

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Novadic-Kentron

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2021

5.1.1	Balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	16
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	24
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	25
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening (incl. WNT) over 2021	26
5.1.11	Vaststelling en goedkeuring	32

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	34
5.2.2	Nevenvestigingen	34
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	34

Bijlagen

1	Verantwoording besteding Subsidieregeling zorgprofessionals COVID-19 2020
2	Verantwoording besteding Subsidieregeling zorgprofessionals COVID-19 2021

5.1 JAARREKENING 2021

5.1 JAARREKENING 2021

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	25.641.669	25.542.294
Financiële vaste activa	2	1.218.781	1.048.776
Totaal vaste activa		<u>26.860.450</u>	<u>26.591.070</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	0	1.886.320
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	309.835	0
Debiteuren en overige vorderingen	5	12.456.706	7.803.724
Liquide middelen	6	13.006.644	14.251.187
Totaal vlottende activa		<u>25.773.185</u>	<u>23.941.231</u>
Totaal activa		<u><u>52.633.635</u></u>	<u><u>50.532.301</u></u>

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene en overige reserves	7	12.192.794	10.425.081
Totaal groepsvermogen		<u>12.192.794</u>	<u>10.425.081</u>
Vorzieningen	8	1.456.000	1.189.000
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	23.252.849	24.392.461
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	15.731.992	14.525.759
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>15.731.992</u>	<u>14.525.759</u>
Totaal passiva		<u><u>52.633.635</u></u>	<u><u>50.532.301</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	58.100.881	54.494.044
Subsidies	12	10.953.623	9.951.498
Overige bedrijfsopbrengsten	13	5.048.034	5.043.686
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>74.102.538</u>	<u>69.489.227</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	58.542.947	53.402.265
Afschrijvingen op materiële vaste activa	15	1.828.757	1.921.190
Overige bedrijfskosten	16	11.307.295	11.772.407
Som der bedrijfslasten		<u>71.679.000</u>	<u>67.095.861</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.423.538	2.393.366
Financiële baten en lasten	17	-655.825	-993.515
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>1.767.713</u></u>	<u><u>1.399.851</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking): Algemene / overige reserves		<u>1.767.713</u>	<u>1.399.851</u>
		<u><u>1.767.713</u></u>	<u><u>1.399.851</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.423.538		2.393.366
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	1.749.551		1.704.732	
- mutaties voorzieningen	11	267.000		-19.129	
- mutatie financiële vaste activa		0		0	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	0		0	
			2.016.551		1.685.603
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	1.886.320		-680.906	
- vorderingen	7	-4.652.983		600.496	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	-309.835		29.029	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken en aflossingsverplichting)	13	1.206.233		2.630.214	
- aflossingsverplichting		0		0	
			-1.870.265		2.578.834
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.569.825		6.657.803
Ontvangen interest	24	12		20	
Betaalde interest	24	-825.844		-1.233.496	
			-825.832		-1.233.476
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.743.993		5.424.327
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-1.935.764		-1.202.956	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	86.839		5.565.974	
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.848.925		4.363.018
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	12	-1.139.612		-6.364.547	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.139.612		-6.364.547
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.244.543</u>		<u>3.422.798</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		14.251.187		10.828.389
Stand geldmiddelen per 31 december	9		13.006.644		14.251.187
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.244.543</u>		<u>3.422.798</u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Novadic-Kentron is statutair (en feitelijk) gevestigd te Vught, op het adres Hogedwardsstraat 3, en is geregistreerd onder KvK-nummer 18073067. Stichting Novadic-Kentron (hierna 'Novadic-Kentron' of 'NK') heeft als doel het verlenen van zorg en diensten waaronder zorg voor verslavingszorg en geestelijke gezondheidszorg vanuit de Zorgverzekeringswet, forensische zorg, verslavingsreclassering, WMO en overige gemeentelijke financiering en met ingang van 2021 ook zorgkantoor/WLZ. De rechtspersonen VOF DD en VOF Woonvoorziening Den Bosch zijn per 31-12-2021 de verbonden rechtspersonen van Stichting Novadic-Kentron. Per 18 augustus 2019 heeft Stichting Novadic-Kentron zich aangesloten bij het netwerk van Zorg van de Zaak met aan het hoofd van die groep Zorg van Zaak Netwerk B.V. Daarbij is de zeggenschap over Stichting Novadic-Kentron overgedragen aan deze rechtspersoon. Vanaf het jaar 2020 zijn de gegevens van Stichting Novadic-Kentron als groepsmaatschappij opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Zorg van de Zaak Netwerk B.V.

Per 12 mei 2022 zijn de aandelen van moedermaatschappij Zorg van de Zaak Netwerk B.V. verkocht. Deze verkoop heeft geen directe consequenties voor de bedrijfsvoering en activiteiten van de stichting. Bij deze verkoop zijn ook de statuten van de stichting aangepast, met name voor aspecten van governance. Daarbij is ook de statutaire naam gewijzigd in Stichting Novadic-Kentron (was voorheen Stichting Novadic-Kentron Groep). In deze jaarrekening is de gewijzigde naam gehanteerd.

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 de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) 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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Sinds 2016 werkt Novadic-Kentron planmatig aan het verbeteren van de lange termijn continuïteit. Dit heeft er in geresulteerd dat sinds 2017 het operationele resultaat weer sluitend is. Met verzekeraars zijn afspraken gemaakt over de afwikkeling van de schadelastrisico's t/m 2016. De verzekeraars hebben hieraan een aantal voorwaarden gesteld. Novadic Kentron heeft t/m 2021 aan deze voorwaarden voldaan en verwacht ook in 2022, voor zover van toepassing, aan deze voorwaarden te kunnen voldoen. Verder zijn er voor 2022 afspraken met zorgverzekeraars, gemeenten, Stichting Verslavingsreclassering GGZ en het Ministerie van Veiligheid en Justitie gemaakt over de te verlenen dienstverlening/subsidiëring. De gemaakte afspraken over de zorgverkoop 2022 zijn naar verwachting toereikend om over 2022 een positief resultaat te realiseren. Ook voor de volgende jaren is een positief resultaat begroot. In navolging van 2020 en 2021 wordt Novadic-Kentron ook in 2022 nog geconfronteerd met de gevolgen van Covid-19 en de impact daarvan op zowel de (opbrengsten uit de) te leveren zorg als extra kosten ten gevolge van de te nemen maatregelen om binnen de richtlijnen van RIVM en overheid te blijven opereren. Hoe groot de gevolgen zullen zijn, is op moment van opmaken van deze jaarrekening niet met zekerheid vast te stellen. Novadic-Kentron heeft daarom voor de komende jaren scenario's ontwikkeld waarin zowel realistische als pessimistische ontwikkelingen zijn doorgerekend. Op basis van deze scenario's kan worden gesteld dat NK, indien noodzakelijk, in staat is maatregelen te treffen om het resultaat op een aanvaardbaar niveau te handhaven.

De liquiditeitsprognose laat zien dat Novadic-Kentron in de komende twaalf maanden aan haar betalingsverplichtingen kan blijven voldoen. Op basis van de genoemde scenario's is in het pessimistische scenario de liquiditeit ruim voldoende om ook dan aan de verplichtingen te kunnen blijven voldoen, ook voor de ontwikkelingen in relatie tot de invoering van het zorgprestatie model.

