

Jaarverslaggeving 2021
Amethist
Verslavingszorg Flevoland

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2021

5.1.1	Balans per 31 december 2021	3
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	4
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	5
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	6
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	14
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
5.1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	20
5.1.8	Vaststelling en goedkeuring	24

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	26
5.2.2	Nevenvestigingen	26
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27

Bijlagen

Bijlage 1 - Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus
zorgprofessionals COVID-19

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	21.146	31.119
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's , DBC-zorgproducten	2	0	484.622
Debiteuren en overige vorderingen	3	2.664.506	978.414
Liquide middelen	4	1.091.091	772.195
Totaal vlottende activa		<u>3.755.596</u>	<u>2.235.231</u>
Totaal activa		<u><u>3.776.743</u></u>	<u><u>2.266.350</u></u>

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	1.012.524	997.018
Voorzieningen	6	7.880	0
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	7	2.756.339	1.269.332
Totaal kortlopende schulden		<u>2.756.339</u>	<u>1.269.332</u>
Totaal passiva		<u><u>3.776.743</u></u>	<u><u>2.266.350</u></u>

5.1.2. RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	10	5.082.269	4.267.728
Subsidies	11	1.228.616	1.225.289
Overige bedrijfsopbrengsten	12	404.212	450.272
Som der bedrijfsopbrengsten		6.715.097	5.943.289
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	5.011.832	4.486.615
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	9.973	9.909
Overige bedrijfskosten	15	1.677.786	1.395.891
Som der bedrijfslasten		6.699.591	5.892.415
BEDRIJFSRESULTAAT		15.506	50.874
Financiële baten en lasten	16	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		15.506	50.874

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	15.506	50.874
	15.506	50.874

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			15.506		50.875
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	14	9.973		9.909	
- mutaties voorzieningen	6	7.880		-8.307	
			17.853		1.602
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2	484.622		-80.580	
- vorderingen	3	-1.686.092		-200.358	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	7	1.487.007		85.183	
			285.538		-195.755
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			318.896		-143.278
Ontvangen interest	16	0		0	
Betaalde interest	16	0		0	
			0		0
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			318.896		-143.278
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	1	0		-3.214	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			0		-3.214
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			318.896		-146.492
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		772.195		918.687
Stand geldmiddelen per 31 december	4		1.091.091		772.195
Mutatie geldmiddelen			318.896		-146.492

Toelichting:

Het kasstroom overzicht is opgesteld conform de indirecte methode.

Er is geen sprake van een langlopende financieringen en of spaargelden geweest in 2021. Hierdoor zijn de daadwerkelijke kasstromen nihil op deze onderdelen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Zorginstelling Amethyst Verslavingszorg Flevoland is statutair (en feitelijk) gevestigd te Almere, op het adres Randstad 222183, 1316 BM Almere, en is geregistreerd onder KvK-nummer 55869319.

De belangrijkste activiteiten zijn Ambulante en klinische behandeling, Deeltijd behandeling en Ambulante begeleiding.

Groepsverhoudingen

Stichting GGZ Centraal en Stichting Tactus Verslavingszorg zijn maten van Amethyst Verslavingszorg Flevoland. Amethyst Verslavingszorg beschikt sinds 10 juli 2014 over een eigen WTZi erkenning.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling verslaggeving WTZi (RvW)* en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

Continuïteitsveronderstelling

Bij Maatschap Amethyst Verslavingszorg waren de financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie (zie volgende pagina) niet van zodanige omvang dat het gevolgen heeft voor de continuïteit. De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De COVID-19 pandemie heeft in 2021 geen significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Amethyst Verslavingszorg heeft geen gebruik gemaakt van regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19.

Vergelijkende cijfers

Er zijn geen aanpassingen gemaakt in de vergelijkende cijfers.

