

Financieel verslag 2021
impegno GGZ B.V.
Zoetermeer

Datum: 30 mei 2022

mazars

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2022

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Jaarrekening

1.1	Balans per 31 december 2021	3
1.2	Winst- en verliesrekening voor het verslagjaar eindigend op 31 december 2021	5
1.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.4	Toelichting op de balans	14
1.5	Toelichting op de winst- en verliesrekening	19

2. Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat	23
-----	---	----

4. Bijlagen

4.1	Bijlage coronabonus	
-----	---------------------	--

mazars

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2022

1. JAARREKENING

1.1 Balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	<u>31 december 2021</u>		<u>31 december 2020</u>	
	€	€	€	€
Vlottende activa				
Onderhanden werk	[1]	0		1.329.838
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	[2]	851.446	216.808	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[3]	7.024	0	
Overige vorderingen en overlopende activa	[4]	<u>1.198.248</u>	<u>40.488</u>	
		2.056.718		257.296
Liquide middelen	[5]	139.996		281.914
Totaal activazijde		<u><u>2.196.714</u></u>		<u><u>1.869.048</u></u>

1.1 Balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Geplaatst aandelenkapitaal	[6]	100	100	
Agioreserve	[7]	1.000.000	1.000.000	
Overige reserves	[8]	<u>(1.004.945)</u>	<u>(784.835)</u>	
		(4.845)		215.265
Voorzieningen				
Overige voorzieningen	[9]	<u>256.702</u>	<u>83.189</u>	
		256.702		83.189
Langlopende schulden				
Schulden aan groepsmaatschappijen	[10]	1.023.009	1.098.197	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[11]	<u>213.067</u>	<u>0</u>	
		1.236.076		1.098.197
Kortlopende schulden				
Handelscrediteuren	[12]	54.205	57.801	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[13]	144.108	130.835	
Overige schulden en overlopende passiva	[14]	<u>510.468</u>	<u>283.761</u>	
		708.781		472.397
Totaal passivazijde		<u><u>2.196.714</u></u>	<u><u>1.869.048</u></u>	

mazars

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2022

1.2 Winst- en verliesrekening voor het verslagjaar eindigend op 31 december 2021

		2021		2020	
		€	€	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN					
Opbrengsten zorgprestaties	[15]	<u>3.749.154</u>		<u>3.327.525</u>	
Som der bedrijfsopbrengsten			3.749.154		3.327.525
Lonen en salarissen		1.862.308		1.654.746	
Sociale lasten		314.045		299.140	
Pensioenlasten		183.082		156.170	
Overige personeelskosten		1.159.429		1.054.629	
Overige bedrijfskosten	[16]	<u>447.318</u>		<u>361.131</u>	
Som der kosten			3.966.182		3.525.816
Bedrijfsresultaat			<u>(217.028)</u>		<u>(198.291)</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	[17]	<u>(43.785)</u>		<u>(45.783)</u>	
Som der financiële baten en lasten			(43.785)		(45.783)
Resultaat voor belastingen			<u>(260.813)</u>		<u>(244.074)</u>
Belastingen	[18]		40.703		44.019
Resultaat na belastingen			<u><u>(220.110)</u></u>		<u><u>(200.055)</u></u>

1.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

ALGEMENE TOELICHTING

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

impegno GGZ B.V., statutair en feitelijk gevestigd te Zoetermeer, is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 62028707. De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Louis Braillelaan 100, 2719 EK te Zoetermeer.

De activiteiten van impegno GGZ B.V. bestaan voornamelijk uit het aanbieden van geestelijke gezondheidszorg welke zich richt op het voorkomen van psychische aandoeningen, het behandelen en genezen van psychische aandoeningen, het zo goed mogelijk laten deelnemen van mensen met een chronische psychische aandoening aan de samenleving, het bieden van (ongevraagde) hulp aan mensen die ernstig verward en/of verslaafd zijn en die uit zichzelf geen hulp zoeken.

impegno GGZ B.V. behoort tot een groep waarvan Liberta Groep B.V. te Zoetermeer aan het hoofd staat.