Bovenstaande in overweging nemende verwacht de Raad van Bestuur voldoende financiële middelen beschikbaar te hebben om aan de financiële verplichtingen van Novadic-Kentron te kunnen voldoen. Op basis hiervan concludeert de Raad van Bestuur dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling terecht en juist is.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Ten aanzien van de presentatie is sprake van een wijziging in 2021. Met de invoering van het zorgprestatie model per 1 januari 2021 komt ook een einde aan de systematiek van facturering op dbc's en dbbc's. Het gevolg is dat alle onderhanden trajecten ultimo 2021 begin 2022 kunnen worden gefactureerd en niet meer als onderhanden werk doorloopt in 2022. Deze posten verschuiven daardoor in de balans per 31 december 2021 naar 'Nog te factureren omzet', opgenomen onder de overige vorderingen. Om die reden zijn de resterende posten zoals eerder gepresenteerd onder het 'Onderhanden werk' in de jaarrekening 2021 gesaldeerd met deze 'Nog te factureren omzet' onder de post 'Debiteuren en overige vorderingen'. De vergelijkende cijfers over 2020 zijn ongewijzigd gepresenteerd.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Stelselwijziging

In de jaarrekening 2021 is geen sprake geweest van stelselwijzigingen ten opzichte van de jaarrekening 2020.

Oordelen en schattingen

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

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

- * Waardering van vastgoed;
- * Terugbetalingsverplichting uit hoofde van zelfonderzoeken / ontwikkeling schadelast;
- * Bepaling van de personele voorzieningen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. Alle groepsmaatschappijen en de deelnemingen zoals toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij.

In het boekjaar 2021 zijn diverse transactie aangegaan met Zorg van de Zaak Netwerk B.V. in het kader van een ontvangen bereidstellingsprovisie, de doorbelasting van ICT-kosten en de detachering van een bestuurder door Zorg van de Zaak Netwerk B.V. aan Novadic-Kentron en onderlinge (deel)detachering van verschillende medewerkers met andere groepsmaatschappijen. Deze transacties hebben plaatsgevonden onder normale marktvoorwaarden.

Novadic-Kentron is per 18 augustus 2019 onderdeel van het netwerk van Zorg van de Zaak geworden. Hiermee classificeert het zich als een verbonden partij alsmede de bedrijfsonderdelen die ook in het netwerkbedrijf zijn geïntegreerd. Novadic-Kentron heeft een aandeel van 50% in VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep en in VOF Woonvoorziening Den Bosch. Novadic-Kentron stelt personeel ter beschikking tegen kostprijs en brengt middelen in vanuit haar budgetafspraken. Zowel VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep als VOF Woonvoorziening Den Bosch worden gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde in de jaarrekening van Stichting Novadic-Kentron. De definitieve vaststelling van de jaarrekening 2021 heeft op het moment van het opmaken van deze jaarrekening nog niet plaatsgevonden voor VOF Woonvoorziening Den Bosch.

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn:

Naam	Statutaire zetel	Direct kapitaal-belang	Indirect kapitaal-belang	Eigen vermogen 31-12-2021	Resultaat 2021
VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	Tilburg	50%	nvt	€ 755.975	€ -32.295
VOF Woonvoorziening Den Bosch	s-Hertogenbosch	50%	nvt	1.026.946	372.306

VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep heeft als doel het verlenen van zorg en diensten waaronder zorg vanuit de Zorgverzekeringswet, forensische zorg en WMO, specifiek gericht op cliënten die kampen met zowel langdurige verslavingsproblematiek als ernstige psychiatrische problematiek. VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep is statutair gevestigd te Tilburg. Er is sprake van gezamenlijke gelijkwaardige bevoegdheid tussen de vennoten Novadic-Kentron en GGz Breburg.

In december 2021 hebben de vennoten besloten om tot ontbinding van de VOF per 1 januari 2022 over te gaan, waarbij de activiteiten direct per 1 januari 2022 worden voortgezet onder een nieuwe samenwerkingsovereenkomst tussen GGz Breburg Groep en Stichting Novadic-Kentron Groep. De vereffening van de VOF heeft inmiddels in 2022 plaatsgevonden. De ontbinding heeft geen invloed gehad op de waardering van de activa en passiva; de overdracht en vereffening van activa en passiva heeft in 2022 tegen de boekwaarde per 31 december 2021 plaatsgevonden.

VOF Woonvoorziening Den Bosch heeft ten doel zorg te dragen voor realisatie en exploitatie van dubbele diagnose woonvoorzieningen in samenwerking met de gemeente 's-Hertogenbosch, vanuit welke voorziening begeleiding in het kader van de WMO zal worden geleverd aan cliënten op basis van ZZP C's (zorgzwaartepakketten, beschermd wonen). De VOF is een samenwerking tussen Stichting Novadic-Kentron en Stichting Reinier van Arkel (ieder 50% belang, waarbij Stichting Novadic-Kentron de gerechtigde is van het eigen vermogen van de VOF ultimo 2021, uitgezonderd het resultaattaandeel 2021 van Stichting Reinier van Arkel ad € 186.153. In het resultaat 2021 van de VOF zijn enkele eenmalige baten begrepen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderinggrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. 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 waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Stichting Novadic-Kentron.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afgeschreven wordt tot de verwachte restwaarde aan het einde van de economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf moment ingebruikname.

De afschrijvingspercentages zijn nader toegelicht in de mutatieoverzichten materiële vaste activa 5.1.7.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Bijzondere waardeverminderingen met betrekking tot het vastgoed

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-kasstroom die het actief naar verwachting bij voortgezet gebruik zal genereren, of de bij verkoop naar verwachting te realiseren opbrengstwaarde. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Stichting Novadic-Kentron heeft ultimo 2021 overeenkomstig RJ 121 een beoordeling op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter uitgevoerd.

Stichting Novadic-Kentron heeft de realiseerbare waarde van het vastgoed getoetst op basis van de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed. Deze is benaderd op instellingsniveau, waarbij de instelling is gedefinieerd als kleinste kasstroomgenererende eenheid en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2021.

Belangrijke overige veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Beschrijving van de kasstroomgenererende eenheid op instellingsniveau;
- Een resterende levensduur van gemiddeld 15 jaar, wat tot een totale levensduur van het vastgoed leidt van gemiddeld 40 jaar;
- Gehanteerde restwaarden gebaseerd op marktwaarde op basis van een eind 2021 uitgevoerde taxatie;
- Gehanteerde groeivoet/inflatie voor de kasstromen is jaarlijks 2,4% gemiddeld over de komende 30 jaar;
- Inkomende kasstromen gebaseerd op begroting 2022 en verwachte ontwikkelingen in het vastgoed;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 5,5% (2020: 4,9%), zijnde de gemiddelde kostenvoet van eigen en vreemd vermogen (WACC)

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten debiteuren en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DBBC's

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/ DBBC's worden gewaardeerd op basis van de verwachte opbrengstwaarde van het deel van de DBC's/ DBBC's dat op 31 december is geleverd. Hierbij heeft Novadic-Kentron de op 31 december geldende productgroepwaarde opgenomen. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor voorzienbare verliezen op de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DBBC's wordt een voorziening op de waardering in mindering gebracht.

