

***Financieel verslag 2021***  
impegnò Nederland B.V.  
Zoetermeer

*Datum: 30 mei 2022*

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor  
identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2022

## INHOUDSOPGAVE

Pagina

<b>1. Bestuursverslag</b>	
1.1 Bestuursverslag directie	3
<b>2. Jaarrekening</b>	
<b>2. Geconsolideerde jaarrekening</b>	
2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021	20
2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening voor het verslagjaar eindigend op 31 december 2021	22
2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	23
2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening	24
2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans	37
2.6 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	44
<b>Enkelvoudige jaarrekening</b>	
1.1 Balans per 31 december 2021	49
1.2 Winst- en verliesrekening voor het verslagjaar eindigend op 31 december 2021	51
1.3 Toelichting op de jaarrekening	52
1.4 Toelichting op de balans	54
1.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening	61
<b>3. Overige gegevens</b>	
3.1 Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat	68
3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	68

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2022

Pagina 1

## 1. BESTUURSVERSLAG

# Jaarverslag 2021



mei 2022



## Inhoud

1.	Uitgangspunten van de verslaggeving	3
2.	Profiel van de organisatie	4
2.1	Algemene identificatiegegevens	4
2.2	Structuur van het bedrijf	4
3.	Kerngegevens	6
3.1	Kernactiviteiten en nadere typering	6
3.2	Cliënten, capaciteit, productie, personeel en opbrengsten	6
3.3	Werkgebieden	7
3.4	Samenwerkingsrelaties	7
4.	Bestuur, toezicht, bedrijfsvoering en medezeggenschap	7
4.1	Normen voor goed bestuur	7
4.2	Raad van Bestuur / Directie	8
4.3	Toeziethouder (Raad van Commissarissen)	8
4.4	Cliëntenraad(pleging)	8
4.5	Ondernemingsraad (OR)	9
5.	Beleid, inspanningen en prestaties	10
5.1	Missie	10
5.2	Meerjarenbeleid	10
5.3	Kwaliteit bedrijfsvoering	11
5.4	Kwaliteitsbeleid ten aanzien van cliënten	11
5.5	Kwaliteit t.a.v. medewerkers / samenleving	13
6.	Financieel beleid	14
6.1	Ontwikkelingen gedurende het boekjaar	14
6.2	Voornaamste risico's en onzekerheden	15
6.3	Financiële positie (solvabiliteit en liquiditeit)	15
6.4	Kasstromen en financieringsbehoeften	16
6.5	Monitoren verwachtingen 2022	16
6.6	Toekomstparagraaf	16

## 1. Uitgangspunten van de verslaggeving

---

Voor u ligt het jaarverslag 2021 van impegno Nederland B.V.

Haar centrale servicekantoor heeft impegno in Zoetermeer.

De diensten van impegno bestaan uit begeleiden en behandelen van jeugdigen, volwassenen en gezinnen met GGZ-problematiek. Daarnaast huishoudelijke ondersteuning. Het afgelopen jaar werd impegno gefinancierd vanuit de WMO, Jeugdwet, gemeentelijke subsidies en de ZVW.

Dit jaarverslag 2021 geeft een beeld van het gevoerde beleid en de resultaten van de organisatie. Het boekjaar loopt van 1 januari tot en met 31 december.

Het jaarverslag is opgesteld conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, aangevuld met Richtlijn 655 voor Zorginstellingen, de WTZa en de Regeling houdende voorschriften m.b.t. de verslaggeving door zorginstellingen.

V.W. Hulst Msc

Statutair directeur / bestuurder

P.C.A. Hulst

Statutair directeur / bestuurder

R.A. de Keijzer RA

Voorzitter Raad van Commissarissen

## 2. Profiel van de organisatie

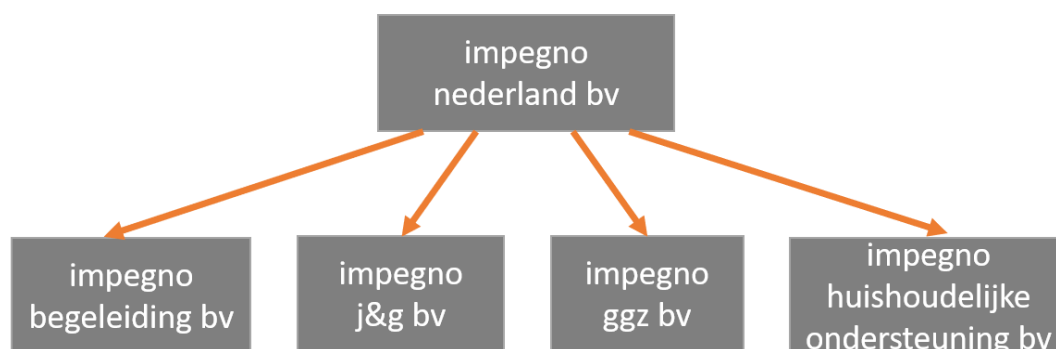
### 2.1 Algemene identificatiegegevens

Naam verslagleggende rechtspersoon	impegn Nederland BV
Adres hoofdlocatie (servicekantoor)	Louis Braillelaan 100
Postcode	2719 EK
Plaats	Zoetermeer
Postbus	7058
Postcode	2701 AB
Plaats	Zoetermeer
Telefoonnummer	0900 –467 3 466
Identificatienummer Kamer van Koophandel	34099275
Emailadres	<a href="mailto:info@impegn.nl">info@impegn.nl</a>
Website	<a href="http://www.impegn.nl">www.impegn.nl</a>

### 2.2 Structuur van het bedrijf

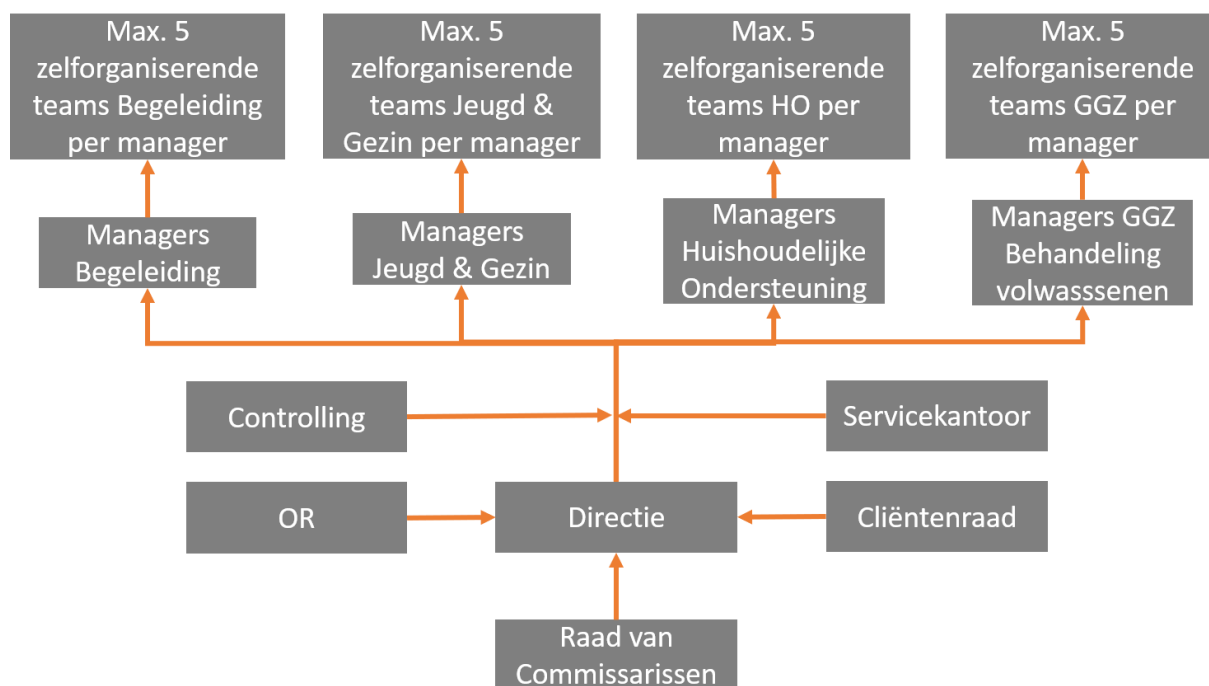
#### Juridische structuur

Per ultimo 2021 ziet de juridische structuur er als volgt uit.



## De organisatiestructuur

Deze ziet er als volgt uit:



impegn heeft een platte structuur. De teams onder leiding van een manager rapporteren rechtstreeks aan de directie. De managers staan hun teams bij in het bereiken van de afgesproken resultaten. In 2021 waren er 80 teams. Het is de bedoeling om dit aantal de komende jaren uit te breiden, waardoor gemiddelde reisafstand, werkdruk en daarmee kwaliteit voor de cliënt verder verbeteren.

De afdeling Controlling adviseert de directie en monitort de financiële prestaties van de teams en de rest van de organisatie. Het Servicekantoor ondersteunt teams en de directie bij zaken als facturatie, personele zaken, ICT, kwaliteit en veiligheid en facilitaire zaken.

