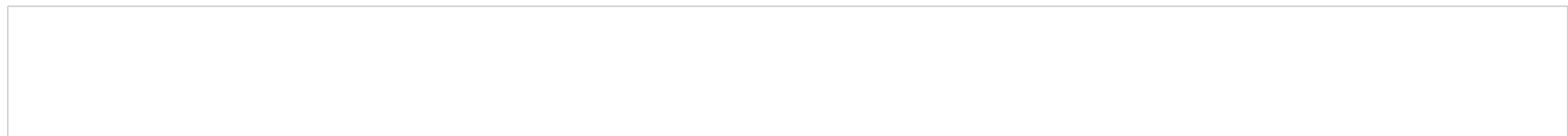


# **Jaarverslaggeving 2021**

**Dokter Bosman**



INHOUDSOPGAVE	PAGINA
<b>5.1 Jaarrekening 2021</b>	<b>3</b>
5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
5.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
5.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	14
5.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	20
5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
5.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	21
5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	22
5.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	23
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)	26
5.1.11 Enkelvoudige balans per 31 december 2021	28
5.1.12 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	29
5.1.14 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	30
5.1.15 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	34
5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	35
5.1.19 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	36
5.1.20 Vaststelling en goedkeuring	37
<b>5.2 Overige gegevens</b>	<b>38</b>
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	39
5.2.2 Nevenvestigingen	39
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	40

**Bijlage Corona compensatie 2021**

## **5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

**5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**  
*(bedragen x € 1.000)*
**5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021**  
*(na resultaatbestemming)*

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€

**ACTIVA****Vaste activa**

Immateriële vaste activa	1	1.074	1.256
Materiële vaste activa	2	412	400
Financiële vaste activa	3	1.756	1.760
Totaal vaste activa		3.242	3.415

**Vlottende activa**

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorg	5	0	1.588
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	7.532	1.958
Totaal vlottende activa		7.532	3.546

<b>Totaal activa</b>	<b>10.774</b>	<b>6.961</b>
10		

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€

**PASSIVA**

<b>Groepsvermogen</b>	<b>10</b>		
Kapitaal		18	18
Agioreserve		442	442
Algemene en overige reserves		-9.588	-9.306
Aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen		-9.128	-8.846
Aandeel van derden in het groepsvermogen		0	0
Totaal groepsvermogen		-9.128	-8.846

<b>Voorzieningen</b>	<b>11</b>	1.911	2.599
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b>12</b>	9.301	5.573

<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	<b>13</b>	8.691	7.636
Overige kortlopende schulden		8.691	7.636

<b>Totaal passiva</b>	<b>10.774</b>	<b>6.961</b>
10		


**5.1.2 GECONSOLIDEerde RESULTATENREKENING OVER 2021**  
*(bedragen x € 1.000)*

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke	16	21.581	20.989
Subsidies	17	635	504
Overige bedrijfsopbrengsten	18	2.068	1.324
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>24.284</b>	<b>22.817</b>
 <b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personalekosten	19	21.480	20.345
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	332	388
Overige bedrijfslasten	23	2.605	5.153
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>24.417</b>	<b>25.886</b>
 <b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>			
Financiële baten en lasten	24	-133	-3.069
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<b>-134</b>	<b>-174</b>
Belastingen	25	-267	-3.243
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>15</b>	<b>-659</b>
Resultaat toekomend aan de rechtspersoon		<b>-282</b>	<b>-2.584</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		<b>-282</b>	<b>-2.584</b>
Algemene / overige reserves		<b>-282</b>	<b>-2.584</b>
		<b>-282</b>	<b>-2.584</b>

**5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021**

	<b>Ref.</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		-133	-3.069
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	20, 21	332	388
- mutaties voorzieningen	11	-688	-651
- rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen	18	-	0
		-356	-263
Veranderingen in werkkapitaal:			
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	5	1.588	153
- vorderingen	7	-5.574	1.078
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	3.650	-1.002
		-336	215
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-825	-3.117
Betaalde interest	23	-134	-174
Betaalde winstbelasting	25	-15	659
		-149	485
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>-974</b>	<b>-2.632</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investeringen materiële vaste activa	2	-163	-98
Investeringen immateriële vaste activa	1	0	-24
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0	
Mutatie latentie VPB	3	10	-659
Waarborgsommen	3	-7	-27
		-160	-808
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>3.728</b>	<b>5.070</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Nieuw opgenomen leningen	12	4.156	5.070
Aflossing langlopende schulden	12	-428	
		3.728	5.070
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<b>3.728</b>	<b>5.070</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b>2.594</b>	<b>1.630</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	-2.862	-4.492
Stand geldmiddelen per 31 december	9	-268	-2.862
Mutatie geldmiddelen		2.594	1.630

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### **Activiteiten**

Bosman Gezondheidszorg Groep B.V. is statutair gevestigd te Harderwijk en feitelijk in Amersfoort op het adres Basicweg 12D, en is geregistreerd onder KvK-nummer 08183952.

De belangrijkste activiteiten zijn:

- besturen/deelnemen in organisaties die gezondheidszorg leveren.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

#### **Continuïteitsveronderstelling**

De jaarrekening 2021 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van de organisatie.

De jaarrekening 2021 sluit (na belastingen) met een resultaat van € 282.000 negatief;. Dit is een ruime verbetering ten opzichte van 2020 met een resultaat (na belastingen) van € 2.584.000 negatief. Het eigen vermogen is ultimo 2021 ruim € 9 miljoen negatief, met name veroorzaakt door de verliezen in voorgaande jaren, met name door de overproductie bij gemeenten en zorgverzekeraars. In 2020 is een herstelplan ingezet. De maatregelen in dit plan bestaan uit: 1) een verdere verhoging van de (direct te factureren) cliëntgebonden tijd in 2022 en volgende jaren, 2) een lagere inzet van personeel niet in loondienst bij zowel de behandelaren als de centrale ondersteuning, en 3) een stringente sturing op het voorkomen van (terug te betalen) overproductie bij zowel zorgverzekeraars als gemeenten. Dit plan moet resulteren in een positief exploitatieresultaat in 2022, dat in de jaren in en na 2023 verder zal toenemen. Het plan heeft in 2021 reeds geleid tot een substantiële verbetering van het exploitatieresultaat. De maatregelen worden onverkort voortgezet in 2022.

In de cashflowprognose 2022-2027 is rekening gehouden met deze verwachte resultaatverbetering. Daarnaast zijn in de liquiditeitsprognose posten als de terug te betalen loonbelasting ad € 8.566.000 en de overproductie aan zorgverzekeraars/gemeenten ad € 1.911.000 (waarvoor een voorziening is gevormd) is integraal opgenomen. De kredietlimiet, die is afgesproken met de huisbankier, zal hiermee niet worden overschreden. Ook verder worden geen liquiditeitstekorten verwacht.