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, de wettelijke bepalingen van Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering Topinkomens (WNT).

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

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

mazars

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2022

1.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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

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

Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de handelsgoederen zijn overgedragen aan de koper.

Continuïteit

Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2021 € 4.845 negatief. De continuïteit van de vennootschap hangt af van de bereidheid van de groepsmaatschappijen deze financiering te continueren. Op dit moment heeft de moedermaatschappij hierover concrete toezeggingen gedaan, door het afgeven van een letter of comfort.

Groepsverhoudingen

De aandelen van de onderneming zijn voor 100% in het bezit van impegno Nederland B.V. De financiële gegevens van de onderneming zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van impegno Nederland B.V. te Zoetermeer.

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.

1.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

COVID-19

Eind 2019 begon de Corona crisis en, evenals in 2020, bleek ook in 2021 nog sprake te zijn van een wereldwijde pandemie.

COVID-19 had ook in 2021 prioriteit nummer één in Nederland en de rest van de wereld. De vooruitzichten zijn inmiddels verbeterd door de werking van de genomen maatregelen. De door de Nederlandse overheid opgelegde mitigerende maatregelen, lijken begin 2022 een positieve wending te geven aan de Nederlandse samenleving. Zo worden eind februari 2022 de meeste overheidsmaatregelen beëindigd, maar is het nog te vroeg om te spreken van het einde van de epidemie. De verwachting is dat COVID-19 gedurende 2022 een endemisch karakter zal ontwikkelen.

In het afgelopen boekjaar zijn kosten als gevolg van Corona bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

In de jaarrekening zijn geen extra schattingen opgenomen van kosten die door Corona zijn gemaakt. Op basis van de huidige inschatting van het management zijn er momenteel geen aanwijzingen dat de organisatie haar verplichtingen niet zou kunnen nakomen zonder externe ondersteuning voor Corona maatregelen. De directie is van oordeel dat de implicaties van COVID-19 de continuïteit van de organisatie niet direct beïnvloed.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt 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 directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van impegno GGZ B.V. of de moedermaatschappij van de onderneming 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.

Binnen de groep vinden doorbelastingen van kosten plaats op basis van omzet.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Valuta

Functionele valuta

De posten in de jaarrekening worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van impegno GGZ B.V.

mazars

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2022

1.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: handelsportefeuille (financiële activa en financiële verplichtingen), gekochte leningen en obligaties, verstrekte leningen en overige vorderingen, investeringen in eigenvermogensinstrumenten, overige financiële verplichtingen en derivaten.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan.

Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten die op grond van de juridische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst.

Financiële instrumenten die op grond van de juridische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde, inclusief transactiekosten. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. De waardering van de vlottende activa moet worden aangepast naar actuele waarde als deze lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (artikel 2:387 lid 2 BW).

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Agioreserve

De agioreserve betreft het deel van het gestorte en geplaatste kapitaal, dat hoger is dan de nominale waarde van de geplaatste aandelen.

1.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Nederlandse pensioenregelingen

impegno GGZ B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij impegno GGZ B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. impegno GGZ B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad (beleidsdekkingsgraad) is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De beleidsdekkingsgraad van december 2021 bedroeg 99,7% (2020: 88,3%).

impegno GGZ B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. impegno GGZ B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%. Gezien het relatief jonge personeelsbestand heeft het management besloten om geen voorziening te vormen.

mazars

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2022

1.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voorziening omzetnuancering

Deze voorziening dient ter dekking van het risico van omzetcorrecties uit hoofde van overproductie ten opzichte van de contractafspraken met de diverse zorgverzekeraars. Per zorgverzekeraar is geïnterviewd wat het risico is van overproductie en hierop is de voorziening afgestemd. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Opbrengstverantwoording

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.