## Intern toezicht

Er is een Raad van Commissarissen (RvC), deze bestond in 2021 uit 3 personen. In de statuten van de vennootschap staat omschreven welke bevoegdheden op het niveau van het bestuur / de directie en welke op het niveau van de RvC liggen.



## Toelatingen

Met gemeenten heeft impegnologo contracten voor Begeleiding, Huishoudelijke Ondersteuning (beiden WMO-gefinancierd) en Jeugd & Gezin (Jeugdwet). Er is een WTZa-toelating voor curatieve behandeling voor volwassenen (ZvW).

## Medezeggenschap

impegnologo heeft een ondernemingsraad. De directie overlegt meerdere malen per jaar met de OR.

## Lidmaatschappen

impegnologo Huishoudelijke Ondersteuning is lid van de brancheorganisatie Actiz. De overige bedrijfsonderdelen zijn geen lid van een brancheorganisatie. Daar is wel een intentie toe.

## 3. Kerngegevens

### 3.1 Kernactiviteiten en nadere typering

impegnologo levert zorg op basis van WMO, Jeugdwet, gemeentelijke subsidies en ZvW (zorgprestatiemodel sinds '22). De activiteiten richten zich op volwassenen, jeugd en gezinnen. Veelal, maar niet altijd, met multi-problematiek en veelal met een psychiatrische diagnose.

### 3.2 Cliënten, capaciteit, productie, personeel en opbrengsten

Kerngegevens 2021	Aantal / bedrag
<b>Cliënten</b>	
Aantal trajecten in begeleiding gedurende verslagjaar	4.621
Aantal trajecten in behandeling gedurende verslagjaar	2.203
Aantal trajecten in Jeugd en Gezin ondersteuning gedurende verslagjaar	3.254
Aantal trajecten in Huishoudelijke ondersteuning gedurende verslagjaar	1.319
Totaal aantal trajecten	11.397
<b>Productie</b>	
Aantal ambulante contacten gedurende 2021	ca. 765.000
<b>Personeel</b>	
Aantal personeelsleden in dienst einde verslagjaar	740

Kerngegevens 2021	Aantal / bedrag
Aantal fte in dienst einde verslagjaar	597
Ziekteverzuim 2021	5,8 % (excl. zwangerschappen)
Bedrijfsopbrengsten	
Totale bedrijfsopbrengsten (euro's)	€ 44,5 miljoen
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Waarvan begeleiding, huishoudelijke ondersteuning en overige bedrijfsopbrengsten (WMO)</li> <li>• Waarvan Jeugd-GGZ en -hulp (Jeugdwet)</li> <li>• Waarvan GGZ (ZVW)</li> </ul>	€ 23,7 miljoen € 17,1 miljoen € 3,7 miljoen

### 3.3 Werkgebieden

Zie hiervoor onze website: [www.impegno.nl](http://www.impegno.nl). impegno was in 2021 actief in meer dan 160 gemeenten.

### 3.4 Samenwerkingsrelaties

In een aantal steden/gebieden is impegno (convenant-)partner van gemeenten en collega zorg- en welzijnsaanbieders. De bedoeling achter deze (keten)samenwerking is, dat de cliënt een zo breed mogelijk aanbod aan diensten beschikbaar heeft, aan de hand waarvan de maatschappelijke participatie van de cliënt zoveel mogelijk wordt gediend.

## 4. Bestuur, toezicht, bedrijfsvoering en medezeggenschap

### 4.1 Normen voor goed bestuur

impegno werkt met de Governancecode Zorg 2022. impegno ziet zichzelf als maatschappelijk duurzame onderneming. impegno draagt een bijzondere maatschappelijke verantwoordelijkheid en wil daarom duurzame, verantwoorde en resultaatgerichte zorg verlenen. De bedrijfsvoering is transparant en doelmatig.

impegno hanteert de volgende uitgangspunten:

- De kwaliteiten en mogelijkheden van een cliënt dienen als uitgangspunt, in plaats van zijn/haar beperkingen.
- Een cliënt krijgt alle ondersteuning die nodig is en waar mogelijk wordt minder zorg geleverd.
- Blijvende positieve resultaten kunnen worden behaald door het -zo nodig- bewerkstelligen van een wezenlijke gedragsverandering. Vandaar dat impegno naast begeleiding ook behandeling aanbiedt.

- Teams zijn kleinschalig, goed opgeleid, kunnen in grote mate zelf beslissen en worden goed gefaciliteerd.
- De kernwaarden van impegn zijn lef en doortastendheid, toegankelijkheid en oprechte verbinding.

#### 4.2 Raad van Bestuur / Directie

In 2021 bestond het bestuur van impegn uit 2 personen. De heer V.W. Hulst en de heer P.C.A. Hulst (laatstgenoemde is op 3 september 2021 toegetreden tot het bestuur). De heer V.W. Hulst is tegelijkertijd voorzitter van het directieteam dat verantwoordelijk is voor (het beleid en) de dagelijkse gang van zaken van impegn en de met haar verbonden ondernemingen. In dit directieteam zit ook 1 lijndirecteur die verantwoordelijk is voor Begeleiding, Huishoudelijke Ondersteuning en GGZ. De heer P.C.A. Hulst is ad interim verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van Jeugd & Gezin. Ook de directeur servicekantoor en de financieel directeur zijn onderdeel van dit directieteam. De bezoldiging van het statutaire bestuur is conform de Wet normering topinkomens.

#### 4.3 Toezichthouder (Raad van Commissarissen)

De Raad van Commissarissen (RvC) houdt toezicht op het beleid van de vennootschap en staat de directie met raad en daad terzijde. De bevoegdheden van de RvC staan in de statuten van de vennootschap. In 2021 bestond de Raad van Commissarissen uit 3 leden.

#### 4.4 Cliëntenraad(pleging)

Binnen impegn praten cliënten mee via

- 1) de medezeggenschapsregeling (cliëntenraad) of via
- 2) periodieke raadpleging door impegn

##### 1. De Cliëntenraad

impegn beschikt over een actieve landelijke cliëntenraad (LCR).

Een LCR komt - op grond van de Wet op de Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen (WMCZ) - op voor de gemeenschappelijke belangen van cliënten. Zij gaat niet in op individuele belangen, daarvoor is er een klachtenprocedure ingesteld binnen impegn.

Ook adviseert de cliëntenraad de directie van impegn over onderwerpen die voor cliënten van belang zijn en heeft men op specifieke thema's instemmingsrecht. Je zou dus kunnen zeggen dat de cliëntenraad de stem van cliënten van impegn vertegenwoordigt. Onderwerpen waar de cliëntenraad over zal adviseren zijn bijvoorbeeld de klachtenregeling, buurtgericht werken, bereikbaarheid en veiligheid. De cliëntenraad vormt een brug tussen cliënten en impegn. Zo werken we samen aan betere zorg, ieder vanuit zijn eigen deskundigheid

## 2. Cliëntenraadpleging

Naast deze bijeenkomsten met de cliëntenraad, doet impegn de volgende zaken als het om de belangen van de cliënten gaat:

- Cliëntenraadpleging door middel van enquêtes door een onafhankelijk bureau.
- Cliëntvertrouwenspersoon, beschikbaar voor cliënten die behoefte hebben aan een onafhankelijke blik op de zorg die wordt geleverd.
- Klachten- en privacyregeling.
- Klachtenfunctionaris waartoe men zich kan wenden.

Ieder van de genoemde kanalen richting onze cliënten geeft een goed inzicht in de waardering van de cliënt voor de dienstverlening van impegn. Opmerkingen die naar voren komen, worden door het management besproken en waar nodig worden verbeterpunten doorgevoerd.

Bij het kennismakingsgesprek van een cliënt wordt een informatiepakket uitgereikt. In dit informatiepakket zit de cliëntfolder Rechten en plichten waarin onder andere het klachten- en privacyreglement en een beschrijving van de klachtenprocedure staat beschreven. Ook op de website van impegn is de klachtenregeling terug te vinden en bestaat er de mogelijkheid tot het indienen van een klacht via de website, waar men eenvoudig gebruik van kan maken. Klachten komen binnen bij de klachtenfunctionaris, die rechtstreeks toegang heeft tot de directie. Klachten worden altijd vlot afgehandeld.

### **4.5 Ondernemingsraad (OR)**

Iedere 8 weken overlegt de directie met de ondernemingsraad. Er is veel onderling vertrouwen. Tal van grote veranderingen en investeringen zijn met steun van de OR doorgevoerd.

