

Jaarverslaggeving 2022

Stichting Pro Persona GGz



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Jaarverslag	
1.0	Bestuursverslag (zie geconsolideerde jaarrekening Pro Persona Holding)	
1.1	Verslag van de raad van toezicht	
1.2	Jaarrekening 2022	
1.2.1	Balans per 31 december 2022	1
1.2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	3
1.2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	4
1.2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
1.2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	13
1.2.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
1.2.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	20
1.2.8	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	21
1.2.9	Vaststelling en goedkeuring	24
1.3	Overige gegevens	
1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	26
1.3.2	Nevenvestigingen	26
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26

Jaarverslag 2022

Stichting Pro Persona GGz



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.2 Verslag Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht streeft naar een optimaal bestuur en toezicht om de maatschappelijke opdracht van Pro Persona in de GGz en forensische zorg waar te maken. Effectief en efficiënt toezicht vindt onder andere plaats doordat wij, al dan niet middels commissies, formeel en informeel met de Raad van Bestuur, geneesheren-directeuren, directies, medewerkers, diverse (medezeggenschaps-) gremia en netwerkpartners spreken. Wij hechten veel waarde aan deze gesprekken en leerzame ontmoetingen. Wij zijn van mening dat de medewerkers zich ten volle inzetten voor de kwaliteit van leven van onze cliënten en hun naasten, daarmee bijdragend aan een waardevolle maatschappij. Wij spreken graag onze waardering naar hen uit.

Wij kennen een open dialoog met de Raad van Bestuur over grote thema's die als speerpunten in ons toezicht gelden. Ook vervullen wij de werkgevers- en sparringrol richting de Raad van Bestuur. Vanuit de werkgeversrol voert de remuneratiecommissie periodiek evaluatiegesprekken en jaargesprekken met de Raad van Bestuur, zowel individueel als collectief.

Ten behoeve van de jaargesprekken 2022 heeft de Raad van Toezicht met behulp van een 360 graden methode aan de verschillende interne stakeholders feedback gevraagd als input voor het jaargesprek met de Raad van Bestuur. Inzet van deze methode is door alle betrokkenen, inclusief de Raad van Bestuur, als positief ervaren.

In 2021 besloot de Raad van Toezicht, mede gezien de omvang, complexiteit en opgaven van de organisatie, uit te breiden met een lid met professionele GGz-ervaring. Met behulp van een searchbureau is de openbare werving gestart in combinatie met de werving van een lid ter vervanging van mevrouw H. Uhlenbroek, die wegens het bereiken van de maximale benoemingstermijn in april 2022 aftrad.

Dit resulteerde in de toetreding van mevrouw J. Wesselius en mevrouw A. Hartstra tot de Raad in april 2022. Beiden hebben bestuurlijke ervaring in de GGz. Mevrouw Wesselius heeft professionele GGz- en forensische ervaring en nam de bijzondere taak uit de Wet forensische zorg, om toezicht te houden op de TBS over van mevrouw Uhlenbroek.

Mevrouw Hartstra heeft ervaring in de HR en arbeidsmarkt. Daarmee vormen beiden een goede aanvulling voor de Raad en komt het totaal aantal leden per april 2022 uit op zes.

Wij houden toezicht op de manier waarop de Raad van Bestuur uitvoering geeft aan de waarde creatie van onze maatschappelijke opdracht voor de middellange en lange termijn. Belangen van stakeholders en ontwikkelingen in de keten worden daarbij meegewogen. Het cliëntperspectief is hierbij in eerste instantie belangrijk, maar inmiddels is ook krapte in financiële middelen en schaarste op de arbeidsmarkt in toenemende mate een motief voor samenwerking met netwerkpartners.

Het toezicht van het afgelopen jaar heeft vooral in het teken gestaan van het zorgdragen voor de continuïteit op langere termijn van Pro Persona als geïntegreerde GGz-organisatie voor de meest complexe en kwetsbare patiënten in de regio waarbinnen Pro Persona actief is. Urgent aspect daarbij is te komen tot een ombuiging naar een duurzaam gezonde exploitatie. Mede ook noodzakelijk vanwege de omvangrijke uitdagingen op vastgoedgebied waarvoor Pro Persona zich in de komende jaren gesteld ziet. In dat kader is de Raad betrokken bij de

gevoerde portfoliodiscussie, de meerjaren vastgoedstrategie, het meerjarenbeleidsplan 'Pro Persona in Positie' en het financieel meerjarenplan.

De door de Raad van Bestuur ingezette beweging om - met behulp van externe adviseurs, met medeneming van banken, verzekeraars en netwerkpartners, en een intern gedragen plan - onder de noemer 'Pro Persona in Positie' te komen tot een structureel gezonde bedrijfsvoering, wordt van harte gestimuleerd en ondersteund door de Raad van Toezicht. Daarbij behorende scherpe en pijnlijke keuzes zijn helaas onvermijdelijk en noodzakelijk gebleken, waarbij de sluiting van het Centrum voor Psychotherapie in Lunteren één van de meest in het oog springende is geweest.

Het verder op orde brengen en versterken van de interne bedrijfsvoering en organisatie, teneinde de professionals optimaal te ondersteunen in het realiseren van de gewenste en noodzakelijke veranderingen, blijft aandacht vragen. Net als de doorontwikkeling naar netwerkorganisatie en de verdere verbreding en verdieping van de samenwerkingen met netwerkpartners.

Vanwege alle ontwikkelingen vindt een gewenste cultuuromslag plaats waarbij het belangrijk is aandacht te hebben voor de medewerkers. Het zijn de medewerkers die een goede en veilige werkomgeving nodig hebben om te staan voor het continue bewaken en waar mogelijk verbeteren van de kwaliteit van de geleverde zorg en het in stand houden van een passend zorgaanbod. In dat kader is het van toegevoegde waarde dat de inrichting van de organisatiestructuur rondom de geneesheren-directeuren in de vorm van een college GD in 2022 verder vorm heeft gekregen. Zij kunnen steeds beter hun (onafhankelijke) positie, die vanuit hun rol als geneesheer-directeur binnen Pro Persona van hen verwacht wordt, oppakken. In 2022 zijn daarnaast stappen gezet ter versterking van de wettelijke taak van de geneesheren-directeuren als toezichthouder en adviseur op het terrein van de niet verplichte zorg. De geneesheren-directeuren zullen zich daarbij ook gaan richten op de triade Raad van Toezicht/Raad van Bestuur/geneesheren-directeuren en intern en extern stakeholder management. Dit alles met het oog op de toenemende omgevingscomplexiteit.

De omvang en de urgentie van de strategische agenda heeft er toe geleid dat de Raad in nauw overleg met de Raad van Bestuur en de medezeggenschapsraden in 2022 heeft besloten om de Raad van Bestuur uit te breiden met een derde bestuurder. Na realisatie van een hiervoor noodzakelijke statutenwijziging in 2022, heeft dit geleid tot benoeming van Rob Storms als derde bestuurder van Pro Persona met ingang van 1 januari 2023.

