

JAAARREKENING STICHTING GGNET 2021

1 JAARREKENING

1.1 Balans per 31 december 2021 na resultaatbestemming x € 1.000,-

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	802	1.162
Materiële vaste activa	2	<u>38.845</u>	<u>39.520</u>
Totaal vaste activa		39.647	40.682
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	1	15.299
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	1.797	0
Debiteuren en overige vorderingen	5	40.035	25.584
Liquide middelen	6	<u>20.147</u>	<u>20.132</u>
Totaal vlottende activa		61.980	61.015
Totaal activa		<u><u>101.627</u></u>	<u><u>101.697</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		131	131
Bestemmingsfondsen		35.357	34.515
Algemene en overige reserves		<u>7.250</u>	<u>4.845</u>
Totaal eigen vermogen		42.738	39.491
Vorzieningen	8	1.675	2.973
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	23.895	26.161
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	4	0	316
Overige kortlopende schulden	10	<u>33.319</u>	<u>32.756</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		33.319	33.072
Totaal passiva		<u><u>101.627</u></u>	<u><u>101.697</u></u>

1.2 Resultatenrekening over 2021 x € 1.000,-

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	13	159.027	152.720
Subsidies	14	8.050	6.602
Overige bedrijfsopbrengsten	15	4.422	9.671
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>171.499</u>	<u>168.993</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	127.454	122.405
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	5.486	5.329
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	18	0	0
Overige bedrijfskosten	18	34.055	32.143
Som der bedrijfslasten		<u>166.995</u>	<u>159.877</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.504	9.116
Financiële baten en lasten	19	-1.257	-1.357
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>3.247</u>	<u>7.759</u>
Belastingen		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>3.247</u>	<u>7.759</u>
Resultaatbestemming			
Het resultaat is als volgt verdeeld:			
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Toevoeging:			
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten		842	7.759
Algemene / overige reserves		2.405	0
		<u>3.247</u>	<u>7.759</u>

1.3 Kasstroomoverzicht 2021 volgens indirecte methode x € 1.000,-

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.504		9.116
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	17	5.486		5.329	
- mutaties voorzieningen	8	-1.298		1.203	
- boekresultaten afstoting vaste activa	15	0		-3.851	
			4.188		2.681
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	3	15.298		2.386	
- vorderingen	5	-14.451		-5.151	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	-2.112		622	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	1.311		3.151	
			46		1.008
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			8.738		12.805
Ontvangen interest	19	5		5	
Betaalde interest	19	-1.290		-1.392	
			-1.285		-1.387
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			7.453		11.418
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-5.086		-6.959	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		3.890	
Investerings immateriële vaste activa	1	-5		-81	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-5.092		-3.150
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	9	-2.346		-2.346	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.346		-2.346
Mutatie geldmiddelen			15		5.922

Toelichting kasstroomoverzicht

Het kassaldo is direct opeisbaar en staat ter beschikking van de stichting GGNet. Het maximale op te nemen rekening-courantkrediet bedraagt per 31 december € 10.000.000,-. Deze kredietfaciliteit is verkregen bij de ING-bank. De in het kasstroomoverzicht opgenomen investeringen betreffen de daadwerkelijke betaalde investeringen. Evenals vorig jaar is de verantwoording van facturen € 252.866,- (2020 € 892.596,-) die betrekking hebben op investeringen, uit de mutatie kortlopende schulden gehaald en uit de mutatie investeringen materiële vaste activa gehaald. Toegevoegd zijn de nog te betalen investeringen 2020.

De in het kasstroomoverzicht opgenomen rente betreffen de daadwerkelijke betaalde rentekosten. De nog te betalen rentekosten à € 125.163,- (2020 € 152.686,-) zijn verantwoord onder kortlopende schulden in plaats van onder betaalde rentekosten.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.1 Algemeen

Algemeen

Stichting GGNet, Vordenseweg 12, te Warnsveld, statutaire zetel gemeente Zutphen heeft ten doel het bieden van hulp in de geestelijke gezondheidszorg en in het bijzonder aan mensen met psychiatrische problematiek. GGNet staat bij de Kamer van Koophandel geregistreerd onder nummer 08140403.

Verslaggevingsperiode

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

Continuïteitsveronderstelling

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2021 is voor 2022 de verwachting dat passende financiële afspraken gemaakt worden met de diverse financiers met daarin opgenomen een financieel vangnet. Belangrijk hierbij is dat over 2021 is gebleken dat door gerichte acties en inzet de omzetsderving voor stichting GGNet relatief beperkt is gebleken en daarmee de impact van de afspraken op de continuïteit defacto minder groot is.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen hebben wij geen significante continuïteitsrisico's geïdentificeerd. Derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar. De cijfers worden weergegeven in € 1.000,- met uitzondering van de toelichtingen. Deze worden meer gespecificeerd weergegeven

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.

Gebruik van schattingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de diverse geldende beleidsregels van de NZa. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Stichting GGNet maakt jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Voor de reguliere omzetnuancering is ook voor het bijzondere jaar 2021 gekozen om dit op dezelfde wijze als in 2020 toe te passen. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regeling plaatsgevonden naar boekjaar 2021.

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

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

- Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten
- Verwerking CB-regelingen
- Voorzieningen

Saldering van financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit, wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijkheid 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. De jaarrekening wordt gepresenteerd in duizenden euro's, wat ook de functionele valuta is van GGNet.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De uitgaven na eerste verwerking van een gekocht of zelf vervaardigd immaterieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen, en de uitgaven en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de uitgaven verantwoord als kosten in de winst- en verliesrekening.

