

Jaarrekening 2021

Lionarons GGZ Jeugd B.V.
Schaesbergerweg 84
6415 AJ Heerlen

Datum: 24-5-2022

INHOUD	pagina
<u>Jaarrekening</u>	
Bestuursverslag	4
1. Balans	8
2. Winst-en-verliesrekening	10
3. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	11
4. Grondslagen voor bepalingen van het resultaat inclusief omzetverantwoording	15
5. Toelichtingen bij de balans	17
6. Toelichting op de winst- en verliesrekening	24
7. Overige toelichtingen	27
8. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	28
<u>Overige gegevens</u>	
Statutaire regeling resultaatbestemming	29
Controle verklaring	30

Jaarrekening 2021

Bestuursverslag

Lionarons GGZ biedt ambulante GGZ en begeleiding aan kinderen en jeugdigen met psychiatrische aandoeningen en/of psychosociale problemen. De activiteiten vinden plaats in de provincie Limburg.

De zorg die geboden wordt aan de cliënt staat bij Lionarons GGZ voorop. Deze zorg omvat niet alleen inhoudelijk kwalitatieve zorg in het geval cliënt in behandeling komt, maar tevens de weg ernaar toe. Door nauwe contacten te onderhouden met verwijzers en andere instanties die bij de zorg betrokken zijn zorgt Lionarons GGZ ervoor dat de drempel naar de GGZ voor de cliënt laag blijft.

Door zorg aan te bieden op diverse locaties en door directe lijnen te onderhouden tussen de verwijzer en Lionarons GGZ kan de jeugdige in zijn eigen omgeving en doeltreffend geholpen worden.

1.1 Juridische structuur

Lionarons GGZ Jeugd heeft als rechtsvorm een besloten vennootschap (B.V.) en is 100% dochter van Family@Work B.V., een tussenholding waaronder meerdere dochterondernemingen participeren. Aan het hoofd van de groep staat Lionarons Holding B.V. die 51% van de aandelen in Family@Work B.V. houdt. Juridische aansprakelijkheid, financiële verantwoordelijkheid en continuïteit van de instelling zijn geregeld in Lionarons GGZ Jeugd B.V. (hierna: Lionarons GGZ).

De Raad van Bestuur bestuurt de instelling onder toezicht van de Raad van Commissarissen op het niveau van Family@Work, in goed overleg met de interne adviesorganen zoals de Cliëntenraad en de Ondernemingsraad.

1.2 Medezeggenschapsstructuur

Lionarons GGZ beschikt over een Cliëntenraad conform de WMCZ en een Ondernemingsraad conform de WOR. Ondernemingsraad en Cliëntenraad zijn centraal georganiseerd.

1.3 Bestuur en toezicht

Lionarons GGZ werd gedurende 2021 bestuurd door mevrouw drs. L.E.M. Essed.

De Raad van Bestuur laat zich adviseren en ondersteunen door een directiestaf. Verantwoording voor het bestuur wordt afgelegd aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AVA) en aan de Raad van Commissarissen.

De Raad van Commissarissen hanteert de Governancecode Zorg als uitgangspunt voor zijn functioneren.

2. Beleid, inspanningen en prestaties

2.1 Missie

Ieder mens kan op enig moment geconfronteerd worden met psychische problemen die het gevoel van vrijheid en de controle over het eigen leven beperken. Dit kan het leiden van een evenwichtig en gelukkig bestaan in de weg staan. Maar, ook wanneer iemand geen invloed op zijn omgeving heeft of op wat hem overkomt, kan hij wél bepalen hoe hij daarmee om wil gaan.

Ons doel is ervoor te zorgen dat niemand daarin belemmerd hoeft te worden door psychische problemen. We bieden handvatten waarmee men de regie over het eigen leven weer terug krijgt. Onze behandelingen beogen herstel van psychische stoornissen of verbetering van ervaren beperkingen. Wij stellen onze cliënten, waar nodig, opnieuw in staat verantwoordelijkheid te dragen voor hun eigen leven.

Wij geloven in de innerlijke kracht van ieder mens om problemen te overwinnen en te bepalen hoe men een betekenisvolle invulling geeft aan het leven. Wij zijn een kleinschalige en flexibele organisatie voor ambulante geestelijke gezondheidszorg. We richten ons op diagnostiek en behandeling van kinderen en jeugdigen met psychische problemen. Wij bieden onze zorg zoveel mogelijk multidisciplinair aan in de directe leefomgeving van de cliënt en gezamenlijk met andere zorgverleners.

Om dit te realiseren hechten wij, zowel intern als extern, veel waarde aan integriteit, openheid en kwaliteit. We zijn jong van geest, toegankelijk en bieden vernieuwende zorg die als persoonlijk wordt ervaren. Voor verwijzers en ketenpartners zijn we dichtbij, transparant en servicegericht. Gemeenten kunnen erop rekenen dat we professioneel verantwoord, doelmatig en kosteneffectief werken.

Onze medewerkers bieden wij een solide, professionele en ontwikkelingsgerichte omgeving.

2.2 Visie

De keuze, die we de afgelopen jaren gemaakt hebben om meer te gaan verbreden, naast dat er ook een kwaliteitsslag heeft plaatsgevonden richting meer gekwalificeerd personeel, is een goede keuze gebleken. Door ontwikkelingen bij andere instellingen in onze regio's is zwaardere problematiek onze kant opgekomen. Doordat we tijdig goed gekwalificeerd personeel hebben kunnen aantrekken is het gelukt om ook deze doelgroep hulp te kunnen bieden.