1.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

De Omzet DBC's / DBC zorgproducten (zorgverzekeringswet) wordt bepaald door het totaal van de in het boekjaar gefactureerde afgesloten zorgtrajecten tegen de daarvoor met de zorgverzekeraar afgesproken tarieven, plus de ultimo boekjaar nog te factureren afgesloten trajecten, minus de ultimo vorig boekjaar nog te factureren afgesloten trajecten, plus of min de mutatie in Onderhanden werk DBC's / DBC zorgproducten. Met een aantal zorgverzekeraars zijn afspraken gemaakt over de maximaal met betrekking tot een jaar te declareren zorg. Hierbij worden alle DBC's die geopend zijn in een kalenderjaar aan dat kalenderjaar toegerekend ('schadelast'). (Verwachte) overschrijdingen van schadelastplafonds worden in mindering op de omzet en de voorziening omzetnuancering gebracht.

Kosten

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

Personeelsbeloningen

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 vennootschap.

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.

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.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

mazars

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2022

1.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Belastingen

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

Onzekerheden zorgverzekeraars

impegno GGZ B.V. heeft tot op heden niet deelgenomen aan het zelfonderzoek cGGZ. Diverse formele en materiële controles door zorgverzekeraars binnen impegno GGZ B.V. zijn inmiddels afgerond of nog in uitvoering. De uitkomsten van deze controles, die wisselend zijn per verzekeraar, zijn naar beste inschatting van management verwerkt in deze jaarrekening. impegno GGZ B.V. heeft op basis van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving naar beste weten de zorg verleend en verantwoord, maar kan nooit uitsluiten dat op grond van controles door zorgverzekeraars nog aanpassingen volgen. De in de jaarrekening opgenomen onderbouwingen en inschattingen kunnen derhalve in realisatie afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

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.

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering Topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

mazars

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2022

1.4 Toelichting op de balans

ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Onderhanden werk [1]		
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	0	1.467.238
Af: ontvangen voorschotten	0	(137.400)
	<u>0</u>	<u>1.329.838</u>

Door de overgang naar het zorgprestatie­model per 1 januari 2022 zijn alle DBC's per 31 december 2021 afgesloten. Dit houdt in dat er per ultimo boekjaar geen onderwerk werk uit hoofde van DBC's meer bestond.

Vorderingen

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde ervan, gegeven het kortlopende karakter en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Handelsdebiteuren [2]		
Debiteuren	<u>851.446</u>	<u>216.808</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen [3]		
Pensioenen	<u>7.024</u>	<u>0</u>

1.4 Toelichting op de balans

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa [4]		
Nog te factureren omzet	1.198.248	26.547
Nog te ontvangen bedragen	0	13.941
	<u>1.198.248</u>	<u>40.488</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Liquide middelen [5]		
Rabobank	139.996	281.914

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.

1.4 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Geplaatst aandelenkapitaal [6]		
Stand per 31 december	<u>100</u>	<u>100</u>

Het geplaatst kapitaal van impegno GGZ B.V. bedraagt ongewijzigd € 100, verdeeld in 10.000 aandelen, elk nominaal groot € 0,01.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Agioreserve [7]		
Stand per 31 december	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige reserves [8]		
Stand per 1 januari	(784.835)	(584.780)
Resultaatbestemming boekjaar	(220.110)	(200.055)
Stand per 31 december	<u>(1.004.945)</u>	<u>(784.835)</u>

VOORZIENINGEN

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige voorzieningen [9]		
Voorziening omzetnuancering	<u>256.702</u>	<u>83.189</u>

De voorziening omzetnuancering bevat onzekerheden. Gezien de beperkte historie van afrekenen met de zorgverzekeraars is er een inschatting gemaakt van de verwachte afrekening.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Voorziening omzetnuancering</i>		
Stand per 1 januari	83.189	274.742
Dotatie	209.576	53.988
Betaald	(36.063)	(245.541)
Stand per 31 december	<u>56.702</u>	<u>83.189</u>

1.4 Toelichting op de balans

LANGLOPENDE SCHULDEN

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen [10]		
impegn Nederland B.V.	<u>1.023.009</u>	<u>1.098.197</u>

Over de rekening-courantverhoudingen wordt 4% rente berekend. Omtrent aflossingen en zekerheden zijn geen overeenkomsten aangegaan. De afwikkeling van deze verplichting heeft voor een deel een langlopend karakter.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen [11]		
Loonheffingen	<u>213.067</u>	<u>0</u>

De Belastingdienst heeft een uitstel van betaling verleend voor loonheffingen voor een periode van 5 jaar. Vanaf 1 oktober 2022 wordt dit openstaande bedrag aan loonheffingen afgelost in 60 maandelijkse termijnen.