## 5. Beleid, inspanningen en prestaties

---

### 5.1 Missie

De missie van impegno luidt als volgt: *"impegno biedt tijdelijke ondersteuning thuis voor mensen die psychische en/of maatschappelijke moeilijkheden ervaren. Gezinnen, volwassenen, jeugdigen en kinderen verdienen een toegewijde en efficiënte houding van onze zorgprofessionals. Een medewerker kan zelfstandig (naar de hulpvraag van de cliënt) met de cliënt beslissen over de geleverde zorg.*

*De competenties en mogelijkheden van de cliënt zijn daarbij het uitgangspunt.*

*Onze kennis van wijkomstandigheden helpt bij het versterken van het lokale netwerk van de cliënt.*

*impegno werkt samen met de cliënt (en zijn omgeving) aan duurzame en meetbare resultaten. We leveren samen betere zorg door lef en doortastendheid, toegankelijkheid en oprechte verbinding met cliënten, collega's en partners. Een cliënt ondersteunen alsof het familie is, maar dan met een professionele jas aan.*

### 5.2 Meerjarenbeleid

Het sociaal domein wordt steeds meer gekenmerkt door groeiende financieringstekorten bij gemeenten. Vooral bij Jeugd, maar ook bij WMO komt dit door stijgende kortingen vanuit de rijksoverheid en het uniforme abonnementstarief. De innovatiekracht bij gemeenten wordt geacht binnen zeer korte tijd sterk te groeien. Dit is onredelijk om te verwachten van gemeenten en dit lukt onvoldoende. De afgelopen 6 jaar miste een experimenteer- en leerperiode zonder bezuinigingen en met stabiel duidelijk beleid vanuit de Rijksoverheid. Wederom komt er een periode van onzekerheid aan, door beoogde wetswijzigingen zoals "Verbetering beschikbaarheid zorg voor jeugdigen". Het valt te bezien hoe dit gaat uitwerken.

De druk vanuit de gemeenten op betere zorginhoudelijke en financiële resultaten wordt steeds groter. Dit zien we bij alle drie onze gemeentelijk gefinancierde diensten; Jeugd, Begeleiding en Huishoudelijke Ondersteuning. Gemeenten experimenteren met slimmere manieren van inkoop, bijvoorbeeld resultaatfinanciering. Hopelijk komen uit deze experimenten haalbare en duurzame manieren van samenwerken. Ze bezuinigen ook – waar mogelijk - op de zorg. impegno bereid zich al vele jaren op een verslechterende situatie voor. Bijvoorbeeld door te investeren in effectievere zorg; hierdoor is een zorgtraject gemiddeld minder lang en intensief dan het sectorgemiddelde. De kwaliteit is goed, bovengemiddeld zelfs, naar oordeel van cliënten, verwijzers en gemeenten. Niet verrassend dus dat gemeenten veelal impegno zien als onderdeel van de oplossing van de grote tekorten, wachtlijsten en kwalitatieve problemen.

Ook de beoogde wetwijziging “maatschappelijk verantwoord inkopen Jeugdwet en Wmo 2015” zal invloed op impegn hebben. We verwachten dat de tendens de komende 2 jaar zal zijn – onder aansturing van genoemde wetgeving vanuit het ministerie – dat aanbestedingen leiden tot veel minder zorgpartijen. Veel gemeenten zien een oplossing in het veel minder hoeven schakelen met vele partijen. Er worden samenwerkingsvormen tussen zorgaanbieders opgezet, zodat betrokken gemeenten maar met 1 – al dan niet - samengevoegde partij te maken hebben. Hierin moet impegn meebewegen. Ondanks begrip voor gemeenten dat zij het aantal contractpartijen wil verminderen, moet ook gezegd worden dat verplichte samenwerking tussen verschillend denkende zorgaanbieders uiteindelijk niet de oplossing is. Althans zo kijkt impegn daar tegenaan. Het verschuiven van de administratieve last van de gemeenten naar de zorgaanbieders maakt het nog lastiger om effectieve zorg te verlenen. In Zoetermeer bijvoorbeeld participeert impegn vanuit deze filosofie sinds mei 2021 in inZet, een samenwerkingsverband van 9 instellingen die alle begeleidingssoorten in deze gemeente meerjarig gegund kregen.

Bij behandeling volwassenen (gefinancierd door verzekeraars) blijft vooral de beperkte schaalgrootte en gebrek aan groeimogelijkheden een uitdaging. De verwachting is dat er operationeel en financieel verbetering te zien is in 2022.

### 5.3 Kwaliteit bedrijfsvoering

impegn is gecertificeerd voor “ISO voor de zorg” oftewel NEN-15224. Ieder jaar vindt hiervoor een controle plaats. impegn is gecertificeerd voor alle vestigingen en voor alle diensten (‘Begeleiding Volwassenen’, ‘Jeugd & Gezin’, ‘Behandeling Volwassenen’ en ‘Huishoudelijke Ondersteuning’). Met deze certificering tonen we aan dat we voldoen aan de eisen van cliënten, professionals en stakeholders. Daarnaast werken we voortdurend aan het verbeteren van onze zorg- en dienstverlening.

### 5.4 Kwaliteitsbeleid ten aanzien van cliënten

#### Kwaliteit van zorg

De kwaliteit van de zorg wordt op meerdere manieren gemeten. impegn laat doorlopend een geautomatiseerd cliëntenonderzoek doen door een onafhankelijke externe instantie om de cliënttevredenheid te meten, waarbij de cliënten een korte digitale vragenlijst ontvangen. De meeste recente uitkomsten hiervan zijn:

	Begeleiding Volwassenen	Jeugd en Gezin	Behandeling Volwassenen	Huishoudelijke Ondersteuning
2 <sup>e</sup> helft 2020	8,3	7,4	7,9	8,3
1 <sup>e</sup> helft 2021	8,1	7,6	7,9	7,7

Naast de cliënttevredenheid werkt de sector aan het meten van het resultaat van de zorg. Bij Jeugd zijn er de uniforme Outcome indicatoren vanuit VNG. Daarbij kijkt men naar zorginhoudelijke indicatoren (uitkomstindicatoren) als veiligheid, effectiviteit, tijdigheid en kwaliteit van de zorg. In de sector maatschappelijke opvang / begeleiding zijn dergelijke indicatoren in gebruik. Begeleiding maakt gebruik van de zelfredzaamheidsmatrix (ZRM). Bij aanvang van het begeleidingstraject worden de leefgebieden gescoord en minimaal elke 6 maanden en tijdens evaluatiemomenten wordt de ZRM opnieuw ingevuld en kan vooruitgang meetbaar worden gemaakt. Er wordt gewerkt met scores van 0 tot 5 om de actuele situatie meetbaar te maken. Bij behandeling volwassenen gebruikt impegnologo de standaard Routine Outcome Monitoring. impegnologo is er al heel vroeg van doordrongen geraakt dat het meten van de eigen prestaties van wezenlijk belang is.

#### Klachten

Bij het kennismakingsgesprek van een cliënt wordt een informatiepakket uitgereikt. In dit informatiepakket zit het een cliëntfolder Rechten en plichten waarin onder andere het *Klachtenreglement*, alsmede een toegankelijke uitleg op dit reglement beschreven staat. Ook bij de cliëntenraadpleging (zie hierboven) wordt gesproken over eventuele klachten en verbeterpunten. impegnologo beschikt over een onafhankelijke *cliëntvertrouwenspersoon*, waarvan de wijze van bereikbaarheid bij het eerste gesprek aan de cliënt kenbaar wordt gemaakt.

## 5.5 Kwaliteit t.a.v. medewerkers / samenleving

impegn wil een moderne werkgever zijn waarbij medewerkers gebruik kunnen maken van de modernste communicatiemiddelen. Bij indiensttreding worden aan alle medewerkers behalve de huishoudelijk ondersteuners laptops en mobiele telefoons verstrekt.

### Ervaringen collega's en het personeelsbeleid

Aan het begin van de Coronatijd heeft impegn een uitvraag gedaan naar het welbevinden van collega's rond thuiswerken. Naar aanleiding daarvan hebben we een uitkering naar alle collega's gedaan, zodat men een goede thuiswerkplek kon aanschaffen. Zoveel als mogelijk hebben we aandacht voor elkaar gehouden, door digitaal van alles lokaal en centraal te organiseren en te laten bezorgen. Een pubquiz, een escaperoom, kaartjes, bloemen.

Ieder jaar houdt impegn een medewerkerstevredenheidsonderzoek. De laatste dateert van sept 2020. Het is te lang geleden dat er een meting is geweest. Er wordt in mei/juni 2022 een nieuwe meting uitgevoerd.

De tevredenheid was in 2020 gemiddeld een 7.4, wat een lichte achteruitgang is t.o.v. de vorige meting in 2019 (7.7). Het vele thuiswerken door Corona zal hierin meespelen, dat is en blijft niemands voorkeur. Ook ziet men dat impegn na vele jaren van enorme groei (van 20 in 2009 naar 700+ collega's in 2020) meer gestructureerd is geworden. De uitdaging is om komende jaren niet door te slaan naar bureaucratie. Het sectorgemiddelde is volgens het onafhankelijke meetbureau Effectory een 7.1, dus we zaten in 2020 nog steeds netjes boven het gemiddelde.