De grondslagen voor de vaststelling en verwerking van bijzondere waardeverminderingen zijn opgenomen onder de kop Bijzondere Waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Het volgende afschrijvingspercentage wordt gehanteerd:

- Rechten van intellectueel eigendom : 20%

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de stichting in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering, alsmede vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0-10%
- Machines en installaties : 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

Groot onderhoud:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

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

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

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

Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een 'financiële lease'. Alle andere leaseovereenkomsten worden geclassificeerd als 'operationele lease'. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Financiële leases

Als de stichting optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende verplichting) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder de kop Materiële Vaste Activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de stichting eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele lease

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

De afgelopen jaren heeft GGNet in samenwerking met ziekenhuizen verschillende Regionale Geestelijke Gezondheidscentra (RGC's) ontwikkeld. Het gaat hierbij om vijf RGC's die verspreid zijn over het voorzieningsgebied van GGNet:

- RGC Zutphen
- RGC Zevenaar
- RGC Apeldoorn
- RGC Doetinchem
- RGC Winterswijk

De afgesloten huurovereenkomsten kunnen het karakter hebben van financiële lease. Op basis van de bijbehorende karakteristieken is GGNet dan ook van mening dat de afgesloten huurovereenkomst met specifiek het RGC Doetinchem voldoet aan de criteria genoemd in RJ 292 (onder andere looptijd en contractwaarde). Deze overeenkomst met RGC Doetinchem is binnen de jaarrekening vanaf 2009 op de balans verwerkt met het karakter van lease met een initiële waarde van € 18,7 miljoen. De huurovereenkomst is opgesteld volgens een lineaire huurberekening en als zodanig verwerkt op de balans. De huurovereenkomsten voor de overige RGC's zijn getoetst en ondertekend. Deze voldoen niet aan de onderliggende criteria en zijn niet verwerkt in de balans.

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:

- Overige vorderingen
- Overige financiële verplichtingen
- Derivaten t.b.v. afdekken renterisico
- Geldmiddelen ten behoeve van werkkapitaal
- Leningen ter financiering van vastgoed

Een financieel actief of een financiële verplichting wordt 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 er toe 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 worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde (indien van toepassing), waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Na de eerste opname worden financiële instrumenten (indien van toepassing), gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening. Daarnaast worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de resultatenrekening.

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Langlopende -en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

Afgeleide financiële instrumenten

GGNet past kostprijs Hedge accounting toe. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst-en-verliesrekening, wordt het met het afgeleide instrument samenhangende resultaat in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting, dan wordt de kostprijs van dit actief aangepast met de afdekkingsresultaten die nog niet in de winst-en-verliesrekening zijn verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor Hedge accounting, maar het financiële instrument niet wordt verkocht, wordt ook de Hedge accounting beëindigd. De vervolgwaardering van het financiële instrument is dan tegen kostprijs of lagere marktwaarde.

Financiële vaste activa

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 waardevermindervingsverliezen.

De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn verder opgenomen onder de kop Financiële Instrumenten.

Bijzondere waardevermindering financiële activa

Een financieel actief wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief, en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten:

- Het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betalingen door een debiteur;
- Herstructurering van een aan de stichting toekomend bedrag (onder voorwaarden die de stichting anders niet zou hebben overwogen);
- Aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan;
- Het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen die door de stichting worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen, wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken.

Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de stichting historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als het bestuur van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Verliezen worden opgenomen in de resultatenrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardevermindervingsverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

De bepaling of een vast actief onderhevig is aan bijzondere waardevermindering verloopt volgens RJ 121 via een driestappenbenadering:

1. Vaststellen of op de balansdatum sprake is van een aanwijzing/ indicatie voor een bijzondere waardevermindering. (Zijn dergelijke aanwijzingen niet aanwezig dan hoeven stappen 2 en 3 niet te worden uitgevoerd);
2. Vaststellen van een te realiseren waarde;
3. Verwerken van de bijzondere waardevermindering.

Stap 1 is de aanwijzing/indicatie voor een bijzondere waardevermindering. Hiervoor dient een aantal punten in ogenschouw te worden genomen, beschreven in RJ 121.203.

Uitgangspunten die daarbij door GGNet worden gehanteerd:

- GGNet wordt gezien als 1 kasstroom genererende eenheid;
- Het strategisch vastgoedplan met daarin het evenwicht tussen benodigde, aanwezige en betaalde m² (normatief huisvestingscomponenten);
- Alle activa zijn noodzakelijk om het huidige zorgaanbod aan te bieden aan (geografische groep van) patiënten;
- Bepaalde activa hebben geen specifieke doelstelling die daarmee ook eigen, afzonderlijke, inkomsten genereren (los van de overige activiteiten) en alleen ingezet kunnen worden op specifieke activiteiten/zorgdiensten;
- Activa kan alternatief worden ingezet om zorg aan te bieden.

De Raad van Bestuur van GGNet is van mening dat, op basis van bovenstaande punten, er geen sprake is van een aanwijzing voor impairment of terugdraaien van de in 2013 doorgevoerde impairment.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare vaste activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengst-waarde.

Onderhanden werk DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd op basis van de verwachte opbrengst die is gebaseerd op de gemiddelde opbrengst van de bestede tijd tegen het 12-maands gemiddeld verkooptarief en de verblijfsdagen tegen het afgesproken tarief in overeenstemming met de afgesproken tarieven met de zorgverzekeraars. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de verwachte verliezen op contracten en voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Door de overgang naar het Zorgprestatie-model per 1-1-2022 is het onderhanden werk nihil waardoor onzekerheden rondom de waardering eveneens nihil zijn.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort of -schuld

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

De waardering van de vorderingen uit hoofde van financieringstekorten en schulden uit hoofde van financieringsoverschotten zijn beschreven onder de kop Financiële Instrumenten.

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder de kop Financiële Instrumenten.

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 de nominale waarde.

Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene reserve en Bestemmingsreserves. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische 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 resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Kapitaal

Onder 'kapitaal' is opgenomen het bij oprichting van de stichting ingebracht kapitaal.

Algemene reserve

Onder 'algemene reserve' is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de stichting vrij kunnen beschikken.

Bestemmingsreserve, "Reserve aanvaardbare kosten"

De reserve aanvaardbare kosten betreft een balanspost die alleen kan wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de Wlz-zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van Wmo- en/of Jeugdwet zorg

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als 'overige mutatie' binnen het eigen vermogen verwerkt.