In de kredietovereenkomst met de bank staan de volgende financiële afspraken:

- Geconsolideerde EBITDA vanaf boekjaar 2021 van minimaal € 650.000
- Een Debt Service Coverage Ratio (DSCR) vanaf boekjaar 2021 van minimaal 1,3

Deze ratio's worden in de jaarrekening 2021 niet gehaald. Dit is op 23 mei 2022 in aanwezigheid van de accountant besproken met de afdeling bijzonder beheer van de ABN AMRO bank. Daarbij is door de bank aangegeven dat het niet voldoen aan de ratio's geen aanleiding is om de financiering op te eisen. Wel heeft de bank aanvullende informatie opgevraagd om de toekomstige resultaat- en liquiditeitsontwikkeling te kunnen beoordelen. Op basis daarvan verwachten de bank de waiver te kunnen verstrekken.

Het resultaat van het herstelplan moet zijn dat Dokter Bosman in 2022 en volgende jaren financieel structureel gezond is. Op basis van de verbeterde resultaten en de acties die zijn ingezet om deze nog verder te verbeteren heeft de directie vertrouwen in de continuïteit van de organisatie en is de directie van mening dat het aanvaardbaar is om de jaarrekening 2021 op te stellen op basis van de veronderstelling van continuïteit van de organisatie

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Oordelen en 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 gevonden heeft.

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

- Economische gebruiksduur van de immateriële en financiële vaste activa
- Waardering van voorzieningen (met name de voorziening voor sectorale onzekerheden)
- Opbrengst corona-compensatie

##### **Grondslagen voor de consolidatie**

In de geconsolideerde jaarrekening van Bosman Gezondheidszorg Groep B.V. zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Bosman Gezondheidszorg Groep B.V. Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon.

De rechtspersoon vermeldt, onderscheiden naar de hierna volgende categorieën, de naam en woonplaats van rechtspersonen en vennootschappen:

- a. die hij volledig in zijn jaarrekening betreft;
- b. waarvan de financiële gegevens in de geconsolideerde jaarrekening worden opgenomen voor een deel, evenredig aan het belang daarin;
- c. waarin een deelneming wordt gehouden die in de geconsolideerde jaarrekening overeenkomstig art. 2:389 BW (invloed van betekenis) wordt verantwoord (indien vereist voor het wettelijke vereiste inzicht mag deze vermelding niet achterwege blijven, ook al is de deelneming van te verwaarlozen betekenis);
- d. die dochtermaatschappij zijn en niet op basis van bovenstaande zijn vermeld;
- e. waaraan één of meer volledig in de consolidatie betrokken maatschappijen of dochtermaatschappijen daarvan alleen of samen voor eigen rekening ten minste 1/5 van het geplaatste kapitaal verschaffen.

De geconsolideerde maatschappijen

Bosman GGZ B.V. (statutaire zetel te Amersfoort, 100% aandeel in geplaatste kapitaal)

Bosman SSC B.V. (statutaire zetel te Amersfoort, 100% aandeel in geplaatste kapitaal)

Better Mind B.V. (statutaire zetel te Amersfoort, 100% aandeel in geplaatste kapitaal)

Diagnostiekfabriek B.V. (statutaire zetel te Amersfoort, 100% aandeel in geplaatste kapitaal)

##### **Deelneming Coöperatie Spoor030**

Spoor030 is een coöperatie U.A. opgericht op 22 november 2019 door Stichting Timon, Pluryn-Intermetzo en Dokter Bosman. Spoor030 is contracthouder met de gemeente Utrecht en biedt specialistische jeugdhulp in het oostelijke gedeelte van Utrecht. Dit doet zij onder andere door de inzet van buurtgerichte specialistische teams.

De organisatie werkt daarbij nauw samen met, en aanvullend op, de zorg van buurtteams of andere partners uit de basiszorg. De zeggenschap tussen de oprichtende partijen is gelijk verdeeld. Dokter Bosman heeft dus strikt genomen 1/3 deel daarvan en geen invloed die overheersend is. Wel heeft Dokter Bosman invloed die van betekenis is, want Dokter Bosman is voor 1/3 deel eigenaar en hebben ook in die verhouding stemrecht in het bestuur.

De waardering van de deelneming waarin Dokter Bosman invloed van betekenis heeft wordt normaliter gedaan conform de vermogensmutatiemethode. Als gevolg van de overeenkomst tussen Spoor030 en de gemeente Utrecht, is het vermogen van Spoor030 niet vrij besteedbaar of uitkeerbaar. Dit heeft gevolg dat Dokter Bosman geen aanspraak kan maken op (delen van) het vermogen Spoor030 en dit heeft effect op de waardering van de deelneming.

Concreet heeft dit tot gevolg dat Dokter Bosman haar belang in Spoor030 niet tegen nettovermogenswaarde kan verantwoorden. De deelneming kent een waarde van het belang in het het ingebrachte kapitaal en dat is afgerond nihil.

Het voorstaande leidt er toe dat het belang dat Dokter Bosman heeft in Spoor030 in de jaarrekening tot uitdrukking is gebracht voor een waardering van € 1.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Bosman Gezondheidszorg Groep B.V. zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergt en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in Euro's, wat ook de functionele valuta is van Bosman Gezondheidszorg Groep B.V.

#### **Immateriële & Materiële vaste activa**

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : n.v.t.
- Machines en installaties : n.v.t.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20 %.
- Kosten oprichting en uitgifte van aandelen : n.v.t.
- Kosten van ontwikkeling : n.v.t.
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : 10%-20%
- Kosten van goodwill, alsmede badwill, die van derden zijn verkregen : 10%-20%.

#### **Goodwill**

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

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

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

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Financiële vaste activa**

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

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode.

Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. 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, waarbij ook leningen van deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde. De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

##### **Vervreemding van vaste activa**

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

##### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen gearchiveerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan gearchiveerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

##### **Liquide middelen**

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

##### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Herwaarderingsreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

##### **Voorzieningen**

###### *Algemeen*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Schulden**

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de gearchiveerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### **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.

#### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op continuiteitsbijdragen van gemeenten en verzekeraars naar aanleiding van de COVID-19 crisis.