Gebruik van schattingen

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

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

- Voorzieningen;

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

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

Amethist Verslavingszorg Flevoland is opgericht per 01-07-2012 als joint venture tussen Tactus Verslavingszorg met GGZ Centraal. Beide partijen brengen middelen in t.b.v. de bedrijfsvoering. De mate van zeggenschap is 50/50. De kernactiviteit is het ontwikkelen en in stand houden van een geïntegreerde verslavingszorgorganisatie in Flevoland. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Amethist Verslavingszorg 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. Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Amethist Verslavingszorg Flevoland.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Verbouwingen : 20 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20 %.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De materiële vaste activa waarvan de instelling op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

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

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

Groot onderhoud:

Kosten van periodiek groot onderhoud worden betaald door de vennoten van de maatschap. Er is bij Amethyst geen sprake van groot onderhoud, overige onderhoudskosten worden in de resultatenrekening verantwoord.

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). Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBBC's)

De toerekening van opbrengsten, kosten en winstneming op Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten geschiedt naar rato van de verrichte prestaties (percentage of completion methode) per balansdatum op basis van de tot de balansdatum gemaakte kosten voor de DBC/het DBC-zorgproduct in verhouding tot de geschatte totale kosten van de DBC/het DBC-zorgproduct. Uitgaven die verband houden met de kosten voor de DBC/het DBC-zorgproduct die na de balansdatum tot te verrichten prestaties leiden, worden als activa verwerkt indien het waarschijnlijk is dat ze in een volgende periode zullen leiden tot opbrengsten. Verwachte verliezen op onderhanden projecten worden onmiddellijk in de winst en verliesrekening als last verwerkt.

Vorderingen

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverliezen.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Aandeel Stichting GGZ Centraal en Aandeel Stichting Tactus Verslavingszorg, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

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

Voorzieningen

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen tenzij anders vermeld. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

Op basis van de jubileumregeling in de arbeidsvoorwaarden ontvangen medewerkers bij het bereiken van een bepaalde duur van hun dienstverband een bruto uitkering. Gebaseerd op RJ271 wordt een voorziening gevormd voor de verplichting die voortvloeit uit hoofde van de jubileumregeling. Het effect van de tijds waarde is niet materieel. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Uitkeringen in het kader van de jubileumregeling gedurende het boekjaar worden ten laste van de voorziening gebracht. De mutatie in de voorziening terzake de jubileumregeling wordt ten laste dan wel ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

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.

Reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van een lening is gelijk aan de contante waarde van toekomstige kasstromen gebaseerd op een rente die per balansdatum zou gelden voor gelijksoortige leningen, vermeerderd met een risicopremie voor iedere individuele lening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

De aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie wordt als last in de winst en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. Stichting Tactus Verslavingszorg heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in de periode ten laste van het resultaat gebracht.

Leasing

Amethist Verslavingszorg kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend, en niet zozeer de juridische vorm.

Operationele leases

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

5.1.4.3 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 resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Uitgangspunten voor de omzetverantwoording

Bij het bepalen van de DBC-omzet en de waarde van het onderhanden werk heeft Amethist Verslavingszorg de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen. Door de overgang per 1-1-2021 naar het nieuwe bekostigingssysteem ZPM is er geen sprake meer van schattingsposten ten aanzien van ondermeer de toerekening aan boekjaren van uit de schadelastprognose verwachte overproductie per verzekeraar per contractdeel (bGGZ en sGGZ) en waardering onderhanden projecten als gevolg van de harde afkap ultimo van de DBC's. Voor 2021 is sprake van schattingsposten bij de uitkomsten van de zelfonderzoeken.

Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2021, bestaande uit onder meer schadelastjaar 2018 t/m 2021

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

a) Schadelastprognoses en verwachte overproductie per verzekeraar

Amethist Verslavingszorg Flevoland heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraar die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds. De deelplafonds verschillen per contract per zorgverzekeraar en zijn afhankelijk van een aantal factoren. Op basis van deze uitkomsten is de most likely estimate opgesteld en verwerkt in de jaarrekening.