Voorzieningen (algemeen)

De voorzieningen jubilea en verlieslatende contracten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Voorzieningen ziekengeld en personeel worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Voorziening ziekengeld

De voorziening ziekengeld is gebaseerd op de te maken salariskosten, uitsluitend brutoloon en reeds bekende beëindigingsvergoedingen, voor medewerkers die gedurende het resterende dienstverband naar verwachting niet meer zullen deelnemen in het arbeidsproces. De berekening is op basis van de verwachte ziekteperiode, tegen nominale waarde en op individuele basis. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Voorziening jubilea

Deze voorziening is getroffen voor de verwachte verplichting uit hoofde van jubilea, op individuele basis. De berekening is gebaseerd op de gedane toezeggingen conform CAO, blijfkans en leeftijden. De nominale waarde is contant gemaakt tegen een disconteringsvoet van 1,09%. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Reorganisatievoorziening

De reorganisatievoorziening is getroffen omdat GGNet op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan heeft geformaliseerd. Tevens is de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben.

Deze voorziening is getroffen in verband met verplichtingen aan (voormalig) personeel in het kader van functioneren en bezuinigingen. De (personele) kosten die hiermee zijn gemoeid worden hierin tot uitdrukking gebracht. De berekening is op basis van de verwachte salariskosten, tegen nominale waarde en op individuele basis. Daarnaast zijn onder deze voorziening medewerkers op individuele basis opgenomen onder dezelfde condities. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Voorziening verlieslatend contract

Deze voorziening is getroffen in verband met huurverplichtingen voor de periode van 2022 tot en met 2025 waarbij het gehuurde pand na 2021 niet meer in gebruik is. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Langlopende schulden

De waardering van langlopende schulden is toegelicht onder de kop Financiële Instrumenten.

Kortlopende schulden

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder de kop Financiële Instrumenten.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

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 resultatenrekening 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.

Huuropbrengsten

Huuropbrengsten uit verhuur van onroerende zaken worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst.

Personeelsbeloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening 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 stichting.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, wordt een voorziening opgenomen.

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO GGZ en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Pensioenen

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. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

GGNet heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon, opgebouwd bij GGNet. De regeling is ondergebracht bij het pensioenfonds Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. GGNet 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 is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. De actuele dekkingsgraad van december 2021 is 99,7% (december 2020 92,6%). Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. GGNet 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. GGNet heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Ontslagvergoedingen

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 stichting zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder de kop Voorzieningen.

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.

Toelichting op de onzekerheden en de wijze waarop hiermee is omgegaan door GGNet

De Raad van Bestuur heeft de zorg gerelateerde omzet en daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk een rol spelen en ook bij GGNet van toepassing zijn.

Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2021 van GGNet toegelicht:

1. Zelfonderzoeken

GGNet is geen deelnemer van het zelfonderzoek (meer) en heeft een voorziening getroffen voor de eventuele gevolgen van materiële controles. Er is ook een voorziening getroffen voor de gevolgen van materiële controles in 2018, 2019, 2020 en 2021. Wanneer er sprake is van overproductie, worden deze niet als omzet verantwoord. Hierdoor zal een eventuele correctie als gevolg van een materiële controle niet altijd een direct effect hebben op de omzet zoals opgenomen in de jaarrekening.

2. Schadelast(deel)plafond(s) kunnen wijzigen als gevolg van diverse contractafspraken

GGNet heeft contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraar die als uitgangspunt zijn genomen bij omzetverantwoording en de schadelast bepaling 2020 en 2021. Doordat schadelastjaar 2021 nog niet volledig is afgerekend, kan per balansdatum nog geen exacte inschatting gemaakt worden van de uitkomsten van deze contractafspraken en de gevolgen daarvan voor de schadelast(deel)-plafond(s). Daarnaast kunnen eventuele onderhandelingsresultaten gevolgen hebben voor schadelast-(deel)plafond(s) voor schadelastjaar 2020 en 2021.

Voor de toerekening van afspraken voor het schadelastjaar aan de boekjaren is gebruik gemaakt van de methodiek zoals beschreven in de handreiking “Omzetbepaling curatieve ggz”.

Afsluitend

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde factoren versterken elkaar. Deze factoren worden in de handreiking “Omzetbepaling curatieve GGZ 2013” en de hiervoor opgenomen toelichting behandeld. GGNet heeft de handreiking gevolgd; desondanks blijft de jaarrekening 2021 inherent materiële onzekerheden bevatten. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen en kunnen materieel afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op onze beste schatting.

Rentebaten en soortgelijke baten/rentelasten en soortgelijke lasten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat GGNet zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door GGNet gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

1.4.4 *Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht*

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte/directe methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

1.4.5 *Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum*

De wijze waarop voor 2021 invulling wordt gegeven aan de vergoeding/dekking van de COVID-19 kosten en gederfde inkomsten is nog niet voor alle opbrengstenstroom bekend. Hierover wordt landelijk overlegd tussen de betrokken partijen, waarbij de verwachting is dat hier in lijn met 2020 passende afspraken komen. Daarnaast is over 2020 gebleken dat de omvang van de omzetsderving relatief beperkt is gebleken, dit overeenkomstig de initiële verwachtingen in de beginfase van de pandemie. Alle partijen spreken daarbij de hoop uit dat 2022, na een succesvolle vaccinatiecampagne, voor de zorg weer zoveel mogelijk een jaar wordt als voor de uitbraak van corona waarin op gebruikelijke wijze contracten worden gesloten en zorg kan worden verleend.

Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid-19 worden opgevangen binnen de gemaakte afspraken, rekening houdend met de kredietlimiet en de overeengekomen ratio's met de banken en is er geen sprake van een concreet financieel continuïteitsrisico als gevolg van COVID-19.

1.4.6 *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.