KORTLOPENDE SCHULDEN

De kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Handelscrediteuren [12]		
Crediteuren	<u>54.205</u>	<u>57.801</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen [13]		
Loonheffingen	144.108	130.686
Pensioenen	0	149
	<u>144.108</u>	<u>130.835</u>

mazars

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2022

1.4 Toelichting op de balans

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva [14]		
Vooruitontvangen bedragen	260.226	90.854
Vakantiegeld en -dagen	151.963	152.693
Loopbaanbudget	41.773	38.305
Overige schulden	56.506	1.909
	<u>510.468</u>	<u>283.761</u>

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Garanties

impegno GGZ B.V. heeft zich mede garant gesteld voor een lening van de huisbank aan Liberta Groep B.V. voor de aankoop van een 2e zorginstelling. Onderstaande garantstellingen zijn afgegeven:

Roerende zaken

- alle huidige en toekomstige inventaris
- alle huidige en toekomstige transportmiddelen

Vorderingen

- alle rechten en vorderingen op het moment waarop de akte getekend is
- alle rechten en vorderingen verkregen uit een rechtsverhouding op het moment waarop de akte getekend is

Fiscale eenheid

impegno GGZ B.V. is opgenomen in de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met Liberta Groep B.V. impegno GGZ B.V. is hoofdelijk aansprakelijk voor de hieruit voortvloeiende schulden. Aan de vennootschappen wordt vennootschapsbelasting toegerekend op basis van zelfstandige belastingplicht.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgverzekeraars op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorts nog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans. Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar de grondslagen.

mazars

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden
SVN | 30-05-2022

1.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgprestaties [15]		
Opbrengsten Zorgverzekeringswet	3.749.154	3.327.525
	<u>3.749.154</u>	<u>3.327.525</u>

Personeelskosten

Lonen en salarissen	1.862.308	1.654.746
Sociale lasten	314.045	299.140
Pensioenlasten	183.082	156.170
Overige personeelskosten	1.159.429	1.054.629
	<u>3.518.864</u>	<u>3.164.685</u>

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2021 waren gemiddeld 33 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2020 waren dit 30 werknemers.

Zorgbonus

	<u>Aangevraagd</u>	<u>Uitbetaald in</u>	<u>Uitbetaald in</u>
		2021	2022
Aangevraagd bedrag	25.622	0	13.465
Waarvan voor zorgverleners	25.622	0	13.465
Waarvan derden	0	0	0
Waarvan af te dragen belastingen	11.387	0	11.387

De zorgbonus 2021 is aan de zorgverleners betaald in de maand januari 2022.

De loonheffing/eindheffing wordt betaald middels de aangifte februari 2023 in maart 2023.

Overige bedrijfskosten [16]

Huisvestingskosten	126.524	101.409
Verkoopkosten	2.164	6.198
Autokosten	27.671	22.585
Kantoorkosten	228.142	172.341
Algemene kosten	62.817	58.598
	<u>447.318</u>	<u>361.131</u>

mazars

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2022

1.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten [17]		
Rente rekening-courant impegno Nederland B.V.	42.390	45.239
Overige rentelasten	<u>1.395</u>	<u>544</u>
	<u>43.785</u>	<u>45.783</u>
Belastingen [18]		
Vennootschapsbelasting	<u>(40.703)</u>	<u>(44.019)</u>
Effectief belastingtarief	15,6%	18,0%

Wet normering Topinkomens (WNT) 2021

De toelichting op de bezoldiging van de functionarissen die over 2021 in het kader van de Wet normering Topinkomens (WNT) verantwoord worden, is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van impegno Nederland B.V.

