Jaarverslaggeving 2021

Karakter

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

INHOUDSOPGAVE **Pagina**

1	**Jaarrekening 2021**	3
1.1	Balans per 31 december 2021	4
1.2	Resultatenrekening over 2021	5
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
1.4	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	15
1.6	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	20
1.7	Overige toelichtingen op de jaarrekening	24
1.8	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	27
2	**Overige gegevens**	28
2.1.	Statutaire regeling resultaatbestemming	29
2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29
3	**Bijlagen**	30

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1 JAARREKENING 2021

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1 JAARREKENING 2021

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	19.355.285	20.031.656
Financiële vaste activa	2	374.007	288.981
Totaal vaste activa		19.729.292	20.320.637
Vlottende activa			
Onderhanden zorgtrajecten	3	0	301.241
Debiteuren en overige vorderingen	4	10.583.214	8.741.756
Liquide middelen	5	8.985.467	10.725.209
Totaal vlottende activa		19.568.681	19.768.206
Totaal activa		39.297.973	40.088.843

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	6		
Algemene en overige reserves		911.995	152.763
Bestemmingsfondsen		13.349.438	13.349.438
Totaal eigen vermogen		14.261.433	13.502.201
Voorzieningen	7	2.413.044	2.297.326
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	6.458.333	7.275.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden zorgtrajecten	9	160.093	0
Kortlopende schulden	10	16.005.070	17.014.316
Totaal kortlopende schulden		16.165.163	17.014.316
Totaal passiva		39.297.973	40.088.843

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	11	75.447.539	69.144.356
Subsidies	12	3.159.369	2.781.520
Overige bedrijfsopbrengsten	13	2.255.827	2.130.688
Som der bedrijfsopbrengsten		80.862.735	74.056.564
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	-68.756.890	64.389.177
Afschrijvingen op vaste activa	15	-1.768.685	1.742.425
Overige bedrijfskosten	16	-9.552.882	7.379.602
Som der bedrijfslasten		-80.078.457	73.511.204
BEDRIJFSRESULTAAT		784.278	545.360
Financiële baten en lasten	17	-25.046	31.852
RESULTAAT		759.232	513.508

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:	2021	2020
	€	€
Algemene en overige reserves	759.232	513.508

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.		2021		2020
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			784.278		545.360
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	1.764.564		1.738.304	
- mutaties voorzieningen	7	115.718		-195.914	
			1.880.282		1.542.390
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	3 en 9	461.334		1.389.909	
- vorderingen	4	-1.841.458		4.196.869	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-1.009.246		4.366.590	
			-2.389.370		9.953.368
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			275.190		12.041.118
Ontvangen interest	17	1.386		1.848	
Betaalde interest	17	-115.579		-116.674	
			-114.193		-114.826
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			160.997		11.926.292
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-1.168.979		-985.526	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	80.786		0	
Desinvesteringen in overige financiële vaste activa	2	4.121		4.121	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.084.072		-981.405
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	8	0		0	
Aflossing langlopende schulden	8	-816.666		-816.666	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-816.666		-816.666
Mutatie geldmiddelen	5		-1.739.741		10.128.221
Stand geldmiddelen per 1 januari			10.725.208		596.987
Stand geldmiddelen per 31 december			8.985.467		10.725.208
Mutatie geldmiddelen			-1.739.741		10.128.221

Toelichting:
De geldmiddelen zijn gedurende 2021 afgenomen met circa € 1,7 mln.
Het kasstroomoverzicht is overeenkomstig de indirecte methode opgesteld.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Gegevens rechtspersoon

Karakter is statutair gevestigd te Ede en heeft haar feitelijke (hoofd)vestiging op Horalaan 5 te Ede.

Naam:	Karakter
Rechtsvorm:	Stichting
Zetel:	Ede
Kamer van Koophandel nummer:	41245075

Activiteiten

Karakter houdt zich bezig met het verlenen van jeugdhulp, in het bijzonder kinder- en jeugdpsychiatrie.

De Jeugdwet (vanaf 1-1-2015) voorziet in een bestuurlijke en financiële decentralisatie van alle ondersteuning, hulp en zorg bij opgroeien en opvoeden naar gemeenten (voor kinderen tot 18 jaar).
Hieronder vallen de volgende activiteiten van Stichting Karakter: Specialistische GGZ met verblijfsfunctie.
Sindsdien sluit Karakter verkoopcontracten af met alle gemeentelijke regio's in Overijssel en Gelderland, en de regio Noordoost-Brabant. Daarnaast is met de VNG een raamovereenkomst afgesloten voor patiënten uit alle andere Nederlandse gemeenten.
Voor het jaar 2022 zijn wederom contracten afgesloten met de eerder genoemde regios in Gelderland, Overijssel en Noord-Brabant. De afspraken liggen in lijn met eerdere afspraken.
Karakter heeft over 2021 een positief resultaat gerealiseerd. De vastgestelde begroting voor het volgende boekjaar sluit eveneens met een positief resultaat.