De forensische zorg die vanuit de Pompestichting wordt geleverd, is verweven met het gehele (GGz-)zorgstelsel en de keuzes die in de politiek worden gemaakt ten aanzien van de forensische keten en de maatschappij. Het gesprek met de Dienst Justitiële Inrichtingen bevestigde ons dat men aan een stelselverbetering werkt. Daarbij staat het doorstromen in de keten en de kwaliteit van leven centraal.

In het najaar van 2022 is het Kwaliteitskader Forensische Zorg definitief vastgesteld. Er is een landelijk implementatieplan ontwikkeld, dat is vertaald naar de Pompestichting. Instellingen hebben vijf jaar de tijd om het kwaliteitskader in te voeren.

In 2022 is volop gewerkt aan realisatie van het in 2021 genomen besluit tot een Longcare voorziening als oplossingsrichting om de capaciteitsdruk in de tbs te verlichten. Daarnaast is

hard gewerkt aan de verbetering van de beveiliging, waaronder de plaatsing van een tweede hekwerk rondom het gehele gebouw en terreinen alsmede verdere compartimentering.

Helaas heeft, voordat alle veiligheidsvoorzieningen voltooid konden worden, een onttrekking plaatsgevonden die in de publiciteit veel aandacht kreeg. De uit de evaluatie aangegeven leer- en verbeterpunten zullen nauwkeurig worden geanalyseerd en, voor zover betrekking hebbend op de Pompestichting, worden meegenomen en geïmplementeerd. De betreffende patiënten zijn intussen weer opgepakt en ingesloten.

Daarnaast was er sprake van een tweede onttrekking bij een proefverlof. Helaas werd tijdens die onttrekking een ernstig geweldsdelict gepleegd dat naast de nodige impact op de begeleiding, eveneens veel media-aandacht veroorzaakte. Betrokkene is inmiddels weer ingesloten.

Concluderend kan gezegd worden dat ook 2022 een enerverend jaar was, maar ook een jaar waarin concrete stappen zijn gezet om duurzaam zwarte cijfers te gaan schrijven. Met steeds als uitgangspunt: de beste zorg voor onze cliënten, op het goede moment op de juiste plek.

26 mei 2023

Raad van Toezicht Pro Persona Holding

R. Steenbeek, voorzitter

G.H.J. Huffmeijer

F.H. Stegehuis

K. Taneja

A. Hartstra

J. Wesselius

1.2 JAARREKENING 2022

1.2 JAARREKENING

1.2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming in duizenden euro's)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		46.987	48.163
2. machines en installaties		5.966	5.749
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		968	1.227
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		670	2.913
Totaal materiële vaste activa		<u>54.591</u>	<u>58.052</u>
Vlottende activa			
Vorraden			
1. gereed product en handelsgoederen	2	11	11
Totaal voorraden		<u>11</u>	<u>11</u>
Vorderingen			
1. op handelsdebiteuren	3	6.849	15.878
2. op groepsmaatschappijen		0	5.015
3. overige vorderingen		54.715	33.948
4. overlopende activa		16	44
Totaal vorderingen		<u>61.580</u>	<u>54.885</u>
Liquide middelen	4	7.772	14.532
Totaal activa		<u><u>123.954</u></u>	<u><u>127.480</u></u>

1.2 JAARREKENING

1.2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (na resultaatbestemming in duizenden euro's)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Gestort en opgevraagd kapitaal		302	302
Bestemmingsfondsen		26.165	28.045
Overige reserves		4.670	4.670
Totaal eigen vermogen		<u>31.137</u>	<u>33.017</u>
Voorzieningen	6		
1. overige		8.750	8.461
Totaal voorzieningen		<u>8.750</u>	<u>8.461</u>
Langlopende schulden	7		
1. aan banken		46.104	49.312
Totaal langlopende leningen		<u>46.104</u>	<u>49.312</u>
Kortlopende schulden	8		
1. schulden aan banken		3.351	3.208
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		5.608	2.644
3. schulden aan groepsmaatschappijen		1.193	2.230
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		6.404	7.242
5. schulden ter zake pensioenen		1.416	1.406
6. overige schulden		18.977	18.901
7. overlopende passiva		1.014	1.059
Totaal kortlopende schulden		<u>37.963</u>	<u>36.690</u>
Totaal passiva		<u><u>123.954</u></u>	<u><u>127.480</u></u>

1.2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022
(bedragen in duizenden euro's)

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		148.924	137.413
Wet langdurige zorg		27.279	24.729
Forensische zorg		4.091	5.197
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.591	1.732
		<u>181.885</u>	<u>169.071</u>
Opbrengsten Jeugdwet	12	6.809	6.389
Netto omzet		<u>188.694</u>	<u>175.460</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	13	4.501	4.796
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>193.195</u>	<u>180.256</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	-18.483	-17.359
Lonen en salarissen	15	-107.102	-102.863
Sociale lasten	15	-16.068	-14.589
Pensioenlasten	15	-10.209	-9.172
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	-5.376	-5.393
Overige bedrijfskosten	17	-36.673	-31.760
Som der bedrijfslasten		<u>-193.911</u>	<u>-181.136</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	18	-1.164	-1.552
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-1.880</u></u>	<u><u>-2.432</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Onttrekking;			
Bestemmingsfondsen		<u><u>-1.880</u></u>	<u><u>-2.432</u></u>

1.2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022 (bedragen in duizenden euro's)

	Ref.	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-716	-880
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	5.376	5.393
- mutaties voorzieningen	6	289	-717
		5.665	4.676
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	2	0	0
- vorderingen	3	-5.037	-6.166
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3/8	-1.697	-2.488
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	8	1.238	2.021
		-5.496	-6.633
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-547	-2.837
Betaalde interest	8/18	-1.233	-1.687
Ontvangen dividenden		0	0
		-1.233	-1.687
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-1.780	-4.524
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-1.915	-1.878
Investerings immateriële vaste activa	1	0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.915	-1.878
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen langlopende schulden/kasgeldleningen			
	7	0	2.830
Aflossing langlopende schulden/kasgeldleningen	8	-3.065	-3.208
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-3.065	-378
Mutatie geldmiddelen		-6.760	-6.780
Stand geldmiddelen per 1 januari	4	14.532	21.312
Stand geldmiddelen per 31 december	4	7.772	14.532
Mutatie geldmiddelen		-6.760	-6.780

Toelichting:

De daling in de liquiditeitspositie is voornamelijk veroorzaakt doordat het technisch niet mogelijk was om te factureren onder de nieuwe ZorgPrestatieModel (ZPM) bekostiging. Dit is veroorzaakt doordat de EPD leverancier de facturatie module niet tijdig kon opleveren. Er is bevoorschotting ontvangen van de zorgverzekeraars, maar dit betrof circa 75-80% van de totale productie- afspraak. We verwachten voor 1 juli de facturatie 2022 (incl. verrekening voorschotten) af te wikkelen en in 2023 voor 1 april 2024 de facturatie volledig afgerond te hebben, waardoor er in de jaarrekening 2023 een positieve mutatie geldmiddelen zal zijn.