1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

x € 1.000,-

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	802	1.162
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>802</u>	<u>1.162</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.162	1.408
Bij: investeringen	5	81
Af: afschrijvingen	366	327
Boekwaarde per 31 december	<u>802</u>	<u>1.162</u>

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.1

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	28.383	28.231
Machines en installaties	4.837	4.916
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.606	3.402
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.019	2.971
Totaal materiële vaste activa	<u>38.845</u>	<u>39.520</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	39.520	37.717
Bij: investeringen	4.446	6.843
Af: afschrijvingen	5.121	5.001
Af: desinvesteringen	0	39
Boekwaarde per 31 december	<u>38.845</u>	<u>39.520</u>

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.2

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag met betrekking tot het RGC Doetinchem van € 10.024.159,- inzake de huurovereenkomst met het karakter van een financiële lease. Dit heeft betrekking op bedrijfsgebouwen. GGNet huurt deze activa maar is geen juridisch eigenaar hiervan.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 18.359.000,- (€ 28.383.000,- minus lease bedrag) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

3. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	1	40.173
Onderhanden werk Basis GGZ	0	1.514
Onderhanden werk Justitie	0	5.192
Af: ontvangen voorschotten	0	-30.499
Af: voorziening onderhanden werk	0	-1.081
Totaal onderhanden werk	<u>1</u>	<u>15.299</u>

De specificatie van onderhanden werk per financiering is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
S-GGz	1	0	0	1
B-GGz	0	0	0	0
Justitie	0	0	0	0
Totaal (onderhanden werk)	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1</u>

Toelichting

Door de invoering van het zorgprestatie-model per 1-1-2022 is het onderhandenwerk nagenoeg afgewikkeld. De verwerkte verliezen en ontvangen voorschotten zijn derhalve onder de overige schulden opgenomen.

4. Vorderingen uit hoofde van bekostiging voorheen financieringstekort en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>t/m 2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	-316		-316
Financieringsverschil boekjaar				1.797	1.797
Correcties voorgaande jaren			-33		-33
Betalingen/ontvangsten			349		349
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>316</u>	<u>1.797</u>	<u>2.113</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.797</u>	<u>1.797</u>
Stadium van vaststelling:	c	c	c	a	

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraars

c = definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.797	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	316
	<u>1.797</u>	<u>-316</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	23.601	14.281
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	21.804	14.597
Totaal financieringsverschil	<u>1.797</u>	<u>-316</u>

Toelichting

Het financieringsverschil houdt in dat GGNet per saldo circa € 1.797.000,- te vorderen heeft op het Zorgkantoor. Dit bedrag zal in de loop van 2022 worden ontvangen.

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	10.736	11.198
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	22.179	7.033
Vorderingen uit hoofde van transitie regeling	0	47
Overige vorderingen:		
Vorderingen uit hoofde van subsidies:		
Ministerie van VWS	661	555
Vooruitbetaalde bedragen	1.799	1.104
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te ontvangen bedragen	1.516	959
Nog te factureren overig	3.144	4.688
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>40.035</u>	<u>25.584</u>

Toelichting

De voorziening voor mogelijke oninbaarheid die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt circa € 45.000,- (2020: € 34.000,-). Er zijn geen vorderingen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	20.129	20.106
Kassen	18	26
Totaal liquide middelen	<u>20.147</u>	<u>20.132</u>

Toelichting

De liquide middelen zijn direct opeisbaar en staan ter beschikking van de stichting.

Het maximale op te nemen rekening-courantkrediet bedraagt per 31 december € 10 miljoen. Deze kredietfaciliteit is verkregen bij de ING-bank tegen 1,8% per jaar boven de 1-maands EURIBOR. Aan de bank zijn de volgende zekerheden gegeven:

- Negative pledge/ Pari Passu en cross Default-verklaring
- Stamverpanding boekvorderingen (eerste pandrecht)
- Garantie voor een bedrag van €129.066 van stichting Waarborgfonds voor de zorgsector
- Een gezamenlijke hypotheek van €51.600.000 1^e in rang op al het vastgoed

Als bijzondere bepaling geldt dat GGNet aan een aantal ratio's moet blijven voldoen voor beschikbaarheid van de kredietfaciliteit:

- Een EBITDA floor van minimaal € 5 miljoen. Hierbij is afgestemd dat bij incidentele posten afstemming zal plaatsvinden en dat deze gecorrigeerd worden in de EBITDA;
- Een solvabiliteit van minimaal 25%.

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	131	131
Bestemmingsfondsen	35.357	34.515
Algemene en overige reserves	7.250	4.845
Totaal eigen vermogen	<u>42.738</u>	<u>39.491</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>		<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	131	0	0	131
Totaal kapitaal	<u>131</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>131</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	34.515	842	0	35.357
Totaal bestemmingsfondsen	<u>34.515</u>	<u>842</u>	<u>0</u>	<u>35.357</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	4.845	2.405	0	7.250
Totaal algemene en overige reserves	<u>4.845</u>	<u>2.405</u>	<u>0</u>	<u>7.250</u>

Verloopstaat 2020
Kapitaal

	Saldo per 1-jan-20		Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Kapitaal	131	0	0	131
Totaal kapitaal	131	0	0	131
Bestemmingsreserves				
<i>Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:</i>				
	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Reserve aanvaardbare kosten	26.756	7.759	0	34.515
Totaal bestemmingsreserves	26.756	7.759	0	34.515
Algemene en overige reserves				
<i>Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:</i>				
	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	4.845	0	0	4.845
Totaal algemene en overige reserves	4.845	0	0	4.845

Toelichting

Het resultaat van de Stichting GGNet is verrekend met het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten voor het deel betrekking hebbende op de wet langdurige zorg. Het restant van het resultaat is toegevoegd aan de algemene reserve.