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 en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.
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

Ten tijde van het opstellen van deze jaarrekening zitten we nog midden in de uitbraak van de wereldwijde Covid-19 pandemie. Voor de consequenties voor de instelling wordt verwezen naar paragraaf 1.9 gebeurtenissen na balansdatum en de bestuursverklaring inzake Covid in de bijlage bij deze jaarrekening. De Raad van Bestuur streeft ernaar de best mogelijke informatie te verkrijgen om de risico's te beoordelen en passende maatregelen door te voeren om daarop in te spelen. Er zijn diverse maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19-virus te bewaken en te voorkomen en we blijven dat ook in de toekomst doen. Deze maatregelen bestaan onder andere uit veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze medewerkers (zoals persoonlijke beschermingsmiddelen, beperking van sociale contacten en vanuit huis werken), vaccinatie, en communicatie met onze belangrijkste stakeholders. Karakter slaagt er met deze maatregelen in om de bedrijfsvoering zelfstandig op orde te houden.

Als wij onze eigen financiele positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting Karakter haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Gebruik van schattingen
De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin deze worden herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19 (zoals continuiteitsbijdrage-regelingen en regeling zorgbonus). 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.

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

VPB-risico
Als gevolg van de transitie van de jeugdzorg naar de gemeenten en daarmee een andere bekostiging, valt de jeugdzorg niet meer onder het subsidiebesluit waarin een vrijstelling voor de vennootschapsbelasting (Vpb) is opgenomen. Daarmee zou de jeugdzorg Vpb-plichtig worden volgens de wet op de Vpb. Sinds deze transitie per 1 januari 2015 is er een landelijke discussie gaande over dit onderwerp, waarbij o.a. gepleit wordt voor aanpassing van de wet en eventueel een extra of nieuwe vrijstelling van Vpb-plicht voor de jeugdzorg. Het in december 2018 gepubliceerde beleid gaf geen sluitende definitie van het 'zorgbegrip' zoals gehanteerd in de zorgvrijstelling. Een van de voorwaarden om niet Vpb-plichtig te zijn is dat de instelling voor 90% of meer activiteiten verricht die gericht zijn op behandeling en genezing. In december 2019 is een update van het besluit van 2018 over de toepassing van de zorgvrijstelling gepubliceerd. Daarin is een onderdeel over de toepassing bij jeugdhulpaanbieders toegevoegd. Met het nieuwe besluit zijn evenwel niet alle onduidelijkheden opgelost. Karakter heeft een analyse van de voorwaarden in het nieuwe besluit gemaakt en komt tot de conclusie dat de zorgvrijstelling nog steeds van toepassing is.

Verbonden rechtspersonen
Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling.Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling 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 is sprake van één verbonden partij, die vanwege de omvang niet in de consolidatie is betrokken:

Naam:	Denkkracht
Woonplaats:	Statutair gevestigd te Ede, feitelijk gevestigd te Nijmegen.
Rechtsvorm:	Besloten vennootschap
Kernactiviteiten:	Uitvoering van praktijken van psychotherapeuten en psychologen ten behoeve van neuropsychologisch onderzoek, advies en behandeling bij patienten en clienten van 0-23 jaar.

Het bestuur van Denkkracht B.V. is stichting Karakter. Karakter is de enige aandeelhouder.

Onderstaand schema geeft de financiële ontwikkeling van Denkkracht B.V.in euro's:

	2021	**2020**	**2019**	**2018**	**2017**
Eigen vermogen	347.219	276.742	160.873	82.312	-74.153
Resultaat	70.477	115.869	78.561	21.174	-74.153
FTE	13,5	12,0	11,2	10,7	10,1

Er zijn geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva
Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de de geamortiseerde kostprijs.

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 Karakter 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 bergen 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 Karakter.

Materiële vaste activa
Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar onderstaande paragraaf Bijzondere waardeverminderingen vaste activa.
Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

De gehanteerde afschrijvingspercentages (in procenten van de aanschafwaarde minus eventuele restwaarde) zijn:
• Bedrijfsgebouwen : variabel, afhankelijk van de verwachte economische levensduur.
• Machines en installaties : variabel, afhankelijk van de verwachte economische levensduur.
• Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10, 20 en 33,33%.

Financiële vaste activa
De financiele vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde 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 aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd.
Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.
De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

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

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Bijzondere waardeverminderingen
Vaste activa worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen als sprake is van wijzigingen in omstandigheden waardoor de vraag ontstaat of de boekwaarde van een actief terugverdiend kan worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief per balansdatum te vergelijken met de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde kan bestaan uit de contante waarde van de toekomstige netto-kasstromen die het actief naar verwachting bij voortgezet gebruik zal genereren of de bij verkoop naar verwachting te realiseren directe opbrengstwaarde.

Belangrijke overige veronderstellingen die worden gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:
- Jaarlijkse groei van cliëntstromen ad 0%;
- Uit het meerjarenonderhoudsplan afgeleide kasstromen voor de eerste drie boekjaren en daarna genormaliseerde trendmatige kasstromen tot aan einde levensduur;
- De resterende levensduur van het individuele vastgoed en de resterende huurperioden;
- Een disconteringsvoet van 5%.
- De kasgenererende eenheden zijn de interne regio's van Karakter.