De afdeling Kind en Jeugd (0-18 jaar) valt onder het gemeentelijk Jeugdbeleid. In dat kader is het van belang om goed aan te sluiten bij de wensen van de gemeenten omtrent ontwikkelingen gericht op 'eigen kracht' principes en het efficiënter en goedkoper vormgeven van de jeugdzorg. Dat hebben we al gedeeltelijk gerealiseerd door een samenwerking aan te gaan met een instelling die voornamelijk begeleiding biedt, waardoor de zorg gecontinueerd kan worden zonder onderbrekingen en er snellere door- en uitstroom kan plaatsvinden met als resultaat meer cliënten helpen in dezelfde tijd.

2.3 Algemeen kwaliteitsbeleid

Het huidige klimaat binnen de GGZ maakt dat winstmarges onder druk staan en dat de middelen die instellingen ter beschikking hebben om de kwaliteit van de geleverde zorg op peil te houden steeds meer beperkt worden. Het is dus in toenemende mate een uitdaging om binnen dit krimpend kader initiatieven te blijven ontplooiën die nodig zijn om verantwoorde zorg te kunnen leveren aan onze cliënten.

Wat verstaan wij onder kwaliteit:

Kwalitatief hoogstaande zorg

Afgestemd op de vraag in de regio

Triage

Korte lijnen

Bevoegd en bekwaam personeel

Effectieve zorg

2.4 Kwaliteitsbeleid ten aanzien van cliënten

Om de kwaliteit van haar zorg voortdurend te verbeteren maakt Lionarons GGZ gebruik van de inspraak en feedback van (voormalig) cliënten. De inspraak wordt vormgegeven in de hoedanigheid van een Cliëntenraad, waarmee periodiek overleg wordt gevoerd over tal van onderwerpen die de cliëntenpopulatie van Lionarons GGZ aangaat. De feedback van individuele cliënten komt tot uiting in het evalueren van de behandeling door middel van een digitale cliënttevredenheidsmeting. Verder wordt de effectiviteit van de zorg tussentijds besproken met cliënt en zijn omgeving. Bij tegenvallende resultaten kan de behandelaanpak eventueel in overleg met de cliënt worden gewijzigd. Voorafgaand en na afloop van de behandeling wordt het effect gemeten met behulp van de SDQ, organisatie een beeld krijgt van de algemene effectiviteit van haar behandelaanbod. Waar nodig kunnen maatregelen genomen worden om de kwaliteit van de zorg te verbeteren.

3. Kwaliteit van zorg

Het kwaliteitsbeleid van Lionarons GGZ stond in 2021 in het teken van een aantal speerpunten:

- Deskundigheidsbevordering in gebruik Dialoogmodel
- terugdringen wachtlijstproblematiek door o.a. uitbreiding personeel
- Inzetten van efficiënter (diagnostiek) traject

3.1 Kwaliteitskeurmerken en prestatie-indicatoren

Lionarons GGZ is HKZ gecertificeerd. Jaarlijks wordt ons kwaliteitsmanagementsysteem door een onafhankelijke auditor beoordeeld volgens de HKZ normen. Waar nodig worden verbetermaatregelen geformuleerd.

3.2 Cliënttevredenheid

Lionarons GGZ hecht veel waarde aan de kwaliteit van haar zorg. Deze kwaliteit komt mede tot uiting in de tevredenheid van onze cliënten.

Wij meten deze tevredenheid door middel van de Jeugdthermometer.

In onderstaande tabellen staat weergegeven hoe wij op de verschillende 'schalen' gescoord hebben in 2021.

Kinderen:	Cliëntscore
Schaal	Gemiddeld (%)
Informatie	94,7
Inspraak	93,6
Hulpverlener	98,4
Resultaat van de behandeling of begeleiding	89
Rapportcijfer	8,1

Ouders:	Cliëntscore
Schaal	Gemiddeld (%)
Informatie / inspraak	93,2
Hulpverlener kind	98,9
Behandeling kind	85
Rapportcijfer	7,8

3.3 Evaluatie kwaliteitsdoelstellingen 2021

Lionarons GGZ is tevreden met de behaalde resultaten op kwaliteitsgebied. 2021 zal verder in het teken staan van het vergroten van de kwaliteit van zorg door de competenties en de samenstelling van de behandelaren beter af te stemmen op de toenemende zorgvraagzwaarte en de strategische doelstellingen van de organisatie.

4. Kwaliteit ten aanzien van medewerkers

4.1 Personeelsbeleid

Lionarons GGZ wil haar medewerkers een solide, professionele en ontwikkelingsgerichte omgeving bieden. Het personeelsbeleid is gericht op 'continuing education'. Dit houdt in dat van alle medewerkers wordt verwacht dat ze zich voortdurend bijscholen en hun kennis op peil houden.

Lionarons GGZ investeert hiervoor in interne en externe deskundigheidsbevordering. Bij het aannemen van personeel let Lionarons GGZ op de juiste deskundigheid die nodig is om het bestaande team te versterken, maar zeker ook op persoonlijke eigenschappen als leergierigheid, zelfstandigheid, flexibiliteit en sociale vaardigheden.

Een beschrijving van onze identiteit en de competenties die wij van onszelf vragen (de kernwaarden van Lionarons GGZ) zijn onderdeel van de werving en selectieprocedure. Sollicitanten worden bevraagd op competenties als ontwikkelingsgerichtheid, betrokkenheid en klantvriendelijkheid. Lionarons GGZ gelooft dat zij met het uitdragen van deze waarden een belangrijke bijdrage levert in het creëren van een werksfeer die is gebaseerd op respect en saamhorigheid. De zorg is steeds meer onderhevig aan veranderingen waarop zorgaanbieders moeten inspelen. De zorg wordt steeds complexer en de eisen van de gemeenten nemen toe. Er wordt van alle medewerkers gevraagd om flexibel en op een hoger kennisniveau te functioneren. Van management en directie vraagt dit om extra aandacht voor ervaren werkdruk om zo ziekteverzuim en onnatuurlijk verloop zoveel mogelijk tegen te gaan.