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.2.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Pro Persona GGz is statutair gevestigd te Renkum, kantoorhoudende op het adres Wolfheze 2, 6874 BE Wolfheze en is geregistreerd De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van geestelijke gezondheidszorg (zowel ambulant, in deeltijd als klinisch) aan jeugdigen, volwassenen en ouderen met psychische en psychiatrische problemen. Tevens het leveren van generalistische geestelijke eerstelijns gezondheidszorg volgens een kortdurend behandelmodel.

Stichting Pro Persona GGz en Pompestichting behoren tot het Pro Persona-concern. Aan het hoofd van deze groep staat de Stichting Pro Persona Holding. Stichting Pro Persona GGz en Pompestichting zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van het Stichting Pro Persona Holding.

Verslaggevingsperiode

De jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Op 1 januari 2022 is de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza) in werking getreden. Deze wet vervangt de Wet toelating zorginstellingen (WTZI). Tevens geldt dat de verplichting tot openbare jaarverantwoording vanaf 1 januari 2022 niet langer voortvloeit uit de WTZI, maar uit het van toepassing geworden nieuwe artikel 40b Wet Marktordening Gezondheidszorg (Wmg). Dit heeft geleid tot een nieuw model jaarrekening. In deze jaarrekening is dan ook sprake van een stelselwijziging.

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

Stichting Pro Persona GGz voldoet aan de minimaal gestelde waarden van de door de BNG voorgeschreven ratio's (berekend op basis van de geconsolideerde jaarrekening Stichting Pro Persona Holding minus de cijfers opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening van Pompestichting: Solvabiliteitsratio > 20% en Debt Service Coverage Ratio > 1,3) en de door de ING Bank N.V. gestelde ratio's (berekend op basis van de geconsolideerde jaarrekening Stichting Pro Persona Holding: Solvabiliteitsratio > 18% en Budgetratio >15%).

COVID-19 heeft in 2022 impact gehad op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Na een piek in het ziekteverzuim in januari, februari en maart 2022 is het resterende jaar het ziekteverzuim gedaald, alhoewel nog niet naar het niveau zoals dat voor COVID-19 gebruikelijk was binnen Pro Persona. Pro Persona is beperkt gecompenseerd voor deze kosten. Tevens is compensatie gevraagd voor de extra materiele kosten ten aanzien van COVID-19 in 2023. Deze is nog niet volledig toegezegd, maar het effect op de continuïteit is zeer gering.

De daling in de liquiditeitspositie is voornamelijk veroorzaakt doordat het technisch niet mogelijk was om te factureren onder de nieuwe ZorgPrestatieModel (ZPM) bekostiging. Dit is veroorzaakt doordat de EPD leverancier de facturatie module niet tijdig kon opleveren. Er is bevoorschotting ontvangen van de zorgverzekeraars, maar dit betrof circa 75-80% van de totale productieafpraak. We verwachten voor 1 juli de facturatie 2022 (incl. verrekening voorschotten) af te wikkelen en in 2023 voor 1 april 2024 de facturatie volledig afgerond te hebben, waardoor er in de jaarrekening 2023 een positieve mutatie geldmiddelen zal zijn.

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

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Stelselwijziging

Vanaf 1 januari 2022 geldt dat de verplichting tot openbare jaarverantwoording niet langer voortvloeit uit de WTZi, maar uit het van toepassing geworden nieuwe artikel 40b Wet Marktordening Gezondheidszorg (Wmg). Dit heeft geleid tot een nieuw model jaarrekening.

De belangrijkste presentatiewijzigingen als gevolg van deze stelselwijziging zijn:

Balans

- vorderingen of schulden uit hoofde van financieringstekort zijn onderdeel van de kortlopende vorderingen en/of kortlopende schulden (in 2021 separaat gepresenteerd als vordering: € 1,8 miljoen).

Winst- en verliesrekening

- afzonderlijke posten in de winst- en verliesrekening voor Zorgverzekeringswet, Wet langdurige zorg en Forensische zorg (in 2021 begrepen in post Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning voor resp € 137,4 miljoen, € 24,7 miljoen en € 5,2 miljoen);
- afzonderlijke post in de winst- en verliesrekening voor Overige baten uit beroepsmatige- of bedrijfsmatige zorgverlening (in 2021 begrepen in post Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning voor € 1,7 miljoen);
- afzonderlijke post in de winst- en verliesrekening voor Opbrengsten Jeugdwet (in 2021 begrepen in post Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning voor € 6,4 miljoen);
- de overige subsidies zijn onderdeel van de Overige bedrijfsopbrengsten (in 2021 begrepen in post Subsidies voor € 1,9 miljoen);
- presentatie kosten Personeel niet in loondienst onder Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (in 2021 begrepen in post Personeelskosten voor € 13,7 miljoen);
- afzonderlijke posten in de winst- en verliesrekening voor Lonen en salarissen, Sociale lasten en Pensioenlasten (in 2021 begrepen in post Personeelskosten voor € 126,6 miljoen);
- overige personeelskosten zijn onderdeel van de Overige bedrijfskosten (in 2021 begrepen in post personeelskosten voor € 5,2 miljoen)

De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn op enkele posten geherrubiceerd om het inzicht en de vergelijkbaarheid van de cijfers te bevorderen.

Gebruik van schattingen

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

Schattingwijziging

Er hebben zich geen schattingwijzigingen voorgedaan voor 2023.

Specifieke schattingen

Stichting Pro Persona GGz maakt jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op de voortgang van de onderhandelingen met de zorgverzekeraars en ervaringscijfers. Voor het jaar 2021 is sprake van het eindigen van de DBC/DBBC systematiek per 31 december 2021. Hierbij zijn de schattingen gebaseerd op de contracten met de zorgverzekeraars met in achtname van de afkap. Op het moment van het opmaken van de jaarrekening zijn de onderhandelingen met de zorgverzekeraars over de jaren onder de DBC systematiek nagenoeg afgerond, waardoor grotendeels de werkelijke terug te betalen bedragen zijn opgenomen. Voor 2022 geldt dat de onderhandelingen nog grotendeels lopen als gevolg van de vertraging in de facturatie door invoer van het zorgprestatie-model per 1 januari 2022.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf groepsverhoudingen, worden aangemerkt als verbonden partij. Verder is ook het groepshoofd Stichting Pro Persona Holding aan te merken als verbonden partij.