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

Ultimo 2021 waren er evenwel geen externe of interne indicaties die mogelijk aanleiding gaven tot het beoordelen van de noodzaak van eventuele bijzondere waardeverminderingen.

Overige vorderingen
De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, gewoonlijk de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Financiële instrumenten
Primaire financiële instrumenten omvatten debiteurenvorderingen, overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, crediteuren en overige te betalen posten. Voor de grondslagen voor de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de grondslagen van waardering van de betreffende posten zoals opgenomen in dit hoofdstuk.

Karakter maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.
Ten aanzien van het gebruik van primaire financiële instrumenten loopt de instelling kredietrisico's, rente- en kasstroomrisico's. In de toelichtingen op de balans zijn de looptijden en rentepercentages op de langlopende schulden nader toegelicht. De instelling heeft als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Onderhanden zorgtrajecten
Onderhanden trajecten jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Onderhanden trajecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden traject is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen
Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.
De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien er geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde).

Voor vorderingen op gemeentelijke debiteuren (jeugdwet) wordt een voorziening opgenomen ad 75% van de openstaande toewijzingen en 25% van de openstaande facturen. Vorderingen op zorgverzekeraars worden voorzien op basis van verwachte oninbaarheid. Vorderingen op overige debiteuren ouder dan 60 dagen en vorderingen op onverzekerde patienten ouder dan 30 dagen zijn voor 100% als oninbaar opgenomen.

Liquide middelen
Liquide middelen bestaan uit kassen en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Eigen vermogen
Onder de reserve aanvaardbare kosten is dat deel van het eigen vermogen opgenomen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van Karakter vrij kunnen beschikken. Sinds de invoering van de Jeugdwet is ten behoeve van de resultaten van Karakter een algemene reserve gevormd.

Voorzieningen
Algemeen
Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van te verwaarlozen betekenis is.

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

Voorziening groot onderhoud
Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd, gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. Deze voorziening is opgenomen tegen nominale waarde onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

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

Voorziening langdurig zieken
Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Schulden
Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Operationele leasing
Bij Karakter bestaan leasecontracten waarbij nagenoeg alle voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting liggen. Het gaat om kontrakten die zijn afgesloten tbv (een deel van) het wagenpark.Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de resultatenrekening over de looptijd van het contract. De leaseobjecten worden niet geactiveerd.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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.

Onder opbrengsten jeugdwet worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Overheidssubsidies *(exclusief opbrengsten jeugdwet)*
Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen 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.

Uitgangspunten jeugdwet-omzet
Bij het bepalen van de Jeugdwet-omzet heeft Karakter de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd. Voor een klein deel van de geleverde omzet 2021 is door de gemeenten (nog) geen toewijzing (zgn. dienstverleningsovereenkomst) afgegeven. Begin 2022 is een actie naar de gemeenten uitgezet gericht op een snelle afhandeling van de ontbrekende toewijzingen. De onafhankelijke accountant heeft mede hierdoor een goedkeurende verklaring op de productieverantwoording 2021 kunnen geven.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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 diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de totale diensten.

Personeelskosten

Periodiek betaalbare beloningen

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

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievoorziening. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd 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.

Wet Werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen (onderdeel WGA)

Stichting Karakter is geen eigenrisicodrager voor de WGA.

Pensioenen

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Karakter 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 behoort ook een nieuwe berekening van de dekkings-graad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2021 bedroeg de dekkingsgraad 88,3%. Vanwege de lage dekkingsgraad en de verwachte lage rendementen is met ingang van 2021 de reguliere pensioenpremie verhoogd teneinde de dekkingsgraad te kunnen verbeteren. Het pensioenfonds voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Karakter 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. Karakter heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Afschrijvingen
Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven.
Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Overige bedrijfkosten
De overige bedrijfskosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Bijzondere posten
Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

Financiële baten en lasten
De financiële baten en lasten betreffen enerzijds van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.
Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting 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.Het resultaat van de deelneming is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Karakter wordt toegerekend.

1.4.4 Toelichting op het kasstroomoverzicht
Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.4.5 Waarderingsgrondslagen WNT
Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	17.352.215	18.331.133
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.665.570	1.363.023
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	337.500	337.500
Totaal materiële vaste activa	19.355.285	20.031.656

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	Bedrijfs-gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruit-betalingen op MVA	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	18.331.133	1.363.023	0	337.500	20.031.656
Bij: investeringen	84.075	1.084.904	0	0	1.168.979
Af: afschrijvingen	1.062.994	701.570	0	0	1.764.564
Af: desinvesteringen	0	80.786	0	0	80.786
Boekwaarde per 31 december 2021	17.352.214	1.665.571	0	337.500	19.355.285
Aanschafwaarde	39.272.664	3.064.312	0	337.500	42.674.476
Cumulatieve afschrijving	-18.485.883	-1.398.741	0	0	-19.884.624
Cumulatieve waardevermindering	-3.434.567	0	0	0	-3.434.567
	17.352.214	1.665.571	0	337.500	19.355.285
Gehanteerde afschrijvingspercentages	variabel	10%-20%-33,3%	0%	0%	

Toelichting:

De belangrijkste investeringen 2021 betreffen bouwkundige aanpassingen in diverse gebouwen, en de investeringen in automatiserings- en communicatiemiddelen (ruim € 1M).