Om kwalitatief hoogstaande zorg te kunnen (blijven) bieden zal Lionarons GGZ nu en in de toekomst moeten beschikken over voldoende, gemotiveerde en gekwalificeerde professionals. Het personeelsbestand van Lionarons GGZ voorziet inmiddels in een groot aantal BIG-geregistreerde hulpverleners. Lionarons GGZ evalueert haar beleid o.a. door periodiek overleg te voeren met medewerkers en de OR en heeft zich in 2021 weer regelmatig door de OR laten adviseren. In afgelopen jaren hebben de teamleiders hun rol verder versterkt, hetgeen een positief effect heeft gehad op het communiceren van beleid en de betrokkenheid van de teamleden. In 2022 zal verder onderzocht worden op welke wijze de rol van de teamleiders verder ingebed zal worden in de organisatie.

Lionarons GGZ hanteert een gedragscode die vastgelegd is in het personeelshandboek.

4.2 Kwaliteit van het werk

Lionarons GGZ Kind en Jeugd B.V. had in 2021 een ziekteverzuimpercentage van 5,4% (2020: 3,16%). Landelijk is het verzuim 6,39%. Hierbij ging het voornamelijk om kort verzuim. Ook in 2021 is er vol ingezet op het terugdringen van het verzuim en in het bijzonder de meldingsfrequentie, die wél boven het landelijk gemiddelde lag (1,37 ten opzichte van 1,07).

Ondanks alle problematiek rondom Covid-19 is Lionarons GGZ er in geslaagd om de stijging in het verzuim te beperken.

5. Financieel

5.1 Financieel beleid 2021

Het jaar 2021 stond in het teken van, lange wachttijden in de GGZ en de herinrichting van de jeugdzorgmarkt.

De winstmarge heeft een stijging laten zien ten opzichte van vorig jaar.

Het financieel beleid van Lionarons GGZ stond in 2021 in het teken van:

1. Behoud van de financiële stabiliteit
2. Samenwerking gemeenten en marktpartijen in het kader van de jeugdzorg
3. Minimaliseren financiële risico's
4. Vergroten zorginhoudelijke deskundigheid en een goede balans tussen kwaliteit en betaalbaarheid van de geboden zorg

1. Behoud van de financiële stabiliteit

Lionarons GGZ heeft zich ook in 2021 ingezet voor behoud van haar financiële stabiliteit. Gezien de diverse en vaak nagenoeg onoverzichtelijke regelgeving waaraan GGZ instellingen moeten voldoen, is het nagenoeg onmogelijk geworden om te kunnen functioneren zonder compliance medewerkers.

De rol van de compliance medewerkers is daarbij essentieel. Zij houden zich bezig met het maken van overzichten over wet- en regelgeving, het controleren van validaties en de administratie van behandelaren, communicatie met gemeenten en het afhandelen van declaraties.

Daarnaast verkleinen de werkzaamheden van deze afdeling de kans dat er achteraf bedragen moeten worden terugbetaald aan gemeenten.

Dit heeft inmiddels een aanzienlijke vermindering van het risico op claims met zich meegebracht.

Tevens is de communicatie met de gemeenten geïntensiveerd om te komen tot een betere aansluiting van financiering van trajecten ten opzichte van de benodigde cq te leveren zorg.

2. Samenwerking gemeenten en marktpartijen in het kader van de jeugdzorg

Lionarons GGZ blijft, net als voorgaande jaren, investeren in de samenwerking met de gemeenten. Wij voelen een verantwoordelijkheid om de jeugdzorg beter en efficiënter te maken. In dat kader hebben wij ook in 2021 geïnvesteerd in de samenwerking met JenS in de regio Heerlen/Landgraaf/Voerendaal en de samenwerking met een aantal vooraanstaande jeugdzorgaanbieders in de regio Zuid Limburg.

3. Minimaliseren financiële risico's

Zoals elke organisatie wordt ook Lionarons GGZ blootgesteld aan financiële risico's. Deze risico's houden in mindere mate verband met onroerend goed (Lionarons GGZ bezit geen onroerend goed) of kortlopende financiële verplichtingen (Lionarons GGZ beschikt over voldoende ruimte binnen haar kredietovereenkomst met Rabobank).

De risico's kunnen in diverse categorieën worden onderverdeeld:

strategie	Aanbestedingsmarkt, korte inkoopcontracten
operationeel	Gemeente neemt steeds meer regie op de zorg
financieel	Kwaliteit onderaannemers Opleidingen en registratieplicht Persoonlijke veiligheid medewerkers Krapte arbeidsmarkt Verzuim
wet en regelgeving	Verschillende vormen van financiering Landelijk minder geld voor zorg. Indexering tarieven vs stijging personeelskosten door CAO verhogingen Vaste contracten hulpverleners en ondersteuners
	Verandering wetgeving: Bescherming persoonsgegevens, WKKGz Wet zorg en dwang voor Jeugd en WMO

Lionarons GGZ heeft een uitgebreide risicoanalyse die onderdeel uit maakt van het kwaliteitsmanagement systeem conform de ISO norm van 9001: 2015.

De risico's worden gemanaged in twee hoofdstromingen namelijk interne (oa. registratie van zorg, ziekteverzuim, veiligheid) en externe risico's (oa. Wet en regelgeving, de markt, de politiek). Deze risico's worden regelmatig gemonitord in het MT en jaarlijks getoetst door een externe auditor.

Lionarons GGZ maakt gebruik van maandelijks geactualiseerde liquiditeitsprognoses en rapportagecyclus. De uitkomsten hiervan worden periodiek besproken met de diverse stakeholders.