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. 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, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. 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 als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Pro Persona GGZ.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen (zijnde grond) en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De gehanteerde afschrijvingspercentages worden vermeld in de overzichten onder 1.2.6.

Bij de berekening van de afschrijving wordt geen rekening gehouden met restwaarde, omdat geen directe opbrengstwaarde wordt verwacht bij het einde van de looptijd.

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

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is gebaseerd op nominale waarde, rekening houdend met de spaarmethodiek.

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde.

De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde, zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Stichting Pro Persona GGz benadert de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergelijkt deze met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa.

Belangrijke veronderstellingen die worden gehanteerd bij de bepaling van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- De kasstroomgenererende eenheid is vastgesteld op de RVE-en van Pro Persona, wat aansluit op de interne sturing van de organisatie;
- De resterende levensduur van activa dat gelijk is gesteld aan de economische looptijd van de activa, dan wel gelijk is aan de looptijd van het huurcontract voor de RVE-en;
- De ontwikkeling van de kasstromen zijn bepaald op basis van de begroting en de meerjarenresultaat ontwikkeling;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet op basis van de huidige marktsituatie (inclusief inflatiecorrectie, rentevergoeding en risico-opslag).

Stichting Pro Persona GGz heeft voor de (im)materiële vaste activa vastgesteld dat er geen aanwijzingen zijn tot een duurzame waardevermindering.

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde.

Financiële Instrumenten

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide 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 worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Stichting Pro Persona GGz maakt geen gebruik van derivaten.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt bepaald op basis van een percentage oninbaar gekoppeld aan de ouderdom van een vordering.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Gestort en opgevraagd kapitaal, Bestemmingsfondsen en Overige reserves.

Gestort en opgevraagd kapitaal

Onder gestort en opgevraagd kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsfondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Overige reserves

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

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Jaarlijks wordt een herbeoordeling van uitgangspunten uitgevoerd.

De rentemutatatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 2%.

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele markttrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening jubileumverplichtingen en gratificatie einde dienstverband

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd, rekening houdend met een discontovoet van 2%.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd omdat een zorginstelling verplicht is om personeelsleden bij ziekte gedurende 2 jaar het salaris door te betalen (eerste 6 maanden 100%, volgende 6 maanden 90%, volgende 6 maanden 80% en daaropvolgende 6 maanden 75%). Tevens wordt rekening gehouden met te betalen transitievergoedingen. De voorziening is berekend op basis van de werkelijke loonkosten per persoon, rekening houdend met het ziektepercentage van deze persoon. Daarnaast is bij de waardering rekening gehouden met de kans dat de zieke persoon in dienst blijft, maar niet terugkeert in het arbeidsproces. De voorziening is tegen de nominale waarde op de balans opgenomen.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek- en achterstallig onderhoud van panden, installaties, e.d.. Per ultimo 2022 is de hoogte bepaald rekening houdend met moment van het onderhoud en de onderhoudscyclus en de huidige staat van panden, installaties, e.d.. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde. Pro Persona is voornemens om op termijn over te stappen op de componenten benadering, derhalve zal de voorziening groot onderhoud worden gebruikt om niet uitgevoerd en daarmee achterstallig onderhoud de komende jaren op te lossen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. 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.

1.2.4.3 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 verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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.

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening 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 zorgverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de zorgverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot zorgverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de zorgverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Omzetbepaling ZVW

Onzekerheden omzetverantwoording in relatie tot landelijke problematiek en onzekerheden.

Uitgangspunten

Bij het bepalen van de omzet Zorgverzekeringswet ZPM (Zorg Prestatie Model) heeft Stichting Pro Persona GGz de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen.

Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2022

Per 1 januari 2022 is de bekostiging van de GGZ sector, en derhalve ook voor Stichting Pro Persona GGZ, voor wat betreft de zorgverzekeringswet over gegaan op het Zorg Prestatie Model (ook wel: ZPM). De belangrijkste wijzigingen van het ZPM ten opzichte van de DBC en DBBC systematiek zijn:

1. Er is afscheid genomen van de schadelast systematiek, derhalve lopen contractjaren en kalenderjaren weer gelijk;
2. Er wordt afgerekend op basis van individuele verrichtingen in plaats van DBCs. Periodiek (maandelijks) wordt de omzet per client gefactureerd aan de zorgverzekeraar waarbij de individuele contacten en individuele verblijfsdagen van een client tegen de met de zorgverzekeraars overeengekomen tarieven worden gewaardeerd;
3. Er is per jaareinde derhalve geen sprake meer van onderhanden werk (noch DBC's en DBBC's; noch onder het ZPM);
4. Er blijft sprake van de post nog te factureren ZPM omzet;
5. De GGZ sector en daarmee ook Pro Persona blijven te maken hebben met productieplafonds. Hieronder wordt de wijze van de opbrengstverantwoording met betrekking tot deze afspraken uit een gezet.

Onzekerheden opbrengstverantwoording 2022

De verantwoorde omzet 2022 van GGZ bevat een aantal risico's en onzekerheden. Dit betreffen met name risico's en onzekerheden in de verantwoording van de omzet Zorgverzekeringswet (ZVW) en Justitie. Voor deze risico's en onzekerheden is een voorziening gevormd, welke is verantwoord onder het onderhanden werk/kortlopende vorderingen (nog te factureren posities). In verband met overgang naar een nieuw bekostigingsmodel zijn in 2022 de risico's waar geen onderhanden werk meer tegenover staat onder de kortlopende schulden verantwoord. De voorziene risico's en onzekerheden worden onderstaand toegelicht. Er zijn kleine onzekerheden in het sociaal domein.

ZVW: onzekerheden omzet verantwoording 2017-2022

Bij het bepalen van de DBC-omzet voor de voorbije schadelastjaren heeft GGZ de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen. Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. Op basis van de daily auditing zijn de financiële risico's voor deze jaren meegenomen in de bepaling van de omzet ZVW. Bij de omzetverantwoording is daarnaast sprake van schattingsposten ten aanzien van waardering van nog te factureren onderhanden projecten. De Raad van Bestuur heeft de ZVW-omzet en daarbij behorende balansposten (zoals voor alle balansposten geldt) naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en bijzonderheden die landelijk een rol spelen en ook bij GGZ van toepassing zijn. Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2022 van GGZ toegelicht:

a. zelfonderzoek schadejaar 2017-2020 ZVW

Stichting Pro Persona GGz heeft het zelfonderzoek inzake schadelastjaar 2017-2020 zoals beschreven in het Plan van aanpak GGz en controlepunten ZN uitgevoerd. De uitkomsten van het zelfonderzoek zijn in detail vastgelegd en zijn gerapporteerd aan de representerend zorgverzekeraar. Alle conclusiebriefjes zijn ontvangen. De afwikkeling is grotendeels afgerond.