#### **Personele kosten**

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

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Pensioenen**

Bosman Gezondheidszorg Groep B.V. heeft voor haar medisch specialisten en werknemers diverse pensioenregelingen. Tot in 2020 heeft 1 medisch specialist een regeling die afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze regeling is ondergebracht bij het Pensioenfonds voor Medisch Specialisten. Met het vertrek van deze medewerker per februari 2020 is deze regeling beëindigd. Voor de overige werknemers is sprake van een beschikbare premieregeling. De vennootschap heeft deze regeling ondergebracht bij een verzekерingsmaatschappij (BrandNewDay). Bosman Gezondheidszorg Groep B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer (bij GGZ B.V. en Better Mind B.V.) en de volledige premies door de werkgever bij Bosman SSC B.V.. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Omdat de pensioenregelingen in de PPI (Premiepensioeninstelling) van Brand New Day zijn gebaseerd op beschikbare premie, heeft Brand New Day als pensioenuitvoerder dan ook niet te maken met een dekkingsgraad zoals dat het geval is bij (verplichte) pensioenfondsen.

##### **Financiële baten en lasten**

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

##### **Subsidies**

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

##### **WMO en Jeugdwet**

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft Bosman Gezondheidszorg Groep BV de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevuld 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 binnen de jeugdzorg sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden vanwege overproductie. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de directie van Bosmargezondheidszorg Groep B.V. 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 (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Vanuit de controle ISD protocol zijn geen bijzonderheden gebleken.

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar Bosman Gezondheidszorg Groep BV een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd.

Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

Over 2016 is per gemeente de prestatie en de daaraan toe te rekenen omzet op basis van het ISD protocol vastgesteld en waar nodig is terugbetaling overeengekomen en voorzien.

#### **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### ***Belastingen***

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen.

#### **5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

#### **5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

#### **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### ***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.

#### 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

(bedragen x € 1.000)

##### ACTIVA

###### 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	144	170
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	930	1.085
Totaal immateriële vaste activa	<u>1.074</u>	<u>1.256</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<i>2021 €</i>	<i>2020 €</i>
Boekwaarde per 1 januari	1.256	1.412
Bij: investeringen	0	24
Af: afschrijvingen	181	180
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>1.074</u></b>	<b><u>1.256</u></b>

###### Toelichting:

1. Bij de juridische fusie met terugwerkende kracht per 1-1-2018 zijn de operationele activiteiten van Diagnostiek Fabriek overgedragen aan Bosman GGZ B.V. De oorspronkelijke waarde van de goodwill bedraagt 1.550k en wordt in 10 jaar afgeschreven.
  2. Implementatiekosten ERP AFAS
  3. Implementatiekosten Elektronisch Patiënten Dossier "CRS"
  4. Implementatiekosten Zorgdomein
  5. Implementatiekosten Digitale behandelomgeving "Karify"
- Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

###### 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	412	400
Totaal materiële vaste activa	<u>412</u>	<u>400</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<i>2021 €</i>	<i>2020 €</i>
Boekwaarde per 1 januari	400	561
Bij: investeringen	163	64
Af: afschrijvingen	151	190
Af: desinvesteringen	0	35
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>412</u></b>	<b><u>400</u></b>

###### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

#### 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

(bedragen x € 1.000)

##### ACTIVA

###### 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Deelnemingen	0	0
Overige vorderingen	1.756	1.760
 Totaal financiële vaste activa	 1.756	 1.760
 Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:	  2021 €	  2020 €
Boekwaarde per 1 januari	1.760	1.063
Acquisitions van deelnemingen	0	0
Overige vorderingen	-3	696
 Boekwaarde per 31 december	 1.756	 1.760

###### Toelichting:

De overige vorderingen bestaan uit Waarborgsommen en Vennootschapsbelasting.

Waarborgsommen € 287k (2020: EUR 280k)

Voor een aantal gehuurde locaties heeft Dokter Bosman waarborgsommen gestort. Bij beëindiging van de huur worden deze aan Dokter Bosman terugbetaald.

Vennootschapsbelasting € 1.466k (2020: EUR 1.480k)

Deze post houdt verband met het verlies geleden in 2021, 2020, 2019, 2018, 2017 en 2016 en de verwachte fiscale verliesverrekeningsmogelijkheden daarvan met toekomstige winsten voor Bosman GGZ B.V. Bij de berekening van de latentie is rekening gehouden met een gemiddeld belastingtarief van 20% en verrekening in de maximaal 6 jaren na 2018 (carry forward, 2019-2027). Vanaf 1 januari 2022 bestaat er de mogelijkheid tot onbeperkte voorwaartse verliesverrekening voor de verliezen vanaf 2013 en verder. Hier is geen rekening meegehouden met de berekening van de vennootschapsbelasting. Fiscale verliesverrekeningsmogelijkheden van andere entiteiten zijn geen onderdeel van de bepaling van deze post.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	0	4.438
Af: ontvangen voorschotten	0	-2.850
 Totaal onderhanden werk	 0	 1.588

###### Toelichting:

Vanwege de overgang naar het Zorg Prestatie Model (ZPM) met ingang van 2022 is er geen sprake van onderhanden werk eind 2021. De nog te vorderen bedragen zijn ondergebracht bij debiteuren en nog te factureren.

#### 7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Vorderingen op debiteuren	3.533	549
Leningen u/g commissarissen	0	0
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	3.696	1.231
Rekeningen courant	44	0
Overige overlopende activa:	259	178
 Totaal debiteuren en overige vorderingen	 7.532	 1.958

###### Toelichting:

De vorderingen en overlopende activa hebben in principe een looptijd van minder dan één jaar.

Vorderingen op debiteuren

In de post debiteuren is in 2021 een voorziening voor oninbaarheid van € 5k (2020: € 127k) opgenomen.

Naast het hoger saldo debiteuren eind 2021 t.o.v. eind 2020 (€ 3.533 - € 549k = € 2.984k hoger) is het saldo nog te factureren ad € 3.696 eind 2021 (2020: € 1.231) flink hoger. De toename van de post nog te factureren wordt veroorzaakt door de vervanging van de DBC's door het Zorg Prestatie Model (ZPM) vanaf 2022. Hierdoor is de OHW-positie komen te vervallen en gaat deze op in nog te factureren. De stijging van de vorderingen op debiteuren is eveneens het gevolg van voornoemde vervanging en het daarmee samenhangende afkappen van DBC's per eind 2021.