Daarnaast heeft Lionarons GGZ een dashboard waarmee op verschillende niveaus van klant tot aan team en organisatie breed, gemonitord kan worden op de belangrijkste KPI's zoals productiviteit, ziekteverzuim en personeelsformatie. Deze informatie wordt ook periodiek besproken met de betrokkenen.

4. Vergroten zorginhoudelijke deskundigheid en een goede balans tussen kwaliteit en betaalbaarheid van de geboden zorg

Wij blijven ons inzetten voor de betaalbaarheid van de geboden zorg. Wij blijven gericht op innovaties ter verkorting van de behandelduur en de gemiddelde kosten per unieke cliënt, zonder in te boeten op de effectiviteit en kwaliteit van zorg.

5.2 Financiële ontwikkelingen

Lionarons GGZ Jeugd B.V. heeft in 2021 een omzet gerealiseerd van € 3.537.658 (2020: 3.382.044).

En daarmee een bedrijfsresultaat (voor belastingen) gerealiseerd van € 257.589 (2020: € 274.766).

De kosten bestaan voor het grootste gedeelte uit personeelskosten (81%). Het gemiddeld aantal personeelsleden is in 2021 met 17% toegenomen.

Op 31 december 2021 bedraagt de liquiditeit 1,25 (20: 0,93). De kortlopend schulden in 2021 zijn met € 467.234 afgenomen.

Er is niet geïnvesteerd in materiële vaste activa. De investeringen die hebben plaatsgevonden hadden betrekking op de kwaliteit van dienstverlening en het personeel. Deze investeringen zijn in de kosten verwerkt en niet geactiveerd.

De solvabiliteitsratio (EV/TV) is 0,20 (2020: -0,07)

Belangrijkste liquiditeitsrisico's zitten in debiteuren, en die worden actief dagelijks gemonitord.

5.3 Financiële instrumenten

Lionarons GGZ Jeugd B.V. maakt geen gebruik van financiële instrumenten.

5.4 Toekomstige investeringen

Lionarons GGZ Jeugd B.V. heeft geen onroerend goed in eigendom. Substantiële investeringen in dat kader zijn ook niet te verwachten op korte termijn.

6. ICT

Informatie wordt voor Lionarons GGZ steeds waardevoller. De informatie rondom klantgegevens en andere data is van groot belang voor de bedrijfsvoering.

Lionarons GGZ heeft informatiebeveiliging structureel vorm te geven om zo vertrouwelijkheid, beschikbaarheid en integriteit te borgen.

7. Maatschappelijk ondernemen

Lionarons GGZ geeft verder invulling aan haar maatschappelijke verantwoordelijkheid door het structureel steunen van diverse goede doelen.

Eenzijds door financiële ondersteuning en anderzijds door inzet van onze eigen mensen.

8. Duurzaam ondernemen

Lionarons GGZ investeert de laatste jaren actief in duurzamer ondernemen. Zo scheiden wij afval, kopen wij CO2 neutraal gas en groene elektriciteit in en hebben we de afgelopen jaren ingezet op diverse duurzame maatregelen.

In 2021 werd verder geïnvesteerd in duurzaamheidsprojecten, waaronder het voeren van een interne campagne om tevens de mind-set van medewerkers 'groener' te maken.

9.1 Meerjarenbeleid

Het meerjarenbeleid was de afgelopen jaren niet alleen gebaseerd op een analyse van de veranderende markt en de manier waarop Lionarons GGZ hierin kan meebewegen, maar zeker ook op een kritische analyse van de interne organisatie. De afgelopen jaren is dan ook meer aandacht besteed aan operational excellence. Het meerjarenbeleid van Lionarons GGZ stoelt op drie essentiële zaken: ons product, de competenties van onze medewerkers en het "in control" zijn, waarbij financiële stabiliteit, management control en compliance de kernbegrippen zijn.

Lionarons GGZ zal nog meer moeten inzetten op het in lijn brengen van de van gemeenten ontvangen vergoedingen met de te verlenen zorg.

De inspanningen hiervoor zullen groot zijn maar Lionarons GGZ vertrouwt erop dat dit mogelijk is. Het tij zal gekeerd moeten worden om de financiële stabiliteit te kunnen borgen.

9.2 Ontwikkelingen Coronacrisis

De voor Nederlandse begrippen vergaande maatregelen inzake de Coronacrisis hebben ook op 2021 een groot impact gehad.

Als zorginstelling mochten wij onze hulpverlening voortzetten. Dit mocht onder strikte voorwaarden en met behulp van beschermingsmiddelen op de oorspronkelijk, "face-to-face" wijze. Waar dit voor hetzij de behandelaar, hetzij de cliënt niet mogelijk was, is er zoveel mogelijk digitaal, via beeldbellen, verder gegaan met de behandeling. Alhoewel wij, alsmede de cliënten, zeer blij zijn dat de zorgverlening "gewoon" kon plaatsvinden merken wij wel dat deze manier van behandelen zeer intensief is voor de behandelaren en dat de face-to-face contacten toch essentieel blijken te zijn voor een behandeling. Tevens merken wij dat de duur van de trajecten langer worden als gevolg van de Corona perikelen alsmede de nieuwe behandelwijze.

In deze tijden ervaren we een grote saamhorigheid bij het verlenen van zorgcontinuïteit maar maken we ons ook zorgen over het welbevinden van klanten.

Bij aanvang van de overheidsmaatregelen is Lionarons GGZ tevens gestart met het nog gericht monitoren van de productiviteit van de medewerkers.