Het ziekteverzuim kwam in 2021 uit op 5.8% (exclusief zwangerschappen). Dat is hoger dan de 4,4% in 2020. Nog steeds was het onder gemiddelden in de sector (6-8%). Echter in het laatste kwartaal van 2021 is het verzuimpercentage gestegen naar het hoge branchegemiddelde van toen boven de 10%. Anno april '22 begint dat weer te dalen, door meer focus hierop.

### Maatschappelijk ondernemerschap

impegn heeft sinds 2016 het PSO-certificaat. In 2020 is hierin trede 1 behaald (van totaal 3 treden). In 2022 moet dit weer verlengd worden. PSO staat voor Prestatieladder Socialer Ondernemen. Dit certificaat kun je behalen als je als organisatie mensen met afstand tot de arbeidsmarkt ook voldoende kansen biedt.

- Zo zijn een aantal (langdurig) werklozen en ervaringsdeskundigen in het personeelsbestand opgenomen. Gemeenten vragen hier ook om in hun contracten.
- Mensen die enige afstand tot de arbeidsmarkt ervaren, en daardoor niet aan een baan kunnen komen, biedt impegn een beperkt aantal werkervaringsplekken. Vaak komen zij na enkele weken of maanden in loondienst. Dit geholpen door de vele vacatures die impegn



doorlopend heeft uitstaan. Anderen komen elders goed aan een baan omdat ze een CV hebben kunnen opbouwen.

Op klimaatvlak heeft impegnologo de ambitie om in de toekomst klimaatneutraal te gaan worden. Dit wordt een verantwoordelijkheid die alle organisaties in Nederland moeten gaan nemen. Het onderzoek hoe dit vorm te geven loopt nog. Ook wil impegnologo het programma "Rookvrije GGZ" actief gaan steunen vanaf 2022/2023.

## 6. Financieel beleid

---

### 6.1 Ontwikkelingen gedurende het boekjaar

Van corona zelf heeft impegnologo puur financieel bekeken geen grote last gehad. Er was geen langdurig hoger verzuim. De techniek om meer thuis te kunnen werken werkte goed. Collega's schakelden snel over op nieuwe werkwijzen. Daar zijn we ontzettend trots op. Daardoor konden we een grote hoeveelheid nieuwe cliënten kwalitatief goed opvangen in het voorjaar van 2020, waar andere instellingen soms een aanmeldstop moesten afkondigen.

De omzet van impegnologo als geheel groeide in 2021 van € 38,6 miljoen naar € 44,5 miljoen. Het brutoresultaat van impegnologo als geheel is verder gedaald: van een winst van circa een kwart miljoen in 2020 naar een verlies van circa 1,4 miljoen in 2021. De oorzaak ligt grotendeels in het feit dat er vrij abrupt minder inkomsten dan verwacht kwamen bij ons jeugdonderdeel. Dit was het gevolg van bezuinigingen bij de gemeenten waar we actief zijn. Ook speelt mee dat de uitgaven verder gestegen zijn.

- Er is al jaren vanuit gemeenten zeer fors groeiende vraag naar onze jeugddiensten. Door corona hadden we verwacht dat deze nog verder zou stijgen in het najaar. Om wachtlijsten en kwaliteitsproblemen te voorkomen, hebben we extra collega's aangenomen. Het tegenovergestelde van wat we verwachtten bleek het geval te zijn. Daardoor hadden we tijdelijk overcapaciteit en kwamen er ook minder inkomsten binnen dan verwacht.
- Bij huishoudelijke ondersteuning was er een gemiddeld hoger verzuim, wat leidde tot een lager aantal cliëntenuren en minder inkomsten dan geprognostiseerd.
- Vooral in de maanden voorafgaand aan corona werd duidelijk dat er meer investeringen nodig waren in systemen, processen, panden, opleidingen om de voortdurend groeiende vraag vanuit gemeenten kwalitatief goed te kunnen opvangen. Deze investeringen hebben veelal een lange aanlooptijd. Deels waren ze niet meer terug te draaien of was dat onwenselijk. De organisatorische versterking die dit nu genereert, hebben we aan de andere kant ook weer enorm profijt van.

## 6.2 Voornaamste risico's en onzekerheden

De minder goede financiële positie geeft onzekerheden. Tijdelijk kunnen we onvoorziene tegenslagen minder goed opvangen t.a.v. liquiditeit. De zeer sterke bewegingen in de jeugdsector creëren risico's bij ons jeugdonderdeel, zowel financieel als kwalitatief. Gelukkig is er juist door de grote hoeveelheid gedane investeringen geen grote behoefte aan nieuwe investeringen in 2022 en latere jaren.

We zitten in een tijd waarin (de staart van) een pandemie onzekerheden met zich meebrengt. Na ruim een jaar weten we inmiddels goed hoe hiermee om te gaan.

Elke zorginstelling is flink afhankelijk van de opdrachtgever. Nu twijfelen gemeenten wat ze willen voor de toekomst, men experimenteert. Als er toch inkoopmodellen boven komen drijven die grote gevestigde partijen bevoordelen - ongeacht geleverde kwaliteit en andere prestaties - dan zal dit niet ten bate van impegnolo zijn. Met het langzaam groeiende aantal verplichte samenwerkingen is dit echter wel een van de trends. Dat zou ertoe kunnen leiden dat impegnolo moet vertrekken uit – vooral – gebieden waar het minder sterk aanwezig is. In andere gebieden waar we sterk aanwezig zijn, geldt het omgekeerde.

## 6.3 Financiële positie (solvabiliteit en liquiditeit)

De solvabiliteit van impegnolo zit rond de 29%. Ondanks een daling ten opzichte van voorgaand jaar, nog steeds ruim boven de vereiste 20%. De buffer in liquiditeit is zoals gezegd gedaald. Begin 2021 kwam daar nog een overgang van berichtenverkeer bovenop en een grote systeemmigratie van onze grootste opdrachtgever. Bij sommige gemeenten geeft dat maanden vertraging op betaling van geleverde zorg.

Het voorfinancieren van de onderhanden werk positie van DBC's (GGZ-behandeling) is per januari 2022 minder geworden. De sector stapt nu over op een andere registratiesystematiek, met maandelijkse uitbetaling. Dat helpt naar wij hopen in de liquiditeitspositie.

In april 2019 heeft impegnolo Nederland BV zich garant gesteld voor een lening van de huisbank aan Liberta Groep BV (tot 31-12-20 Healthcare Investments BV geheten) voor de aankoop van een 2<sup>e</sup> zorginstelling. Liberta is de eigenaar van impegnolo en zelf eigendom van de familie Hulst. Deze lening is gebruikt voor de aankoop door Liberta van De Kraamvogel (tot 31-12-20 Zorg in Nederland BV geheten, actief in kraamzorg). De verwachting is dat De Kraamvogel in staat zal zijn om in de toekomst de volledige lening indirect zelf terug te betalen. Tijdelijk geeft dit wel een groeiende vordering van impegnolo Nederland op Liberta Groep.

#### 6.4 Kasstromen en financieringsbehoeften

Het vasthouden aan een gezond eigen vermogen en gezonde solvabiliteits- en liquiditeitsratio's is belangrijk. Alle uitgaven en (extra) investeringen in de Wmo-, Jeugdwet- en ZVW-dienstverlening konden uit de eigen kasstroom betaald worden. Afgezien van de genoemde aankooplening is er tot op heden geen financiering(sbehoefte) voor dagelijkse bedrijfsvoering.

#### 6.5 Monitoren verwachtingen 2022

De financiële verwachtingen voor 2022 zijn opgenomen in een financiële en personele begroting. Deze begroting wordt altijd samengesteld vanuit verwachtingen van zorgverleners en managers. Zij kennen de lokale situatie immers het beste. Een stabiele en positieve kasstroom is belangrijk om een de liquiditeitspositie te verbeteren.

De groei van het aantal aanmeldingen vanuit vooral gemeenten neemt in de loop van 2021 sterk af. Gemeenten moeten de groeiende kosten beheersen. impegn verwacht dat deze tendens doorzet in 2022 waardoor de opbrengsten in 2022 niet veel zullen afwijken van die in het verslagjaar.

Het aantal nieuwe investeringen hebben we in 2021 - gezien de bovenbeschreven situatie - flink afgeschaald. Verdere versterking van de organisatorische basis werken we zeker aan verder, maar dat kan met behulp van al gedane investeringen.

#### 6.6 Toekomstparagraaf

Gedurende het jaar 2021 werd duidelijk dat het onderdeel Huishoudelijke ondersteuning op korte termijn niet rendabel zou worden. Eind 2021 is het onderzoek naar een mogelijke verkoop gestart en later in 2022 is besloten om daadwerkelijk tot verkoop over te gaan. Er is overeenstemming bereikt met een sterke speler in de markt, aan wie alle bedrijfsactiviteiten van Huishoudelijke ondersteuning per 1 juni 2022 gefaseerd zullen worden overgedragen middels een activa passiva transactie. In het onderhandelingsproces hebben de belangen van alle klanten en het personeel centraal gestaan, beiden worden onder dezelfde voorwaarden overgenomen.