b. zelfonderzoek schadejaar 2021 ZVW

Stichting Pro Persona GGz heeft over het schadelastjaar 2021 verantwoording afgelegd onder horizontaal toezicht met de zorgverzekeraars. Stichting Pro Persona en de representerende zorgverzekeraar en tweede zorgverzekeraar hebben hiertoe een zorgvuldig proces doorlopen. De uitkomsten van horizontaal toezicht zijn besproken en de afwikkeling zal naar verwachting in 2023 afgerond worden.

c. ZVW en Justitie: onzekerheden omzet verantwoording 2022

Per 1 januari 2022 is de D(B)BC bekostigingssystematiek vervangen door het Zorgprestatie model. Gedurende 2022 heeft verdere invulling plaatsgevonden van de geldende beleidsregels en op sommige onderwerpen dient deze invulling nog verder plaats te vinden. Nadat de technische mogelijkheden beschikbaar waren, is Pro Persona vanaf november 2022 gestart met de facturatie van zorgprestaties aan de verschillende financiers. Daarbij is de afgelopen maanden het overgrote deel van de zorgprestaties 2022 gefactureerd en is retourinformatie ontvangen. Daarmee is grotere zekerheid ontstaan over de verantwoorde omzet 2022. De bestaande risico's vanuit de D(B)BC-systematiek zijn onder het zorgprestatie model ook nog van toepassing (Regiebehandelaar, Beroepentabel, Verblijf, Overschrijding productieafspraken), maar worden binnen Stichting Pro Persona GGz grotendeels ondervangen door de maatregelen (het zogenaamde control framework) wat in het kader van horizontaal toezicht is ingericht. Daarnaast blijkt uit de uitval- en afkeurgegevens dat nog onzekerheden bestaan op een aantal aanvullende onderwerpen die verband houden met de invoering van het Zorgprestatie model. Daarbij kan gedacht worden aan de juistheid/volledigheid zorgvraagtypering, AGB-registratie, etc. Voor deze onzekerheden is voor boekjaar 2022 een voorziening gevormd.

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Daarnaast is er een voorziening gevormd voor de verwachte overproductie voor die zorgverzekeraars waarvan de verwachting is dat de totale productie in 2022 de productieafpraak 2022 overschrijd. De onderhandelingen over de afwikkeling 2022 lopen bij diverse zorgverzekeraars nog, waardoor er ten alle tijde een schattingsonzekerheid in deze inschatting zit. Stichting Pro Persona GGZ verwacht dat de gemaakte inschatting de beste weergave is van de wijze waarop de onderhandelingen met de zorgverzekeraars zullen worden afgewikkeld.

Afsluitend

De inschatting van Pro Persona GGz is dat met de ruimte in de overproductie en de getroffen voorzieningen een adequate risico inschatting is gemaakt en deze voldoende ruimte biedt voor financiële consequenties. De in deze jaarrekening 2022 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen door de onzekere factoren in de realisatie mogelijk afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de financiers.

Overige bedrijfsopbrengsten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit subsidies en andere opbrengsten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Lonen, salarissen en sociale lasten

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 en dergelijke) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichting 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.

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. 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.

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Pro Persona GGz heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Pro Persona GGz. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Pro Persona GGz betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Hierbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2022 bedroeg de dekkingsgraad; volgens Pensioenfonds Zorg en Welzijn 111,6% (2021: 106,6%). Voor PFZW geldt een vereiste dekkingsgraad van 125%.

Zolang een pensioenfonds onvoldoende reserves heeft, is een zogenoemd herstelplan van kracht. In dat plan laat het fonds zien hoe het in een periode van 10 jaar de financiële positie kan herstellen. Het plan gaat uit van berekeningen die moeten voldoen aan de regels van toezichthouder De Nederlandsche Bank (DNB). Ieder jaar wordt het plan geactualiseerd en ter goedkeuring voorgelegd aan DNB. In het bijgewerkte herstelplan 2023- 2032 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2032 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Zolang er niet genoeg geld in kas is, past PFZW dit plan elk jaar aan en legt het ter goedkeuring voor aan DNB.

Stichting Pro Persona GGz heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Pro Persona GGz heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden bepaald op basis van historische kostprijs en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Rentelasten en soortgelijke kosten

De financiële lasten betreffen aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Vreemde valuta

Transacties luidend in vreemde valuta's worden in de betreffende functionele valuta (euro) omgerekend tegen de geldende wisselkoers op de transactiedatum.

1.2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als kostprijs-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten.

1.2.4.5 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.

1.2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet Normering Topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (bedragen in duizenden euro's)
ACTIVA**1. Materiële vaste activa**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde per 1 januari	58.052	61.567
Bij: investeringen	1.915	1.878
Af: afschrijvingen	5.376	5.393
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>54.591</u>	<u>58.052</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

Elk jaar wordt opnieuw beoordeeld of er 'triggering events' hebben plaatsgevonden met betrekking tot de waardering van het vastgoed. Een triggering event kan leiden tot een eventuele impairment. Er hebben zich geen triggering events voorgedaan die zouden moeten leiden tot impairment. Daarnaast is vastgesteld dat de bedrijfswaarde hoger is dan de boekwaarde van het vastgoed. Er is derhalve geen impairment verricht.

2. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Winkelvoorraad	11	11
Totaal voorraden gereed product en handelsgoederen	<u>11</u>	<u>11</u>

Toelichting:

De voorraad betreft de voorraad van het Technisch Centrum en de Winkel GGZ. Er is geen voorziening voor incurante voorraden gevormd.

3. Vorderingen

Toelichting Vorderingen (algemeen):

In het saldo van de Vorderingen zijn geen vorderingen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

3.1 Vorderingen op handelsdebiteuren

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Nominale waarde debiteuren	6.903	16.602
Af: voorziening dubieuze debiteuren	-54	-724
Totaal handelsdebiteuren	<u>6.849</u>	<u>15.878</u>

3.2 Vorderingen op groepsmaatschappijen

Rekening-courant Stichting Pro Persona Holding

<u>0</u>	<u>5.015</u>
----------	--------------

Over het gemiddeld saldo van de vorderingen aan groepsmaatschappijen wordt conform 2021 0% rente per jaar berekend. Er zijn geen zekerheden gesteld en er is geen aflossingsschema overeengekomen.