Dit om direct in te kunnen grijpen mochten er grote omzet risico's ontstaan. Mede ook gezien voorgaande heeft die daling tot het moment van vaststelling van de jaarrekening 2021 niet plaatsgevonden. Er waren in 2020 al investeringen gedaan om er voor te kunnen zorgen

dat de behandelaren veilig en deskundig (via beeldbellen) behandelingen konden voortzetten. Deze kosten worden (deels) vergoed door de diverse gemeenten.

Balans (na resultaatbestemming)

		<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
ACTIEF			
<u>Vaste activa</u>			
Materiële vaste activa	(1)		
Inventaris		3.355	7.977
Computerapparatuur		<u>0</u>	<u>0</u>
		3.355	7.977
<u>Vlottende activa</u>			
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	(2)		
Debiteuren (gemeenten)		199.843	22.675
Debiteuren (overig)		14.942	34.344
Overige vorderingen gemeenten		66.756	77.917
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>110.701</u>	<u>413.386</u>
		392.242	548.322
Liquide middelen	(3)	423.323	496.986
ACTIVA		<u>818.919</u>	<u>1.053.285</u>

		<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>
		€		€
<u>Eigen vermogen</u>	(4)			
Aandelenkapitaal		120		120
Overige reserves		<u>164.387</u>	(<u>68.997</u>)	
		164.507	(68.877)	
Voorzieningen	(5)			
		1.194		1.710
<u>Vreemd vermogen</u>	(6)			
Kortlopende schulden en overlopende passiva				
Onderhanden werk uit hoofde van Jeugdtrajecten		352.631		305.080
Schuld aan groepsmaatschappijen		10.440		533.500
Crediteuren		9.568		3.514
Belastingen en premies SV		95.606		117.632
Overige schulden en overlopende passiva		<u>184.972</u>	<u>160.724</u>	
		653.218		1.120.452
 PASSIVA		 <u>818.919</u>		 <u>1.053.285</u>

Winst-en-verliesrekening

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Omzet	(7)		
Opbrengsten zorgprestaties		3.453.970	3.281.639
Subsidies		59.467	47.936
Overige bedrijfsopbrengsten		<u>24.221</u>	<u>52.469</u>
		3.537.658	3.382.044
Kosten			
Lonen en salarissen	(8)	1.987.601	1.800.558
Sociale lasten en pensioenpremies	(9)	566.319	510.799
Overige personeelskosten	(10)	111.938	130.209
Afschrijvingen	(11)	4.623	13.699
Huisvestingskosten	(12)	324.978	326.119
Vervoerskosten	(13)	12.745	17.565
Verkoopkosten	(14)	1.879	12.821
Algemene/overige kosten	(15)	<u>264.634</u>	<u>287.695</u>
<i>Som der bedrijfslasten</i>		3.274.717	3.099.465
Bedrijfsresultaat		<u>262.941</u>	<u>282.579</u>
Financiële baten en lasten	(16)	(5.352)	(7.813)
Resultaat vóór belastingen		<u>257.589</u>	<u>274.766</u>
Vennootschapsbelasting	(17)	(24.205)	(60.507)
Resultaat na belastingen		<u><u>233.384</u></u>	<u><u>214.259</u></u>
Resultaatbestemming			
Algemene/ overige reserves		<u><u>233.384</u></u>	<u><u>214.259</u></u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Toelichting

Algemeen

Lionarons GGZ Jeugd B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Heerlen, Schaesbergerweg 84, en is geregistreerd onder KvK nummer: 73551015

Activiteiten

De activiteiten van de onderneming bestaan voornamelijk uit het bieden van geestelijke gezondheidszorg en de bevordering van de maatschappelijke participatie van mensen (Jeugd) met psychische en psychiatrische problemen.

Onder het doel van de vennootschap is mede begrepen:
het deelnemen in , het bestuur voeren over of het
financieren van of zich op andere wijze interesseren bij andere ondernemingen of vennootschappen met gelijk of aanverwant doel;
Alsmede meewerken in het financieren van of instaan- op welke wijze ook- voor schulden van andere vennootschappen en ondernemingen

Groepsverhoudingen

De vennootschap maakt deel uit van een groep waarvan Lionarons Holding B.V., gevestigd te Maastricht, aan het hoofd staat. De jaarrekening van Lionarons GGZ Jeugd B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de tussenhoudster Family@Work B.V. (gevestigd te Heerlen).

Van deze groep maken tevens deel uit:

- * De Wijkpraktijk B.V., gevestigd te Heerlen
- * CTC B.V., gevestigd te Heerlen
- * Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V., gevestigd te Heerlen (met ingang van 1 januari 2018)

Kasstroomoverzicht

Dit overzicht ontbreekt daar dit is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Family@Work B.V.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming de Regeling Jeugdwet die RJ655 voor zorginstellingen voorschrijft en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, en Titel 9 Boek 2 BW.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 belangrijkste schattingen betreffend de schattingen inzake de omzetzekerheden en bepaling waardering onderhanden werk.

Waar van toepassing zijn deze grondslagen benoemd bij onderstaande toelichtingen en waarderingsgrondslagen

Verslaggevingsperiode

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

Rapporteringsvaluta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is.

Grondslagen WNT

Voor uitvoering van de Wet normering Topinkomen (WNT) heeft de vennootschap zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. De WNT verantwoording wordt separaat gedeponneerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De vennootschap heeft in eerdere jaren (tot en met 2019) in zwaar weer verkeerd. Dankzij een goede liquiditeitspositie alsmede goede contacten met de bank hebben ertoe geleid dat de continuïteit niet in gevaar is geweest. Ten gevolge van de goede resultaten van het huidige alsmede het voorgaande boekjaar valt de vennootschap niet meer onder de bijzonder beheer afdeling van de bank.

De bank heeft in 2021 tevens de eisen met betrekking tot diverse financiële ratio's laten vallen.

Grondslagen voor de 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 zijn in de jaarrekening genummerd.