## 2. JAARREKENING

## 2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

		<i>31 december 2021</i>		<i>31 december 2020</i>	
ACTIVA		€	€	€	€
<b>Vaste activa</b>					
<i>Immateriële vaste activa</i>	[1]				
Goodwill		<u>8.000</u>		<u>16.728</u>	
			8.000		16.728
<i>Materiële vaste activa</i>	[2]				
Andere vaste bedrijfsmiddelen		<u>1.286.424</u>		<u>1.833.066</u>	
			1.286.424		1.833.066
<i>Financiële vaste activa</i>					
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	[3]	2.649.812		1.679.363	
Overige vorderingen	[4]	<u>45.255</u>		<u>48.855</u>	
			2.695.067		1.728.218
<b>Vlottende activa</b>					
<i>Onderhanden werk</i>	[5]		91.758		1.132.939
<i>Vorderingen</i>					
Handelsdebiteuren	[6]	1.056.957		376.488	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[7]	56.000		29.444	
Overige vorderingen en overlopende activa	[8]	<u>5.370.567</u>		<u>4.328.624</u>	
			6.483.524		4.734.556
<i>Liquide middelen</i>	[9]		3.206.443		1.378.782
<b>Totaal activazijde</b>			<u>13.771.216</u>		<u>10.824.289</u>

## 2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
<b>Groepsvermogen</b>				
Eigen vermogen	[10]	<u>3.939.089</u>	<u>5.024.369</u>	
		3.939.089		5.024.369
<b>Voorzieningen</b>				
Overige voorzieningen	[11]	<u>373.609</u>	<u>219.479</u>	
		373.609		219.479
<b>Langlopende schulden</b>				
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[12]	<u>2.918.432</u>	<u>0</u>	
		2.918.432		0
<b>Kortlopende schulden</b>				
Handelscrediteuren	[13]	783.682	620.227	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[15]	1.846.285	1.595.771	
Overige schulden en overlopende passiva	[16]	<u>3.910.119</u>	<u>3.364.443</u>	
		6.540.086		5.580.441
<b>Totaal passivazijde</b>		<u><u>13.771.216</u></u>	<u><u>10.824.289</u></u>	

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening voor het verslagjaar eindigend op 31 december 2021

		<b>2021</b>		<b>2020</b>	
		€	€	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>					
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	[17]	44.575.306		38.396.934	
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	[18]	196.650		263.794	
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>			44.771.956		38.660.728
Lonen en salarissen	[19]	28.319.157		22.982.269	
Sociale lasten		5.021.801		4.176.946	
Pensioenlasten		2.413.759		1.831.218	
Overige personeelskosten	[20]	4.955.850		5.356.708	
Afschrijvingen en amortisatie	[21]	473.230		242.707	
Overige bedrijfskosten	[22]	5.037.922		3.857.010	
<b>Som der bedrijfskosten</b>			46.221.719		38.446.858
<b>Bedrijfsresultaat</b>			(1.449.763)		213.870
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	[23]	78.959		41.307	
Rentelasten en soortgelijke kosten	[24]	(16.681)		(6.157)	
<b>Som der financiële baten en lasten</b>			62.278		35.150
<b>Resultaat voor belastingen</b>			(1.387.485)		249.020
Belastingen	[25]		302.206		(58.395)
<b>Groepsresultaat na belastingen</b>			(1.085.279)		190.625

## 2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021

		<b>2021</b>		<b>2020</b>	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			(1.449.763)		213.870
Aanpassingen voor:					
Afschrijvingen en amortisatie		460.413		258.565	
Mutatie voorzieningen	[11]	<u>154.130</u>		<u>(206.460)</u>	
			614.543		52.105
Verandering in werkkapitaal:					
Onderhanden werk	[5]	1.041.181		308.231	
Vorderingen	[7]	(1.748.968)		(294.852)	
Uitgestelde loonheffingen	[12]	2.918.432		0	
Kortlopende schulden (excl. vennootschapsbelasting)		<u>1.261.850</u>		<u>1.779.231</u>	
			3.472.495		1.792.610
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>2.637.275</u>		<u>2.058.585</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	[23]	78.959		41.307	
Rentelasten en soortgelijke kosten	[24]	(16.681)		(6.157)	
Belastingen		<u>0</u>		<u>0</u>	
			62.278		35.150
Kasstroom uit operationele activiteiten			<u>2.699.553</u>		<u>2.093.735</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings in materiële vaste activa	[2]	(268.492)		(1.595.290)	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	[2]	363.449		41.491	
Mutaties overige financiële vaste activa	[3]	<u>(966.849)</u>		<u>(1.728.218)</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			(871.892)		(3.282.017)
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>1.827.661</u>		<u>(1.188.282)</u>
<b>Toelichting op de geldmiddelen</b>					
Stand per 1 januari			1.378.782		2.567.064
Mutatie geldmiddelen			1.827.661		(1.188.282)
Stand per 31 december			<u>3.206.443</u>		<u>1.378.782</u>

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023



## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

### ALGEMEEN

#### Algemene gegevens en groepsverhoudingen

impegno Nederland B.V., statutair gevestigd te Zoetermeer, is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 34099275. De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Louis Braillelaan 100, 2719 EK te Zoetermeer.

De activiteiten van impegno Nederland B.V. bestaan voornamelijk uit het functioneren als zorgaanbieder in de markt van de (geestelijke) gezondheidszorg en maatschappelijke opvang.

impegno Nederland 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 geconsolideerde jaarrekening van de onderneming maakt deel uit van de statutaire jaarrekening van de onderneming en is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (vrijwillig), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, de wettelijke bepalingen van Titel 9 BW 2 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, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht 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 | 30-05-2023

## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

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.

### Groepsverhoudingen

De aandelen van de onderneming zijn voor 100% in het bezit van Liberta Groep B.V.

### 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 de rechtspersonen 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 vanaf boekjaar 2019 plaats op basis van omzet.

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

### Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van impegno Nederland B.V. samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin impegno Nederland B.V. direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum. De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden opgesteld volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de groep.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de groep.

De volgende vennootschappen zijn voor 100% in de consolidatie opgenomen:

- impegno Begeleiding B.V. te Zoetermeer;
- impegno GGZ B.V. te Zoetermeer;
- impegno Jeugd & Gezin B.V. te Zoetermeer;
- impegno Huishoudelijke Ondersteuning B.V. te Zoetermeer.

### Vergelijking met voorgaand jaar en vergelijkende cijfers

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

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

### Bijzondere waardeverminderingen van vaste en vlottende activa

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

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

### 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.

### 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.

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

### 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 Nederland B.V.

### GRONDSLAGEN VOOR DE BALANSWAARDERING

#### Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van amortisatie. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de paragraaf 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve amortisatie en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd.

De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 10 jaar.

## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa in eigen gebruik worden gewaardeerd tegen de kostprijs (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs) verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen. In deze kostprijs worden de kosten van groot onderhoud opgenomen zodra deze kosten zich voordoen en aan de activeringscriteria is voldaan. De boekwaarde van de te vervangen bestanddelen wordt dan als gedesinvesteerd beschouwd en ineens ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Alle overige onderhoudskosten worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Er zijn geen rentekosten in de tegen de vervaardigingsprijs gewaardeerde materiële vaste activa opgenomen.

De afschrijving is lineair en gebaseerd op de verwachte gebruiksduur rekening houdend met de restwaarde. Indien de verwachting omtrent de afschrijvingsmethode, gebruiksduur en/of restwaarde in de loop van de tijd wijzigingen ondergaat, worden zij als een schattingswijziging verantwoord.

Kosten van herstel na afloop van het gebruik van het actief worden opgenomen als onderdeel van de boekwaarde van het actief en gelijktijdig wordt een voorziening opgenomen voor hetzelfde bedrag.

Buiten gebruik gestelde materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de kostprijs dan wel de lagere opbrengstwaarde.

Een materieel vast actief wordt niet langer in de balans opgenomen na vervreemding of wanneer geen toekomstige prestatie-eenheden van het gebruik of de vervreemding worden verwacht. De bate of last die voortvloeit uit de desinvestering wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

### Financiële vaste activa

#### Vorderingen

Vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, vermeerderd met direct toerekenbare transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

#### Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

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

#### Onderhanden trajecten jeugdzorg

Onderhanden trajecten jeugdzorg worden gewaardeerd tegen opbrengstwaarde. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

### 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.

### 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*

impegn Nederland 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 impegn Nederland B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. impegn Nederland 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%).

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023



## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

impegn Nederland 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. impegn Nederland B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.

### *Overige voorzieningen*

#### *Voorziening jubileumverplichtingen*

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.

#### *Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Tevens wordt er een voorziening opgenomen voor risico's voortvloeiende uit het eigenrisicodragerschap vanuit het verleden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

#### *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 geïnventariseerd 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 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.

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023



## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

### GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

#### 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.

#### Opbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

#### Subsidies

Subsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd tekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

#### Bedrijfskosten

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

## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

### 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.

### Afschrijvingen en amortisatie

De immateriële en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming geamortiseerd en afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen en amortisatie.