De reserve aanvaardbare kosten betreft een balanspost die alleen kan wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de Wlz-zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van Wmo- en/of Jeugdwet zorg

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per
	1-jan-21					31-dec-21
	€	€	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>						
- reorganisatie	632	0	9	509	0	114
- jubileumverplichtingen	1.289	169	233	65	0	1.160
- langdurig zieken	680	352	152	479	0	401
- verlieslatend contract	372	0	200	172	0	0
Totaal voorzieningen	2.973	521	594	1.225	0	1.675

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	330
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.345
hiervan > 5 jaar	720

Toelichting voorzieningen

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gebaseerd op de te maken salariskosten, uitsluitend brutoloon, voor medewerkers die gedurende de resterende ziekteperiode van 2 jaar naar verwachting niet meer terugkeren. De berekening is op basis van de verwachte ziekteperiode, tegen nominale waarde en op individuele basis. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Voorziening jubileumverplichtingen

Deze voorziening is getroffen voor de verwachte verplichting uit hoofde van jubilea, op individuele basis. De berekeningswijze is gebaseerd op de voorschriften van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving. De nominale waarde is € 1.231.861,-. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Reorganisatievoorziening

Deze voorziening is getroffen in verband met verplichtingen aan (voormalig) personeel in het kader van functioneren en bezuinigingen. De (personele) kosten die hiermee zijn gemoeid, worden hierin tot uitdrukking gebracht. De berekening is op basis van de verwachte salariskosten, tegen nominale waarde en op individuele basis. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Voorziening verlieslatend contract

Deze voorziening is getroffen in verband met huurverplichtingen voor de periode van 2022 tot en met 2025 waarbij het gehuurde pand na 2021 niet meer in gebruik is. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	23.895	26.161
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>23.895</u>	<u>26.161</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	28.507	30.853
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.346	2.346
Stand per 31 december	<u>26.161</u>	<u>28.507</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.266	2.346
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>23.895</u>	<u>26.161</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	2.266	2.346
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	23.895	26.161
hiervan > 5 jaar	16.233	18.124

Toelichting

De reële waarde van de leningen wijkt belangrijk af van de boekwaarde.

Er zijn in 2021 geen nieuwe langlopende leningen aangetrokken en de aflossingen zijn, conform de contracten, de afgesproken aflossingen. Voor het totaaloverzicht van onze langlopende leningen wordt verwezen naar het overzicht 'langlopende leningen' (paragraaf 1.7). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Ter uitvoering van het strategisch vastgoedplan is er in 2020 een investeringsfaciliteit overeengekomen ingaande 2021 van € 15 miljoen met een looptijd van 48 maanden, tot 31 december 2024.
Deze kredietfaciliteit is verkregen bij de ING-bank tegen 1,7% per jaar boven de 3-maands EURIBOR.

Onder langlopende schulden is begrepen een bedrag met betrekking tot het RGC Doetinchem van € 9.391.845,- inzake de huurovereenkomst met het karakter van een financiële lease. Dit heeft betrekking op bedrijfsgebouwen. De stichting huurt deze activa maar is geen juridisch eigenaar hiervan. Onder de aflossingsverplichtingen is hieromtrent een bedrag opgenomen van € 632.311,-.

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	2.863	2.412
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.266	2.346
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.962	5.434
Schulden terzake pensioenen	156	95
Nog te betalen salarissen	247	240
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	3.859	3.123
Overige schulden:		
Nog te betalen kosten:		
Nog te betalen kosten	3.095	3.586
Rente aan kredietinstellingen	125	153
Spaarverlof	15	27
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vooruitontvangen bedragen	772	2.459
Vakantiegeld	3.361	3.429
Vakantiedagen	2.852	2.440
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	6.453	5.850
Overige overlopende passiva	1.293	1.162
Totaal overige kortlopende schulden	<u>33.319</u>	<u>32.756</u>

De onder de kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar. Uitzondering hierop zijn de vakantiedagen en de verplichtingen persoonlijk budget levensfase welke een looptijd hebben langer dan 1 jaar.

11. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

De huurverplichtingen en operationele lease van transportmiddelen, minimale leasebetalingen alsmede de investeringsverplichtingen, zijn als volgt te specificeren:

	betalbaar binnen 1 jaar	betalbaar 1-5 jaar	betalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	5.386.631	14.106.308	22.035.927	41.528.866
Operationele lease	343.198	497.193	0	840.391
Investeringsverplichtingen	1.766.171	0	0	1.766.171
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>7.496.000</u>	<u>14.603.501</u>	<u>22.035.927</u>	<u>44.135.428</u>

Toelichting

Huur gebouwen

Ten behoeve van de gedeconcentreerde bedrijfsuitoefening, dagactiviteitencentra en werkplaatsen zijn huurovereenkomsten voor gebouwen afgesloten. GGNet heeft een bankgarantie verstrekt betreffende de huurverplichtingen ten gunste van Stichting Sité Woondiensten van € 41.146,- en De Spiegel van € 62.650,-.

In 2013 is een bestuurlijk akkoord bereikt om de huurovereenkomst met De Springplank om te zetten naar een looptijd van vijftien jaar met een gedeeld risico, samen met de andere twee deelnemende partijen. Hiermee voldoet deze overeenkomst niet aan de onderliggende criteria voor financial lease en hoeft dus niet op de balans van GGNet te worden verwerkt.

Auto lease

Er is een verplichting aangaan met leasemaatschappijen voor het verstrekken van bedrijfsauto's.

De in de jaarrekening 2021 opgenomen huur en leasebedragen zijn totaal een bedrag van € 6.595.769.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van eventuele materiële controles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele instelling-overstijgende controles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn hiervoor geen verplichtingen verantwoord.

