, met de daarbij behorende harmonisatie van arbeidsvoorwaarden, pas in 2023 aan de orde. De lijn die gekozen is bij deze integratie is er een van zorgvuldigheid, zo min mogelijk verstoring van het primair proces en rustig tempo.

Het eerste kwartaal van 2022 wordt opnieuw voor een groot deel gekleurd door lock-down en hoog ziekteverzuim. Ondanks deze tegenslagen verwachten wij dat Mentaal Beter ook in 2022 de zorg kan leveren die nodig is. Om en waar onze behandelaren zetten zich dagelijks in voor hun cliënten, op locatie of indien nodig vanuit huis. We blijven streven naar verdere verbetering van de toegankelijkheid en kwaliteit van onze dienstverlening en het leveren van een grote bijdrage aan het verminderen van de wachtlijsten

Hilversum, 27 mei 2022

BeterCo B.V.
Namens deze,

M.J. de Heer (raad van bestuur)

R.C.A. de Swart (raad van bestuur)

2.1 JAARREKENING

2.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaat bestemming)

		31 december 2021		31 december 2020	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	(1)	349.346		407.570	
Materiële vaste activa	(2)	549.986		364.325	
Totaal vaste activa			899.332		771.895
Vlottende activa					
Onderhanden werk trajecten Jeugdwet	(4)	1.429.062		1.685.389	
Debiteuren en overige vorderingen	(5)	9.479.182		6.934.478	
Liquide middelen	(6)	1.211.217		1.145.821	
Totaal vlottende activa			12.119.461		9.765.688
Totaal activa			<u>13.018.793</u>		<u>10.537.583</u>

		31 december 2021		31 december 2020	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	(7)				
Geplaatst kapitaal		18.000		18.000	
Agio		59.147		59.147	
Algemene en overige reserves		10.475.122		9.347.595	
Totaal eigen vermogen			10.552.269		9.424.742
Kortlopende schulden en overlopende passiva					
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	(8)		2.466.524		1.112.841
Totaal passiva			<u>13.018.793</u>		<u>10.537.583</u>

2.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

		2021		2020	
		€	€	€	€
BEDRIJFOPBRENGSTEN:					
Opbrengsten zorgprestaties	(11)	12.500.472		15.541.292	
Subsidies	(12)	66.451		117.711	
Overige bedrijfsopbrengsten	(13)	5.810		13.009	
Som der bedrijfsopbrengsten			12.572.733		15.672.012
BEDRIJFSLASTEN:					
Personeelskosten	(14)	8.844.651		11.439.681	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(15)	203.396		145.772	
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	(16)	249.100		208.486	
Overige bedrijfskosten	(17)	1.772.216		1.875.551	
Som der bedrijfslasten			11.069.363		13.669.490
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING			1.503.370		2.002.522
Vennootschapsbelasting	(18)		-375.843		-517.206
RESULTAAT BOEKJAAR			1.127.527		1.485.316

2.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	1.503.370		2.002.522	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	203.396		145.772	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- mutatie onderhanden werk en trajecten				
Jeugdwerk	256.327		111.063	
- vorderingen	-2.920.547		-1.588.338	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	1.353.683		-457.347	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		396.229		213.672
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		396.229		213.672
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-330.833		-205.451
		65.396		8.221
Samenstelling geldmiddelen				
	2021		2020	
	€	€	€	€
Stand geldmiddelen per 1 januari	1.145.821		1.137.600	
Stand geldmiddelen per 31 december	1.211.217		1.145.821	
Mutatie geldmiddelen		65.396		8.221

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 ALGEMEEN

Groepsverhoudingen

Opdidakt B.V. is statutair gevestigd te 's Hertogenbosch, en feitelijk gevestigd op het adres Steijnlaan 12, te Hilversum en is ingeschreven bij handelsregister onder nummer 17131785.

De belangrijkste activiteit is het leveren van ambulante geestelijke gezondheidszorg.

Opdidakt B.V. behoort tot het NL Mental Care concern. Aan het hoofd van deze groep staat BeterCo B.V., statutair gevestigd te Amsterdam. De jaarrekening van Opdidakt B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van BeterCo B.V. evenals in de geconsolideerde jaarrekening van tussenhoudsters MindCo B.V. en NL Mental Care B.V.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 en Titel 9 Boek 2 BW.

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voorzover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs.

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 de vennootschap zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. 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.