### Financiële baten en lasten

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.

### 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.

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

### 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.

### Uitgangspunten en onzekerheden Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de vennootschap de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in de omzet, die naar beste weten zijn geschat door de directie van de vennootschap en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijds aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, iWMO, social return afspraken, e.d.). Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de vennootschap een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke iSD-protocol 2021. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de directie 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.

### **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.

### **Financiële instrumenten en risicobeheersing**

#### *Marktrisico*

##### *Valutarisico*

impegno Nederland B.V. is uitsluitend werkzaam in Nederland en er wordt geen valutarisico gelopen.

##### *Prijrisico*

impegno Nederland B.V. heeft in haar overeenkomsten met de zorgverzekeraars afspraken gemaakt omtrent tarieven en een omzetplafond.

##### *Rente- en kasstroomrisico*

impegno Nederland B.V. loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (waaronder liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden.

##### *Kredietrisico*

impegno Nederland B.V. heeft geen significante concentraties van kredietrisico. De groep staat bloot aan kredietrisico in verband met haar bedrijfsactiviteiten (voornamelijk handelsvorderingen). Het debiteurenrisico wordt beheerst met inachtneming van het vastgestelde beleid, procedures en controles van de groep ter zake. De groep is van oordeel dat de concentratie van risico's ten aanzien van handelsvorderingen beperkt is, aangezien haar afnemers zorgverzekeraars en gemeenten zijn. Het risico dat zorgverzekeraars en gemeenten niet kunnen betalen is gering.

## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

### GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

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

#### 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.

## 2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### ACTIVA

#### VASTE ACTIVA

##### Immateriële vaste activa [1]

Het verloop van de immateriële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	<u>Goodwill</u>
	€
Verkrijgingsprijzen	87.277
Cumulatieve amortisatie	(70.549)
Boekwaarde per 1 januari	<u>16.728</u>
Amortisatie	(8.728)
Mutaties 2021	<u>(8.728)</u>
Aanschafwaarde	87.277
Cumulatieve amortisatie	(79.277)
Boekwaarde per 31 december	<u>8.000</u>

De geactiveerde goodwill heeft betrekking op de overname van een deel van de aandelen.

De voordelen die voortkomen uit de verkregen goodwill hebben een looptijd van circa 10 jaar. De afschrijvingsduur van de goodwill is hierop aangepast en is derhalve ook op 10 jaar gesteld.

Afschrijvingspercentages:

Goodwill 10 %

## 2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### Materiële vaste activa [2]

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Andere vaste bedrijfs- middelen
	€
Verkrijgingsprijzen	2.654.300
Cumulatieve afschrijvingen	(821.234)
Boekwaarde per 1 januari	<u>1.833.066</u>
Investeringsen	268.492
Desinvesteringen	(570.118)
Afschrijvingen desinvesteringen	206.669
Afschrijvingen	(451.685)
Mutaties 2021	<u>(546.642)</u>
Verkrijgingsprijzen	2.352.674
Cumulatieve afschrijvingen	(1.066.250)
Boekwaarde per 31 december	<u>1.286.424</u>
Afschrijvingspercentages:	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	20 %

### Financiële vaste activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen [3]		
Liberta Groep B.V.	<u>2.649.812</u>	<u>1.679.363</u>

Over de rekening-courantverhouding wordt 4% rente berekend. Omtrent aflossingen en zekerheden zijn geen overeenkomsten aangegaan.

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Overige vorderingen [4]</b>		
Overige	45.255	48.855

### VLOTTENDE ACTIVA

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Onderhanden werk [5]</b>		
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	0	1.467.238
Af: ontvangen voorschotten	0	(137.400)
Onderhanden trajecten Jeugdzorg	91.758	(196.899)
	<u>91.758</u>	<u>1.132.939</u>

### 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>
	€	€
<b>Handelsdebiteuren [6]</b>		
Debiteuren	1.056.957	376.488

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen [7]</b>		
Pensioenen	56.000	29.444

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Overige vorderingen en overlopende activa [8]</b>		
Nog te factureren omzet WMO	2.105.007	1.943.893
Nog te factureren omzet Jeugdwet	1.440.640	1.623.996
Nog te factureren omzet ZVW	1.198.248	26.547
Waarborgsommen	195.928	187.843
Nog te ontvangen bedragen	27.707	39.740
Overige	403.037	506.605
	<u>5.170.567</u>	<u>4.238.624</u>

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023



## 2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Liquide middelen [9]</b>		
ING Bank	124.950	484.512
Rabobank	3.081.493	894.270
	<u>3.206.443</u>	<u>1.378.782</u>

Deze liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschappen.

## 2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### PASSIVA

#### GROEPSVERMOGEN [10]

Voor een toelichting van het eigen vermogen wordt verwezen naar de toelichting op het eigen vermogen in de vennootschappelijke jaarrekening.

#### VOORZIENINGEN

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Overige voorzieningen [11]</b>		
Voorziening langdurig zieken	116.907	136.290
Voorziening omzetnuances	256.702	83.189
	<u>373.609</u>	<u>219.479</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Voorziening langdurig zieken</i>		
Stand per 1 januari	136.290	151.197
Ottrekking	(19.383)	(14.907)
Stand per 31 december	<u>116.907</u>	<u>136.290</u>

Dit betreft een voorziening voor een langdurig zieke medewerker, waarvan de kans op re-integratie momenteel op nihil wordt geschat.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Voorziening omzetnuances</i>		
Stand per 1 januari	83.189	274.742
Dotatie	209.576	53.988
Betaald	(36.063)	(245.541)
Stand per 31 december	<u>256.702</u>	<u>83.189</u>

De voorziening omzetnuanciering bevat onzekerheden en gezien de beperkte historie van afrekenen met de zorgverzekeraars is een inschatting gemaakt van de verwachte afrekening.

## 2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### LANGLOPENDE SCHULDEN

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen [12]</b>		
Loonheffing	<u>2.918.432</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>
	€	€
<b>Handelscrediteuren [13]</b>		
Crediteuren	<u>783.682</u>	<u>620.227</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen [15]</b>		
Loonheffingen	<u>1.846.285</u>	<u>1.595.771</u>

## 2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Overige schulden en overlopende passiva [16]</b>		
Vakantiegeld en -dagen	2.239.793	2.014.417
Loopbaanbudget	558.841	468.595
Vooruitontvangen bedragen	661.431	535.354
Overige schulden	450.054	346.077
	<u>3.910.119</u>	<u>3.364.443</u>

## Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

### Meerjarige financiële verplichtingen

#### *Garanties*

impegno Nederland 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

#### *Huurverplichtingen*

Ter zake van huurovereenkomsten zijn meerjarige verplichtingen aangegaan. De looptijden van deze verplichtingen zijn:

- korter dan 1 jaar € 995.836;
- tussen 1 en 5 jaar € 3.049.808;
- langer dan 5 jaar € 0.

#### *Fiscale eenheid*

Per 1 januari 2019 is impegno Nederland B.V. met haar dochtermaatschappijen toegetreden tot de fiscale eenheid van Liberta Groep B.V. impegno Nederland 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 gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans. Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar pagina 24 en 25 van de grondslagen.

## 2.6 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning [17]</b>		
Opbrengsten Zorgverzekeringswet	3.748.769	3.327.525
Opbrengsten Jeugdwet	17.146.765	15.259.777
Opbrengsten WMO	23.460.564	19.564.005
Opbrengsten overig	219.208	245.627
	<u>44.575.306</u>	<u>38.396.934</u>

De omzet is in het verslagjaar met 16% gestegen ten opzichte van vorig jaar.

### Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg) [18]

Subsidies vanwege provincies en gemeenten (excl. Wmo en Jeugdzorg)	<u>196.650</u>	<u>263.794</u>
--	----------------	----------------

### Personeelskosten

Lonen en salarissen	28.319.157	22.982.269
Sociale lasten	5.021.801	4.176.946
Pensioenlasten	2.413.759	1.831.218
Overige personeelskosten	4.955.850	5.356.708
	<u>40.710.567</u>	<u>34.347.141</u>

### Lonen en salarissen [19]

Brutolonen	29.125.768	23.472.572
Commissarissenbeloning	50.000	25.000
	<u>29.175.768</u>	<u>23.497.572</u>
Ontvangen uitkering ziekengeld	(856.611)	(515.303)
	<u>28.319.157</u>	<u>22.982.269</u>

### Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2021 waren gemiddeld 605 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2020 waren dit 499 werknemers.