Amethist Verslavingszorg stelt per contractjaar prognoseberekeningen op waaruit de verwachte productie overschrijdingen per verzekeraar blijken. De berekening omvat de Gefactureerde omzet, Afgesloten Niet Gefactureerd en het Onder Handen Werk ultimo balansdatum. Per 31 december 2021 is als gevolg van de harde afkap (overgang naar de bekostiging ZPM) geen sprake meer van een prognose omdat de DBC's afgesloten zijn. Amethist Verslavingszorg voert maandelijks monitoring uit op de ontwikkeling van de ambulante uren en verblijfsdagen en stuurt bij waar nodig.

De schadelastprognose wordt per verzekeraar afgezet tegen de aanneemsommen en contractvoorwaarden. Voor zover sprake is van contract overschrijdingen zijn nuancerings in de DBC-omzet aangebracht. Voor zover uit de analyse op (deel)contract niveau een verwachte overproductie blijkt, is deze pro rata toegerekend aan het boekjaar 2021. Door de invoering van het ZPM kennen de schadelastjaren 2021 en verder geen prognoses meer.

b) Risico analyse

De definitieve kaders voor het zelfonderzoek 2020 en 2021 zijn vastgesteld. Aan de hand van de concept risico lijsten (zoals eind 2021 bekend gemaakt door de onderhandelende partijen) heeft Amethist Verslavingszorg een onderbouwing gemaakt voor het verwachte effect op de uitkomsten van de zelfonderzoeken. Op basis van het onverplicht uitgevoerde zelfonderzoek is een risico analyse gemaakt. Op basis van de uitkomsten kan worden geconcludeerd dat de voorziening voldoende is om de mogelijke financiële gevolgen op te vangen. Amethist doet niet mee (in lijn met voorgaande jaren) aan de zelfonderzoeken.

c) De waardering van het Onderhanden werk DBC in relatie tot contractafspraken, in de registratie en waardering.

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2021 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake. Wij attenderen op de bijzonderheid dat een inschatting gemaakt moest worden van de vraag of sprake is van een verlieslatend contract, waarbij ook de onzekerheden genoemd in deze toelichting een rol spelen. De inschatting of sprake is van een verlieslatend contract is als volgt gemaakt. Per verzekeraar is per contractjaar op basis van de afspraken getoetst of er sprake is van een overproductie. Indien er sprake is van overproductie (werkelijke facturatie) is in overeenstemming met onderhandenwerk bepaling een verliesvoorziening verantwoord.

Per 01-01-2022 zal er overgestapt worden naar nieuwe bekostigingssysteem ZPM. Om die reden worden de DBC's gesloten en gepresenteerd onder de kortlopende vorderingen. Een deel van de DBC's is per 31-12-2021 nog onderhanden waarbij inmiddels afloop heeft plaats gevonden.

Afsluitend

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde factoren versterken elkaar. De inschatting van Amethist Verslavingszorg Flevoland is dat met de nuancering van de overproductie en de getroffen voorziening een adequate risico-inventarisatie is gemaakt en deze voldoende ruimte biedt voor eventuele financiële consequenties uit de zelfonderzoeken.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de maatschap zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de maatschap 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 stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

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.

Pensioenen

Amethist Verslavingszorg heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Amethist Verslavingszorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Amethist Verslavingszorg betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad.

De 'nieuwe' dekkingsgraad, ook bekend als beleidsdekkingsgraad, is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Voor PFZW geldt een vereiste dekkingsgraad van 124,4%. De dekkingsgraad (12 maanden) per december 2021 bedraagt 99,7%. Per april 2022 is de actuele dekkingsgraad gestegen naar 114,0%. Beleidsdekkingsgraad april 2022 is 103,8%.