#### 9. Liquide middelen

###### Toelichting:

De Bosman Gezondheidsgroep B.V. heeft een rekening courant bij de ABN AMRO. Deze is gepresenteerd onder de overige kortlopende schulden.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

(bedragen x € 1.000)

**PASSIVA****10. Groepsvermogen**

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20		
	€	€		
Kapitaal	18	18		
Agioreserve	442	442		
Algemene en overige reserves	-9.588	-9.306		
Totaal groepsvermogen	<u>-9.128</u>	<u>-8.846</u>		
<b>Kapitaal</b>				
Het verloop is als volgt weer te geven:				
	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Kapitaal	18	0	0	18
Totaal kapitaal	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>
<b>Agioreserve</b>				
Het verloop is als volgt weer te geven:				
	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Agioreserve	442	0	0	442
Het verloop is als volgt weer te geven:				
	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Winstreserve	-9.306	-282	0	-9.588
Totaal algemene en overige reserves	<u>-9.306</u>	<u>-282</u>	<u>0</u>	<u>-9.588</u>

**Toelichting:**

Nadere toelichting op het verloop de Algemene en overige reserves van het eigen vermogen:

<b>Jaarrekening 2021:</b>	Algemene en overige reserves	€	-9.306	31-12-2020
<b>Mutaties 2021:</b>				
	<b>Resultaat 2021</b>			
	Vóór vennootschapsbelasting (vpb)	€	-282	
	Vpb (te vorderen, realisatie d.m.v. verrekening verlies 2020 met winsten in de jaren 2016 t/m 2018 en 2021 t/m 2026)	€	-	
	Na vpB	€	-282	
	Algemene reserve Diagnostiekfabriek B.V.	€	-9.588	
		€	-	
		€	-9.588	31-12-2021

**11. Voorzieningen**

	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:					
- Sectorale onzekerheden	2.599	1.387	846	1.229	1.911
- Voorziening claims	0				0
- Langdurig zieken	0				0
Totaal voorzieningen	<u>2.599</u>	<u>1.387</u>	<u>846</u>	<u>1.229</u>	<u>1.911</u>
<b>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:</b>					<b>31-dec-21</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)					566
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)					1.345
hiervan > 5 jaar					0

**Toelichting per categorie voorziening:**

De voorziening voor sectorale onzekerheden is onder andere gevormd voor terugbetalingsverplichtingen wegens overschrijding van budgetplafonds aan zorgverzekeraars en gemeenten over de jaren 2017-2021 waarbij rekening is gehouden met het zogenaamde Verzekeringsakkoord. Daarnaast is een voorziening gevormd voor de mogelijke terugbetalingsverplichtingen inzake de zelfonderzoeken GGZ 2017-2021.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

(bedragen x € 1.000)

**PASSIVA**

**12. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)**

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Schulden aan banken	1.163	1.074
Overige langlopende schulden	8.138	4.499
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<b>9.301</b>	<b>5.573</b>

Het verloop is als volgt weer te geven: [Splitsen voor iedere groep langlopende schulden]

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Stand schulden aan banken per 1 januari	1.074	503
Bij: nieuwe leningen	89	571
Af: aflossingen	0	0
Stand per 31 december	<b>1.163</b>	<b>1.074</b>
Stand overige langlopende schulden per 1 januari	4.499	0
Bij: toevoegingen	4.067	4.499
Af: aflossingen	0	0
Stand per 31 december	<b>8.566</b>	<b>4.499</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar		
- schuld aan banken	0	0
- overige langlopende schulden	428	0
Totaal aflossingen komend boekjaar	<b>428</b>	<b>0</b>
Stand langlopende schulden per 31 december	<b>9.301</b>	<b>5.573</b>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	428	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	9.301	1.074
hiervan > 5 jaar	1.285	0

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.  
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**Toelichting:**

Formeel is op 4 april 2020 een nieuwe lening afgesloten namelijk een 3 jarige achtergestelde lening van in totaal € 1.000k van Kokobel B.V./Dutch Participations B.V. -beide tevens aandeelhouder per januari 2020-. De aflossing geschiedt drie jaar na datum formele ondertekening in een termijn. De lening wordt opgehoogd met niet betaalde renten.

De overige langlopende schulden betreffen de nog te betalen loonheffing over 2020/2021 die valt onder de Corona maatregelen van de Rijksoverheid. Deze worden afgelost per oktober 2022 over een periode van 60 maanden. De aflossingen in 2022 zijn gepresenteerd als kort lopende schuld. De resterende aflossing onder langlopende schulden.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

(bedragen x € 1.000)

**PASSIVA****13. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Schulden aan kredietinstellingen	268	2.862
Crediteuren	1.234	1.369
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende schulden	428	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen	903	1
Te betalen winstbelasting	12	44
Schulden terzake pensioenen	471	245
Nog te betalen vakantiegeld	666	679
Nog te betalen vakantiedagen	796	847
Nog te betalen salarissen	21	14
Nog te betalen vaststellingsovereenkomsten	38	288
Voorschot personeel	3	3
Terugbetaalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren		
Schulden uit hoofde van transitieregeling		
Overige schulden:		
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	2
Schulden aan gelieerde partijen buiten de groep	0	44
Badwill		
Schulden uit hoofde van subsidies:		
Nog te betalen kosten:		
Rentekosten	2	73
Overig	465	496
Vooruit ontvangen opbrengsten:		
Voorschotten gemeenten	0	145
Vooruit ontvangen bedragen	0	1
Voorschotten verzekeraars	2.836	0
Overige overlopende passiva:		
Overige schulden	-2	-27
Corona voorschotten	550	549
Totaal overige kortlopende schulden	<u>8.691</u>	<u>7.636</u>

**Toelichting:****Algemeen**

Positieve bedragen in bovenstaand overzicht zijn schulden, negatieve bedragen zijn vorderingen.

**Kredietfaciliteit**

De kredietfaciliteit bedraagt per 31 december 2021 € 3 miljoen.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit en luiden als volgt:

- Hoofdelijke aansprakelijkheid van Bosman Gezondheidszorg Groep B.V., Bosman GGZ B.V., Bosman SSC B.V., en Better Mind B.V.
- Pandrecht bedrijfsinventaris, vorderingen van goederen en aandelen. Het pandrecht op de aandelen is vervallen per mei 2021.
- Naast de gestelde zekerheden zijn bij de verstrekte kredietfaciliteit en lening voorwaarden gesteld in de vorm van ratio's. Deze ratio's betreffen:
  - EBITDA: moet vanaf boekjaar 2021 groter zijn dan € 650k, moet vanaf boekjaar 2022 groter zijn dan € 1.050k. Hernieuwde afspraken worden gemaakt na 1 oktober 2022.
  - DSCR: moet vanaf boekjaar 2021 groter zijn dan 1,3, moet vanaf boekjaar 2022 groter zijn dan 1,8. Hernieuwde afspraken worden gemaakt na 1 oktober 2022.
  - In het verslagjaar is op regelmatige basis gesproken met de geldgever de haalbaarheid van beide ratio's
  - winstuitering: mag alleen wanneer het garantievermogen groter is en blijft dan 20% van het balanstotaal.