De materiele vaste activa dienen deels als onderpand voor schulden aan banken, en anderzijds als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WfZ). Karakter heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WfZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaarden. Tevens heeft Karakter zich verbonden om op het eerste verzoek van het WfZ een recht van hypotheek aan het WfZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WfZ is geborgd.

2. Financiële vaste activa

De specificatie en het verloop in 2021 is als volgt:

	Deelnemingen in groepsmaat-schappijen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	258.074	30.907	288.981
Mutatie 2021	89.147	-4.121	85.026
Boekwaarde per 31 december 2021	347.221	26.786	374.007

Toelichting:
De deelnemingswaarde betreft de waarde van Denkkracht volgens de concept-jaarrekening 2021 van Denkkracht. Onder de overige vorderingen zijn de aan het WfZ betaalde leningskosten opgenomen samenhangend met de aangetrokken (en door het WfZ geborgde) lening verminderd met de jaarlijkse afschrijving.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

3. Onderhanden zorgtrajecten

De specificatie is als volgt:	**31-dec-20**
	€
Onderhanden zorgtrajecten: DBC's / DBC-zorgproducten	888.874
Af: ontvangen voorschotten	587.633
Totaal onderhanden zorgtrajecten	301.241

Toelichting:

Voor de cijfers over 2021 wordt verwezen naar referentie 9, opgenomen onder de kortlopende schulden.

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Vorderingen op debiteuren en nog te factureren	9.060.690	7.455.035
Overige overlopende activa:	1.522.524	1.286.721
Totaal vorderingen en overlopende activa	10.583.214	8.741.756

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt ruim € 1,3 mln. (in 2020 eveneens ruim € 1,3 mln).
Alle overige vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Bankrekeningen	8.958.664	10.697.658
Kasmiddelen	26.803	27.551
Totaal liquide middelen	8.985.467	10.725.209

Toelichting:
De liquiditeitspositie is enigszins afgenomen. Voor een toelichting wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Bestemmingsfondsen	13.349.438	13.349.438
Algemene en overige reserves	911.995	152.763
Totaal eigen vermogen	14.261.433	13.502.201

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:	**Saldo per 1-jan-21**	**Resultaat-bestemming**	**Overige mutaties**	**Saldo per 31-dec-21**
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	13.349.438	0	0	13.349.438
Totaal bestemmingsfondsen	13.349.438	0	0	13.349.438

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 reserve	152.763	759.232	0	911.995
Totaal algemene en overige reserves	152.763	759.232	0	911.995

Toelichting
In de reserve aanvaardbare kosten zijn de resultaten voor de invoering van de jeugdwet verantwoord. Vanaf 2015 zijn de exploitatieresultaten opgenomen in de algemene reserve.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

7. Voorzieningen	**Saldo per 1-jan-21**	**Dotatie**	**Onttrekking**	**Vrijval**	**Saldo per 31-dec-21**
Het verloop is als volgt weer te geven:	€	€	€	€	€
Groot onderhoud	1.030.461	185.988	226.683	0,00	989.766
Jubileumverplichtingen	1.160.538	160.127	66.775	0,00	1.253.890
Langdurig zieken	106.327	169.388	106.327	0,00	169.388
Totaal voorzieningen	2.297.326	515.503	399.785	0,00	2.413.044

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:	**€**
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	415.856
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.997.188
Hiervan > 5 jaar	1.232.505

Toelichting per categorie voorziening:
- De voorziening groot onderhoud is bestemd voor onderhoudswerkzaamheden volgens het in 2020 herijkte meerjaren onderhoudsplan.
- De voorziening jubileumverplichtingen is bestemd voor uitkeringen bij dienstjubilea en is gebaseerd op de CAO en becijferd volgens blijfkansberekeningen. Op basis van de diensttijd in jaren is per medewerker de blijfkans in een percentage uitgedrukt, dat de medewerker tot het eerstvolgende jubileum in dienst van Stichting Karakter zal blijven.
  De voorziening is berekend tegen de contante waarde, waarbij een disconteringsvoet is gehanteerd van 3,0% (ongewijzigd tov 2020).
- De voorziening langdurig zieken betreft de salariskosten van medewerkers die langdurig ziek zijn.