Wat de coronacrisis betekent voor het toekomstige pensioen is nog niet te zeggen. PFZW belegt voor de langere termijn. Op korte termijn is de dekkingsgraad wel gedaald. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 110%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Amethist Verslavingszorg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Amethist Verslavingszorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

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

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Binnen de jaarrekening van Amethyst Verslavingszorg Flevoland geen sprake van segmentatie.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

5.1.4.6 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiele vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	-	-
Machines en installaties	-	-
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	21.146	31.119
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	-	-
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	-	-
Totaal materiële vaste activa	21.146	31.119
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	31.119	37.814
Bij: investeringen	-	3.214
Af: afschrijvingen	9.973	9.909
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	21.146	31.119

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiele vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7. Onder de materiele vaste activa is voor een totaalbedrag van € 0 aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

De onder de MVA opgenomen activa betreft met name hardware en software. De panden worden gehuurd van GGZ Centraal en Tactus Verslavingszorg.

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

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		1.978.020
Af: ontvangen voorschotten		-1.372.877
Af: voorziening onderhanden werk		-120.521
Totaal onderhanden werk	-	484.622

Toelichting:

De daling van het OHW DBC's wordt veroorzaakt doordat er per 1-1-2021 overgestapt zal worden naar het nieuwe bekostigingssysteem ZPM. Om die reden zijn de DBC's gesloten en gepresenteerd onder de kortlopende vorderingen. Daarnaast zijn de voorschotten en de terugbetalingsverplichtingen aan de verzekeraars gepresenteerd onder de schulden.

3. Debiteuren en overige vorderingen

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Vorderingen op debiteuren	334.294	433.517
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	2.314.144	383.781
Overige vorderingen;	5.573	83.778
Vorderingen op gemeenten	10.000	10.000
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	2.545
Vooruitbetaalde bedragen	495	64.793
	2.664.506	978.414

Toelichting:

De vorderingen worden naar verwachting allen binnen een jaar ontvangen.

De nog te factureren omzet DBC's is gestegen omdat per 1-1-2021 overgestapt zal worden naar het nieuwe bekostigingssysteem ZPM. Om die reden zijn de DBC's afgesloten en gepresenteerd onder de kortlopende vorderingen.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	1.090.891	772.195
Kassen	-	-
Kruisposten	200	-
Totaal liquide middelen	<u>1.091.091</u>	<u>772.195</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.



5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Aandeel stichting GGZ centraal	506.262	498.509
Aandeel stichting Tactus Verslavingszorg	506.262	498.509
Totaal eigen vermogen	1.012.524	997.018

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Aandeel stichting GGZ centraal	498.509	7.753	-	506.262
Aandeel stichting Tactus Verslavingszorg	498.509	7.753	-	506.262
Totaal kapitaal	997.018	15.506	-	1.012.524

Toelichting:

De exploitatie over 2021 laat een positief resultaat zien. De begroting 2022 gaat uit van een positieve exploitatie van ad € 168 000.

6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening uitgestelde personeelsbeloning	0	7.880	-	-	7.880
	-	-	-	-	-
Totaal voorzieningen	-	7.880	-	-	7.880

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	5.253
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.627
hiervan > 5 jaar	
	7.880

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening uitgestelde beloning

De voorziening uitgestelde personeelsbeloningen is een voorziening voor toekomstige personeelsbeloningen. In deze berekening is rekening gehouden met de schattingskans dat de werknemer op de jubileumdatum nog in dienst is.

7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	58.029	66.663
Financiering Onderhanden werk Zvw	1.306.211	-
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	399.388	268.304
Belastingen en premies sociale verzekeringen	230.027	203.004
Schulden terzake pensioenen	19.487	21.486
Schulden aan groepsmaatschappijen	104.146	158.304
Nog te betalen LFB uren	349.788	232.561
Vakantiedagen	164.508	138.246
Nog te betalen kosten	29.555	13.564
Vooruit ontvangen subsidies	95.200	167.200
Totaal overige kortlopende schulden	2.756.339	1.269.332

Toelichting:

Amethyst heeft geen kredietfaciliteit. Alle transacties zijn met de participanten afgestemd en hebben op marktconforme grondslag plaatsgevonden. De opgenomen schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

De schuld LFB uren kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. Deze zijn in 2021 gestegen als gevolg van een hoger spaarsaldo LFB en een hoger saldo plusuren als gevolg van meerwerk eigen medewerkers in verband met COVID-19.