**Per post:****Schulden aan kredietinstellingen.**

Betreft de rekening courant schuld aan huisbankier ABNAMRO. De opname van de RC faciliteit is eind 2021 € 2.594k lager dan eind 2020.

**Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen.**

Zie voor een toelichting op de aflossingsverplichting par. 12 Langlopende schulden.

**Schulden terzake pensioenen**

De rechtspersoon en haar geconsolideerde entiteiten (hierna Dokter Bosman) hebben gezamenlijk diverse pensioenregelingen welke bij een externe pensioenverzekeraar en het Pensioenfonds voor Medisch Specialisten zijn ondergebracht.

De vennootschap heeft de pensioenregeling ondergebracht bij een verzekeringsmaatschappij (BrandNewDay). Bosman Gezondheidszorg Groep B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer (bij GGZ B.V. en Better Mind B.V., 100% voor SSC B.V.). Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Omdat de pensioenregelingen in de PPI (Premiepensioeninstelling) van Brand New Day zijn gebaseerd op beschikbare premie, heeft Brand New Day als pensioenuitvoerder dan ook niet te maken met een dekkingsgraad zoals dat het geval is bij (verplichte) pensioenfondsen.

In 2021 heeft een aanpassing plaatsvinden in de gehanteerde premies voor Bosman SSC B.V. per 1/1/2021 en een correctie op de gehanteerde staffels voor Bosman GGZ vanaf 1-1-2018. Daarnaast is een compensatie pensioenaftopping voor medewerkers met een voltijd salaris van 112k of meer met terugwerkende kracht ingevoerd vanaf het moment van algemeen binend verklaren van de CAO. In 2021 zijn de pensioenregelingen voor Bosman SSC B.V. en Bosman GGZ B.V. gelijk getrokken.

**Schulden aan gelieerde partijen**

De totale positie van de Groep t.o.v. gelieerde partijen betreft schulden aan de entiteiten Bosman Beheer B.V. DRB Participatie B.V. en DRB Invest B.V.. Eind 2021 bedroeg de gezamenlijke waarde van deze schulden nihil (2020: € 2k).

**Badwill**

Deze post heeft betrekking op de bij de verwerving in 2016 door Bosman Gezondheidszorg Groep BV van de resterende 49% aandelen in Bosman GGZ Leiden BV gerealiseerde negatieve goodwill ad 332K. Vrijval zal gespreid over een aantal jaren plaatsvinden ten gunste van het resultaat via de Oude bedrijfskosten. In 2021 heeft de laatste vrijval plaatsgevonden.

**Voorschotten verzekeraars**

Per eind 2020 zijn de voorschotten, gesaldeerd met het OHW. Vanwege de wijziging van financiering is deze saldering niet meer van toepassing en is de bevoorschotting ondergebracht bij kortlopende schulden. De voorschotten worden of zijn terugbetaald c.q. verrekend in 2022.

**15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen**

(bedragen x € 1.000)

**Toelichting:**

**Huurverplichtingen**

Het jaarlijks bedrag van bij derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 866k, voor de komende 5 jaar € 840k en daarna € 0. De looptijd van de huurcontracten is over het algemeen vijf tot 10 jaar.

* waarborgsommen gestort	287
* gestelde bankgaranties	132
Totaal gestelde zekerheden	<u><u>419</u></u>

**Lease auto's**

Dokter Bosman lease het wagenpark. De looptijd per leasecontract is maximaal vijf jaar.

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles (o.a. zelfonderzoeken) zijn vooralsnog onzeker. Dokter Bosman heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2021 richt deze onzekerheid zich specifiek op de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Dokter Bosman verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de coronacompensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

	< 1 jaar €	1 - 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
Huur	1.120	805	0	1.925
Operationele lease	19	13	0	32
Totaal meerjarige verplichtingen	<u><u>1.139</u></u>	<u><u>818</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.957</u></u>

Bosman Gezondheidszorg Groep B.V. vormt een fiscale eenheid voor de Omzetbelasting met de volgende vennootschappen:

- Bosman GGZ B.V.
- Better Mind B.V.
- Bosman SSC B.V.
- Diaqnostiekfabriek B.V.

en is op grond daarvan mede aansprakelijk voor de belastingschulden van de fiscale eenheid als geheel.

**5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA**

(bedragen x € 1.000)

	Kosten op-richting en uitgifte van aandelen €	Kosten van ontwikkeling €	concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom €	Kosten van goodwill die van derden is verkregen €	Vooruitbetalingen op immateriële activa €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde			213	1.550		1.763
- cumulatieve afschrijvingen			42	465		507
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>170</u>	<u>1.085</u>	<u>0</u>	<u>1.256</u>
<b>Mutaties in het boekjaar:</b>						
- investeringen				0		0
- afschrijvingen			26	155		181
- desinvesteringen						0
aanschafwaarde						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-26</u>	<u>-155</u>	<u>0</u>	<u>-181</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	0	213	1.550	0	1.763
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	69	620	0	689
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>144</u>	<u>930</u>	<u>0</u>	<u>1.074</u>
Afschrijvingspercentage			10%	10% / 20%		

**5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA**

(bedragen x € 1.000)

	Bedrijfs-gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde			1.024			1.024
- cumulatieve afschrijvingen			624			624
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>400</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>400</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen			163			163
- afschrijvingen			151			151
- <i>desinvesteringen</i>			0			0
aanschafwaarde			0			0
cumulatieve afschrijvingen			0			0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>12</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>12</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	0	1.187	0	0	1.187
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	775	0	0	775
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>412</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>412</u>
Afschrijvingspercentage			20%			
<b>5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA</b>						
(bedragen x € 1.000)						
	Deelnemingen €	Vorderingen op deelnemingen €	Overige effecten €	Overige vorderingen €	Totaal €	
Boekwaarde per 1 januari 2021				1.760	1.760	
Waarborgsommen				-3	-3	
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.756</u>	<u>1.756</u>	
Som waardeverminderingen					0	
Afschrijvingspercentage				nvt		

**5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021**

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Einde rentevast-periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflos-sing 2022	Gestelde zekerheden
		x € 1.000		%			x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000			x € 1.000	
Kokobel B.V./Dutch Participations B.V., berekende rente	4-4-2020	1.000	36	Financiering	8,00%	3-4-2023	1.000			1.000	0	2	In een termijn	0	Geen
Uitgestelde betaling loonheffing ivm corona		8.566	60	Uitstel betaling	0,00%		4.499	4.067		8.566	1.285	6	60 maanden	428	
<b>Total</b>							5.573	4.156	0	9.729	1.285			428	

**5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEerde RESULTATENREKENING**  
(bedragen x € 1.000)

**16. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning**

De specificatie is als volgt:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	9.937	9.567
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	11.639	11.420
Opbrengsten Jeugdwet	4	2
Overige zorgprestaties	0	0
Totaal	21.581	20.989

**Toelichting:**

De toename van de omzet is direct te verklaren door het in 2021 ingezette operationele herstel.