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

De specificatie is als volgt:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Schulden aan banken	6.458.333	7.275.000
Totaal langlopende schulden	6.458.333	7.275.000

Het verloop van de langlopende leningen is als volgt weer te geven:	**2021**	**2020**
	€	€
Stand per 1 januari	8.091.666	8.908.333
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	816.666	816.667
Stand per 31 december	7.275.000	8.091.666
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	816.667	816.666
Stand langlopende leningen per 31 december	6.458.333	7.275.000
Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende leningen als langlopend moeten worden beschouwd:		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.): aflossingsverplichtingen	816.667	816.666
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	6.458.333	7.275.000
Hiervan > 5 jaar	3.416.666	4.008.333

Toelichting:
De aflossingsverplichting in het komend boekjaar is verantwoord onder de kortlopende schulden.
Voor een gedetailleerd schema van de langlopende leningen wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

9. Onderhanden zorgtrajecten

De specificatie is als volgt:	**31-12-2021**
	€
Onderhanden zorgtrajecten: DBC's / DBC-zorgproducten	0
Af: ontvangen voorschotten	160.093
Totaal onderhanden zorgtrajecten	160.093

Toelichting:
Door de invoering van het zogenaamde Zorgprestatiemodel, ingaande 2022, zijn (nagenoeg) alle lopende DBC's per 31-12-2021 gefactureerd.
Voor de vergelijkende cijfers 2020 wordt verwezen naar referentie 3, opgenomen onder de kortlopende vorderingen.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

10. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	816.667	816.667
Crediteuren	1.234.285	2.383.602
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.905.290	3.814.613
Schulden terzake pensioenen	6.300	16.080
Nog te betalen salarissen	212.131	11.049
Vakantiegeld	2.208.090	2.023.548
Vakantiedagen	4.344.525	3.839.038
Rekening courant verwante instellingen	440.885	451.815
Interest	40.086	29.410
Subsidies	728.413	1.446.669
Overige schulden	2.068.398	2.181.825
Totaal overige kortlopende schulden	16.005.070	17.014.316

Overige toelichtingen kortlopende schulden:

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

De totale kortlopende schulden zijn t.o.v. 2020 gedaald met circa € 1 mln., met name veroorzaakt door een afname van crediteurensaldi (voortvloeiend uit het implementatieproces van nieuwe factuurverwerkingssoftware), en de afname van de per balansdatum nog te besteden (vooruitontvangen) subsidies. Hiertegenover staat vooral de toename van verlofsaldi van medewerkers.

Onder de post nog te betalen salarissen zijn verschuldigde transitievegoedingen ad € 143K opgenomen.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Fiscale eenheid

Stichting Karakter maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid voor de btw met Denkracht BV en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Voor de ZVW-omzet is nog niet bekend of op macroniveau in 2021 sprake zal zijn van een overschrijding van het landelijk budgettair kader voor de zorg. Mocht hier sprake van zijn, dan kan dit zich nog vertalen in een achteraf opgelegde korting voor dit jaar, waar de totale overschrijding op basis van omzet wordt verdeeld over de gecontracteerde instellingen. Gegeven de onduidelijkheid over de omvang hiervan die sector breed speelt, is in de jaarrekening geen voorziening opgenomen maar is dit als een niet uit de balans blijkende verplichting toegelicht.

Deelname WfZ

Karakter is deelnemer in het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). De uitstaande leningen zijn voor een belangrijk deel geborgd door het Waarborgfonds voor de zorgsector. Volgens art. 23, lid 4 van het "Reglement van Deelneming" zijn deelnemers gehouden tot het betalen van een obligo, ingeval het risicovermogen van het WfZ minder bedraagt dan het garantieniveau.

Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restschuld van de geborgde leningen en bedraagt € 180K.
Zie voor nadere details de algemene voorwaarden van het Waarborgfonds.

Kredietfaciliteit

Met de huisbankier zijn kredietfaciliteiten overeengekomen ter grootte van € 6M.
De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABNAMRO en luiden als volgt:
• pandrecht op de vorderingen.
• pandrecht op de machines en installaties.

Verbonden partijen

Op de navolgende verbonden partijen kan door de Stichting Karakter invloed van betekenis worden uitgeoefend uit hoofde van een bestuurlijke participatie: BV Denkkracht en Stichting Springplank. Met de verbonden partij hebben geen niet-zakelijke transacties plaatsgevonden.

Lange termijn huur- en verhuurovereenkomsten

Karakter heeft met derden voor de lange termijn huur-, pacht- en overige overeenkomsten afgesloten. Uit dien hoofde is sprake van een niet uit de balans blijkende verplichting ad € 2.636.000. Hiervan heeft € 654.000 betrekking op een looptijd van < 1 jaar en €1.982.000 op een looptijd van > 1 jaar, waarvan € 730.000 een looptijd heeft van > 5 jaar.

Karakter heeft met derden voor de lange termijn verhuurovereenkomsten afgesloten. Uit dien hoofde is sprake van een niet uit de balans blijkend recht ad. € 1.236.000. Hiervan heeft € 528.000 een looptijd van < 1 jaar en € 708.000 een looptijd van > 1 jaar, waarvan € 121.000 een looptijd heeft van > 5 jaar.