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 2.6 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Zorgbonus</b>		
	<u>Aangevraagd</u>	<u>Uitbetaald in 2021</u> <u>Uitbetaald in 2022</u>
Aangevraagd bedrag	497.893	0            274.914
Waarvan voor zorgverleners	497.893	0            274.914
Waarvan derden	0	0            0
Waarvan af te dragen belastingen	221.287	0            221.287

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 personeelskosten [20]

Inhuur derden	3.144.713	3.260.078
Reis- en verblijfkosten	792.909	680.561
Scholings- en opleidingskosten	514.094	452.200
Ziekengeldverzekering	67.797	71.911
Kantinekosten	44.801	44.315
Overige personeelskosten	391.536	847.643
	<u>4.955.850</u>	<u>5.356.708</u>

### Afschrijvingen en amortisatie [20] [21]

Amortisatie immateriële vaste activa	8.728	8.728
Afschrijvingen materiële vaste activa	464.502	233.979
	<u>473.230</u>	<u>242.707</u>

### Amortisatie immateriële vaste activa

Goodwill	<u>8.728</u>	<u>8.728</u>
----------	--------------	--------------

### Afschrijvingen materiële vaste activa

Andere vaste bedrijfsmiddelen	451.685	249.837
Boekresultaat materiële vaste activa	12.817	(15.858)
	<u>464.502</u>	<u>233.979</u>

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 2.6 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Overige bedrijfskosten [22]</b>		
Huisvestingskosten	1.513.821	1.149.830
Verkoopkosten	13.971	58.116
Autokosten	465.501	372.744
Kantoorkosten	1.351.127	751.227
Algemene kosten	1.693.502	1.525.093
	<u>5.037.922</u>	<u>3.857.010</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>		
<b>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten [23]</b>		
Rente Liberta Groep B.V.	<u>78.959</u>	<u>41.307</u>
<b>Rentelasten en soortgelijke kosten [24]</b>		
Rente en kosten bank	<u>16.681</u>	<u>6.157</u>
<b>Belastingen [25]</b>		
Belastingen over resultaat huidig boekjaar	<u>(302.206)</u>	<u>58.395</u>
Effectief belastingtarief	21,8%	23,4%

De afwijking tussen de nominale- en effectieve belastingdruk wordt veroorzaakt door de niet aftrekbare kosten waar in de berekening van de belastinglast rekening mee gehouden dient te worden.

## 2.6 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

### Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Voor de bezoldiging van bestuurders en commissarissen van de vennootschap wordt verwezen naar de toelichting inzake de Wet normering Topinkomens (WNT) op pagina 62 van deze jaarrekening.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Honoraria Mazars Accountants N.V.</b>		
1. Controle van de jaarrekening en productieverantwoording	83.600	67.800
2. Overige controlewerkzaamheden	5.000	5.000
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u>88.600</u>	<u>72.800</u>

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

### Gebeurtenissen na balansdatum

Gedurende het jaar 2021 werd duidelijk dat het onderdeel Huishoudelijke ondersteuning op korte termijn niet rendabel zou worden. Eind 2021 is het onderzoek naar een mogelijke verkoop gestart en later in 2022 is besloten om daadwerkelijk tot verkoop over te gaan. Er is overeenstemming bereikt met een sterke speler in de markt, aan wie alle bedrijfsactiviteiten van Huishoudelijke ondersteuning per 1 juni 2022 gefaseerd zullen worden overgedragen middels een activa passiva transactie. In het onderhandelingsproces hebben de belangen van alle cliënten en het personeel centraal gestaan, beiden worden onder dezelfde voorwaarden overgenomen.

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023



**VENNOOTSCHAPPELIJKE JAARREKENING**

## 1.1 Balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
<b>Vaste activa</b>				
<i>Immateriële vaste activa</i>	[1]			
Goodwill	8.000	8.000	16.728	16.728
<i>Materiële vaste activa</i>	[2]			
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.286.424	1.286.424	1.833.066	1.833.066
<i>Financiële vaste activa</i>				
Deelnemingen in groeps- maatschappijen	[3] 2.574.617		3.191.195	
Vorderingen op groeps- maatschappijen	[4] 1.564.624		1.486.102	
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	[5] 2.649.812	6.789.053	1.679.363	6.356.660
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[6] 57.442		26.882	
Overige vorderingen en overlopende activa	[7] 578.851	636.293	619.884	646.766
<i>Liquide middelen</i>	[8]	123.464		292.338
<b>Totaal activazijde</b>		8.843.234		9.145.558

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 1.1 Balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
<b>Eigen vermogen</b>				
Geplaatst aandelenkapitaal	[9]	100	100	
Overige reserves	[10]	<u>3.938.989</u>	<u>5.024.268</u>	
		3.939.089		5.024.368
<b>Voorzieningen</b>				
Overige voorzieningen	[11]	<u>861.934</u>	<u>356.384</u>	
		861.934		356.384
<b>Langlopende schulden</b>				
Schulden aan groepsmaatschappijen	[12]	2.350.917	2.824.512	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[13]	<u>380.203</u>	<u>0</u>	
		2.731.120		2.824.512
<b>Kortlopende schulden</b>				
Handelscrediteuren	[14]	545.897	147.017	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[15]	248.240	234.915	
Overige schulden en overlopende passiva	[16]	<u>516.954</u>	<u>558.362</u>	
		1.311.091		940.294
<b>Totaal passivazijde</b>		<u><u>8.843.234</u></u>	<u><u>9.145.558</u></u>	

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

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

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	€	€	€	€
Resultaat deelnemingen [17]		(1.122.129)		152.722
Vennootschappelijk resultaat na belastingen		<u>36.850</u>		<u>37.903</u>
<b>Resultaat na belastingen</b>		<u><u>(1.085.279)</u></u>		<u><u>190.625</u></u>

## 1.3 Toelichting op de jaarrekening

### ALGEMEEN

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de vennootschappelijke jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk. Geconsolideerde vennootschappen worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde.

Voor de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voorzover hierna niet anders wordt vermeld.

#### **Toepassing van artikel 2:402 B.W.**

Aangezien de winst-en-verliesrekening over 2021 van impegno Nederland B.V. in de geconsolideerde jaarrekening is verwerkt, is (in de enkelvoudige jaarrekening) volstaan met weergave van een beknopte winst-en-verliesrekening in overeenstemming met artikel 2:402 BW.

### **Financiële vaste activa**

#### *Deelnemingen*

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover de vennootschap in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 1.3 Toelichting op de jaarrekening

### Aandeel in het resultaat van deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de groep. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de groep en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de groep.

## 1.4 Toelichting op de balans

### ACTIVA

#### VASTE ACTIVA

##### Immateriële vaste activa [1]

Het verloop van de immateriële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Goodwill
	€
Aanschafwaarde	87.277
Cumulatieve amortisatie	(70.549)
Boekwaarde per 1 januari	<u>16.728</u>
Amortisatie	(8.728)
Mutaties 2021	<u>(8.728)</u>
Aanschafwaarde	87.277
Cumulatieve amortisatie	(79.277)
Boekwaarde per 31 december	<u>8.000</u>
Afschrijvingspercentages:	10%

## 1.4 Toelichting op de balans

### Materiële vaste activa [2]

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Andere vaste bedrijfs- middelen
	€
Aanschafwaarde	2.278.365
Cumulatieve afschrijvingen	(445.299)
Boekwaarde per 1 januari	<u>1.833.066</u>
Investeringsen	268.492
Desinvesteringen	(570.118)
Afschrijvingen desinvesteringen	206.669
Afschrijvingen	(451.685)
Mutaties 2021	<u>(546.642)</u>
Aanschafwaarde	1.976.739
Cumulatieve afschrijvingen	(690.315)
Boekwaarde per 31 december	<u>1.286.424</u>
Afschrijvingspercentages:	20%



## 1.4 Toelichting op de balans

### Financiële vaste activa

#### Deelnemingen in groepsmaatschappijen [3]

De belangen van de vennootschap in groepsmaatschappijen zijn als volgt verdeeld:

Naam	Vestigings- plaats	Aandeel in kapitaal %
impegno Begeleiding B.V.	Zoetermeer	100%
impegno GGZ B.V.	Zoetermeer	100%
impegno Jeugd & Gezin B.V.	Zoetermeer	100%
impegno Huishoudelijke Ondersteuning B.V.	Zoetermeer	100%
	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	€	€
<b>Deelnemingen in groepsmaatschappijen</b>		
impegno Begeleiding B.V.	2.452.537	2.108.345
impegno GGZ B.V.	0	215.266
impegno Jeugd & Gezin B.V.	122.080	867.584
impegno Huishoudelijke Ondersteuning B.V.	0	0
	<b>2.574.617</b>	<b>3.191.195</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
<i>impegno Begeleiding B.V.</i>		
Stand per 1 januari	2.108.346	1.674.038
Aandeel in het resultaat	344.191	434.307
Stand per 31 december	<b>2.452.537</b>	<b>2.108.345</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
<i>impegno GGZ B.V.</i>		
Stand per 1 januari	215.266	415.321
Aandeel in het resultaat	(220.109)	(200.055)
Vermogenswaarde per 31 december	(4.843)	215.266
Voorziening deelneming	4.843	0
Stand per 31 december	<b>0</b>	<b>215.266</b>

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 1.4 Toelichting op de balans

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>impegno Jeugd &amp; Gezin B.V.</i>		
Stand per 1 januari	867.584	592.630
Aandeel in het resultaat	(745.504)	274.954
Stand per 31 december	<u>122.080</u>	<u>867.584</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>impegno Huishoudelijke Ondersteuning B.V.</i>		
Stand per 1 januari	(356.384)	0
Oprichting deelneming	0	100
Aandeel in het resultaat	(500.707)	(356.484)
Vermogenswaarde per 31 december	(857.091)	(356.384)
Voorziening deelneming	857.091	356.384
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Vorderingen op groepsmaatschappijen [4]</b>		
impegno GGZ B.V.	1.023.009	1.098.197
impegno Huishoudelijke Ondersteuning B.V.	541.615	387.905
	<u>1.564.624</u>	<u>1.486.102</u>

Over de rekening-courantverhoudingen wordt 4% rente berekend. Omtrent aflossingen en zekerheden zijn geen overeenkomsten aangegaan.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen [5]</b>		
Liberta Groep B.V.	<u>2.649.812</u>	<u>1.679.363</u>

Over de rekening-courantverhoudingen wordt 4% rente berekend. Omtrent aflossingen en zekerheden zijn geen overeenkomsten aangegaan.