**17. Subsidies**

De specificatie is als volgt:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	635	504
Totaal	635	504

**Toelichting:**

De ontvangen subsidies dienen ter dekking van de loonkosten van GZ-Psychologen en Klinisch Psychologen in opleiding. Het opgenomen bedrag voor 2021 is gebaseerd op de beschikking.

**18. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Spoor030	1.568	911
Corona bijdragen	495	406
Overig	5	7
Totaal	2.068	1.324

**Toelichting:**

De corona bijdragen hebben voor 380k betrekking op 2021 en voor 115k betreft dit een nagekomen bate uit 2020. Deze hebben betrekking op de domeinen JW (79k in 2021) en ZWV (301k in 2021) (zie de bijlage corona-compensatie). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2020/2021. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzetderving (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2022. Verwacht wordt dat het afrekeningsverschil op totaalniveau beperkt zal zijn, doordat voor de berekening gebruik is gemaakt van de meest recente documentatie van o.a. ZN..

**5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**  
(bedragen x € 1.000)

**19. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	0	0
Sociale lasten	14.855	13.878
Pensioenpremies	2.344	2.441
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	804	1.079
Andere personeelskosten:	0	0
	653	783
Subtotaal	18.656	18.182
Personnel niet in loondienst	2.824	2.163
Totaal personeelskosten	<u>21.480</u>	<u>20.345</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>242,65</u>	<u>247,27</u>

**Toelichting:**

De personeelskosten zijn 1.091k hoger ondanks een lagere bezetting. De hogere kosten worden met name verklaard door de nieuwe CAO (250k) en hogere kosten (661k) voor personeel niet in loondienst.

**20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	181	180
- materiële vaste activa	151	208
Totaal afschrijvingen	<u>332</u>	<u>388</u>

**Toelichting:**

De afschrijving op de immateriële vaste activa heeft primair betrekking op betaalde goodwill.

**23. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Automatisering	674	508
Huisvesting	1.808	2.173
Verkoop	186	642
Kantoor	227	229
Overig	-290	1.601
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.605</u>	<u>5.153</u>

**Toelichting:**

De overige bedrijfskosten zijn 2.163k lager dan 2020. De daling wordt veroorzaakt door lagere verkoop- (456k) en overige kosten (1.506k). De daling in de overige kosten is toe te schrijven aan de mutaties in de sectorale voorzieningen.

**24. Financiële baten en lasten**

(bedragen x € 1.000)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentelasten	-134	-175
Resultaat deelnemingen	0	1
Subtotaal financiële lasten	-134	-174
Totaal financiële baten en lasten	<u>-134</u>	<u>-174</u>

**Toelichting:**

De rentekosten bank zijn in 2021 lager ten opzichte van 2020 ondanks een rentepercentage op de lening Kokobel/Dutchparticipations. Dit wordt met name veroorzaakt door een lager opgenomen krediet bij ABN.

**5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**  
(bedragen x € 1.000)

**LASTEN**

**25. Belastingen**

De specificatie is als volgt:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Vennootschapsbelasting boekjaar	2	10
Vennootschapsbelasting voorgaand boekjaar	2	0
Mutatie voorziening latente vennootschapsbelasting	10	-669
Totaal	<b>15</b>	<b>-659</b>

**Toelichting:**

Mutatie voorziening latente vennootschapsbelasting is het gevolg van aanpassing van het resultaat met de toekomstige verwachte resultaten die kunnen worden gecompenseerd met verliezen uit het verleden. Hierbij is rekening gehouden met een gemiddeld VPB tarief van 15%. Vanaf 2022 is de volledige latentie beschikbaar voor toekomstige jaren, op dit moment zonder beperking in jaren.

**28. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	125	131
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	62	56
3 Fiscale advisering	3	0
4 Niet-controlediensten	5	
Totaal honoraria accountant	<b>190</b>	<b>192</b>

**Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2021 is als volgt:

***Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling***

	P. van Arkel	L. Knook
1 Functie (functienaam)	Bestuurder	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-feb-20	1-feb-20
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Nee	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.944	171.621
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	0	8.517
8 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>139.944</b>	<b>180.138</b>
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	176.608	193.000

***Vergelijkende cijfers 2020***

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	141.842
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	7.633
5 Totaale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>149.475</b>
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	169.311

***Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12***

	P. van Arkel
1 Functie (functienaam)	Directeur
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-feb-20
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-jan-21
4 Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1
5 Omvang dienstverband in uren	136
6 Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	ja
7 Totaal bezoldiging	<b>12.722</b>
8 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.000
<b><i>Vergelijkende cijfers 2020</i></b>	
1 Uurtarief	85
2 Totaal bezoldiging	<b>130.086</b>
3 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	262.300

***Toezichthoudende topfunctionarissen***

	I. Zijlstra	T. Willemse	R.Duvivier
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-feb-20	1-feb-20	1-nov-20
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300
<b><i>Vergelijkende cijfers 2020</i></b>			
1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>8.958</b>	<b>10.000</b>	<b>1.667</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	16.933	16.933	3.083

**Toelichting:**

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Dokter Bosman een totaalscore van 10 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft Klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 193.000.

Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 28.950 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 19.300. Deze maxima worden niet overschreden.

**VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN**  
  
 Versteegen accountants  
en adviseurs B.V.  
 Behorend bij verklaring  
afgegeven d.d. **25/05/2022**

**5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021  
(na resultaatbestemming)**

	Ref.	2021	2020
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	930	1.085
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>930</u>	<u>1.085</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Debiteuren en overige vorderingen	7	0	15
Totaal vlottende activa		<u>0</u>	<u>15</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>930</u></u>	<u><u>1.100</u></u>
	Ref.	2021	2020
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	10	18	18
Agioreserve		442	442
Algemene en overige reserves		<u>-9.588</u>	<u>-9.306</u>
Totaal eigen vermogen		<u>-9.128</u>	<u>-8.846</u>
<b>Voorzieningen</b>	11	3.897	3.952
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	1.163	1.074
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	13	<u>4.999</u>	<u>4.920</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>4.999</u>	<u>4.920</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>930</u></u>	<u><u>1.100</u></u>

**5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021**

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		0	0
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	155	155
Overige bedrijfskosten	23	84	281
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>240</u>	<u>436</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>			
Financiële baten en lasten	24	-42	-2.971
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<u>-282</u>	<u>-3.406</u>
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<u>-282</u>	<u>-3.406</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Algemene / overige reserves		<u>-282</u>	<u>-3.406</u>
		<u>-282</u>	<u>-3.406</u>

#### 5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

##### ACTIVA

###### 1. Immateriële vaste activa

*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	930	1.085
Totaal immateriële vaste activa	<u>930</u>	<u>1.085</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b>2021 €</b>	<b>2020 €</b>
Boekwaarde per 1 januari	1.085	1.240
Af: afschrijvingen	155	155
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>930</u></b>	<b><u>1.085</u></b>

###### Toelichting:

Bij de juridische fusie met terugwerkende kracht per 1-1-2018 zijn de operationele activiteiten van Diagnostiek Fabriek overgedragen aan Bosman GGZ B.V. Er is toen een verkoopprijs bepaald van 1.615k euro.

###### 3. Financiële vaste activa

*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	0	-
Totaal financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<b>2021 €</b>	<b>2020 €</b>
Acquisities van deelnemingen	0	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

###### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.17.

###### 7. Debiteuren en overige vorderingen

*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Nog te ontvangen bedragen:	0	15
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>0</u>	<u>15</u>

#### 5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

##### PASSIVA

###### 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Kapitaal	18	18
Agioreserve	442	442
Algemene en overige reserves	-9.588	-9.306
Totaal eigen vermogen	<u>-9.128</u>	<u>-8.846</u>

###### Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Kapitaal	18			18
Totaal kapitaal	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>

###### Agioreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Agioreserve	442			442

###### Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Algemene reserves:				
Overige reserves:				
Winstreserve	-9.306	-282		-9.588
Totaal algemene en overige reserves	<u>-9.306</u>	<u>-282</u>	<u>0</u>	<u>-9.588</u>

###### Kapitaal

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-20 €
Kapitaal	18			18
Totaal kapitaal	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>

###### Agioreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-20 €
Agioreserve	442		0	442

###### Algemene en overige reserves

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-20 €
Overige reserves:				
Winstreserve	-5.900	-3.406		-9.306
Totaal algemene en overige reserves	<u>-5.900</u>	<u>-3.406</u>	<u>0</u>	<u>-9.306</u>

#### 5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

##### PASSIVA

###### 11. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
Het verloop is als volgt weer te geven:					
- deelnemingen	€ 3.952	-55		€ 0	€ 3.897
Totaal voorzieningen	€ 3.952	-55	0	0	€ 3.897

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

31-dec-21

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)  
hiervan > 5 jaar 1.053

###### 12. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€

Schulden aan banken	1.163	1.074
Overige langlopende schulden		
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>1.163</u>	<u>1.074</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€

Stand per 1 januari	1.074	503
Bij: nieuwe leningen	89	571
Af: aflossingen	0	0
Stand per 31 december	<u>1.163</u>	<u>1.074</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>1.163</u>	<u>1.074</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	0	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.163	1.074
hiervan > 5 jaar	0	

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.  
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**Toelichting:**

Voor de toelichting wordt verwezen naar de geconsolideerde balans.

#### 5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

##### 13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Schulden aan kredietinstellingen	174	815
Crediteuren	210	238
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	0	0
Schulden aan groepsmaatschappijen	3.200	2.426
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.415	1.410
Nog te betalen kosten	0	31
Totaal overige kortlopende schulden	<u><u>4.999</u></u>	<u><u>4.920</u></u>

**Toelichting:**

Voor de toelichting wordt verwezen naar de geconsolideerde balans.

**5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA**

	Kosten op-richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde				1.551		1.551
- cumulatieve afschrijvingen				465		465
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0	0	1.085	0	1.085
<b>Mutaties in het boekjaar ,</b>						
- afschrijvingen				155		155
- terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafwaarde				0		0
.cumulatieve afschrijvingen				0		0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	0	-155	0	-155
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	0	0	1.551	0	1.551
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	621	0	621
Boekwaarde per 31 december 2021	0	0	0	930	0	930

**BIJLAGE**

**5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)**

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Einde rentevast-periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos-sings-wijze	Aflos-sing 2022	Gestelde zekerheden
			€	%			€	€	€	€	€			€	
	4-4-2020	1.000.000	36	Financiering	8,00%	3-4-2023	1.000			1.000	0	1	In een tern	0	Geen
Kokobel B.V./Dutch Participations B.V., berekende rente							74	89		163	0				
<b>Totaal</b>							<b>1.074</b>	<b>89</b>	<b>0</b>	<b>1.163</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	

#### 5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

##### 20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	155	155
Totaal afschrijvingen	<u>155</u>	<u>155</u>

##### Toelichting:

De afschrijving op de immateriële vaste activa heeft betrekking op betaalde goodwill.

##### 23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Algemene kosten	84	281
Totaal overige bedrijfskosten	<u>84</u>	<u>281</u>

##### Toelichting:

Voor de toelichting wordt verwezen naar de geconsolideerde resultaten rekening.

##### 24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentelasten	-98	-71
Resultaat deelnemingen	55	-2.899
Subtotaal financiële lasten	-42	-2.971
Totaal financiële baten en lasten	<u>-42</u>	<u>-2.971</u>

##### Toelichting:

Voor de toelichting wordt verwezen naar de geconsolideerde resultaten rekening.

## 5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

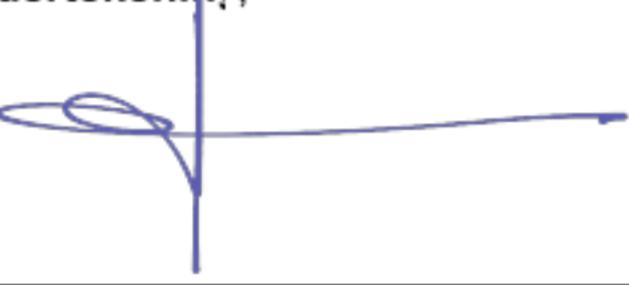
De directie van de Bosman Gezondheidszorg Groep B.V. heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering 25 mei 2022

De raad van toezicht van de Bosman Gezondheidszorg Groep B.V. heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2022

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.2.1.

#### Ondertekening:

  
P. van Arkel 25 mei 2022

  
Theo Willemse 25 mei 2022  


  
Robbert Duvivier 25 mei 2022

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 18, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de vergadering van aandeelhouders.