Continuïteitsveronderstelling

Covid-19 heeft ook in het eerste deel van 2022 impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. De onderneming heeft eind 2021 en begin 2022 gebruik gemaakt van de mogelijkheid van uitstel van betaling van belasting, maar zal in 2022 starten met tenminste gedeeltelijke terugbetaling. Voor 2022 is de verwachting is dat er geen verder beroep hoeft worden gedaan op bijzondere regelingen cq. is de verwachting dat passende financiële afspraken kunnen worden gemaakt indien dit nodig blijkt te zijn.

In 2022 is als onderdeel van de acquisitie van HSK de vermogenspositie op het niveau van NL Mental Care B.V., en daarmee die van de groep, ook verder versterkt door onze aandeelhouders. Wij zijn dan ook van mening dat op basis van onze eigen financiële positie en vooruitzichten voor wat betreft solvabiliteit en verwachte kasstromen er geen sprake is van een materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of de groep haar activiteiten voort kan zetten. De jaarrekening 2021 is dan ook opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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.

Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen, schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten

Verbonden rechtspersonen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire bestuurders, andere sleutelfunctionarissen in het management van de vennootschap en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

2.1.4.2 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs. 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 de vennootschap zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. 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.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd.

Goodwill

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. Op bedrijfsterreinen, vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting. In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

Financiële vaste activa

De onder overige financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde onder aftrek van noodzakelijke geachte voorzieningen. Vervolgens worden de vorderingen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Bij de waardering van de financiële vaste activa wordt rekening gehouden met op balansdatum verwachte waardeverminderingen.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd. De disconteringsvoet dient geen risico's weer te geven waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingsverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Onderhanden trajecten Jeugdzorg

Onderhanden trajecten Wmo/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Agio

De door de aandeelhouders ingebrachte bedragen boven het nominaal aandelenkapitaal worden verantwoord als agio. Hieronder worden tevens begrepen additionele vermogensstortingen door bestaande aandeelhouders zonder uitgifte van aandelen of uitgifte van rechten tot het nemen of verkrijgen van aandelen van de instelling. Kosten en kapitaalbelasting verbonden aan de plaatsing van aandelen die niet worden geactiveerd, worden, onder aftrek van belastingeffecten, ten laste van het agio gebracht. Indien en zover het agio ontoereikend is, worden de bedragen ten laste van de overige reserves gebracht.

Algemene reserve en overige reserves

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

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.

Operationele leases

Bij de vennootschap zijn er leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten (inclusief huurcontracten) worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

2.1.4.3 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 verplichting, 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 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.

Bij het bepalen van de Jeugdwet-omzet heeft Opdidakt B.V. de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en Zvw zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie'). Als gevolg van deze decentralisatie en andere factoren is er voor 2021 sprake van een bepaalde mate van omzet onzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdelijke aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de vennootschap zal voldoen 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. Subsidies ter compensatie van de vennootschap voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Overige bedrijfsopbrengsten

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit de verkoop van overige diensten. De overige 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.

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de 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 wordt 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.

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.

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

Pensioenen

Opdidakt B.V. heeft haar pensioenregeling verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt in alle gevallen als last verantwoord. Op de pensioenregeling is de Nederlandse pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies betaald door de vennootschap. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit leidt tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. Naast de premiebetalingen bestaan er geen andere verplichtingen.

De belangrijkste kenmerken van de pensioenregeling in Opdidakt B.V. volgens een Premie Pensioen Instelling (PPI) zijn: Deelname aan de pensioenregeling is verplicht voor alle werknemers die in dienst zijn van Opdidakt B.V. en die de leeftijd van 21 jaar hebben bereikt. Bij deze regeling bouwt men een pensioen op, op basis van een voor gedefinieerde inleg:

- De PPI voert beschikbare premieregelingen (DC) met beleggingsmogelijkheden uit;
- Met het opgebouwde vermogen kopen deelnemers op de pensioenleeftijd een pensioenuitkering bij een verzekeraar;
- De hoogte van het kapitaal hangt mede af van het resultaat van de gekozen beleggingen.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief volgens de lineaire methode. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van (im-)materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend tegen het toepasselijk tarief over het resultaat voor belastingen rekening houdend met vrijgestelde winstbestanddelen, bijtelling van niet-aftrekbare kosten en overige permanente verschillen. De over dit fiscaal resultaat verschuldigde belastingen worden via rekening-courant verrekend met het hoofd van de fiscale eenheid.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

2.1.4.4 GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroom-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

2.1.4.5 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.