De schuld vakantiedagen kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. Deze zijn in 2021 gestegen als gevolg van een hoger saldo dagen, ondanks dat er gestuurd is dat mensen zoveel mogelijk vakantie opnemen.

Onder de kortlopende schulden is de financiering onderhanden werk gepresenteerd. Die zal door de overgang naar het ZPM binnen een jaar terugbetaald worden aan de financiers.

7. Overige kortlopende schulden (vervolg)

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitvoering gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt-, rente-, kasstroom-krediet- en/of liquiditeitsrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Om deze risico's te beheersen heeft de instelling een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de instelling te beperken.

Kredietrisico's

De instelling loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen.

De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn geconcentreerd bij de verzekeraars. Het kredietrisico is beperkt. De openstaande bedragen zijn goedgekeurd door de betreffende zorgverzekeraars

Renterisico en kasstroomrisico

De instelling bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de instelling steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningconvenanten te blijven.

Er zijn geen contractuele convenantsafspraken met banken afgesloten.

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. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

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

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomst.

	Betaalbaar binnen 1 jaar	Betaalbaar 1-5 jaar	Betaalbaar na 5 jaar	Totaal	€
Huur	334.228	-	-	334.228	
	<u>334.228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>334.228</u>	

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat er nog geen inzicht in de realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Amethyst Verslavingszorg is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwalificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2021.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 1 januari 2021	-	-	-	-	-	-
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	-	-	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	-	-	-	-
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2021	-	-	-	-	-	-
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	0,0%	2,5%	0,0%	0,0%	



5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	-	-	57.157	-	-	57.157
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	26.037	-	-	26.037
Boekwaarde per 1 januari 2021	-	-	31.119	-	-	31.119
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	-	-	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	-	9.973	-	-	9.973
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	-9.973	-	-	-9.973
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	-	-	57.157	-	-	57.157
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	36.010	-	-	36.010
Boekwaarde per 31 december 2021	-	-	21.146	-	-	21.146
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 20%	5,0%	5% - 20%	0,0%	0,0%	



5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

	2021	2020
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	5.082.269	4.267.728
Totaal	5.082.269	4.267.728

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreft jaarlijkse afspraken met de zorgverzekeraars inzake realisatie van DBC zorg. Opbrengsten 2021 zijn hoger o.a. door een hogere tariefsafspraken met financiers en herstel van de reguliere productie. In de opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2021 geen bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen 2020 en verder. Er is geen aanvraag voor betreffende compensatieregelingen ingediend.

11. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2021	2020
	€	€
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	1.228.616	1.225.289
Totaal	1.228.616	1.225.289

Toelichting:

Onder de subsidies is de opbrengst van de gemeente Almere en Lelystad vermeld. De realisatie is c.f. de gemaakte afspraken.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2021	2020
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Uitgeleend personeel	-	-291
Overige opbrengsten	404.212	450.062
Totaal	404.212	449.771

Toelichting:

Onder de overige opbrengsten is de onderaanneming inzake Justitie en RZA (asielzoekers) verantwoord. In 2021 zijn er minder plaatsingen geweest vanuit Justitie, waaronder er minder omzet DBBC is gedraaid.



5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	3.709.594	3.282.890
Sociale lasten	582.949	549.521
Pensioenpremies	322.258	275.209
Andere personeelskosten:	135.588	136.282
Subtotaal	4.750.389	4.243.902
Personeel niet in loondienst	261.442	242.713
Totaal personeelskosten	5.011.832	4.486.615
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst	69	66
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	69	66
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	-	-

Toelichting:

De personele lasten zijn door CAO wijzigingen gestegen.