Hardheidsclausule CB-regeling GGZ 2020

Onderdeel van de Continuïteitsbijdrage GGZ 2020 regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen: *Partijen zullen indien er sprake is van een negatief resultaat en de instelling van mening is dat dit negatieve resultaat een direct gevolg is van een materieel achterblijvende compensatie van COVID-effecten op ZVW- opbrengsten, waaronder een significante instelling specifieke afwijking van de aannames die ten grondslag aan het model liggen. Alle onderdelen van de regeling zullen in dit geval bij de beoordeling betrokken worden. Wanneer COVID-effecten op ZVW onvoldoende gecompenseerd zijn door de regeling, zal dit in dat geval gecorrigeerd worden. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-19 effecten op ZVW-opbrengsten gaan partijen ook in gesprek.*

Stichting GGNet heeft geen aanspraak gedaan op aanvullende compensatie vanuit de hardheidsclausule van de genoemde regeling in 2020.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de Minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader 'zorg' terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing 'Macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg', respectievelijk Aanwijzing 'Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg'. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een MBI-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het MBI-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor het kalenderjaar 2021 een bovengrens als bedoeld in artikel 50, tweede lid, aanhef en onder c, van de Wmg, vast te stellen van € 24.915,9 miljoen (zegge: vierentwintig miljard negenhonderdvijftien miljoen negenhonderdduizend euro), prijsniveau 2020, exclusief de beschikbaarheidsbijdragen als bedoeld in artikel 56a van de Wmg voor medisch specialistische zorg.

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

12. Financiële instrumenten

Hedge accounting (Rente Swaps)

Het rentebeleid van GGNet beoogt de financieringslasten zo veel mogelijk te beperken. Hiertoe kunnen rente-instrumenten worden gebruikt om het vastrentende of variabel rentende karakter van de financieringen aan te passen aan het gewenste profiel. In verband met risicomijding heeft GGNet in 2008 totaal 4 swaps afgesloten met variërende looptijden om het variabel rentende deel te fixeren ten behoeve van een, bij de ING afgesloten, langlopende lening met een looptijd van 20 jaar. De huidige stand per ultimo 2021 is € 5.062.500,- (2020 € 5.812.500,-). Dit betreft de eindstand van de betreffende lening. De cumulatieve swaps, per 31 december 2021 zijn dit er 2, hebben een stand ultimo van €3.037.500,-. Van het restant van de lening, € 2.025.000, zijn de betreffende swaps in respectievelijk 2019 en 2020 verlopen. De resterende swaps lopen respectievelijk in 2023 (€ 1.012.500) en 2026 (€ 2.025.000) af.

De waardingsgrondslag is kostprijs Hedge accounting. De reële marktwaarde van afgesloten renteswaps per 31 december 2021 bedraagt circa € 351.924 negatief (2020 was € 539.928 negatief). Deze betalingsverplichting aan de ING geldt echter alleen wanneer deze contracten zouden worden verbroken. GGNet handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen, blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt, en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

GGNet documenteert de hedgerelaties generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van een effectieve hedge respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges. GGNet bepaalt op elke balansdatum de mate van ineffectiviteit van de combinatie van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie (de hedgerelatie). De mate van ineffectiviteit van de hedgerelatie wordt vastgesteld door het vergelijken van de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie in de hedgerelatie. Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, aan elkaar gelijk zijn (geweest), is geen sprake (geweest) van ineffectiviteit. Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, niet aan elkaar gelijk zijn (geweest), is sprake (geweest) van ineffectiviteit. In dat geval wordt de mate van ineffectiviteit vastgesteld door de verandering in reële waarde van het afdekkingsinstrument te vergelijken met de verandering in reële waarde van de afgedekte positie. Indien sprake is van een cumulatief verlies op de hedgerelatie over de periode vanaf eerste verwerking van het afdekkingsinstrument tot aan balansdatum, wordt deze ineffectiviteit (het verlies) direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Liquiditeitsrisico

GGNet bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de onderneming steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven. Ook dit jaar heeft GGNet geen enkele moeite gehad om aan deze verplichtingen te voldoen. Daarnaast beschikt GGNet nog over de volgende onbenutte kredietruimte: - Rekening courantkrediet van € 10 miljoen.

Prijrisico

Als gevolg van contractafspraken loopt GGNet prijrisico. Enerzijds het risico dat prijzen kunnen muteren, anderzijds de CAO-afspraken omtrent personeel. Ook door inflatie ontstaat er een prijrisico. Als gevolg hiervan kan het rendement van GGNet onder druk komen te staan. Deze risico's dekt GGNet niet af middels financiële instrumenten, maar vertaalt de ontwikkelingen die zich voor doen in strategie. De doorrekening hiervan vindt plaats via onze meerjarenbegroting.

Kredietrisico

Stichting GGNet loopt kredietrisico over vorderingen en leningen opgenomen onder onderhanden werk, vorderingen en schulden uit hoofde van het financieringstekort of -overschot, debiteuren en overige vorderingen. Het kredietrisico is geconcentreerd bij diverse tegenpartijen die zich voor het overgrote deel bewegen in de publieke sector (zorgverzekeraars, gemeenten, ministeries). Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie; zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan. Het kredietrisico dat onze huisbankier zich terugtrekt wordt ondervangen door meerdere keren per jaar met elkaar aan tafel zitten en elkaar op de hoogte houden van ontwikkelingen op korte en lange termijn. Het maximale bedrag waarover GGNet kredietrisico loop is ultimo 2021 € 41,8 miljoen.

Investeringsfaciliteit

Ter uitvoering van het strategisch vastgoedplan is er in 2020 een investeringsfaciliteit overeengekomen ingaande 2021 van € 15 miljoen met een looptijd van 48 maanden, tot 31 december 2024. Deze kredietfaciliteit is verkregen bij de ING-bank tegen 1,7% per jaar boven de 3-maands EURIBOR.