In verband met de overgang naar het zorgprestatie-model zijn de resterende posten opgenomen onder deze post ultimo 2021 geherrubriceerd naar de post 'Debiteuren en overige vorderingen' en aldaar gesaldeerd met de nog te factureren bedragen op dbc's en dbbc's.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. De voorziening wordt op statische wijze bepaald. Kortlopende vorderingen hebben een looptijd < 1 jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kasgelden en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer en is bepaald op 0,0%. Het effect van de discontering is € nihil. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet ook 0,0%.

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. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Discontering vindt plaats op basis van een disconteringsvoet die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft. Indien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, worden de voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Tenzij anders vermeld, worden de voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening langdurig zieken:

Voor de verplichte loondoorbetaling gedurende de eerste twee ziektejaren van medewerkers is een voorziening gevormd voor medewerkers waarvan de verwachting is dat ze (gedeeltelijk) niet binnen twee jaar kunnen reïntegreren. In de voorziening is tevens een inschatting gemaakt voor de te betalen transitievergoeding. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde; de contante waarde van deze voorziening wijkt gezien de korte doorlooptijd niet materieel af van deze nominale waarde.

Voorziening personele beloning (jubilea):

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige uit te betalen jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op CAO GGZ bepalingen, bruto salaris incl. van toepassing zijnde sociale lasten, gemiddelde jaarlijkse salarisstijging, blijfkans, aantal dienstjaren en leeftijd. De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 2021: 0,00% (2020: 0,00%).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De kortlopende schulden hebben een looptijd < 1 jaar. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Leasing

De instelling 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 classificeren als operationele leases. 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.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

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.

Overheidssubsidies

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

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten betreffen opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op de opbrengsten van detacheringen en de verhuur van panden.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 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 reorganisatievergoeding. 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.

Pensioenen

Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting Novadic-Kentron valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendeckende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement. De jaarlijkse premie bedraagt 25,0% (2020: 23,5%) van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.111 (2020 € 12.770). Het pensioengevend salaris is voor 2021 gemaximeerd op € 112.189 (2020 € 110.111). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 11,75% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De actuele dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2021 volgens opgave van het fonds 106,6% (2020: 92,6%). Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Stichting Novadic-Kentron Groep bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schattingonzekerheden omzet verantwoording

Bij het bepalen van de DBC-omzet heeft Novadic-Kentron de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hieronder opgenomen.

Oorzaak en achtergrond systeemcomplexiteit

Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek die bepalend is voor de omzet in de jaarrekening. De invoering van deze prestatiebekostiging brengt onzekerheid rondom de juistheid van de omzet zorgverzekeringswet (ZVW) met zich mee vanwege mogelijke onrechtmatigheden en ondoelmatigheden in de te declareren zorg.

De landelijke risico's en onduidelijkheden in de omzetbepaling zijn geadresseerd en worden door middel van een sectorbreed plan van aanpak en controleplan voor formele en materiële controles gedekt. Deze documenten vormen de basis voor een landelijk gedefinieerd en door Novadic-Kentron uitgevoerd onderzoek (Zelfonderzoek cGGZ), waarin alle declaraties ZVW onderwerp van onrechtmatig- en doelmatigheidscontroles zijn.

Het zelfonderzoek bestaat uit een set van controles waarbij de instelling zelf de declaraties controleert op basis van vooraf vastgestelde controlepunten en normen waarbij de zorgverzekeraar de uitgevoerde werkzaamheden beoordeelt en een eindconclusie trekt.

a) zelfonderzoek en afrekening productieplafonds 2014 t/m 2016

Met verzekeraars zijn afspraken gemaakt over de afwikkeling van de zelfonderzoeken en afrekening van productieplafonds over 2014 t/m 2016. Novadic-Kentron verwacht te kunnen voldoen aan de voorwaarden die door verzekeraars aan de afspraken zijn verbonden. De afspraken zijn verwerkt in de voorziening onderhanden werk.

b) Zelfonderzoek schadejaar 2017 t/m 2021

De uitkomsten van het zelfonderzoek over de schadejaren 2017 t/m 2019 zijn op het moment van het opmaken van de jaarrekening 2021 vastgesteld. Op basis van de door GGZ Nederland opgestelde risicolijst 2020 /2021, de uitkomst van het zelfonderzoek 2019 en rekening houdende met de impact van de overgang naar het zorgprestatie-model, is met behulp van data-analyse een inschatting gemaakt van de financiële impact van het zelfonderzoek 2020 en 2021. Voor dit risico is een voorziening getroffen in deze jaarrekening. De terugbetalingsverplichtingen over deze jaren zijn in mindering gebracht op de omzet en gepresenteerd als een voorziening op het onderhanden werk.

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

Novadic-Kentron heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds voor schadejaar 2017 t/m 2021.

Voor de toerekening van afspraken voor het schadejaar aan de boekjaren is gebruik gemaakt van de volgende aanpak:

- 1) De gerealiseerde omzet inzake DBC's geopend in het boekjaar bestaat uit de omzet inzake DBC's die reeds zijn gesloten (en deels reeds gefactureerd), alsmede uit omzet inzake DBC's die per balansdatum nog onderhanden zijn.
- 2) Op basis van historische realisatiecijfers is (tot en met 2020) het verhoudingscijfer bepaald voor de toerekening van de schadelastjaaromzet naar de twee betreffende boekjaren.
- 3) Op basis van de in het boekjaar gerealiseerde omzet inzake DBC's geopend in het boekjaar is met behulp van het hiervoor genoemde verhoudingscijfer tot en met het boekjaar 2020 een prognose berekend van de omzet van schadelastjaar. Deze berekening heeft plaatsgevonden per verzekeraar (op contractniveau). Voor 2021 is dit niet meer van toepassing door de overgang naar het zorgprestatie-model per 1-1-2022.
- 4) Door (per verzekeraar) de omzetprognose te confronteren met de geldende contractafspraken inzake het omzetplafond en de gemiddelde kosten per cliënt, is bepaald in hoeverre sprake is van overproductie en daarmee (deels) niet declarabele zorg.
- 5) Indien uit deze berekeningen is gebleken dat dat sprake is van (deels) niet declarabele zorg, dan is een deel van de financiële consequentie hiervan als correctie op de omzet van boekjaar in de jaarrekening verwerkt. Toerekening van de financiële consequentie heeft tot en met boekjaar 2020 plaatsgevonden aan de hand van het bij punt 2. genoemde verhoudingscijfer. Voor 2021 speelt dit door de overgang naar het zorgprestatie-model niet meer.
- 6) In deze berekening is rekening gehouden met de eventuele financiële impact van het zelfonderzoek op de realisatie van het omzetplafond en de gemiddelde kosten per cliënt.

d) De waardering van het Onderhanden werk DBC in relatie tot contractafspraken, in de registratie en waardering.