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.

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 te verwachten is dat zij zich niet 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.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingskosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

De post latente belastingvorderingen inzake materiële vaste activa is ontstaan als gevolg van verschillen tussen de boekwaarden in de jaarrekening enerzijds en de fiscale boekwaarden anderzijds per 31 december 2021. Een en ander wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Onderhanden werk

Met ingang van 1 januari 2017 zijn de gemeenten in de regio Zuid Limburg over gegaan op traject financiering. Bij ingang van een traject wordt er door de gemeenten een beschikking afgegeven en mag deze gedeclareerd worden. Omdat deze beschikking gedurende de looptijd van een traject opgeschaald of afgeschaald kan worden heeft Lionarons GGZ Jeugd B.V. ervoor gekozen om het onderhanden werk te waarderen tegen de gerealiseerde uren maal het te verwachten tarief.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen reële waarde, onder aftrek van de noodzakelijke geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

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 nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van van een gebeurtenis uit het verleden, 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 nominale waarde of contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,5%.

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft een contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,5%.

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.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Grondslag operational lease

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimuler voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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.

Kosten die betaald worden door Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. die rechtstreeks betrekking hebben op Lionarons GGZ Jeugd B.V. worden doorbelast en verantwoord door Lionarons GGZ Jeugd B.V.. Kosten die betrekking hebben op beide entiteiten worden verdeeld met een verdeelsleutel, hetzij op basis van de betreffende omzet hetzij op basis van de omzet van de beide entiteiten.

Uitgangspunten voor de omzetverantwoording

Uitgangspunten sociaal domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2022 of later.

Opbrengsten

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

Overige opbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat er zal worden voldaan aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de vennootschap gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening. De vennootschap maakt deel uit van een fiscale eenheid. De vennootschapsbelasting wordt berekend alsof de vennootschap zelfstandig belastingplichtig zou zijn en wordt in rekening-courant met Family@Work B.V. verrekend.

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Pensioenen

Lionarons GGZ Jeugd B.V. heeft voor de werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de vennootschappen. De verplichtingen welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De vennootschap 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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad.

De dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Op 31 december 2021 bedroeg de dekkingsgraad 99,7% PFZW is volgens de spelregels pas financieel gezond bij een dekkingsgraad van ruim 125%.

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. De vennootschap heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies.

De vennootschap heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

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.

Toelichting bij de balans

1. Materiële vaste activa

	Inventaris €	Computer Apparatuur €	Totaal €
Aanschafwaarde	128.571	163.169	291.740
Cumulatief afschrijving	(120.594)	(163.169)	(283.763)
Boekwaarde begin	7.977	0	7.978
Investeringen	0	0	0
Desinvesteringen	(118.141)	(163.169)	(281.310)
Afschrijvingen	(7.075)	0	(7.075)
Correctie afschrijving voorgaand boekjaar	2.452	0	2.452
Afschrijvingen desinvesteringen	118.141	163.169	281.310
Mutaties boekwaarde	(4.623)	(163.169)	(7.075)
Aanschafwaarde	10.430	0	10.430
Cumulatieve afschrijving	(7.075)	(0)	(7.075)
Boekwaarde einde	<u>3.355</u>	<u>(0)</u>	<u>3.355</u>

Voor inventaris wordt een afschrijvingspercentage gebruikt van 20%.

Voor computerapparatuur wordt een afschrijvingspercentage gebruikt van 33%.

2. Kortlopende vorderingen en overlopende activaDebiteuren

De debiteuren zijn gewaardeerd tegen reële (is nominale) waarde van de uitstaande vorderingen

Debiteuren (gemeenten)	199.843	22.675
Debiteuren (overig)	14.942	34.344
	<u>214.785</u>	<u>57.019</u>

Overige vorderingen gemeenten

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Nog te factureren declaraties	66.756	77.917
Totaal vorderingen gemeenten	<u>66.756</u>	<u>77.917</u>

Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	6.212	26.604
Overige vorderingen	<u>104.489</u>	<u>386.782</u>
	<u>110.701</u>	<u>413.386</u>

3. Liquide middelen

Rabobank	<u>423.323</u>	<u>496.986</u>
	<u>423.323</u>	<u>496.986</u>

De liquide middelen zijn vrij opneembaar.

Rekening courant bank

Door de bank is een kredietfaciliteit verstrekt van ultimo 2019 € 500.000
Voor de verstrekte zekerheden wordt verwezen naar pagina 22

4. Eigen vermogenGeplaatst kapitaal

Het geplaatst en volgestort kapitaal van de vennootschap bedraagt € 120, verdeeld in 12 aandelen elk groot € 10,-.

Overige reserves

Dit betreft de reserve winsthouningen, verminderd met eventuele dividenduitkeringen aan aandeelhouders.

Het verloop van de overige reserves is als volgt weer te geven:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>
Stand per 1 januari	(68.997)	(283.256)
Resultaat lopend boekjaar	233.384	214.259
	<u>164.387</u>	<u>(68.997)</u>

5. Voorzieningen**Jubileum voorziening**

Stand per 1 januari	764	313
Dotatie boekjaar	430	451
Stand 31 december	<u>1.194</u>	<u>764</u>

Voorziening latente belastingen

Eindstand	<u>0</u>	<u>946</u>
-----------	-----------------	-------------------

De post latente belastingvorderingen inzake materiële vaste activa is ontstaan als gevolg van verschillen tussen de boekwaarden in de jaarrekening enerzijds en de fiscale boekwaarde anderzijds. Er is rekening gehouden met een tarief van 20% vennootschapsbelasting.

6. Kortlopende schulden

Onder de kortlopende schulden bevinden zich, evenals op 31 december 2020, géén posten met overeengekomen looptijd die langer is dan 1 jaar.