1.6 Mutatieoverzicht immateriële en materiële vaste activa op grond van artikel 5a regelgeving WTZi

1.6.1 Immateriële vaste activa

	Kosten van ontwikkeling €	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom €	Kosten van goodwill die van derden is verkregen €	Vooruitbe- talingen op immateriële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde		1.809.975			1.809.975
- cumulatieve afschrijvingen		647.659			647.659
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>1.162.316</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.162.316</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen		5.324			5.324
- afschrijvingen		365.636			365.636
- bijzondere waardeverminderingen					0
- terugname bijz. waardeverminderingen					0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde					0
.cumulatieve afschrijvingen					0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde					0
cumulatieve afschrijvingen					0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-360.312</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-360.312</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	0	1.815.299	0	0	1.815.299
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.013.295	0	0	1.013.295
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>802.004</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>802.004</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>		20,0%			

1.6.2 Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voorstellingen op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	55.430.256	13.034.642	7.558.789	2.970.864	78.994.552
- cumulatieve afschrijvingen	27.198.820	8.119.097	4.157.021	0	39.474.938
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>28.231.436</u>	<u>4.915.546</u>	<u>3.401.768</u>	<u>2.970.864</u>	<u>39.519.613</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	982.825	395.228	2.528.611	539.583	4.446.246
- activering op vooruitbetaalde investering	1.833.448	642.652	15.384	-2.491.483	0
- afschrijvingen	2.664.327	1.116.767	1.339.650		5.120.744
- terugname bijz. waardeverminderingen					0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde					0
.cumulatieve afschrijvingen					0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde					0
cumulatieve afschrijvingen					0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>151.945</u>	<u>-78.887</u>	<u>1.204.345</u>	<u>-1.951.901</u>	<u>-674.498</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	58.246.529	14.072.522	10.102.784	1.018.963	83.440.798
- cumulatieve afschrijvingen	29.863.147	9.235.864	5.496.671	0	44.595.682
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>28.383.381</u>	<u>4.836.659</u>	<u>4.606.113</u>	<u>1.018.963</u>	<u>38.845.116</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-10%	10,0%	20,0%	0,0%	

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	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	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€		€	
BNG	22-mrt-93	1.361.341	30		2,15%	136.134	0	45.378	90.756	0	2	lineair	45.378	Waarborgfonds
ING	15-mrt-06	635.292	15		2,70%	49.658	0	39.704	9.954	0	0	lineair	9.954	Waarborgfonds
BNG	3-dec-90	1.815.121	40		3,53%	453.780	0	45.378	408.402	181.512	9	lineair	45.378	gemeentegarantie
BNG	30-aug-02	536.271	20		2,36%	53.622	0	26.814	26.808	0	1	lineair	26.814	nijksgarantie
ING	1-jul-08	15.000.000	20		4,70%	5.812.500	0	750.000	5.062.500	1.312.500	7	lineair	750.000	neg.pledge/pari passu
ING	1-apr-12	1.000.000	10		4,01%	150.000	0	100.000	50.000	0	1	lineair	50.000	neg.pledge/pari passu en pos/neg hypotheekverklaring
ING	17-dec-12	2.090.000	10		2,70%	470.250	0	209.000	261.250	0	1	lineair	209.000	neg.pledge/pari passu en pos/neg hypotheekverklaring
RGC Doetincher	1-mrt-08	6.521.300	20		4,67%	2.336.799	0	326.065	2.010.734	380.409	7	lineair	326.065	n.v.t
RGC Doetincher	1-mrt-08	12.249.840	40		4,67%	8.319.668	0	306.246	8.013.422	6.482.192	27	lineair	306.246	n.v.t
BNG	22-apr-13	306.301	9		2,30%	68.066	0	34.034	34.033	0	1	lineair	34.034	Waarborgfonds
NN	15-okt-13	13.900.000	30		3,08%	10.656.667	0	463.333	10.193.333	7.876.667	22	lineair	463.333	Waarborgfonds
Totaal						28.507.144	0	2.345.952	26.161.192	16.233.280			2.266.202	

1.8 Toelichting op de resultatenrekening 2021

Baten en lasten x € 1.000,-

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	107.918	105.786
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	23.643	14.298
Opbrengsten Jeugdwet	7.054	6.681
Opbrengsten Wmo	6.328	13.307
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid	13.457	11.853
Overige zorgprestaties	627	795
Totaal	<u>159.027</u>	<u>152.720</u>

Toelichting

Onder de opbrengsten uit zorgprestaties is in totaal van € 1,6 miljoen verantwoord inzake de CB-regelingen en meerkosten compensaties. Dit bedrag zal herijkt worden in 2022 nadat het schadelastjaar is afgerond. De meerkosten inzake de zorgverzekeringswet, welke onder de overige bedrijfskosten zijn opgenomen, bedragen € 164.038,-

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	3.210	2.529
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	4.276	3.696
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	564	377
Totaal	<u>8.050</u>	<u>6.602</u>

Toelichting

Onder de rijkssubsidies is een bedrag verantwoord van € 2,3 miljoen inzake de ZorgBonus welke in 2021 is uitbetaald en bijbehorende eindheffing loonbelasting. De kosten hiervan zijn opgenomen onder de lonen en salarissen en de sociale lasten.

15. Overige opbrengsten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Overige dienstverlening	2.316	2.146
Praktijk Ondersteuning huisartsen	1.163	1.305
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	943	6.220
Totaal	<u>4.422</u>	<u>9.671</u>

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	88.761	85.468
Sociale lasten	14.416	12.841
Pensioenpremies	8.069	7.317
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	-926	830
Andere personeelskosten	5.676	5.427
Subtotaal	115.996	111.883
Personeel niet in loondienst	11.458	10.522
Totaal personeelskosten	<u>127.454</u>	<u>122.405</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Totaal	1.620	1.598
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.620</u>	<u>1.598</u>

Gezien de identieke dienstverlening is geen segmentatie toegepast van het gemiddeld aantal personeelsleden.

Toelichting

Onder de lonen en salarissen is een bedrag verantwoord van € 2,3 miljoen inzake de uitbetaling van de ZorgBonus en de daarbij behorende eindheffing in 2021. De betreffende subsidie is verantwoord onder de rijkssubsidies vanwege het ministerie van VWS.

17. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	366	327
- materiële vaste activa	5.121	5.002
Totaal afschrijvingen	<u>5.486</u>	<u>5.329</u>

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.081	6.980
Algemene kosten	10.990	9.343
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.353	4.081
Onderhoud en energiekosten	3.498	4.550
Huur en leasing	6.596	6.359
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.537	830
Totaal overige bedrijfskosten	<u>34.055</u>	<u>32.143</u>

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	5	5
Subtotaal financiële baten	5	5
Rentelasten	-1.262	-1.362
Subtotaal financiële lasten	-1.262	-1.362
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.257</u>	<u>-1.357</u>

20. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie?