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake. Wij attenderen op de bijzonderheid dat een inschatting gemaakt moet worden van de vraag of sprake is van een verlieslatend contract, waarbij ook de onzekerheden genoemd in deze toelichting een rol spelen. De inschatting of sprake is van een verlieslatend contract is als volgt gemaakt: van de afgesloten contracten met zorgverzekeraars in het boekjaar, is de verwachting dat de onvermijdbare kosten om aan de contractuele verplichtingen te voldoen de verwachte voordelen uit de overeenkomst niet zullen overtreffen. Het onderhanden werk is onderdeel van de prognosemodellering van Novadic-Kentron.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afsluitend

De bijzonderheden (onzekerheden) bij de hiervoor genoemde factoren versterken en mitigeren elkaar. Deze factoren zijn in de Handreiking omzetbepaling curatieve GGz en de hierboven opgenomen toelichting behandeld. Novadic-Kentron heeft de handreiking gevolgd en heeft in het verlengde daarvan aanvullende controles en monitoring uitgewerkt. De in deze jaarrekening uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen derhalve in de realisatie afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen materieel afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

Continuïteitsbijdrage en compensatie voor meerkosten

Onder de Opbrengsten zorgprestaties is voor 2020 begrepen een te verwachten continuïteitsbijdragen op basis van de Specifieke continuïteitsbijdrage- en meerkostenregeling ggz 2019/2020 voor de onderdelen 'Regulier proces' en 'Meerkostenregeling 2020'. De te verwachten bijdragen zijn berekend op basis van de in de regeling opgenomen grondslagen en uitgangspunten. Voor wat betreft de kosten van Meerkostenregeling is de voor 2020 berekende bijdrage in 2021 daadwerkelijk gedeclareerd. Voor het onderdeel 'Regulier proces' is de berekende bijdrage over 2020 nog niet gedeclareerd. Ook zijn er op het moment van opmaken van de jaarrekening nog geen afspraken met zorgverzekeraars gemaakt over de concrete declaratie en afwikkeling van deze bijdrage. De definitieve vaststelling van deze bijdragen door de zorgverzekeraars zal naar verwachting niet voor 2022 plaatsvinden. In de toelichting op de winst- en verliesrekening zijn de concrete bedragen zoals verwerkt in de jaarrekening 2020 onder de Opbrengsten zorgprestaties toegelicht.

Onder de Opbrengsten zorgprestaties is voor 2020 begrepen een te verwachten continuïteitsbijdrage op basis van de Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkostenis de divisie Forensische Zorg/Justitiële Jeugd Inrichtingen van het Ministerie van Justitie in samenwerking met andere partijen gekomen tot een uitwerking zoals vastgelegd in een brief d.d 19 augustus 2020. Voor de Opbrengsten verslavingsreclassering is de voorlopige bijdrage voor NK over berekend door SVG. Deze door SVG aan NK bevestigde bijdrage is in de jaarrekening 2020 opgenomen onder deze opbrengsten. Voor het jaar 2021 is voor Verslavingsreclassering geen sprake geweest van een continuïteitsbijdrage en/of compensatie voor meerkosten.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De gepresenteerde geldmiddelen zijn inclusief kortlopende (In de toelichting wordt aandacht besteed aan de aspecten die voor een goed begrip van het kasstroomoverzicht van belang zijn.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

5.1.4.6 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS 2021

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	21.270.925	22.040.912
Machines en installaties	2.221.365	2.152.184
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.774.495	1.236.000
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	374.885	113.200
Totaal materiële vaste activa	<u><u>25.641.669</u></u>	<u><u>25.542.295</u></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	25.542.295	31.610.045
Bij: investeringen	1.935.764	1.202.956
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	-1.749.551	-1.704.732
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	-86.839	-5.565.974
Boekwaarde per 31 december	<u><u>25.641.669</u></u>	<u><u>25.542.295</u></u>

Toelichting:

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

Novadic-Kentron heeft in 2019 een verkoopovereenkomst afgesloten voor het vervreemden van de locatie Sint Oedenrode in 2020.

Deze transactie is in 2020 afgerond en in 2020 als desinvestering verantwoord.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

2. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.218.782	1.048.776
Totaal financiële vaste activa	<u><u>1.218.782</u></u>	<u><u>1.048.776</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.048.776	808.816
Bij: resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGZ Breburg Groep	-16.147	148.657
Bij: resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	186.153	91.303
Boekwaarde per 31 december	<u><u>1.218.782</u></u>	<u><u>1.048.776</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS 2021

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe-lang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:					
VOF DD Novadic-Kentron GGz	Uitvoeren Dubbele				
Breburg Groep	Diagnose programma	0	50%	755.975	-32.295
VOF Woonvoorziening Den Bosch	Woonvoorziening	0	50%	1.026.946	372.306

Toelichting:

Voor VOF DD is de resultaatverdeling in de jaarrekening van NK tussen NK en GGZ Breburg over 2021 50%/50%. Dit geldt ook voor het eigen vermogen van de VOF ultimo 2021. De deelneming VOF DD is bij NK ultimo 2021 gewaardeerd voor EUR 377.989. De VOF woonvoorziening Den Bosch is ultimo 2021 gewaardeerd voor EUR 840.793, zijnde het aandeel in het eigen vermogen van de VOF waarvan NK de gerechtigde is. De partner in de VOF heeft ultimo 2021 nog recht EUR 186.153 (50% resultaattaandeel over 2021).

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBBC's

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Onderhanden werk DBC's	0	16.541.315
Te ontvangen continuïteitsbijdrage DBC's	653.781	858.316
Onderhanden werk bGGZ	6.148	321.544
Onderhanden werk DBBC's	0	2.325.244
Af: Structureel voorschot DBBC's	-2.535.939	-2.535.939
Af: ontvangen voorschotten DBC's	-11.468.548	-11.833.710
Af: voorziening onderhanden werk	-1.624.095	-3.790.450
Totaal onderhanden werk	-14.968.652	1.886.320
Herrubricering saldo 31-12-2021 naar Debiteuren en overige vorderingen	14.968.652	0
Totaal in balans gepresenteerd onder onderhanden werk	0	1.886.320

Toelichting:

De ultimo 2021 respectievelijk 2020 te ontvangen continuïteitsbijdrage over het jaar 2020 is gebaseerd op de Specifieke continuïteitsbijdrage- en meerkostenregeling ggz 2019/2020 voor de onderdelen 'Regulier proces' en 'Meerkostenregeling 2020'.

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst €	Bij: Te ontvangen continuïteitsbijdrage €	Af: verwerkte verliezen €	Af: ontvangen voorschotten €	Saldo per 31-dec-21 €
Onderhanden werk DBC's	0	653.781	-1.624.095	-11.468.548	-12.438.861
Onderhanden werk bGGZ	6.148	0	0	0	6.148
Onderhanden werk DBBC's	0	0	0	-2.535.939	-2.535.939
Totaal (onderhanden werk)	6.148	653.781	-1.624.095	-14.004.487	-14.968.652

Toelichting:

Voor de mogelijke terugbetalingsverplichting uit de zelfonderzoeken en overschrijding productie afspraken 2014 tot en met 2021 is ultimo 2021 een voorziening gevormd ter hoogte van EUR 1,6 mln. De financiële impact is bepaald door middel van interne berekeningen en risico inschattingen, mede gebaseerd op het concept functioneel ontwerp voor de nog uit te voeren zelfonderzoeken. Hierbij is rekening gehouden met de per saldo uitkomsten van de onderhandeling met individuele verzekeraars. De werkelijke financiële impact kan afwijken van de bedragen die daarvoor zijn ingeschat.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS 2021

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0
Financieringsverschil boekjaar	0	309.835	309.835
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	0	0
Subtotaal mutatie boekjaar	0	309.835	309.835
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>309.835</u>	<u>309.835</u>

a

Status van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	309.835	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
Saldo ultimo boekjaar	<u>309.835</u>	<u>0</u>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	1.485.633	0
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	1.175.798	0
Totaal financieringsverschil	<u>309.835</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Onder het financieringsverschil zijn de posities inzake WLZ-zorg opgenomen. Van het budget 2021 (€ 1.485.633) is € 846.182 bestemd voor Novadic-Kentron; het restant is als opbrengst verwerkt in de jaarrekening 2021 van VOF Woonvoorziening Den Bosch.