Karakter heeft leaseovereenkomsten afgesloten voor het gebruik van auto's voor met name de ambulante functies. Op basis hiervan resteert een niet uit de balans blijkende verplichting van € 427.000. Hiervan heeft € 184.000 een looptijd van < 1 jaar en € 243.000 een looptijd van > 1 jaar. Er zijn geen verplichtingen met een looptijd van langer dan 5 jaar.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

Bijlage bij:
8. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) - Detailoverzicht leningen

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke-lijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2021	Aflos-sings-wijze	Aflossing in 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	25-nov-09	6.500.000	30	1	0,110%	4.116.666	0	216.666	3.900.000	2.816.666	18	Lineair	216.666	WfZ geborgd
ABNAMRO	21-mrt-16	3.000.000	10	2	3,400%	1.575.000	0	300.000	1.275.000	0	4	Lineair	300.000	Hypothecair
BNG	3-jul-18	3.000.000	10	1	0,638%	2.400.000	0	300.000	2.100.000	600.000	7	Lineair	300.000	WfZ geborgd
Subtotaal						**0**	**0**	**0**	**0**	**0**			**0**	
Totaal schulden uit hoofde van leningen						**8.091.666**	**0**	**816.666**	**7.275.000**	**3.416.666**			**816.666**	

Toelichting soort lening:
1. Standaardovereenkomst van geldlening met borgstellingsverklaring WfZ.
2. Standaardovereenkomst van geldlening waartoe hypotheek is verleend op een aantal vastgoedobjecten ter grootte van € 24 miljoen. Deze zekerheid geldt ook voor WfZ.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

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

De specificatie is als volgt:	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	1.744.876	1.653.503
Opbrengsten Jeugdwet	70.981.833	65.095.169
Overige zorgprestaties	2.720.830	2.395.684
Totaal	75.447.539	69.144.356

Toelichting:
De opbrengsten vallend onder de jeugdwet stijgen per saldo met ruim € 5,9 mln. Deze stijging vindt zijn oorzaak met name in de omvang van de ambulante zorgverlening (6,4%) en de gemiddelde tariefstijging (van ca 3%) van deze zorgverlening. De omvang van verpleegdagen bleef nagenoeg gelijk; de stijging van deze opbrengst wordt veroorzaakt door een gemiddelde tariefstijging.
De overige zorgprestaties hebben met name betrekking op (gespecialiseerde) hulpverlening binnen de zogenaamde FACT-teams (circa € 2,3 mln.) en de SOH (huisartsenondersteuning, ruim € 0,4 mln.).

12. Subsidies

De specificatie is als volgt:	2021	2020
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	1.971.002	1.719.259
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.188.367	1.062.261
Totaal	3.159.369	2.781.520

Toelichting:
Onder de overige subsidies is in 2020 een bedrag ad € 375K opgenomen inzake de uitbetaalde zorgbonus 2020. Daartegenover zijn in 2021 is de ontvangen gelden voor het vergroten van beschikbaarheid van acute jeugd-ggz capaciteit verantwoord ter grootte van € 474K.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	2021	2020
	€	€
Uitgeleend personeel	804.394	727.234
Huuropbrengsten	646.616	574.323
Overige dienstverlening	504.774	424.269
Diversen	300.043	404.862
Totaal	2.255.827	2.130.688

Toelichting:
De overige bedrijfsopbrengsten zijn nagenoeg gelijk gebleven.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
Lonen en salarissen	49.463.871	45.120.215
Sociale lasten	7.220.525	6.917.049
Pensioenpremies	4.665.003	4.008.029
Andere personeelskosten:	3.423.686	4.037.591
Subtotaal	64.773.085	60.082.884
Personeel niet in loondienst	3.983.805	4.306.293
Totaal personeelskosten	68.756.890	64.389.177
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Algemeen en administratief	191	178
Hotelfuncties	17	18
Patiëntgebonden	616	579
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van FTE's	824	775

Toelichting:
De gemiddelde salariskosten zijn in 2021 gestegen met ruim 2% ten opzichte van 2020 als gevolg van cao-maatregelen, stijging van de pensioenpremie en autonome kostenstijgingen. De daling van de andere personeelskosten met ruim € 0,6 mln. wordt vooral veroorzaakt door de kosten van de zorgbonus (bijna € 0,9 mln.) in 2020. In 2021 is geen zorgbonus uitgekeerd. De daling van de uitgaven voor personeel niet in loondienst met ruim € 0,3 mln. wordt veroorzaakt door de afgenomen inhuur binnen meerdere regio's en ondersteunende afdelingen.

Alle medewerkers zijn werkzaam in Nederland.