Honoraria accountant

De toelichting inzake de accountants honoraria is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van impegno Nederland B.V.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021

De directie stelt aan de Algemene Vergadering voor het resultaat over het boekjaar 2021 ten bedrage van € -220.110 geheel ten laste van de overige reserves te brengen.

Vooruitlopend op de goedkeuring van de Algemene vergadering is dit reeds in de jaarrekening verwerkt.

Resultaatbestemming over vorig boekjaar

Overeenkomstig het besluit van de Algemene Vergadering is de winst over het boekjaar 2020 ten bedrage van € -200.055 geheel ten laste gebracht van de overige reserves.

mazars

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

1.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurders

Zoetermeer, 30 mei 2022

Bestuurder

V.W. Hulst

P.C.A. Hulst

2. OVERIGE GEGEVENS

2. Overige gegevens

2.1 Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

Omtrent de bestemming van het resultaat is in de statuten het volgende bepaald:

1. De winst staat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering voor uitkering van dividend, reservering of zodanige andere doeleinden binnen het doel van de Vennootschap als die vergadering zal besluiten. Bij de berekening van het winstbedrag dat op elk Aandeel zal worden uitgekeerd komt slechts het bedrag van de verplichte stortingen op het nominale bedrag van de Aandelen in aanmerking.

Van de vorige zin kan telkens met instemming van alle Aandeelhouders worden afgeweken.

2. De vennootschap kan aan aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkeringen doen tot ten hoogste het bedrag van de Uitkeerbare Reserves. Een besluit dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang het Bestuur geen goedkeuring heeft verleend.

Het Bestuur weigert slechts de goedkeuring indien zij weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de Vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.

Bij de berekening van de verdeling van winst of andere uitkeringen tellen de Aandelen die de vennootschap houdt niet mede, tenzij op die Aandelen een recht van vruchtgebruik of pandrecht rust of van die Aandelen certificaten zijn uitgegeven.

3. Uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.

4. De Algemene Vergadering kan besluiten tot tussentijdse uitkeringen en/of tot uitkering ten laste van een reserve van de vennootschap.

5. Tenzij de Algemene Vergadering een ander tijdstip vaststelt, zijn dividenden onmiddellijk betaalbaar na vaststelling.

6. De vordering tot uitbetaling van dividend verjaart door verloop van vijf jaren.

4. BIJLAGEN

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	36	€ 64.800,00	0	€ 0,00	36	€ 64.800,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	35	€ 35.000,00			35	€ 35.000,00
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)		€ 18.117,00				€ 18.117,00
- 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)		€ 18.117,00		€ 0,00		€ 18.117,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 11.683,00		€ 0,00		€ 11.683,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		0				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		

mazars

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden
SVN | 30-05-2022

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijk accountant

Aan: de aandeelhouders van impegno GGZ B.V.

Onze conclusie

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2021 van impegno GGZ B.V. te Zoetermeer beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van impegno GGZ B.V. per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en de relevante bepalingen van Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

Tevens is op grond van onze beoordeling niets gebleken op basis waarvan zijn zouden moeten concluderen dat de bijlage inzake Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals 2020 COVID-19 niet alle informatie omvat als vereist op basis van het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022 met kenmerk Copro 22010.A1.

Deze jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor onze conclusie

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

Wij zijn onafhankelijk van impegno GGZ B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Benadrukking controleopdracht in het kader van de WNT

Conform artikel 1.7 van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) bestaat er een controleplicht ten aanzien van de WNT-aspecten. Met betrekking tot de jaarrekening impegno GGZ B.V. wordt door ons een beoordelingsopdracht uitgevoerd. De WNT-aspecten vallen hier derhalve niet onder. Ten behoeven van het ministerie van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties wordt hiervoor door ons een controleverklaring bij de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening 2021 van impegno Nederland B.V. afgegeven, waarin de WNT-verantwoording is opgenomen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi (RvW), de relevante bepalingen van Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW), de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de bijlage in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022 met kenmerk Copro 22010.A1. De directie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking. Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400. Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de vennootschap;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de vennootschap;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door de directie gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Utrecht, 30 mei 2022

Mazars Accountants N.V

Was getekend

drs. S.M. van der Ven RA