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	19.750.016	2.841.271
Nog te factureren omzet DBBC's	2.980.180	633.824
Nog te factureren omzet bGGZ	437.414	483.110
	<u>23.167.609</u>	<u>3.958.205</u>
Herrubricering onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBBC's	-14.968.652	0
	<u>8.198.957</u>	<u>3.958.205</u>
Vorderingen op debiteuren	1.993.407	1.439.172
Vorderingen op debiteuren groepsmaatschappijen (Zorg van de Zaak, Skills Direct)	0	3.028
Vordering op verbonden partij VOF DD Novadic-Kentron GGz-Breburg Groep	92.991	299.206
Vooruitbetaalde bedragen	116.450	139.107
Garantiefonds provisie	164.108	183.501
Subsidies	703.235	604.056
Met personeel te verrekenen	34.107	30.461
Overige	1.153.451	1.146.990
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>12.456.706</u>	<u>7.803.724</u>

Toelichting:

De toename van de vordering op debiteuren betreft met name hogere vordering in verband met de overgang naar het Zorgprestatie-model. Ter voorbereiding op die overgang is sneller gestart met de facturering van afgeronde trajecten ten opzichte van 2020.

In verband met mogelijke oninbaarheid is op de vordering op debiteuren EUR 5.390 (2020: EUR 5.390) als voorziening in mindering gebracht.

Vorderingen uit hoofde van subsidies zijn in 2021 toegenomen als optelsom van ultimo 2021 nog zeven af te wikkelen subsidies met reguliere subsidiepartners.

Onder de overige vorderingen is opgenomen een vordering inzake compensatie van transitievergoeding UWV. Deze vordering is opgenomen tegen de nominale waarde van de te verwachten uitkering.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS 2021

De herrubricering betreft een correctie op de beginbalans als gevolg van later vastgestelde jaarrekeningen tot 2018.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	13.006.462	14.250.895
Kassen	183	292
Totaal liquide middelen	<u>13.006.644</u>	<u>14.251.187</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting, met uitzondering van een bedrag van EUR 69.870 dat is geblokkeerd in verband met afgegeven bankgaranties.

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Saldo per 1 januari	10.425.081	9.025.230
Bij: Resultaatbestemming	1.767.713	1.399.851
Af: Overige mutaties	0	0
Saldo per 31 december	<u>12.192.794</u>	<u>10.425.081</u>

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-21</u>				<u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€	€
Personele beloning	777.000	143.046	-64.046	0	856.000
Langdurig zieken	412.000	770.801	-527.120	-55.681	600.000
Totaal voorzieningen	<u>1.189.000</u>	<u>913.847</u>	<u>-591.166</u>	<u>-55.681</u>	<u>1.456.000</u>

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

	<u>31-dec-2021</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	576.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	880.000
hiervan > 5 jaar	590.000

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening personele beloningen:

Voor toekomstige uitgaven van jubileumuitkeringen is een voorziening gevormd. Op basis van het personeelsbestand per 31-12-2021 en een door het management ingeschatte blijfkans, is de hoogte van deze voorziening vastgesteld. De voorziening is gewaardeerd op basis van contante waarde met een disconteringsvoet van 0,0% (2020: 0,0%).

Voorziening langdurig zieken:

Voor de verplichte loondoorbetaling gedurende de eerste twee ziektejaren van medewerkers is een voorziening gevormd voor medewerkers waarvan de verwachting is dat ze (gedeeltelijk) niet binnen twee jaar kunnen reïntegreren. In de voorziening is tevens een inschatting gemaakt voor de te betalen transitievergoeding. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS 2021

9. Langlopende schulden

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan banken	23.252.849	24.392.461
Totaal langlopende schulden	<u>23.252.849</u>	<u>24.392.461</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	25.532.072	31.896.619
Af: aflossingen	1.139.612	6.364.547
Stand per 31 december	<u>24.392.460</u>	<u>25.532.072</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.139.612	1.139.612
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>23.252.849</u>	<u>24.392.461</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.139.612	1.139.612
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	23.252.849	24.392.461
hiervan > 5 jaar	5.386.667	16.354.014

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden 5.1.9. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De reële waarde van de langlopende schuld is geschat door de contante waarde van de leningen te berekenen aan de hand van een geschatte rendementscurve, passend bij de looptijden van de geldende contracten, aan het einde van het jaar. De reële waarde is hoger doordat de leningen een vaste rentestructuur hebben waarbij de huidige marktrente lager is dan de contractueel afgesproken rente. De reële waarde van de langlopende schulden is ultimo 2021 geschat op EUR 26.011.000 en daarmee EUR 1.619.000 hoger dan de boekwaarde van deze langlopende schulden ultimo 2021.

10. Overige kortlopende schulden

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Crediteuren	1.022.360	512.448
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.139.612	1.139.612
Levensfasebudget	3.199.000	2.733.000
Vakantiedagen	1.552.000	1.119.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.380.939	3.205.156
Schulden terzake pensioenen	29.876	57.644
Schuld aan verbonden partij VOF Woonvoorziening Den Bosch	1.241.385	805.657
Rente	407.559	425.023
Reservering afkoop personeel	203.939	115.000
Accountantskosten	240.566	173.834
Groepsmaatschappijen	19.087	0
Subsidies	135.032	199.566
Vakantiegeld	1.821.424	1.636.209
Overige kortlopende schulden	1.339.214	2.403.610
Totaal overige kortlopende schulden	<u>15.731.992</u>	<u>14.525.759</u>

Toelichting:

Levensfasebudget: voor reguliere rechten uit hoofde van LFB is een reservering gevormd op basis van bepalingen opgenomen in de CAO GGZ. Op basis van het personeelsbestand per 31-12-2021 is de hoogte van deze reservering vastgesteld. De reservering wordt gewaardeerd op basis van nominale waarde. De toename in 2021 is voor 13% een gevolg van indexering van loonkosten en voor 87% van een toename van het aantal gespaarde (t/m 2021 nog niet opgenomen LFB-dagen).

Het saldo Vakantiedagen is in 2021 opgelopen met EUR 421.000 tot EUR 1.540.000 ultimo 2021 ten gevolge van het beperkter opnemen van verlofdagen in 2021, mede gerelateerd aan COVID-19.