2.1.4.6 GRONDSLAGEN WNT

De WNT verantwoording is opgesteld in overeenstemming met de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) en daaruit volgende regelgeving zoals de Beleidsregel toepassing WNT en de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Goodwill	349.346	407.570

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	407.570	465.794
Af: afschrijvingen	-58.224	-58.224
Boekwaarde per 31 december	349.346	407.570

	<u>Goodwill</u>
	€
<i>Boekwaarde op 1 januari 2021</i>	
Aanschafwaarde	582.242
Cumulatieve afschrijvingen en waardevermindering	-174.672
	<u>407.570</u>
<i>Mutaties</i>	
Afschrijvingen	-58.224
	<u>-58.224</u>
<i>Boekwaarde op 31 december 2021</i>	
Aanschafwaarde	582.242
Cumulatieve afschrijvingen en waardevermindering	-232.896
	<u>349.346</u>

Gehanteerde afschrijvingspercentages per jaar:

- Goodwill 10,00 %

2. Materiële vaste activa

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Verbouwingen	22.244	25.379
Inventaris	115.235	93.196
Software	147.749	21.056
Hardware	264.758	183.130
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	-	41.564
Totaal materiële vaste activa	549.986	364.325

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	364.325	246.422
Bij: investeringen	330.833	205.451
Af: afschrijvingen	-139.865	-87.548
Af: desinvestering	-5.307	-
Boekwaarde per 31 december	549.986	364.325

	Ver- bouwingen €	Inventaris €	Software €	Hardware €	Activa in uitvoering €	Totaal €
<i>Boekwaarde op 1 januari 2021</i>						
Aanschafwaarde	31.357	216.826	24.784	322.296	41.564	636.827
Cumulatieve afschrijvingen en waardevermindering	-5.978	-123.630	-3.728	-139.166	-	-272.502
	<u>25.379</u>	<u>93.196</u>	<u>21.056</u>	<u>183.130</u>	<u>41.564</u>	<u>364.325</u>
<i>Mutaties</i>						
Bij: investering	-	55.026	144.221	173.149	-41.564	330.833
Afschrijvingen	-3.136	-32.987	-17.527	-86.215	-	-139.865
Af: aanschafwaarde desinvesteringen	-	-36.695	-	-64.453	-	-101.148
Bij: cumulatieve afschrijvingen desinvesteringen	-	36.695	-	59.146	-	95.841
	<u>-3.136</u>	<u>22.039</u>	<u>126.694</u>	<u>81.628</u>	<u>-41.564</u>	<u>185.661</u>
<i>Boekwaarde op 31 december 2021</i>						
Aanschafwaarde	31.357	235.157	169.005	430.993	0	866.512
Cumulatieve afschrijvingen en waardevermindering	-9.114	-119.923	-21.256	-166.235	-	-316.526
	<u>22.244</u>	<u>115.235</u>	<u>147.749</u>	<u>264.758</u>	<u>0</u>	<u>549.986</u>

Er is geen sprake van bedrijfsgebouwen in eigendom. Om die reden is er dan ook geen sprake van voorzieningen of verplichtingen met betrekking tot groot onderhoud. De negatieve investering met betrekking tot activa in uitvoering ziet toe op de ingebruikname van de betreffende activa. De totale investering is verantwoord in de betreffende categorie materiële vaste activa.

De desinvesteringen zien toe op niet langer in gebruik zijnde activa waaronder vernietigde hardware en inventarissen en niet meer in gebruik zijnde software. Voor zover er nog sprake was van een boekwaarde is deze verantwoord als boekverlies in de winst- en verliesrekening.

Toelichting:

Gehanteerde afschrijvingspercentages per jaar:

- Verbouwingen	10,00 %
- Inventaris	20,00 %
- Hardware	20,00 %
- Software	20,00 %

3. Financiële vaste activa

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	-	18.407
Overdracht latentie	-	-18.407
Boekwaarde per 31 december	-	-

De belastinglatentie is in 2020 overgeboekt naar NL Mental Care B.V. zijnde het hoofd van de fiscale eenheid.

4. Onderhanden werk trajecten Jeugdwet

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Onderhanden werk trajecten Jeugdwet	1.429.062	1.733.677
Af: ontvangen voorschotten	-	-34.000
Af: voorziening onderhanden werk	-	-14.288
Totaal onderhanden werk	1.429.062	1.685.389

Het onderhanden werk heeft een looptijd van < 1 jaar.