3.3 Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Nog te factureren omzet beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	49.168	28.787
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.505	1.847
Nog te factureren omzet detacheringen POH-GGZ en overig	0	243
Vordering UWV inzake Wtl / transitievergoedingen	86	179
Nog te ontvangen bedragen meerkostenregeling GGZ	1.067	1.326
Overige vorderingen	889	1.566
Totaal overige vorderingen	<u>54.715</u>	<u>33.948</u>

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (bedragen in duizenden euro's)

ACTIVA

Toelichting overige vorderingen:

Nog te factureren omzet beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De stijging van de post nog te factureren omzet beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening wordt veroorzaakt door de overgang naar het zorgprestatie-model. Ultimo 2021 zijn alle DBCs en DBBCs afgesloten. Deze zijn vervolgens in 2022 gefactureerd en ook grotendeels betaald door de zorgverzekeraars en het Ministerie van Justitie en Veiligheid. De facturatie ZPM is opgestart in het laatste kwartaal 2022 waardoor het overgrote deel van de omzet 2022 nog in 2023 gefactureerd dient te worden.

Onder de overige vorderingen is begrepen een vordering inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren:

	<u>t/m 2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
Saldo per 1 januari	0	-39	1.847	0	1.808
Financieringsverschil boekjaar	0	0	40	28.069	28.109
Betalingen/ontvangsten	0	39	-1.420	-25.031	-26.412
Subtotaal mutatie boekjaar	0	39	-1.380	3.038	1.697
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>467</u>	<u>3.038</u>	<u>3.505</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

WLZ verbindingkantoor Arnhem	C	C	C	A
WLZ verbindingkantoor Nijmegen	C	C	C	A
OFZ	C	C	n.v.t.	n.v.t.

A= interne berekening

B= overeenstemming met zorgverzekeraars

C= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.505	1.847
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	39
	<u>3.505</u>	<u>1.808</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	28.069	25.051
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	25.031	23.204
Totaal financieringsverschil boekjaar	<u>3.038</u>	<u>1.847</u>

3.4 Overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Vooruitbetaalde bedragen	16	44

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Bankrekeningen	7.738	14.519
Kassen	34	13
Totaal liquide middelen	<u>7.772</u>	<u>14.532</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Voor een nadere toelichting op het verloop van de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht opgenomen in paragraaf 1.2.3.

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (bedragen in duizenden euro's)
PASSIVA**5. Eigen vermogen**

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
Gestort en opgevraagd kapitaal	302	302
Bestemmingsfondsen	26.165	28.045
Overige reserves	<u>4.670</u>	<u>4.670</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>31.137</u></u>	<u><u>33.017</u></u>

Verloopoverzicht eigen vermogen 2022**Gestort en opgevraagd kapitaal**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
Gestort en opgevraagd kapitaal	302	0	0	302
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>302</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>302</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
Reserve aanvaardbare kosten	28.045	-1.880	0	26.165
Totaal bestemmingsfondsen	<u>28.045</u>	<u>-1.880</u>	<u>0</u>	<u>26.165</u>

Overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
Algemene reserves	4.670	0	0	4.670
Totaal overige reserves	<u>4.670</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.670</u>

Verloopoverzicht eigen vermogen 2021**Gestort en opgevraagd kapitaal**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
Gestort en opgevraagd kapitaal	302	0	0	302
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>302</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>302</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
Reserve aanvaardbare kosten	30.477	-2.432	0	28.045
Totaal bestemmingsfondsen	<u>30.477</u>	<u>-2.432</u>	<u>0</u>	<u>28.045</u>

Overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
Algemene reserves	4.670	0	0	4.670
Totaal overige reserves	<u>4.670</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.670</u>

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(bedragen in duizenden euro's)

PASSIVA

6. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Voorziening jubileumuitkering	2.283	217	-145	0	2.355
Voorziening langdurig zieken	1.001	1.146	-667	-262	1.218
Voorziening groot onderhoud	5.177	535	-535	0	5.177
Totaal voorzieningen	<u>8.461</u>	<u>1.898</u>	<u>-1.347</u>	<u>-262</u>	<u>8.750</u>

Voor een toelichting betreffende de aard van de afzonderlijke voorzieningen, zie paragraaf Voorzieningen in 2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva.

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

	<u>31-dec-2022</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.245
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.505
hiervan > 5 jaar	1.607

7. Langlopende schulden

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan banken	<u>46.104</u>	<u>49.312</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Het verloop langlopende schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	52.520	52.898
Bij: nieuwe leningen	0	2.830
Af: aflossingen	3.208	3.208
Stand per 31 december	<u>49.312</u>	<u>52.520</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.208	3.208
Stand langlopende schulden aan banken per 31 december	<u>46.104</u>	<u>49.312</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden aan banken (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.208	3.208
Langlopend deel van de langlopende schulden aan banken (> 1 jr.) (balanspost)	46.104	49.312
hiervan > 5 jaar	33.267	39.544

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht onder 1.2.7.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen en de kredietfaciliteiten bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. luiden als volgt:

- Compe joint aansprakelijkheid van de entiteiten: Stichting Pro Persona Holding en Stichting Pro Persona GGz;
- Negative pledge/ pari passu en cross default verklaring van de entiteiten: Stichting Pro Persona Holding en Stichting Pro Persona GGz;
- Pandakte bedrijfsuitrusting, voorraden, boekvorderingen (eerste pandrecht) van de entiteiten: Stichting Pro Persona Holding en Stichting Pro Persona GGz;
- Gezamenlijke hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen ter waarde van € 72,5 miljoen.

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (bedragen in duizenden euro's)

PASSIVA

N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, Staat der Nederlanden, Nederlandse Waterschapsbank N.V., ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. zijn per 15 maart 2019 overeengekomen dat de gedeelde zekerheden over gaan naar een verhaalsregeling zekerheidsrechten.

Stichting Pro Persona GGz voldoet aan de minimaal gestelde waarden van de door de BNG voorgeschreven ratio's (berekend op basis van de geconsolideerde jaarrekening Stichting Pro Persona Holding minus de cijfers opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening van Pompestichting: Solvabiliteitsratio > 20% en Debt Service Coverage Ratio > 1,3) en de door de ING Bank N.V. gestelde ratio's (berekend op basis van de geconsolideerde jaarrekening Stichting Pro Persona Holding: Solvabiliteitsratio > 18% en Budgetratio >15%).

8. Kortlopende schulden

Toelichting Kortlopende schulden (algemeen):

In het saldo van de overige kortlopende schulden zijn geen schulden opgenomen langer dan 1 jaar.

8.1 Schulden aan banken

Ter attentie van banken bestaan de volgende maximale kredietfaciliteiten:

N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	maximale kasgeldfaciliteit	17,6 miljoen
ING Bank N.V.	maximaal rekening courant krediet Committed	5 miljoen

Het maximale bankkrediet bij de ING Bank N.V. is een gezamenlijke faciliteit van Stichting Pro Persona Holding en Stichting Pro Persona GGz.

De gestelde zekerheden voor deze kredietfaciliteit zijn toegelicht bij de Langlopende schulden onder 1.2.5.7

8.3 Schulden aan groepsmaatschappijen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Rekening-courant Stichting Pro Persona Holding	586	0
Rekening-courant Pompestichting	607	2.230
	<u>1.193</u>	<u>2.230</u>

Over het gemiddeld saldo van de schulden aan groepsmaatschappijen wordt conform 2021 0% rente per jaar berekend. Er zijn geen zekerheden gesteld en er is geen aflossingsschema overeengekomen.