Onder de Overige kortlopende schulden is begrepen het restant terug te betalen subsidie voor de zorgbonus 2020 en 2021 (Subsidieregelingen bonus zorgprofessionals COVID-19). Van de ontvangen subsidies is ultimo 2021 EUR 754.271 opgenomen als af te dragen loonbelasting opgenomen onder Belastingen en premies sociale verzekeringen (ultimo 2020 EUR 709.550) en EUR 114.141 als terug te betalen subsidie onder de Overige kortlopende schulden (ultimo 2020 EUR 19.700). Ultimo 2021 is onder de Overige schulden geen bedrag meer verschuldigd voor te betalen zorgbonus aan personeel (ultimo 2020 EUR 888.000).

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS 2021

Toelichting:

De verstrekte zekerheden ten behoeve van de kredietfaciliteiten en aangevane langlopende leningen luiden als volgt:

- Borgtocht van € 4.764.689 afgegeven door de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.
- Gezamenlijke hypotheek met de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, ING Bank N.V. en Rabobank van € 45.980.880 op diverse onderpanden
- Cross default
- Pari-Passu verklaring
- Negative pledge verklaring
- Gezamenlijke verpanding met de Stichtingwaarborgfonds voor de Zorgsector, ING Bank N.V. en Rabobank van voorraad en inventaris
- Gezamenlijke verpanding met ING Bank N.V. en Rabobank van vorderingen derden.
- Gezamenlijke verpanding met ING Bank N.V. en Rabobank van software / auteursrechten / intellectuele eigendomsrechten
- Solvabiliteitsratio van minimaal 12,5% (ING Bank N.V.) en 20% (Rabobank)
- Omzetratio van minimaal 15% (Rabobank)
- DSCR van minimaal 1,2
- Material-adverse-change clause
- Arms-length clause (tarifiering onderlinge dienstverlening dient op marktconforme tarieven plaats te vinden)
- No further debt clause
- Intercompany leningen en/of rekening-courantverhoudingen met dochters, uitgezonderd vorderingen uit hoofde van geleverde diensten, zijn niet toegestaan zonder toestemming van de bank

NK beschikt ultimo 2021 over twee kredietfaciliteiten (van EUR 2.500.000 resp. EUR 5.000.000). Van deze faciliteiten wordt ultimo 2021 geen gebruik gemaakt.

11. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. 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.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn geconcentreerd bij de zorgverzekeraars en gemeenten. Het maximale bedrag aan kredietrisico, overeenkomend met het saldo ultimo 2021 uitstaand bij debiteuren bedraagt EUR 2,1 miljoen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

1. Huurverplichtingen

Novadic-Kentron huurt een aantal panden voor een totale jaarlijkse huur van EUR 1.710.000.

De huurverplichtingen voor de panden is als volgt:

Panden:	Aard:	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 2 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (jaar)
Dr. Poetlaan, Eindhoven	zorglevering	698.000	2.792.000	7.677.000	16
Broeckhovenlaan, Den Bosch	zorglevering	201.000	806.000	420.000	7
Boschdijk, Eindhoven	zorglevering	199.000	182.000	0	2
Jan Wierhof, Tilburg	zorglevering	156.000	623.000	1.012.000	12
Overige panden	zorglevering	458.000	933.000	34.000	3

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS 2021

2. Operationele leasing

Novadic-Kentron heeft een aantal lopende operational lease contracten, voor een jaarlijks totaalbedrag van € 132.000. De looptijd is korter dan 5 jaar.

Leaseobject	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 2 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (jaar)
Multifunctionals	26.000	0	0	1
Koffieapparatuur	66.000	66.000	0	2
Hygiëneboxen, handdoekautomaten, e.d.	27.000	75.000	0	4
Personenauto	13.000	25.000	0	2

3. Investeringsverplichtingen

Novadic-Kentron is voor € 452.000 investeringsverplichtingen aangegaan ultimo 2021.

4. Obligo verplichting Wfz

In verband met de deelname aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) heeft Stichting Novadic-Kentron een niet in de balans opgenomen obligo verplichting. Deze verplichting houdt in, dat wanneer het WFZ op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken om aan deze verplichtingen te voldoen, Stichting Novadic-Kentron een renteloze lening van maximaal 3% (€ 0,8 mln) van de geborgde leningen aan het WFZ moet verstrekken (2020: € 0,8 mln).

5. Verplichtingen uit hoofde van het beheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader 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 2021 is het mbi-omzetplafond Geneeskundige geestelijke gezondheidszorg door de NZa vastgesteld op EUR 2.848,9 miljoen.

6. Hoofdelijk aansprakelijk

Stichting Novadic-Kentron treedt op als vennoot in VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep en VOF Woonvoorziening Den Bosch en is derhalve hoofdelijk aansprakelijk voor alle verplichtingen.

7. Bankgaranties

Er zijn bankgaranties verstrekt voor een totaalbedrag van EUR 69.870.

8. Levensfasebudget

Voor de reguliere rechten uit hoofde van LFB wordt een voorziening gevormd dat bestaat uit het saldo van de toegekende maar nog niet opgenomen reguliere rechten. Het saldo wordt gewaardeerd tegen het per balansdatum geldende uurloon inclusief opslag werkgeverslasten.

In de voorziening wordt het recht op de eenmalige storting LFB uren uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+ bij het bereiken van de 55-jarige leeftijd niet meer opgenomen, aangezien alle betreffende rechten inmiddels zijn toegekend.

Naast een toekenning van reguliere rechten is in de CAO GGz een overgangsregeling opgenomen voor medewerkers, die op 1-1-2009 in dienst waren bij een werkgever die de CAO GGZ toepaste en 45 jaar en ouder waren op peildatum 31-12-2009. De kosten die voortvloeien uit deze overgangsregeling worden verwerkt in het jaar waarin de werknemer aanspraak maakt op deze extra rechten. De contante waarde van de toekomstige verplichting tot uitbetaling van deze extra rechten, welke dus niet in de balans is opgenomen betreft € 238.000 (2020: € 325.000). De berekening is gebaseerd op de CAO bepalingen GGz, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de AOW-leeftijd. De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 0,0%).

Er zijn geen medewerkers die gebruik maken van de oude 55+ overgangsregeling.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	32.665.906	6.897.896	6.655.099	113.200	46.332.101
- cumulatieve afschrijvingen	10.624.994	4.745.712	5.419.099	0	20.789.805
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>22.040.912</u>	<u>2.152.184</u>	<u>1.236.000</u>	<u>113.200</u>	<u>25.542.295</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	202.758	374.316	1.207.046	151.645	1.935.764
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	-914.062	-282.678	-552.811	0	-1.749.551
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- herrubriceringen	0	2.640	107.400	-110.040	0
					0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					0
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
					0
- <i>desinvesteringen</i>					0
aanschafwaarde	-100.951	-50.885	-69.135	0	-220.970
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	-42.269	-31.068	-60.794	0	-134.131
per saldo	<u>-58.682</u>	<u>-19.816</u>	<u>-8.341</u>	<u>0</u>	<u>-86.839</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-769.986</u>	<u>74.461</u>	<u>753.295</u>	<u>41.605</u>	<u>99.374</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	32.767.713	7.221.327	7.793.011	264.845	48.046.894
- cumulatieve afschrijvingen	11.496.787	4.999.962	6.018.516	-110.040	22.405.225
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>21.270.926</u>	<u>2.221.365</u>	<u>1.774.495</u>	<u>374.885</u>	<u>25.641.669</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 12,5%	5% - 10%	10% - 25%	0,0%	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Totaal
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	1.048.776	1.048.776
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	170.006	170.006
Herrubricering	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.218.782</u>	<u>1.218.782</u>