5. Debiteuren en overige vorderingen

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren	722.470	627.795
Voorziening dubieuze debiteuren	-12.226	-7.714
Vorderingen uit hoofde van transitieregeling	-	12.986
Overige vorderingen:		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	7.591.157	5.467.390
Vooruitbetaalde bedragen	7.516	60.686
Nog te ontvangen bedragen	15.881	35.418
Pensioenen	1.526	-
Waarborgsom	123.653	142.904
Nog te factureren omzet gemeenten	989.018	477.096
Nog te factureren omzet overig	40.187	117.917
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>9.479.182</u>	<u>6.934.478</u>

De debiteuren en overige vorderingen hebben een looptijd van < 1 jaar.

De toename van vorderingen op groepsmaatschappijen ontstaat door onderlingene doorbelastingen als ook interne overboekingen van gelden. De toename van nog te factureren omzet gemeenten hangt samen met de timing van facturatie en de van toepassing zijnde financieringsystematiek in de afzonderlijke regio's.

Vorderingen op groepsmaatschappijen

NL Mental Care Group B.V.	<u>7.591.157</u>	<u>5.467.390</u>
---------------------------	------------------	------------------

Er wordt geen rente berekend over de rekening-courantpositie. Omtrent aflossingen en zekerheden zijn geen afspraken gemaakt.

6. Liquide middelen

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Rekening-courant bank	<u>1.211.217</u>	<u>1.145.821</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking

PASSIVA**7. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Geplaatst kapitaal	18.000	18.000
Agio	59.147	59.147
Algemene en overige reserves	10.475.122	9.347.595
Totaal eigen vermogen	10.552.269	9.424.742

Geplaatst kapitaal

	Saldo per 1 januari 2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	€	€	€	€
Geplaatst kapitaal	18.000	-	-	18.000

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	€	€	€	€
Geplaatst kapitaal	18.000	-	-	18.000

Het geplaatst en gestort kapitaal van Opdidakt B.V. bedraagt € 18.000, verdeeld in 1.800 normale aandelen van € 10 per aandeel.

Agio

	Saldo per 1 januari 2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	€	€	€	€
Agio	59.147	-	-	59.147

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	€	€	€	€
Agio	59.147	-	-	59.147

Algemene en overige reserves

	Saldo per 1 januari 2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Overige reserves	7.862.279	1.485.316	-	9.347.595

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	€	€	€	€
Overige reserves	9.347.595	1.127.527	-	10.475.122

Vooruitlopend op een daartoe strekkend besluit van de aandeelhouders is een bedrag van € 1.127.527 toegevoegd aan de overige reserves.

8. Overige kortlopende schulden en overlopende passiva

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Crediteuren	35.964	84.884
Belastingen en premies sociale verzekeringen	285.311	197.734
Te betalen vakantiegeld en vakantiedagen	389.348	481.640
Vooruitgefactureerde omzet	-	9.800
Te betalen kosten	226.414	318.995
Schulden aan gemeenten	1.475.943	-
Nettoloon	53.544	19.788
Totaal overige kortlopende schulden en overlopende passiva	2.466.524	1.112.841

De overige kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een looptijd van < 1 jaar.

De schulden aan gemeenten ziet toe op gemeenten/regio's waarbij sprake is van ontvangen voorschotten welke de bruto positie vanuit de productie op onderhanden trajecten overstijgt.

Voor de loonbelasting over november en december 2021 is gebruik gemaakt van het bijzonder uitstel van betaling vanwege coronacrisis tot 1 oktober 2022. Vanaf die datum zal worden begonnen de betaling van de loonbelasting over deze periode.

9. Financiële instrumenten

Algemeen

De vennootschap maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de vennootschap blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Kredietrisico

De vennootschap heeft geen significante concentraties van kredietrisico's. Dienstverlening vindt plaats aan gemeenten en zorgverzekeraars die zeer kredietwaardig zijn en betalingstermijnen hanteren van 1 tot 60 dagen. Voor vorderingen op andere debiteuren is sprake van een beperkt kredietrisico waarbij een voorziening voor dubieuze debiteuren is getroffen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

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

Huur- en leaseverplichtingen

Huur en leaseverplichtingen per balansdatum:

Te betalen:	
Binnen één jaar	€ 830.306
Tussen één en vijf jaar	€ 1.320.323
Meer dan vijf jaar	€ 97.802
Totaal	€ 2.248.432

Gedurende het verslagjaar zijn in de winst- en verliesrekening verwerkt:

Minimale huurbetalingen:	€ 691.394
Voorwaardelijke huurbetalingen	€
Minimale leasebetalingen	€ 88.760
Voorwaardelijke leasebetalingen	€
Sub-leaseontvangsten	€
Totaal	€ 780.154