8.6 Overige schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Schulden uit hoofde van financieringstekort	0	39
Te betalen BTW	48	11
Nog te betalen salarissen	61	109
Vakantiegeld	3.290	2.974
Vakantiedagen	3.771	4.318
Levensfasebudget (Lfb-uren)	7.392	6.939
Zorgbonus	690	732
Overige personeelskosten	862	811
Overige nog te betalen kosten	2.863	2.968
Totaal overige schulden	<u>18.977</u>	<u>18.901</u>

Toelichting:

Onder de overige schulden 2021 is begrepen een schuld inzake het financieringsverschil WLZ. De specificatie daarvan is opgenomen onder de overige vorderingen onder 1.2.5.3.3.

Onder de overige schulden is begrepen een schuld inzake de Zorgbonus:

In 2020 en 2021 is via de subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19, cf afgegeven beschikking, een bedrag ontvangen van resp. € 3,025 miljoen en € 1,352 miljoen. Uitbetaling van de zorgbonus heeft 2021 plaatsgevonden. Voor 2020 is reeds de definitieve vaststelling ontvangen.

8.7 Overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Vooruitontvangen subsidies	6	55
Vooruitontvangen bedragen	375	302
Nog te betalen interest	633	702
Totaal overlopende passiva	<u>1.014</u>	<u>1.059</u>

1.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 1.931.000, voor de komende 5 jaar € 4.511.000 en daarna € 4.128.000. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt 1 tot 25 jaar.

Bankgaranties

Ten laste van de beschikbare rekening- courant limiet zijn de volgende bankgaranties afgegeven:

Naam	ingangsdatum	einddatum	bedrag	aard
B.J. Leenarts	1-1-2004	tot opzegging	12	betalingsgarantie
R. van der Wal	26-4-2019	tot opzegging	26	huurgarantie

Obligoverplichting waarborgfonds voor de Zorgsector

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft Stichting Pro Persona GGz een obligoverplichting van 3% van de restschuld van de door het WfZ geborgde leningen. Deze obligo is door het WfZ inroepbaar ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2022 bedraagt deze obligoverplichting voor Stichting Pro Persona GGz € 0,985 miljoen (2021: € 1,046 miljoen).

Fiscale eenheid omzetbelasting

Stichting Pro Persona GGz maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende instellingen Stichting Pro Persona Holding en Pompestichting en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2022 bedraagt de schuld van de fiscale eenheid € 78K (2021 een schuld van € 30K).

10. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Pro Persona GGz maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die Stichting Pro Persona GGz blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Stichting Pro Persona GGz handelt niet in 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 Stichting Pro Persona GGz 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 voor circa 86% (2021: 92%) geconcentreerd bij zorgverzekeraars/gemeenten. Op basis van de relatie van Stichting Pro Persona GGz met deze zorgverzekeraars/gemeenten en hun financiële posities wordt het kredietrisico beperkt geacht.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage (direct of via een rente swap) over de gehele looptijd. De leningen worden in principe aangehouden tot het einde van de looptijd. Stichting Pro Persona GGz heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Stichting Pro Persona GGz bewaakt het kasstroomrisico door middel van opeenvolgende meerjaren liquiditeitsbegrotingen welke maandelijks worden geactualiseerd. Zo wordt er op toegezien dat er steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen; dan wel dat er tijdig een signaal wordt afgegeven wanneer mocht blijken dat er onvoldoende liquiditeiten zijn om aan de verplichtingen te kunnen (blijven) voldoen.

Macrobeheersinstrument

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 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974 miljoen (2021: € 24.915 miljoen).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Stichting Pro Persona GGz is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

	Kosten op- richting en		concessies, vergunningen en rechten van	Kosten van goodwill die	Vooruitbe- talingen op	
1.2.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (bedragen in duizenden euro's)	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	123.970	28.623	16.324	2.913	0	171.830
- cumulatieve afschrijvingen	75.807	22.874	15.097	0	0	113.778
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>48.163</u>	<u>5.749</u>	<u>1.227</u>	<u>2.913</u>	<u>0</u>	<u>58.052</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	97	23	44	1.751	0	1.915
- gereedgekomen projecten	3.079	915	0	-3.994	0	0
- afschrijvingen	4.352	721	303	0	0	5.376
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.176</u>	<u>217</u>	<u>-259</u>	<u>-2.243</u>	<u>0</u>	<u>-3.461</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	127.146	29.561	16.368	670	0	173.745
- cumulatieve afschrijvingen	80.159	23.595	15.400	0	0	119.154
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>46.987</u>	<u>5.966</u>	<u>968</u>	<u>670</u>	<u>0</u>	<u>54.591</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 10%	5% - 20%	5% - 10%	nvt	nvt	

**1.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022
(bedragen in duizenden euro's)**

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2023	Gestelde zekerheden
ABN AMRO bank	15-mrt-96	6.625	30	Onderhands	1,85%	1.822	0	84	1.738	1.318	4	lineair	84	Waarborgfonds
NWB	28-mrt-01	6.353	30	Onderhands	1,18%	2.115	0	212	1.903	844	9	lineair	212	Waarborgfonds
BNG	1-apr-03	1.500	30	Onderhands	2,55%	600	0	50	550	300	11	lineair	50	Waarborgfonds
NWB	1-dec-04	4.200	30	Onderhands	1,95%	1.820	0	140	1.680	980	12	lineair	140	Waarborgfonds
NWB	28-mrt-08	18.000	30	Onderhands	1,51%	10.200	0	600	9.600	6.600	16	lineair	600	Waarborgfonds
ING Bank	1-aug-08	7.000	20	rente vast lening	2,60%	2.363	0	350	2.013	263	7	lineair	350	Onroerend goed
ING Bank	20-apr-09	7.650	30	rente vast lening	2,15%	4.463	0	255	4.208	2.933	17	lineair	255	Onroerend goed
NWB	6-jun-11	2.900	20	Onderhands	0,10%	1.450	0	145	1.305	580	9	lineair	145	Waarborgfonds
BNG	15-mei-12	15.700	30	Onderhands	4,90%	10.990	0	523	10.467	7.850	20	lineair	523	Waarborgfonds
NWB	1-okt-12	8.400	30	Onderhands	0,64%	5.880	0	280	5.600	4.200	20	lineair	280	Waarborgfonds
BNG	30-dec-20	3.250	15	rente vast lening	1,40%	3.088	0	162	2.926	2.113	13	lineair	162	Onroerend goed
BNG	30-dec-20	3.250	15	rente vast lening	1,40%	3.088	0	162	2.926	2.113	13	lineair	162	Onroerend goed
BNG	30-dec-20	2.056	15	rente vast lening	1,56%	1.953	0	103	1.850	1.336	13	lineair	103	Onroerend goed
BNG	30-dec-20	2.830	15	rente vast lening	1,56%	2.688	0	142	2.546	1.839	13	lineair	142	Onroerend goed
Totaal						52.520	0	3.208	49.312	33.267			3.208	

1.2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022 (bedragen in duizenden euro's)

BATEN

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

11.1 Zorgverzekeringswet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	148.924	137.413
Totaal	<u>148.924</u>	<u>137.413</u>

Toelichting:

De omzet Zorgverzekeringswet is gestegen als gevolg van de gestegen tarieven onder het ZPM en de stijging van de GMAP (generieke module acute psychiatrie). Daarnaast hebben we met de zorgverzekeraars onderhandeld over de afwikkeling van enkele oude jaren die geleid hebben tot een vrijval van enkele omzetnuanceringen.