Onderhanden werk uit hoofde van JeugdtrajectenOnderhanden werk

Onderhanden werk gemeenten	(471.449)	(473.715)
Vooruitontvangen declaraties gemeenten	824.080	778.795
Eindstand onderhanden werk	<u>352.631</u>	<u>305.080</u>

Belastingen en premies SV

Pensioenfondsen	0	26.900
Te betalen loonheffing/ sociale verzekeringen	95.606	90.732
	<u>95.606</u>	<u>117.632</u>

Schulden groepsmaatschappijen

Rekening courant Family@Work B.V.	<u>10.440</u>	<u>533.500</u>
-----------------------------------	----------------------	-----------------------

Over de rekening courant verhoudingen is een rente van 1,5% overeengekomen. De rekening courant overeenkomst wordt aangegaan voor onbepaalde tijd en kan door elk der partijen aan de ander worden opgezegd, tegen de eerste van de maand, met inachtneming van tenminste 2 maanden. Omtrent gestelde zekerheden is niets nader overeengekomen.

Schulden aan leveranciers

Crediteuren overig

31-12-2021	31-12-2020
€	€
9.568	3.514

Overige schulden en overlopende passiva

Vakantiegeld verplichting
 Vakantiedagen verplichting
 Overlopende passiva posten

75.520	72.543
92.996	80.032
16.458	8.151
184.973	160.725

Niet uit de balans blijkende verplichtingen**Fiscale eenheid**

De rechtspersoon maakt samen met Family@Work B.V., De Wijkpraktijk B.V., Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. en CTC B.V. deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. Voor de omzetbelasting vormt de vennootschap een fiscale eenheid met Family@Work B.V., Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V. en CTC B.V. Uit dien hoofde is de rechtspersoon hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingsschuld van de fiscale eenheid als geheel.

Huurverplichting onroerende zaken

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen bedraagt in totaal circa € 73.000.
 Het jaarlijks bedrag van met groepsmaatschappijen aangegane huurverplichtingen bedraagt in totaal circa € 188.000.
 De looptijd van deze verplichting bedraagt maximaal een jaar.

Leaseverplichtingen

Door de vennootschap zijn operationele leaseverplichtingen aangegaan met middellange looptijd waarvan de verplichtingen circa € 25.000 bedragen (vervoermiddelen € 15.000 en inventaris € 10.000). De verplichtingen vervallen allen binnen een termijn van 5 jaar.

	Totaal	verplichtingen < 1 jr	resterende looptijd > 1 jr	resterende looptijd > 5 jr
Leaseverplichtingen	<u>25.000</u>	<u>0</u>	<u>25.000</u>	<u>0</u>

Materiële controles

Als gevolg van materiële nacontroles door gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnag onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Juridische procedure

Met betrekking tot de vordering op JenS is een juridische procedure opgestart. In 2021 is hierin een schikking getroffen. Het resultaat van deze schikking is in de omzet 2021 verwerkt.

Groeps-financiering

Door de Rabobank is per januari 2018 de volgende financiering verstrekt aan de groep. De leningen cq hypotheken bij de ABN-AMRO bank zijn hiermee afgelost en komen derhalve te vervallen.

Rekening courant faciliteit	€ 500.000	
EURIBOR lening (hoofdsom EUR 250.000), aflossing € 2.976 p/mnd.	rekeningnummer 0050066090, pro resto 2021	€ 104.128
EURIBOR lening (hoofdsom EUR 225.000), aflossing € 3.750 p/mnd.	rekeningnummer 0050066091, pro resto 2021	€ 48.750
EURIBOR lening (hoofdsom EUR 675.000), aflossingsvrij	rekeningnummer 0050066092, pro resto 2021	€ 675.000

Zekerheden en verklaringen:

* Hypotheek van EUR 2.500.000, als 1e op grond en bedrijfs- en kantoorpand, adres: Schaesbergerweg 84, 6415AJ Heerlen.

* Hoofdelijke aansprakelijkheid van Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V., Lionarons GGZ Jeugd B.V.,

Centrum voor Transformationele Coaching (CTC) B.V., De Wijkpraktijk B.V. en Family@Work B.V.

* Te vestigen pandrecht, als 1e op:

1) alle huidige en toekomstige inventaris van

Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V., Lionarons GGZ Jeugd B.V., Centrum voor Transformationele Coaching (CTC) B.V., De Wijkpraktijk B.V. en Family@Work B.V.

2) alle huidige en toekomstige rechten/ vorderingen al dan niet voortvloeiende uit huidige en toekomstige rechtsverhoudingen uit hoofde van het bedrijf of beroep van Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V., Lionarons GGZ Jeugd B.V., Centrum voor Transformationele Coaching (CTC) B.V., De Wijkpraktijk B.V. en Family@Work B.V.

Voor de financiering(en) geldt/gelden tevens onderstaande voorwaarde(n):

* nakoming van de negatieve pledge en de pari passu

Financiële instrumenten

Onder de financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voornamelijk geconcentreerd bij gemeenten.