Fiscale eenheid

De vennootschap maakt sinds 1 oktober 2019 onderdeel uit van de fiscale eenheid vennootschapsbelasting NL Mental Care B.V. welke verder bestaat uit NL Mental Care Group B.V., Mentaal Beter Cure B.V., E-Vizier B.V., Alles Kits II B.V., Vitalmindz B.V. en SSC B.V. Per 29 april 2021 is de fiscale eenheid NL Mental Care B.V. gevoegd in de fiscale eenheid MindCo B.V. Genoemde vennootschappen zijn ieder hoofdelijk aansprakelijk voor de ter zake door de combinatie verschuldigde vennootschapsbelasting.

De vennootschap is sinds 1 november 2019 onderdeel van de fiscale eenheid omzetbelasting NL Mental Care B.V. welke verder bestaat uit welke verder bestaat uit NL Mental Care Group B.V., Mentaal Beter Cure B.V., E-Vizier B.V., Alles Kits II B.V., Vitalmindz B.V. en SSC B.V. Genoemde vennootschappen zijn ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde omzetbelasting.

Kredietfaciliteit

Als onderdeel van de financiering beschikt de NL Mental Care Groep (BeterCo B.V., MindCo B.V., NL Mental Care B.V., NL Mental Care Group B.V., Mentaal Beter Cure B.V., SSC B.V., Vitalmindz B.V., Opdidakt B.V., E-Vizier B.V. en Alles Kits II B.V.) over een kredietfaciliteit met een maximale toegestane debetstand van EUR 5.000.000. Als onderdeel van de kredietovereenkomst zijn de volgende verpandingen afgegeven: moveable assets (o.a. inventarissen, hardware en voorraden), spaar/depositiegelden, verzekeringsuitkeringen, intercompany vorderingen, domeinnamen en intellectueel eigendom. MindCo B.V. is leningnemer (original borrower) en BeterCo B.V. is parent. NL Mental Care B.V., NL Mental Care Group B.V., Mentaal Beter Cure B.V., Opdidakt B.V. en SSC B.V. zijn guarantor.

2.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****11. Opbrengsten zorgprestaties**

	2021	2020
	€	€
Opbrengst zorgprestaties / regulier (Jeugdwet)	11.918.951	14.924.020
Opbrengst particulieren en scholen	581.521	617.272
Totaal	12.500.472	15.541.292

Een hoger ziekteverzuim als gevolg van Corona en de overgang van personeel binnen de groep hebben gezorgd voor een afname van de omzet ten opzichte van vorig jaar.

12. Subsidies

	2021	2020
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	66.451	117.711

13. Overige bedrijfsopbrengsten

	2021	2020
	€	€
Overige opbrengsten	5.810	13.009

LASTEN**14. Personeelskosten**

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	4.876.407	6.076.651
Sociale lasten	1.035.565	1.326.670
Pensioenlasten	232.795	262.129
Overige personeelskosten	693.542	637.112
Subtotaal	6.838.309	8.302.562
Personeel niet in loondienst	2.006.342	3.137.119
Totaal personeelskosten	8.844.651	11.439.681

Mede als gevolg van de overgang van personeel binnen de groep is het gemiddeld aantal FTE afgenomen en in het verlengde hiervan zijn op de personeelskosten afgenomen.

Personeelsleden

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte)

2021	2020
137	161

Er zijn geen medewerkers werkzaam buiten Nederland.

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2021	2020
	€	€
Immateriële vaste activa	58.224	58.224
Materiële vaste activa	139.865	87.548
Boekverlies	5.307	-
Totaal afschrijvingen	203.396	145.772

Afschrijvingen immateriële vaste activa

Goodwill	58.224	58.224
----------	--------	--------

Afschrijvingen materiële vaste activa

Verbouwingen	3.136	2.266
Inventaris	32.987	23.846
Software	17.527	1.679
Hardware	86.215	59.757
	139.865	87.548
Boekverlies	5.307	-
	145.172	87.548

16. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2021	2020
	€	€
Overige kosten omzet	249.100	208.486

17. Overige bedrijfskosten

	2021	2020
	€	€
Verkoopkosten	48.239	16.961
Algemene kosten	158.931	77.569
Kantoorkosten	232.914	210.802
Huisvestingskosten	808.877	1.022.366
Automatiseringskosten	523.255	547.853
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.772.216</u>	<u>1.875.551</u>

18. Vennootschapsbelasting

	2021	2020
	€	€
Vennootschapsbelasting	<u>-375.843</u>	<u>-517.206</u>

Effectief belasting tarief 25,0% en toepasselijk tarief 25,0% (2020: 25,8% effectief en 25,0% toepasselijk).