11.2 Wet langdurige zorg

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	27.279	24.729
Totaal	<u>27.279</u>	<u>24.729</u>

Toelichting:

De stijging in de Wet langdurige zorg wordt voornamelijk veroorzaakt door het openen van een nieuwe afdeling in de regio Nijmegen. Daarnaast is er een stijging als gevolg van de indexatie van de tarieven.

11.3 Forensische zorg

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid (forensische zorg; exclusief subsidies)	4.091	3.899
Afwikkeling opbrengsten voorgaande jaren	0	1.298
Totaal	<u>4.091</u>	<u>5.197</u>

Toelichting:

De stijging van de omzet Forensische zorg is het gevolg van de gestegen tarieven onder het ZPM voor de forensische zorg.

11.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten Wmo	1.203	970
Overige zorgprestaties	388	762
Totaal	<u>1.591</u>	<u>1.732</u>

12. Opbrengsten Jeugdwet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>		
Opbrengsten zorgprestaties	6.809	6.389
Totaal	<u>6.809</u>	<u>6.389</u>

Toelichting:

De stijging is wordt deels veroorzaakt door hogere tarieven als gevolg van indexatie. Daarnaast is in 2022 besloten dat Stichting Pro Persona GGz de Jeugdwet de komende jaren blijft verzorgen, waardoor de productie licht is gestegen.

1.2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022 (bedragen in duizenden euro's)

BATEN

13. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- en bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	0	79
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies		
- Subsidie collectieve preventie	0	293
- WMO bijdrage inloop doven Riethorst te Ede	162	162
- Cak Zuid productieafpraak innovatie	0	285
- Subsidie Zorgbonus	0	931
- Overige subsidies	246	136
Overige opbrengsten:		
- Opbrengsten winkel	185	99
- Opbrengsten dagbesteding	336	174
- Huuropbrengsten	1.057	734
- Opbrengsten detachering	1.434	1.677
- Overige diverse opbrengsten	1.081	226
Totaal	<u>4.501</u>	<u>4.796</u>

LASTEN

14. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>		
Personeel niet in loondienst	16.037	13.687
Kosten uitbesteding onderaannemers	2.446	3.672
	<u>18.483</u>	<u>17.359</u>

Toelichting:

De stijging in de kosten Personeel niet in loondienst is het gevolg van een hoog ziekteverzuim en krapte op de arbeidsmarkt.

15. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	106.693	101.341
Zorgbonus medewerkers in loondienst	0	552
Dotatie en vrijval personele voorzieningen	409	599
	<u>107.102</u>	<u>102.492</u>
Sociale lasten	16.068	14.589
Zorgbonus belastingcomponent	0	371
	<u>16.068</u>	<u>14.960</u>
Pensioenlasten	10.209	9.172
Totaal personeelskosten	<u>133.379</u>	<u>126.624</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.489</u>	<u>1.450</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	nihil	nihil

Toelichting:

Onder de Overige bedrijfskosten is een bedrag begrepen van euro 5.810.000 (2021: euro 5.190.000) aan overige personeelskosten.

1.2.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022 (bedragen in duizenden euro's)

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.376	5.393
Totaal afschrijvingen	<u>5.376</u>	<u>5.393</u>

17. Overige bedrijfskosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De overige bedrijfskosten kosten zijn als volgt samengesteld:</i>		
Overige personeelskosten	5.810	5.190
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.152	6.539
Algemene kosten	13.199	9.286
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.719	3.358
Onderhoud en energiekosten	2.422	2.472
Huur en leasing	1.957	1.796
Overige bijdragen overhead	2.254	2.650
Dotaties en vrijval voorzieningen	160	469
Totaal overige bedrijfskosten	<u>36.673</u>	<u>31.760</u>

Toelichting:

De stijging van de algemene kosten is grotendeels toe te schrijven aan advieskosten om te komen tot een herijking van de meerjaren strategie met bijbehorende meerjarenbegroting. Voorts zien we een stijging van de ICT kosten als gevolg van stijging in licentiekosten die de digitalisering bevorderen. Ten slotte heeft de inflatie met name in het tweede half jaar gezorgd voor hogere kosten op allerlei gebieden waaronder voedsel, dienstverlening, onderhoud en dergelijke.

Dotaties en vrijval voorzieningen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	-375	226
Dotatie - vrijval voorziening groot onderhoud	535	243
	<u>160</u>	<u>469</u>

Toelichting:

De vrijval in de voorziening dubieuze debiteuren is mede het gevolg van een verdere verbetering van het debiteurenbeheer. Afgelopen jaar zijn oudere openstaande debiteurenposities opgeschoond.

18. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentelasten en soortgelijke kosten:		
- Rentelasten	-1.164	-1.552
Totaal rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-1.164</u>	<u>-1.552</u>

19. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT-verantwoording 2022 is opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening van Stichting Pro Persona Holding (hoofd van het Pro Persona concern).

20. Honoraria accountant

Het overzicht van de honoraria van de accountant is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pro Persona Holding (hoofd van het Pro Persona concern).

21. 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.

2.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Pro Persona GGz heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Pro Persona GGz heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de situatie per balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

*Raad van Bestuur
Wolfheze, 23 mei 2023*

P. Esveld
Voorzitter Raad van Bestuur

M. Verbraak
Lid Raad van Bestuur

R. Storms
Lid Raad van Bestuur

*Raad van Toezicht
Wolfheze, 23 mei 2023.*

R. Steenbeek
Voorzitter Raad van Toezicht

R. Stegehuis
Lid Raad van Toezicht

A. Hartstra
Lid Raad van Toezicht

C. Huffmeijer
Lid Raad van Toezicht

K. Taneja
Lid Raad van Toezicht

J. Wesselius
Lid Raad van Toezicht

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling 1.2.2. resultatenrekening.

1.3.2 Nevenvestigingen

Pro Persona GGz heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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