Binnen GGNet ligt de eindverantwoordelijkheid bij de Raad van Bestuur met de Raad van Toezicht.

Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie?

Tweehoofdig inclusief voorzitter.

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op GGNet. Het voor GGNet toepasselijk bezoldigingsmaximum is voor 2021 € 209.000,-.

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur van de zorginstelling over het jaar 2021 is als volgt:

bedragen x € 1	RBM Jaspers	J Huijser
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Zorginhoudelijk bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	195.897	195.901
Beloningen betaalbaar op termijn	12.816	12.816
<i>Subtotaal</i>	<i>208.713</i>	<i>208.717</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Bezoldiging	209.000	209.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.

bedragen x € 1	R.B.M. Jaspers	J. Huijser
Funcctiegegevens	Voorzitter RvB	Zorginhoudelijk bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.148	189.148
Beloningen betaalbaar op termijn	11.852	11.852
<i>Subtotaal</i>	<i>201.000</i>	<i>201.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000
Bezoldiging	201.000	201.000

Voor de berekening van de bezoldiging volgens de WNT van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht hoeven de werkgeversbijdragen inzake sociale verzekeringen niet te worden meegenomen, vanwege het verplichte karakter van deze verzekeringen.

Het algemene bezoldigingsmaximum bedraagt € 209.000,-. Voor de zorgsector is een aparte regeling opgesteld, de “regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp”. Deze regeling voorziet in een gedifferentieerd maximum afhankelijk van een aantal kenmerken van de zorginstelling. Voor GGNet geldt de indeling in klasse V, met een score van 13 punten. Dit komt voor GGNet overeen met een bezoldigingsmaximum van € 209.000,- (exclusief sociale lasten werkgever) voor 2021. De vakantietoelage is op daadwerkelijke uitbetaalde bedragen berekend. GGNet voldoet daarmee qua bezoldiging aan de eisen van de WNT. De beloning van de voorzitter en de leden van de Raad van Toezicht voldoet aan de gestelde maxima van de regeling voor de zorgsector van respectievelijk 10 % en 15 % van de bezoldiging van de voorzitter van de Raad van Bestuur.

bedragen x € 1	A.H. Schene	R.H.M. Vernimmen	J.P.G. Nijsten	R.J. Weil	L.L. Schoots	J. Emanuels
Funcctiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 03/02	01/09 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	1.928	6.967	20.100	20.141	31.350	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	1.947	6.986	20.900	20.900	31.350	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0	0	0	0
Bezoldiging	1.928	6.967	20.100	20.141	31.350	20.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2020						
bedragen x € 1	A.H. Schene	B.P. Hidding	J.P.G. Nijsten	R.J. Weil	L.L. Schoots	J. Emanuels
Funcctiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	2/12 – 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	20.100	20.100	20.100	20.100	30.150	1595
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100	20.100	20.100	30.150	1597

21. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	151	157
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	85	74
3 Afwikkeling voorgaand boekjaar	0	0
4 Fiscale advisering	0	0
5 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>236</u>	<u>231</u>

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2021 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 zijn verricht. Daarnaast zijn opgenomen de totale honoraria voor andere controleopdrachten, totale honoraria voor adviesdiensten op fiscaal terrein en totale honoraria voor andere niet-controlediensten, uitgevoerd door de externe accountant inclusief btw.

22. Transacties met verbonden partijen

De Raad van Bestuur van GGNet is, zonder overwegende zeggenschap, vertegenwoordigd in het bestuur van de volgende rechtspersonen:

- Stichting De Springplank

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de stichting en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de stichting. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de stichting en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en commissarissen is opgenomen in punt 21.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van stichting GGNet, statutair gevestigd in Warnsveld, heeft - onder voorbehoud van goedkeuring door de Raad van Toezicht - de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 10 mei 2022.

De Raad van Toezicht van GGNet heeft het jaarverslag 2021 goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling, zie paragraaf 1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen relevante gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

1.9 OVERIGE GEGEVENS

1.9.1 *Statutaire regeling resultaatbestemming*

In de statuten is bepaald, conform artikel 28, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Stichting

1.9.2 *Nevenvestigingen*

De onderneming beschikt over nevenvestigingen in Nederland die handelen onder de handelsnaam Stichting GGNet.

1.9.3 *Controleverklaring van de onafhankelijke accountant*

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

2 CONTROLE EN ONDERTEKENING

Dr. ir. R.B.M. Jaspers
Voorzitter Raad van Bestuur

Dr. J Huijser, Psychiater/MBA
Lid Raad van Bestuur, zorginhoudelijk
bestuurder

Prof. dr. J.A. Emanuels
Lid Raad van Toezicht

Drs. R.H.M. Vernimmen
Lid Raad van Toezicht

Drs. L.L. Schoots
Voorzitter Raad van Toezicht

Drs. J.P.G. Nijsten
Lid Raad van Toezicht

Ir. M.A. Wetzels
Lid en vicevoorzitter Raad van Toezicht

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1947	€ 3.504.600,00	136	€ 238.000,00	2083	€ 3.742.600,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1852	€ 1.852.000,00			1852	€ 1.852.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			81	€ 81.000,00	81	€ 81.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.213.386,89				€ 1.213.386,89
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 60.750,00		€ 60.750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.213.386,89		€ 60.750,00		€ 1.274.136,89
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 439.213,11		€ 96.250,00		€ 535.463,11
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1033	€ 715.331,84	28	€ 18.850,72	1061	€ 734.182,56
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1064	€ 409.331,44			1064	€ 409.331,44
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			26	€ 10.002,46	26	€ 10.002,46
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 327.467,28				€ 327.467,28
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 7.501,78		€ 7.501,78
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 327.467,28		€ 7.501,78		€ 334.969,06
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		-€ 21.466,88		€ 1.346,48		-€ 20.120,40
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		