De afwijkende effectieve druk wordt veroorzaakt door fiscaal beperkt/niet aftrekbare kosten.

19. WNT-VERANTWOORDING 2021 OPDIDAKT B.V.

Ten aanzien van de WNT verantwoording geldt dat sprake is van een groepsverantwoording. Voor deze verantwoording wordt verwezen naar de jaarrekening van Mentaal Beter Cure B.V.

20. Honoraria accountant

Toelichting:

Voor een overzicht van de honoraria van de onafhankelijke accountant wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van BeterCo B.V.

21. Transacties met verbonden partijen

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

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

2.1.7 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De jaarrekening 2020 is door de Algemene Vergadering vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2021.

De Raad van Bestuur van Opdidakt B.V. heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt in de vergadering van 27 mei 2022.

De Raad van Commissarissen van Opdidakt B.V. heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2022.

22. Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

23. Resultaatbestemming

Voorgesteld wordt om het resultaat over 2021 in overeenstemming met de statuten als volgt te bestemmen:

Toevoegen aan de overige reserves: € 1.127.527

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

Ondertekening door raad van bestuur en toezichthouders

Namens BeterCo B.V.

27 mei 2022

Namens BeterCo B.V.

27 mei 2022

M.J. de Heer (raad van bestuur)

R.C.A. de Swart (raad van bestuur)

Namens de Raad van Commissarissen 27 mei 2022

C.H.A. Thate-Annan

2.2 OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

2.2.1 Statutaire regeling winstbestemming

In artikel 25 van de statuten is het volgende bepaald inzake de winstbestemming:

- 1) De winst staat ter beschikking van de algemene vergadering. De algemene vergadering is bevoegd tot vaststelling van uitkeringen uit de winst voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet of de statuten moeten worden aangehouden.
- 2) De algemene vergadering kan de winst geheel of gedeeltelijk voegen bij één of meer algemene of bijzondere reserves. De algemene vergadering kan besluiten tot gehele of gedeeltelijke uitkering van reserves, met inachtneming van het hiervoor bepaalde in dit artikel, de belangen van de zorgorganisatie op korte en lange termijn en haar maatschappelijk doelstelling en positie, en het dienaangaande in de wet bepaalde.
- 3) De algemene vergadering is bevoegd te besluiten tot uitkering van een interimdividend, met inachtneming van het hiervoor bepaalde in dit artikel en het dienaangaande in de wet bepaalde.
- 4) Bij de berekening van iedere uitkering of toevoeging tellen de aandelen die de vennootschap in haar kapitaal houdt, niet mee. 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. Met instemming van alle aandeelhouders kan van het bepaalde in de tweede zin van dit lid worden afgeweken.
- 5) Met inachtneming van artikel 23 lid 4, heeft een besluit van de algemene vergadering tot uitkering als bedoeld in de voorgaande leden van dit artikel, geen gevolgen zolang het bestuur geen goedkeuring heeft verleend. Het bestuur weigert slechts de goedkeuring, indien het bestuur weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.
- 6) De vordering van een aandeelhouder tot uitkering van winst verjaart door verloop van vijf jaren na de dag van het besluit tot uitkering van de winst.

2.2.2 Nevenvestigingen

Opdidakt B.V. heeft geen nevenvestigingen.

2.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de algemene vergadering en de raad van commissarissen van Opdidakt B.V.

Verklaring over de jaarrekening 2021

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Opdidakt B.V. ('de vennootschap') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de vennootschap op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in deze jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021 van Opdidakt B.V. te 's Hertogenbosch gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- de resultatenrekening over 2021; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens ('WNT') 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Opdidakt B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

VJKR5D6P3MYM-1253483121-87

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Burgemeester Roelenweg 13G, 8021 EV Zwolle, Postbus 513, 8000 AM Zwolle

T: 088 792 00 38, F: 088 792 94 61, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in de jaarverslaggeving anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 RJ 400 is vereist voor het bestuursverslag en op grond van de Regeling verslaggeving WTZi 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.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met RJ 400 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten 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 doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Zwolle, 27 mei 2022

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. A.J. Ruiter RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2021 van Opdidakt B.V.

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2021, 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 vennootschap.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap 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 echter 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.