### **5.2.2 Nevenvestigingen**

De Bosman Gezondheidszorg Groep B.V. omvat de onder de waarderingsgrondslagen genoemde B.V.'s

### **5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

**Controleverklaring van de  
onafhankelijke accountant**

**BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021**  
(bedragen x € 1.000)

Statutaire naam zorgaanbieder	Bosman Gezondheidszorg Groep B.V.
Plaatsnaam	Amersfoort
KvK-nummer	08183952

**Considerans**

In 2020 en 2021 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen deels worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 is gebaseerd op de bijlage bij de jaarrekening 2020. De bijlage bij de jaarrekening 2020 voorziet in de behoeft van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

**Bestuursreflectie**

Dokter Bosman is in sterke mate geraakt door de Corona crisis en schat in dat de financiële impact op de EBITDA van 2020 is ca -/- € 2.5mln bedraagt. In 2021 is het effect van corona op het resultaat aanzienlijk verminderd. Voor de toelichting op deze vermindering zie de toelichting op het resultaat hieronder.

**Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021**

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuiteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie		€ 418		€ 77			€ 495
Compensatie materiële meer Kosten corona							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
<b>Totaal toegekende corona-compensatie</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 418</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 77</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 495</b>
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**							€ -
<b>Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 418</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 77</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 495</b>
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2021		€ 9.937		€ 11.639		€ 2.703	€ 24.280
- begroting 2021		€ 9.690		€ 11.878		€ 461	€ 22.029
- jaarrekening 2020		€ 9.567		€ 11.420		€ 1.828	€ 22.815
<b>Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021</b>		<b>4,21%</b>		<b>0,66%</b>		<b>0,00%</b>	<b>2,04%</b>

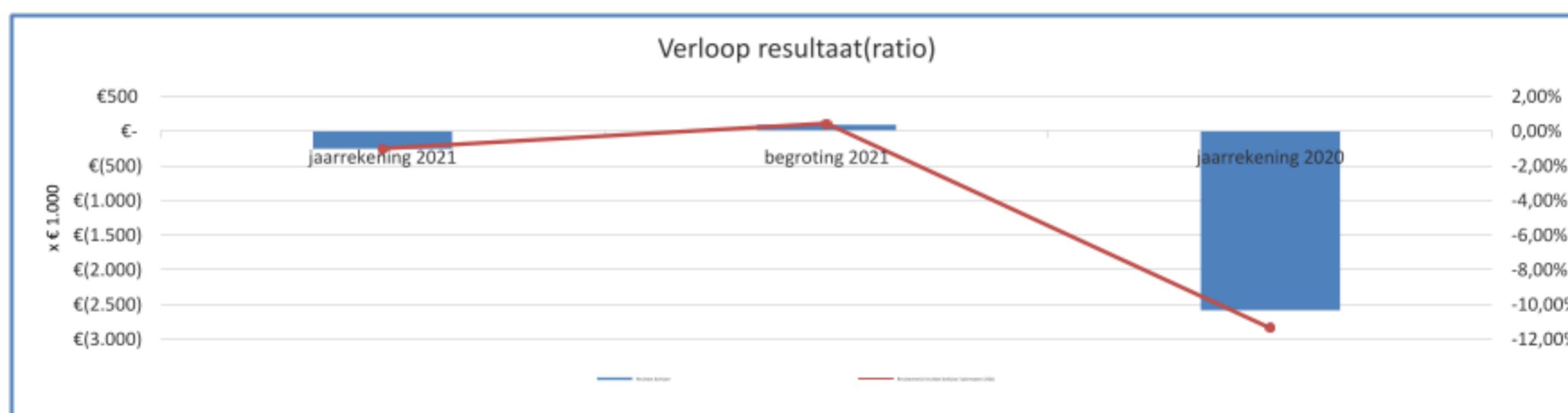
**\*\*Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**

Op basis van de afronding van de productieverantwoording richting gemeenten en de daaruit ontstane afspraken in het kader van Spoor 2 is een gerichte risicoinschattung gemaakt voor de zekerheid omtrent ontvangen continuiteitsbijdragen vanuit gemeenten in het kader van de Jeugdwet. Deze risicoinschattung is aangehouden ten aanzien van de gerapporteerde omzet in de jaarrekening over 2021. Voor de ontvangen continuiteitsbijdrage van verzekeraars in het kader van de Zorgverzekeringswet is deze risicoinschattung niet gemaakt. Op basis van de eerste ontvangen definitieve vaststelling contractjaar 2019 (= bijdrage 2020) blijkt de berekende opbrengst minimaal juist te zijn en mogelijk hoger uit te kunnen vallen.

**Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020**

**Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio**

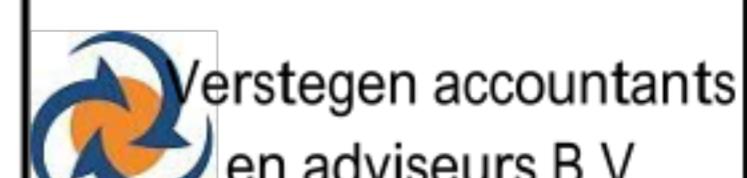
	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020
Resultaat boekjaar	€ -255	€ 90	€ -2.584
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2021)	-1,05%	0,41%	-11,33%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020	n.v.t.	-1,46%	10,28%



**Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio**

De invloed van Corona is in 2021 aanzienlijk verminderd ten opzichte van de invloed over 2020. De in de jaarrekening 2021 opgenomen corona bijdrage bedraagt € 495k. De omzet is inclusief de coronabijdrage met € 1.573k toegenomen. Exclusief de coronabijdrag is de toename € 1.484k. Daarnaast zijn de kosten met € 1.064k afgenum, t.w. hogere personeelskosten (€ 1.099k) en lagere overige bedrijfslasten (€ -2.163k).

**VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN**



Behorend bij verklaring  
afgegeven d.d. **25/05/2022**

**Ondertekening en waarkerking**

Deze bijlage "Corona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

**Ondertekening door het bestuur**

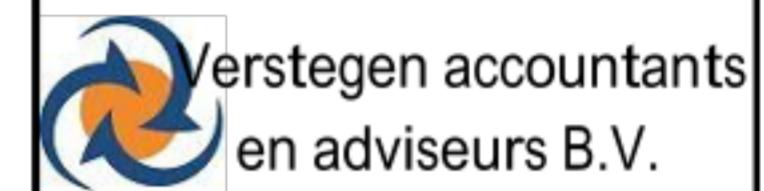
Amersfoort, 28 september 2021

P. van Arkel



**Waarkerk accountent ter identificatie**

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Behorend bij verklaring  
afgegeven d.d. **25/05/2022**