De stijging van het aantal FTE's in loondienst ligt in lijn met de hogere opbrengsten en productie.

14. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	9.973	9.909
	9.973	9.909
- Boekwinst verkoop pand	-	-
- Bijzondere waardeverminderingen	-	-
Totaal afschrijvingen	9.973	9.909

Toelichting:



15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	174.180	139.112
Algemene kosten	990.220	764.277
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	168.457	157.872
Huur en leasing	337.048	337.881
Dotaties en vrijval voorzieningen	7.880	-3.251
Totaal overige bedrijfskosten	1.677.786	1.395.891

Toelichting:

De stijging van de bedrijfskosten ligt in lijn met het uitgevoerde beleid, er is sprake van diverse projectkosten.

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	-	-
Subtotaal financiële baten	-	-
Rentelasten	-	-
Subtotaal financiële lasten	-	-
Totaal financiële baten en lasten	-	-

Toelichting:



17. wet normering topinkomens (WNT)

WNT - verantwoording 2021 Maatschap Amethyst Verslavingszorg Flevoland

Amethyst heeft geen publicatieplicht. De beide maten zijn onbezoldigd en vervullen hun functie als bestuurder vanuit de bestuursfuncties van GGZ Centraal en Tactus Verslavingszorg.

18. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	2021	2020
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	35.000	20.812
2. Overgie controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	-	-
3. Fiscale advisering	-	-
4. Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	35.000	20.812

Toelichting:

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

19. Transacties met verbonden partijen

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

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



5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De venotenraad van bestuur van Amethyst Verslavingszorg Flevoland heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 13 juni 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Deze jaarrekening is opgemaakt door de Vennotenraad
Almere, d.d. 13 juni 2022

drs. R.J. Th. Rutten

drs. A.C. van Esterik

Ondertekening door de Vennotenraad

Stichting Tactus Verslavingszorg

Stichting GGZ Centraal

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de maatschapsovereenkomst Amethyst Verslavingszorg Flevoland is bepaald, conform artikel 12, dat het behaalde resultaat naar rato van ieders inbreng ten gunste respectievelijk ten laste van iedere maat wordt gebracht.

5.2.2 Nevenvestigingen

Maatschap Amethyst Verslavingszorg heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)									
Dagtekening van de verleningsbeschikking:						24-11-2020			
		Werknemers		Derden		Totaal			
		Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro		
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)		89	€ 89.000,00	4	€ 4.000,00	93	€ 93.000,00		
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)			€ 71.200,00		€ 3.000,00		€ 74.200,00		
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)			€ 160.200,00		€ 7.000,00		€ 167.200,00		
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers		72	€ 72.000,00			72	€ 72.000,00		
	<i>Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>	0	€ 0,00			0	€ 0,00		
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)		72	€ 72.000,00			72	€ 72.000,00		
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden				0	€ 0,00	0	€ 0,00		
	<i>Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>			0	€ 0,00	0	€ 0,00		
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)				0	€ 0,00	0	€ 0,00		
Belastingen									
	Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 49.121,00				€ 49.121,00		
	Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00		
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)			€ 49.121,00		€ 0,00		€ 49.121,00		
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)			€ 39.079,00		€ 7.000,00		€ 46.079,00		
Verklaringen:									
	Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja				
	Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja						
	Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Nee				
	Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Nee				

Specificatie			
Subsidie			
	Voorschot verleende subsidie		€ 93.000,00
	Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020		€ 72.000,00
	Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020		€ 0,00
Totaal terug te betalen aan voorgesloten subsidie			€ 21.000,00
Belastingen:			
	Voorschot verleende belastingen		€ 74.200,00
	Afgedragen belastingen werknemers		€ 49.121,00
	Afgedragen belastingen derden		€ 0,00
Totaal terug te betalen aan voorgesloten belastingen			€ 25.079,00
Totaal terug te betalen aan voor gesloten subsidie en belastingen			€ 46.079,00

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juni 2022.