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke 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	Aflossings wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€	€	€	
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,77%	3.703.334	0	168.333	3.535.001	2.693.334	21	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,95%	3.703.333	0	168.333	3.535.000	2.693.333	21	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
ING Bank	1-aug-13	9.000.000	10	Hypothecair	3,70%	5.280.000	0	360.000	4.920.000	0	2	Lineair	360.000	Hypotheek
Nationale Nederlanden	27-feb-14	15.503.075	12	Hypothecair	2,63%	12.845.405	0	442.945	12.402.460	0	5	Lineair	442.945	Garantie Stg Wfz
Totaal						25.532.072	0	1.139.612	24.392.460	5.386.667			1.139.612	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING 2021

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	36.793.194	34.957.552
Mutatie voorziening onderhanden werk	607.742	-719.638
Opbrengsten Jeugdwet	143.456	465.625
Opbrengsten Wmo (beschermd wonen)	2.113.556	2.439.039
Opbrengsten WLZ	846.182	0
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	8.357.007	8.010.698
Opbrengsten verslavingsreclassering	9.239.744	9.340.768
Totaal	<u>58.100.881</u>	<u>54.494.044</u>

Toelichting:

De Opbrengsten zorgverzekeringswet zijn in 2021 toegenomen; de impact van Covid-19 is kleiner geweest en er is sprake geweest van een indexering van tarieven ten opzichte van 2020. Per saldo is sprake geweest van een opbrengsttoename van 5,3%.

Onder de Opbrengsten zorgverzekeringswet was in 2020 begrepen een Continuïteitsbijdrage van EUR 858.316 op basis van de Specifieke continuïteitsbijdrage- en meerkostenregeling ggz 2019/2020 voor de onderdelen 'Regulier proces' en 'Meerkostenregeling 2020'. In het jaar 2021 is deze Continuïteitsbijdrage niet bijgesteld; naar verwachting zal deze bijdrage in 2022 worden vastgesteld en afgerekend. Voor 2021 is voor de zorgverzekeringswet geen sprake geweest van een dergelijke regeling.

De Mutatie voorziening onderhanden werk betreft de correctie op de opbrengsten zorgverzekeraars voor de mutatie voorzieningen schadelast en zelfonderzoek. In het resultaat over 2020 (negatief EUR 719.638) was sprake van een forse dotatie uit hoofde van een te verwachten negatieve afrekening schadelast. In 2021 is een gebleken dat een deel van de afrekening schadelast gunstiger uitviel (per saldo resteert voor 2021 een bate van EUR 607.742).

Door wijziging in de wetgeving worden een aantal zorgactiviteiten die tot en met 2020 werden gefinancierd uit de Wmo vanaf 2021 gefinancierd vanuit de WLZ (Wet Langdurige Zorg).

De Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg) zijn toegenomen ten opzichte van 2020 als gevolg van een toename van de niet-klinische dienstverlening voor dit ministerie en een indexering van tarieven.

De Opbrengsten verslavingsreclassering zijn stabiel ten opzichte van 2020; het volume aan activiteiten lag op het niveau van 2020, tegenover een indexering van de tarieven stonden lagere specifieke projectopbrengsten. Ook was in 2020 sprake van Continuïteitsbijdrage Forzo in verband met COVID-19 (EUR 83.374; 2021: nihil).

Van overige opdrachtgevers en subsidieverstrekkers zijn geen additionele bijdragen ontvangen in relatie tot Covid-19.

12. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opleidingssubsidies	923.223	764.941
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	8.418.189	7.999.860
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.612.211	1.186.697
Totaal	<u>10.953.623</u>	<u>9.951.498</u>

Toelichting:

De onder deze jaarrekeningpost opgenomen subsidies zijn door diverse oorzaken toegenomen ten opzichte van 2020. In deze subsidies zijn ook opgenomen subsidies van de GGD en loonkostensubsidies. De in 2021 ontvangen subsidie zorgbonus is opgenomen en toegelicht onder de Personeelskosten.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten detacheringen	4.230.007	4.397.101
Eigen bijdrage cliënten	44.026	42.265
Overige opbrengsten	774.001	604.320
Totaal	<u>5.048.034</u>	<u>5.043.686</u>

Toelichting:

De Overige bedrijfsopbrengsten blijven per saldo nagenoeg gelijk. Een beperkte daling in het aantal detacheringen is gecompenseerd door hogre huuropbrengsten opgenomen onder de Overige opbrengsten.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING 2021

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	41.541.925	39.097.394
Sociale lasten	6.317.589	6.261.152
Pensioenpremies	<u>3.754.401</u>	<u>3.353.553</u>
	51.613.914	48.712.099
Andere personeelskosten	2.628.108	2.321.663
Dotatie/vrijval voorzieningen personele kosten	<u>595.325</u>	<u>216.415</u>
Subtotaal	54.837.348	51.250.177
Personeel niet in loondienst	3.705.600	2.152.088
Totaal personeelskosten	<u>58.542.947</u>	<u>53.402.265</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>750</u>	<u>739</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De loonkosten Personeel in loondienst (lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten nemen met name toe als gevolg van reguliere salarisstijgingen (algemene cao-verhoging, eenmalige uitkering en doorgroei in salarisschalen) toe met gemiddeld 4,6% per fte ten opzichte van 2020. Er is sprake geweest van een lichte toename van het gemiddeld aantal fte (+1,5%) Per saldi stijgen deze kosten daarmee met € 2.4444.531.

Ultimo 2020 (en 2019) is geen personeel werkzaam buiten Nederland.

Onder de Andere personeelskosten is in 2020 en 2021 begrepen de doorbetaling van de zorgbonussen (Regelingen Ministerie van VWS) die in 2020 respectievelijk 2021 als subsidie zijn ontvangen en beiden in 2021 zijn uitbetaald. Deze zijn als volgt verwerkt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidie op basis van Subsidieregeling bonus Zorgprofessionals COVID-19	235.699	1.597.550
Af: aan personeel in loondienst en personeel niet in loondienst toegekende zorgbonus	<u>-235.699</u>	<u>-1.597.550</u>
	0	0
Overige andere personeelskosten	<u>2.628.108</u>	<u>2.321.663</u>
	<u>2.628.108</u>	<u>2.321.663</u>

De verplichting inzake de uit te betalen zorgbonus 2020 en 2021 is ultimo 2021 in de balans opgenomen onder de kortlopende schulden. Dat geldt ook voor de ontvangen subsidie voor zover die naar verwachting niet wordt ingezet en zal worden terugbetaald.

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.749.551	1.704.732
- boekverlies vaste activa	<u>79.207</u>	<u>216.458</u>
Totaal afschrijvingen	<u>1.828.757</u>	<u>1.921.190</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING 2021

16. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.221.421	2.106.159
Algemene kosten	4.891.133	5.170.553
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.353.493	1.191.628
Onderhoud en energiekosten	1.092.124	1.530.604
Huur en leasing	1.749.125	1.773.463
Totaal overige bedrijfskosten	<u>11.307.295</u>	<u>11.772.407</u>

17. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	12	20
Resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	-16.147	148.657
Resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	186.153	91.303
Subtotaal financiële baten	<u>170.018</u>	<u>239.981</u>
Rentelasten	825.844	1.233.496
Totaal financiële baten en lasten	<u>-655.825</u>	<u>-993.515</u>

Onder de rentelasten zijn in 2020 begrepen extra rentelasten in verband met de vervroegde aflossing op twee langlopende leningen.

18. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 (opgenomen onder algemene kosten) betreffen:		
Controle van de jaarrekening	121.537	117.751
Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	102.495	176.200
Totaal honoraria accountant	<u>224.032</u>	<u>293.951</u>

Toelichting:

Het bedrag opgenomen voor de controle van de jaarrekening 2021 is gebaseerd op de opdrachtbrief van de accountant en aanvullende werkzaamheden (afwikkeling 2020, inschatting additionele werkzaamheden 2021). Onder de overige controlewerkzaamheden zijn voor 2021 begrepen kosten in relatie tot zelfonderzoeken die tot en met het controlejaar 2021 nog uitgevoerd zullen gaan worden.

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.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 19.

WNT-VERANTWOORDING 2021 STICHTING NOVADIC-KENTRON

De WNT is van toepassing op Stichting Novadic-Kentron. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 EUR 209.000. Dit betreft het bezoldigingsmaximum onderdeel 5 Zorg- en jeugdhulp; Klasse V. Door de Raad van Toezicht is het aantal punten bij de klasse-indeling bepaald op 12.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	G.J.W.C.M. Tibosch	S. Wijnbergh
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur*	Lid RvB (tot 30-09-2021) *
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/09 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,4	1
Dienstbetrekking?	nee	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	26.559	180.954
Beloningen betaalbaar op termijn	-	12.755
<i>Subtotaal</i>	<i>26.559</i>	<i>193.709</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.867	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldiging	26.559	193.709
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	G.J.W.C.M. Tibosch	S. Wijnbergh
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur*	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/08	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,5	1
Dienstbetrekking?	1/1 t/m 31/08 ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	63.049	151.610
Beloningen betaalbaar op termijn	3.951	11.737
<i>Subtotaal</i>	<i>67.000</i>	<i>163.347</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	67.000	201.000
Bezoldiging	67.000	163.347

* De heer Tibosch is voor geheel 2020 en 2021 werkzaam geweest als voorzitter van de Raad van Bestuur. Voor de periode 01/08-31/08-2020 is dat geweest in dienstbetrekking van de stichting. Voor de periode 01/09-2020 - 31/12-2021 is dat geweest in de vorm van een detachering. In de WNT-verantwoording zijn de eerste 12 maanden van deze detachering verantwoord in tabel 1b en de daarop volgende maanden in tabel 1a.

* Mevrouw Wijnbergh is tot en met 30 september 2021 lid van de RvB en kwalificeert volledig als topfunctionaris. Zij wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 1 oktober 2025 in verband met haar functie van lid RvB op grond van artikel 1.1 lid b onderdeel 6 WNT. Vanaf 1 oktober tot en met 31 december 2021 neemt zij gedeeltelijk verlof op (0,4 fte). Daarnaast wordt zij vanaf 11 oktober 2021 tot en met 31 december 2021 door Novadic Kentron (voor 0,6 fte) gedetacheerd naar Winnock Zorg B.V. als directeur.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode t/m 12 maand van de functievervulling.

Gegevens 2021			
bedragen x € 1		G.J.W.C.M. Tibosch	
Functiegegevens		Voorzitter Raad van Bestuur	
Kalenderjaar	2021	2020	
Periode functievervulling in het kalenderjaar	01/01 - 31/08	01/09 - 31/12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	0,4	0,4	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	376	189	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199,00	€ 193,00	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	67.200	32.480	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 (9 mnd 2021+4 mnd 2020)	99.680		
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief	Ja		
Bezoldiging in de betreffende periode	53.117	26.559	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	79.676		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	79.676		
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.		

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	B.F. Kuijpers	R.A.E. van Damme	P.G.H. Löwik
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.000	12.500	12.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	15.000	12.500	12.500
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	B.F. Kuijpers	R.A.E. van Damme	P.G.H. Löwik
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.000	12.500	12.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100

Tabel 1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan EUR 1.700.

Gegevens 2020 *	G.J.W.C.M. Tibosch	
bedragen x € 1		
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Novadic Kentron	67.000	
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Novadic Kentron	67.000	
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Novadic Kentron	N.v.t.	
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.	
Subtotaal	134.000	
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	134.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Totale bezoldiging	134.000	
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

* Voor het jaar 2021 is deze tabel niet van toepassing en derhalve ook niet uitgewerkt.

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Novadic-Kentron heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2021.

De Raad van Toezicht van Novadic-Kentron heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van van 26 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2022 heeft Novadic-Kentron te maken met de doorlopende gevolgen van uitbraak van het COVID-19 virus zoals toegelicht in de paragraaf 'continuïteitsveronderstelling' in de grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening.

Per 12 mei 2022 zijn de aandelen van moedermaatschappij Zorg van de Zaak Netwerk B.V. verkocht. Deze verkoop heeft geen directe consequenties voor de bedrijfsvoering of activiteiten van de stichting. Bij deze verkoop zijn ook de statuten van de stichting aangepast in relatie tot aspecten van governance. Daarbij is ook de statutaire naam gewijzigd in Stichting Novadic-Kentron (was voorheen Stichting Novadic-Kentron Groep).

Vught, 25 mei 2022

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur:

Network Holdco B.V.
Bestuurder

Vertegenwoordigd door:

G.J.W.C.M. Tibosch

B.W.M. Tomassen

P. van Maris

H.P. Zijlstra

Raad van Toezicht:

T.A.M. van den Ende (voorzitter)
Voorzitter

E.H.T.M. Nijpels
Lid

E.J.J. Schenk
Lid

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de opstelling in paragraaf 5.1.2.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Novadic-Kentron heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

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)	880	€ 1.584.000,00	19	€ 33.250,00	899	€ 1.617.250,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	866	€ 866.000,00			866	€ 866.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			17	€ 17.000,00	17	€ 17.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 611.466,65				€ 611.466,65
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 12.750,00		€ 12.750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 611.466,65		€ 12.750,00		€ 624.216,65
Vershil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 106.533,35		€ 3.500,00		€ 110.033,35
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)	468	€ 324.080,64	9	€ 6.059,16	477	€ 330.139,80
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	464	€ 178.505,44			464	€ 178.505,44
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			7	€ 2.692,97	7	€ 2.692,97
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 142.804,35				€ 142.804,35
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 2.019,73		€ 2.019,73
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 142.804,35		€ 2.019,73		€ 144.824,08
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 2.770,85		€ 1.346,46		€ 4.117,31
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		0		0		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht en raad van bestuur van Stichting Novadic-Kentron

Verklaring over de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Novadic-Kentron te Vught gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Novadic-Kentron op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in deze jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving andere informatie, die bestaat uit:

- De overige gegevens.
- Bijlage 1 Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020).
- Bijlage 2 Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021).

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW, alsmede de bijlagen in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Breda, 25 mei 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R. Vervoort RA