Toelichting bij de winst-en-verliesrekening

	2021	2020
	€	€
7. Totaal omzet		
Opbrengsten Jeugdwet	3.453.970	3.281.639
Subsidies incl beschikbaarheid bijdrage (medische) vervolgoopleidingen	59.467	47.936
Overige opbrengsten	24.221	52.469
	3.537.658	3.382.044
8. Lonen en salarissen		
Bruto lonen personeel	2.204.147	1.991.226
Mutatie vakantiedagen	2.423	19.874
Mutatie levensfasebudget	12.843	20.041
Mutatie vakantiegeld	(5.230)	4.332
Doorbelaste kosten aan De Wijkpraktijk B.V./ Lionarons GGZ Volwassenen en Ouderen B.V.	(131.224)	(145.474)
Af: uitkering ziekteverzekering	(95.357)	(89.441)
	1.987.601	1.800.558
De loonkosten met betrekking tot de overhead personeelsleden worden doorbelast op basis van daadwerkelijke uren inzet door de verbonden partijen tegen werkelijke kosten. De doorbelasting van de behandelaren die ingezet worden ten behoeve van de verbonden partijen worden doorbelast tegen een vast bedrag gerelateerd aan de door behandelaar gemaakte omzet.		
9. Sociale lasten en pensioenpremies		
Sociale werkgeverslasten personeel	344.901	318.727
Pensioenpremies personeel	221.418	192.071
	566.319	510.798
10. Overige personeelskosten		
Dotatie jubileum voorziening	(554)	451
Ziekteverzekering	34.770	29.427
Ingehuurd personeel	880	8.994
Onkostenvergoeding	10.838	12.265
Reiskosten	27.857	29.139
Opleidingskosten	14.525	20.095
Kantinekosten	7.893	10.688
Kosten arbodiensten	4.459	1.891
Personeelskosten/ geschenken	4.746	8.188
Bloemen en planten	21	178
Overige personeelskosten	6.503	8.893
	111.938	130.209
	2021	2020
Het gemiddeld aantal werknemers, berekend op fulltime basis bedroeg:	40	34

	2021 €	2020 €
11. Afschrijvingen		
Afschrijving inventaris/ computer apparatuur	4.623	13.699
12. Huisvestingskosten		
Huurkosten huisvesting	228.098	240.186
Onderhoud/ reparaties gebouwen	9.055	3.409
Energieverbruik	35.066	26.668
Zakelijke lasten huisvesting	2.939	4.006
Schoonmaakkosten	35.529	36.842
Kosten bus	6.546	6.305
Overige kosten huisvesting	7.744	8.704
	324.978	326.119
13. Vervoerskosten		
Operational lease/ huur auto's	6.203	14.643
Brandstofkosten	1.358	2.602
Overige vervoerskosten	5.184	320
	12.745	17.565
14. Verkoopkosten		
Representatiekosten	972	1.451
Kosten dubieuze debiteuren/ oninbare vorderingen	0	8.166
Relatiegeschenken	75	150
Kosten cliëntenraad	73	124
Overige verkoopkosten	761	2.930
	1.879	12.821
15. Algemene/ overige kosten		
Accountant onderzoek jaarrekening	31.088	32.580
Advieskosten	19.788	57.962
Automatiseringskosten	81.217	61.162
Kantoorbenodigdheden	24.381	21.481
Telefoonkosten	24.348	28.227
Porti- verzendkosten e.d.	2.967	4.432
Contributies en abonnementen	28.859	19.581
Diverse verzekeringen	11.895	14.214
Drukwerk	999	881
Vakliteratuur	763	580
Licentiekosten	29.608	33.722
Kosten tests	7.665	6.915
Overige algemene kosten	1.056	5.958
	264.634	287.695

Toelichting bij de winst-en-verliesrekening (vervolg)

16. Financiële lasten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bankkosten	(329)	(442)
Overige rentelasten	(1.161)	0
Rente rekening-courant groepsmaatschappijen	(3.862)	(7.371)
	<u>(5.352)</u>	<u>(7.813)</u>

17. Vennootschapsbelasting

Belastingbedragen (verrekening in rekening courant Family@Work B.V.)	(23.665)	0
Latente belastingvordering	(540)	(60.507)
	<u>(24.205)</u>	<u>(60.507)</u>

Toelichting op de accountantskosten
Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

	2021	2020
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	16.568	32.580
2. Overige controle werkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	14.520	17.104
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet- controlediensten	0	0
	<u>31.088</u>	<u>49.684</u>
Totaal honoraria accountant		

Bovenstaand overzicht is gebaseerd het aandeel van Lionarons GGZ Jeugd B.V. in de verwachte kosten in de opdrachtbevestiging 2021 inclusief meerkosten 2020.

Transacties met verbonden partijen

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

Transacties met verbonden partijen zijn toegelicht in de jaarrekening.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Family@Work B.V. Voor uitvoering van de Wet normering Topinkomen (WNT) heeft de vennootschap zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. De WNT verantwoording wordt separaat gedeponneerd.

Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De bestuurder van Lionarons GGZ Jeugd B.V. heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24-5-2022

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling zoals benoemd bij de winst- en verliesrekening.

Heerlen, 24-5-2022

Bestuurder:

L.E.M. Essed

Raad van Commissarissen:

A.M.G. Gresel (voorzitter)

Was getekend

P.J.A. Wehrens

Was getekend

H.A. Verbruggen

Was getekend

Overige gegevens

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

In artikel 21 lid 1 van de statuten van de vennootschap staat het volgende opgenomen betreffende de resultaatbestemming: de winst zoals die blijkt uit de vastgestelde winst- en verliesrekening, staat ter beschikking van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.

Deskundigenonderzoek

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen controleverklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van Lionarons GGZ Jeugd B.V.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Lionarons GGZ Jeugd B.V. te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Lionarons GGZ Jeugd B.V. per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling Jeugdwet.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling Jeugdwet is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Q-Concepts Accountancy B.V.

IBAN NL48RABO0154565199
KVK 17277491
BTW NL8221.10.866.B04

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
+31 (0)73 – 61 32 510
Info@qconcepts.nl
qconcepts.nl

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW, de Regeling Jeugdwet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling Jeugdwet.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling Jeugdwet. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten en fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echt toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

's-Hertogenbosch, 25 mei 2022
Q-Concepts Accountancy B.V.

drs. W.H.W.M. van Eijk-Teeuwen RA