15. Afschrijvingen op vaste activa

De specificatie is als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
Materiële vaste activa	1.764.564	1.738.304
Financiele vaste activa	4.121	4.121
Totaal afschrijvingen	1.768.685	1.742.425

Toelichting:
De afschrijvingen zijn nagenoeg gelijk gebleven.Afschrijvingen uit hoofde van nieuwe investeringen worden gecompenseerd door geheel afgeschreven activa.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	755.205	797.269
Algemene kosten	5.300.304	4.452.249
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	372.876	286.440
Kosten uitbesteding onderaanneming	1.182.864	694.530
Onderhoud	888.046	249.700
Energie	380.102	264.862
Huur en leasing	673.485	634.552
Totaal overige bedrijfskosten	9.552.882	7.379.602

Toelichting:

De overige bedrijfskosten stijgen ten opzichte van 2020 met bijna € 2,2 mln. De belangrijkste oorzaken zijn vooral de stijging bij de algemene kosten met € 0,8 mln. (hetgeen vooral wordt veroorzaakt door de toenemende automatiseringskosten en advieskosten), de toename van de kosten van inhuur in het kader van ondernaanneming met bijna € 0,5 mln., en de stijging van de kosten van onderhoud, waaronder begrepen de dotatie aan het onderhoudsfonds, met ruim € 0,6 mln.

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
Baten		
Ontvangen rente	-1.386	-1.848
Resultaat deelnemingen	-89.147	-82.974
Subtotaal financiële baten	-90.533	-84.822
Lasten		
Rentelasten	115.579	116.674
Subtotaal financiële lasten	115.579	116.674
Totaal financiële baten en lasten	25.046	31.852

Toelichting:

De rentekosten bijven nagenoeg gelijk ten opzichte van 2020.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

17. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT 2021 is van toepassing op Karakter. Het voor Karakter toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000, het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 11 punten.

Zie opgenomen overzicht na referentie 19.

18. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	97.670	64.536
2 Overige controlewerkzaamheden	46.462	34.991
3 Fiscale advisering	38.914	55.272
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	183.046	154.799

Toelichting:
De overige controlewerkzaamheden betreffen de beoordeling van diverse subsidietrajecten en de controle van de productieverantwoordingen. De verwachte kosten 2021 worden tevens beinvloed door de afwikkeling van de kosten 2020 met ruim € 14K.

19. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.
Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.7. OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

20. WNT-VERANTWOORDING 2021

De WNT is van toepassing op stichting Karakter.

Het voor Stichting Karakter toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000, het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 11 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

bedragen x € 1	Drs EM Harteveld	Drs AABDM van den Broek
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	180.233	180.236
Beloningen betaalbaar op termijn	12.767	12.764
Subtotaal	193.000	193.000
Individueel toepasselijke beloningsmaximum	193.000	193.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	193.000	193.000
Het bedrag van de overschijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt
Gegevens 2020	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2020 (in fte)	1,0	1,0
Bezoldiging		
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	173.196	173.199
Beloningen betaalbaar op termijn	11.804	11.800
Totaal bezoldiging 2020	185.000	184.999

1a. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021:

bedragen x € 1	EF van Furth	EM Sent	E van Zeggeren
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Vice voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 25/03	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	21.037	2.774	17.370
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.950	4.442	19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	**21.037**	**2.774**	**17.370**
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2020:

bedragen x € 1	EF van Furth	EM Sent	E van Zeggeren
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging	20.165	12.765	16.650
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Gegevens 2021:

bedragen x € 1	MJN van Wessem	SCAM Aussems	L Wildeman
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.317	13.317	13.317
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.300	19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	**13.317**	**13.317**	**13.317**
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2020:

bedragen x € 1	MJN van Vessem	SCAM Aussems	L Wildeman
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1-31/12	1/12 - 31/12
Bezoldiging	12.765	12.765	12.765
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.500	18.500	18.500

Gegevens 2021:

bedragen x € 1	OOJ Dekker
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/4 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	9.987
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.541
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	**9.987**
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.

Gegevens 2020:

bedragen x € 1	OOJ Dekker
Functiegegevens	n.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2020	n.v.t.
Bezoldiging	n.v.t.
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	n.v.t.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.7. OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

21 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van stichting Karakter heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en
en vastgesteld in de vergadering van 2-5-2022 .

De raad van toezicht van Stichting Karakter heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd
in de vergadering van 24-5-2022.

22 RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

23 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum.

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.8 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Raad van Bestuur

Drs. E.M. Harteveld, voorzitter	Drs. A.A.B.D.M. van den Broek RA MHA, lid

Raad van Toezicht

Ir. E. van Zeggeren MBA, voorzitter	O.O.J. Dekker MHA, vicevoorzitter
S.C.A.M. Ausems BBA MMO, lid	Drs. D.G.W.J. Creemers, lid
Drs. M.J.N. van Wessem, lid	Drs. L. Wildeman, lid

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

2 OVERIGE GEGEVENS

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1. STATUTAIRE REGELING RESULTAATBESTEMMING

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking van de stichting staat.