## 1.4 Toelichting op de balans

### VLOTTENDE ACTIVA

#### 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>
	€	€
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen [6]</b>		
Pensioenen	<u>57.442</u>	<u>26.882</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Overige vorderingen en overlopende activa [7]</b>		
Waarborgsommen	195.928	187.843
Overige	382.923	432.041
	<u>578.851</u>	<u>619.884</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Liquide middelen [8]</b>		
Rabobank	<u>123.464</u>	<u>292.338</u>

Het gehele saldo liquide middelen staat ter vrije beschikking.

## 1.4 Toelichting op de balans

### PASSIVA

#### EIGEN VERMOGEN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Geplaatst aandelenkapitaal [9]</b>		
Stand per 31 december	<u>100</u>	<u>100</u>

Het geplaatst kapitaal van impegno Nederland B.V. bedraagt ongewijzigd € 100, verdeeld in 100 aandelen, elk nominaal groot € 1.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Overige reserves [10]</b>		
Stand per 1 januari	5.024.268	4.833.643
Resultaatbestemming boekjaar	(1.085.279)	190.625
Stand per 31 december	<u>3.938.989</u>	<u>5.024.268</u>

#### VOORZIENINGEN

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Overige voorzieningen [11]</b>		
Voorziening deelneming	<u>861.934</u>	<u>356.384</u>

Voor de negatieve deelnemingswaarden van impegno Huishoudelijke Ondersteuning B.V. en impegno GGZ B.V. is een voorziening deelneming gevormd, aangezien voor deze deelnemingen een support letter is afgegeven.

#### LANGLOPENDE SCHULDEN

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Schulden aan groepsmaatschappijen [12]</b>		
impegno Begeleiding B.V.	2.075.552	1.939.826
impegno Jeugd & Gezin B.V.	275.365	884.686
	<u>2.350.917</u>	<u>2.824.512</u>

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

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 1.4 Toelichting op de balans

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen [13]</b>		
Loonheffingen	<u>380.203</u>	<u>0</u>

De Belastingdienst heeft een uitstel van betaling verleend voor loonheffingen voor een periode van 5 jaar.

### 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>
	€	€
<b>Handelscrediteuren [14]</b>		
Crediteuren	<u>545.897</u>	<u>147.017</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen [15]</b>		
Loonheffingen	<u>248.240</u>	<u>234.915</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Overige schulden en overlopende passiva [16]</b>		
Vakantiegeld en -dagen	323.941	291.776
Loopbaanbudget	94.617	80.027
Overige schulden	<u>98.396</u>	<u>186.559</u>
	<u>516.954</u>	<u>558.362</u>

### Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

#### *Fiscale eenheid*

Voor de niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen verwijzen wij naar de niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen van de geconsolideerde jaarrekening.

**mazars**

Mazars Accountants N.V.

Gewaarmerkt voor

identificatiedoeleinden

SVN | 30-05-2023

## 1.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Resultaat deelnemingen [17]</b>		
impegnó Begeleiding B.V.	344.191	434.307
impegnó GGZ B.V.	(220.109)	(200.055)
impegnó Jeugd & Gezin B.V.	(745.504)	274.954
impegnó Huishoudelijke Ondersteuning B.V.	(500.707)	(356.484)
	<u>(1.122.129)</u>	<u>152.722</u>

## WNT-verantwoording 2021 impegno

De WNT is van toepassing op impegno Nederland B.V. en heeft tevens betrekking op impegno GGZ B.V., impegno Jeugd & Gezin B.V., impegno Begeleiding B.V. en impegno Huishoudelijke Hulp B.V. Het voor impegno Nederland B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	V.W. Hulst
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>	Bestuurder
Aanvang <sup>6</sup> en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	0,5
Dienstbetrekking <sup>8</sup>	Ja
<b>Bezoldiging<sup>9</sup></b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	79.016
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>79.016</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	96.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>11</sup>	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	79.016
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>12</sup>	-
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>13</sup>	-

Gegevens 2020 <sup>14</sup>		
bedragen x € 1	V.W. Hulst	
Functiegegevens <sup>5</sup>	Bestuurder	
Aanvang en einde functieervulling in 2020	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	1,0	
Dienstbetrekking <sup>8</sup>	ja	
Bezoldiging <sup>9</sup>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	167.893	In 2020 heeft er een additionele nabetaling over 2019 plaatsgevonden van € 25.000,-
Beloningen betaalbaar op termijn	0	
<i>Subtotaal</i>	<i>167.893</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	185.000	
<b>Bezoldiging</b>	<b>167.893</b>	



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

Gegevens 2021				
bedragen x € 1		P.C.A. Hulst		
Functiegegevens <sup>3</sup>	Bestuurder			
Kalenderjaar <sup>4</sup>	2021	2020		
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	03/09 – 31/12	-		
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar <sup>5</sup>	4	-		
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar <sup>6</sup>	408	-		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar <sup>7</sup>	€ 199	€ 193		
Maxima op basis van de normbedragen per maand <sup>8</sup>	110.800	-		
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 <sup>9</sup>	110.800			
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief? <sup>10</sup>	Ja			
Bezoldiging in de betreffende periode	61.853	-		
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 <sup>11</sup>	61.853			
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>12</sup>	N.v.t.			
<b>Bezoldiging</b>	<b>61.853</b>			
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>13</sup>	-			
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>14</sup>	N.v.t.			

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	R.A. de Keijzer	B. Bult	K.E. Reuling
Functiegegevens <sup>2</sup>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging <sup>3</sup>	20.000	15.000	15.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	28.950	19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>5</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	20.000	15.000	15.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup>	-	-	-
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>			
Gegevens 2020 <sup>8</sup>			
bedragen x € 1	R.A. de Keijzer	A.J. Leurs	
Functiegegevens <sup>2</sup>	Voorzitter	Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging <sup>3</sup>	15.000	10.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	27.750	18.500	

## 1.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

### 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 € -1.085.279 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 € 190.625 geheel toegevoegd aan de overige reserves.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Verwezen wordt naar de toelichting op pagina 47.

### Ondertekening door bestuurders

Zoetermeer, 30 mei 2022

De directie:  
V.W. Hulst

De Raad van commissarissen:  
R.A. de Keijzer

P.C.A. Hulst

B. Bult

### 3. OVERIGE GEGEVENS

### **3. Overige gegevens**

#### **3.1 Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat**

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

1. De algemene vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst die door de vaststelling van de jaarrekening is bepaald en tot vaststelling van uitkeringen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden.
2. Een besluit van de algemene vergadering dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang de directie geen goedkeuring heeft verleend. De directie weigert slechts de goedkeuring indien het weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.
3. Bij de berekening van het bedrag, dat op ieder aandeel zal worden uitgekeerd, komt slechts het bedrag van de verplichte stortingen op de nominale waarde van de aandelen in aanmerking.
4. Bij de berekening van iedere uitkering tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mede, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of pandrecht of daarvan certificaten zijn uitgegeven ten gevolge waarvan het winstrecht toekomt aan de vruchtgebruiker, de pandhouder of de houder van die certificaten.
5. Certificaten die de vennootschap houdt of waarop de vennootschap een beperkt recht heeft op grond waarvan zij gerechtigd is tot uitkering, tellen bij de berekening van iedere uitkering eveneens niet mee.

#### **3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van impegno Nederland B.V.

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van impegno Nederland B.V. te Zoetermeer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van impegno Nederland B.V. per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige 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 en de Regeling Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van impegno Nederland B.V. zoals vereist de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Begeleiding. 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.

## **Naleving anticumulatiebepaling wnt niet gecontroleerd**

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

## **Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die 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 vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW 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 het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

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

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW en Titel 9 Boek 2 BW. 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 of 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, het controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;



- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur 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 echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad van commissarissen over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Utrecht, 30 mei 2022

Mazars Accountants N.V.

Was getekend

drs. S.M. van der Ven RA