2.2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3 ANDERE INFORMATIE

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

3 Bijlagen

VERANTWOORDING SPUK

Verantwoording SPUK-subsidie uitbreiding capaciteit acute crisiszorg jeugd
Financier: Gemeente Nijmegen

St. Karakter heeft een SPUK-subsidie voor uitbreiding van de capaciteit inzake acute crisiszorg jeugd ontvangen via Gemeente Nijmegen. De subsidie heeft een looptijd van 1 juli 2021 tot 31 december 2022. Karakter heeft als filosofie 'beter worden doe je thuis'. Ook de crisiszorg is sterk geambulantiseerd. Soms als het echt even niet anders kan, worden jeugdigen kortstondig opgenomen in de kliniek. Corona heeft tot gevolg dat het aantal crisisvragen is gestegen alsmede de intensiviteit van de benodigd zorg sterk is gestegen. Karakter anticipeert hierop door meer ambulante medewerkers in te zetten. Er is echter ook voldoende klinische capaciteit nodig ter ondersteuning van de ambulante zorg. Deze klinische capaciteit is op korte termijn niet zo maar uit te breiden. Karakter zet daarom de middelen in voor een vergroting van deze capaciteit door middel van het creëren 'doorstroomplekken'.
Daarnaast maakt de spuk-subsidie het mogelijk om ook in de tussentijd een verlichting van de druk te realiseren op de kliniek door een combinatie van: sneller ontdekken van potentiele crisissen zodat de crisis niet ontspoord; extra capaciteit in de kliniek door extra inzet van FTE en gastplaatsingen en het creeren van 'doorstroombedden'. Ook worden professionals extra opgeleid inzake eetstoornissen zodat er een grotere behandelcapaciteit is waarmee de toegenomen vraag het hoofd kan worden geboden.

Bijgaand treft u aan de verantwoording over het 1e half jaar. Wij zijn trots dat het gelukt is om de extra doorstroomplekken snel te hebben kunnen realiseren. Ook is het gelukt om personeel te werven voor de klinieken en deze zijn inmiddels geopend. Qua opleiding van eetstoornissen lopen we voor op schema.

		Begroting 2021	Realisatie 2021	
3	**Het optimaal inzetten van onze HIC bedden en zorgen voor een goede doorstroom en uitstroom van patienten**			
	Doorstroombedden Ede			
	Personele kosten	€ -	€ 2.400	
	Werving en selectie	€ 32.550	€ 860	
	Aanpassingen huidige huisvesting	€ 75.000	€ 32.499	
		€ 107.550	€ 33.359	
	Opslag uitvoering & overhead***	€ 5.450	€ 1.788	
		€ 113.000	€ 37.547	
	Creeren doorstroom bedden Zwolle			
	Personele kosten	€ -	€ 36.345	
	Werving en selectie	€ 32.550	€ 1.690	
	Aanpassingen huidige huisvesting	€ 100.000	€ 62.996	
		€ 132.550	€ 64.686	
	Opslag uitvoering & overhead***	€ 6.450	€ 5.052	
		€ 139.000	€ 106.083	
		€ 252.000	€ 143.630	

In 2021 zijn 2 locaties verbouwd om een uitbreiding van het aantal bedden mogelijk te maken. De verbouwing is afgerond. De kosten zijn nog niet volledig, maar zullen naar verwachting lager uitkomen dan begroot. Het is gelukt om het personeel voor de kliniek te werven (extern). De wervingskosten zijn beperkt gebleven. In Zwolle is de kliniek eerder dan verwacht al operabel, daarom zijn personeelskosten zichtbaar.

4	**De behandelcapaciteit voor jongeren met een eetstoornis vergroten**			
	Scholing medewerkers (was gepland voor 2022, maar is naar voren getrokken)		€ 41.472	27 medewerkers geschoold
	Opslag voor organisatie scholing	€ -	€ 8.300	
		€ -	€ 49.772	

Eerder dan verwacht zijn we kunnen starten met de extra scholingen inzake eetstoornissen. Met deze opleidingen zijn meer behandelaren gequipeerd om de toenemende vraag inzake eetstoornissen aan te kunnen.

5	**Gastplaatsingen**		
	Kosten uitplaatsing 2021 & 2022	€ 190.500	€ 81.654

De extra druk in de kliniek in het 2e half jaar is opgevangen met gastplaatsingen en extra inzet op de kliniek. Met het openen van de doorstroombedden zouden we hier uiteindelijk minder gebruik van hoeven te maken.

6	**Extra inzet op de kliniek**		
	Extra inzet op de kliniek	€ 46.800	€ 184.281

De extra druk in de kliniek in het 2e half jaar is opgevangen met gastplaatsingen en extra inzet op de kliniek. Met het openen van de doorstroombedden zouden we hier uiteindelijk minder gebruik van hoeven te maken.

7	**Projectkosten**		
	Projectkosten voor het realiseren van bovenstaande activiteiten		
	Projectleider	€ 21.000	€ 21.133
	Materieel	€ -	€ -
		€ 21.000	€ 21.133
	TOTALE KOSTEN	€ 510.300	€ 480.470
	VOORSCHOT 2021		€ 625.000

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3 Bijlagen

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

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)	898	**€ 1.616.400**	0	**€ -**	0	**€ 1.616.400**
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	884	**€ 884.000**			0	**€ 884.000**
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	**€ -**	0	**€ 0**
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 585.546				€ 585.546
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ -		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)		**€ -**		**€ -**		**€ 0**
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		**€ 146.854**		**€ -**		**€ 146.854**
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		€ 884.000				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				€ -		

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden