



Jaarverslaggeving 2019

Accare

(Stichting Universitaire en Algemene Kinder- en Jeugdpsychiatrie Noord-Nederland)

| INHOUDSOPGAVE | Pagina |
|---|---------------|
| Bestuursverslag | 3 |
| 1.1 Jaarrekening 2019 | |
| 1.1.1 Balans per 31 december 2019 | 23 |
| 1.1.2 Resultatenrekening over 2019 | 24 |
| 1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2019 | 25 |
| 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 26 |
| 1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2019 | 37 |
| 1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa | 44 |
| 1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 | 45 |
| 1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2019 | 46 |
| 1.1.9 Vaststelling en goedkeuring | 52 |
| 1.2 Overige gegevens | |
| 1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming | 54 |
| 1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 54 |



Bestuursverslag Accare bij de jaarrekening 2019

1 Algemene gegevens

| | |
|--|---|
| Naam verslagleggend rechtspersoon | Stichting Universitaire en Algemene Kinder- en Jeugdpsychiatrie Noord-Nederland |
| Rechtsvorm | Stichting |
| Publieksnaam | Accare |
| Adres | Groningerstraat 352 |
| Postcode | 9402 LT |
| Plaats | Assen |
| Telefoonnummer | (0592) 857050 |
| Nummer Kamer van Koophandel | 41020275 |
| E-mailadres | info@accare.nl |
| Internetpagina | www.accare.nl |

2 Doelstelling/kernactiviteiten

“Accare wil een onderscheidende bijdrage leveren aan de maatschappelijke inbedding van kinderen en jongeren met gedrags-, ontwikkelings- en emotionele problemen en hun begeleiders. Het vergroten van de zelfredzaamheid van deze kinderen, gericht op het voorkomen van uitval en op blijvende integratie in hun gezin en hun omgeving staat daarbij voorop. Accare doet dit door, naast het bieden van veilige zorg, haar kennis breed ter beschikking te stellen van cliënten en ketenpartners en wil haar hulp en dienstverlening zoveel als mogelijk in de leefomgeving van de cliënten leveren. Accare wil continu haar kennis, kunde, behandeling en begeleiding blijven vernieuwen in het besef dat onze „belanghebbenden“ (jongeren en hun ouders, ketenpartners, kennisinstituten, financiers) hierbij nauw betrokken moeten worden.”

Accare biedt van oudsher zowel klinische, transmurale, als ambulante kinder- en jeugdGGZ. Specialisaties/ bijzondere functies zijn: universitaire/ academische KJP, forensische KJP, behandeling van eetstoornissen bij kinderen/ jeugdigen, kinder- en jeugdpsychiatrie bij kinderen met een licht verstandelijke handicap.

Accare biedt specialistische jeugdhulp in 9 jeugdhulpregio's. Dit betreft Groningen, Friesland, Drenthe Noord, Drenthe Zuid, IJsselland, Noord-Veluwe, Flevoland, Oost Veluwe/ midden IJssel en Twente. Jeugdigen jonger dan 18 die vanuit een andere gemeente bij Accare in behandeling komen worden bekostigd uit het landelijke transitiearrangement Kinder- en jeugdpsychiatrie. Daarnaast biedt Accare ggz-zorg. Dit betreft vooral jong volwassenen in de leeftijd van 18-23 jaar.

3 Ontwikkeling gedurende het jaar

3.1 Strategische koers

Battle en bewegingen-> ontwikkelplatform

Gedurende het jaar is op veel plekken en op veel manieren gesproken over de (strategische) koers van de organisatie. Dit gesprek culmineerde in 'the battle', een interactieve bijeenkomst met een groot aantal medewerkers en externe stakeholders waarin 4 bewegingen van waaruit Accare haar

activiteiten wil vormgeven zijn gepresenteerd en met levendige discussies verrijkt. In het verlengde van deze gesprekken en de bewegingen zijn de Accare kernwaarden geactualiseerd. Dit heeft geleid tot de navolgende missie en kernwaarden:

Wij zijn Accare en vinden dat ieder kind recht heeft om mee te doen; thuis, op school en met vrienden. Als meedoen even niet lukt, helpen we zoeken naar een oplossing op maat. En als het nodig is doen we dat samen met anderen.

We vinden ook dat ieder kind recht heeft op de best bewezen zorg. We ontwikkelen voortdurend door praktijk aan wetenschap te koppelen, en te investeren in onderzoek, innovatie en opleiding. Zo bieden we de meest effectieve zorg volgens de laatste inzichten. Wij zijn het noordoostelijk ontwikkelplatform voor de specialistische jeugdhulp.

We zien het als onze opdracht om de zorg voor kinderen elke dag beter te maken. Daarom kijken we kritisch naar onszelf, en naar anderen. En we vragen kinderen en hun ouders dat ook naar ons te doen. We weten waar we staan: voor, achter én naast het kind.

LEF

Omdat we doorgaan waar anderen stoppen. We denken in mogelijkheden en kansen, en gaan onzekerheden en risico's niet uit de weg indien dat het belang van de cliënt dient. Zodat cliënten weer leren te vertrouwen. In een goede afloop. En in zichzelf.

VOLHARDEND

Wij voelen ons betrokken bij het welzijn van kinderen. Die betrokkenheid maakt ons gedreven. We nemen onze verantwoordelijkheid, we kennen onze taak maar doen meer als de situatie van het kind daarom vraagt. En daarin volharden wij. We doen ons werk zoals het is bedoeld, niet persé zoals het is georganiseerd.

ELKE DAG BETER

We zijn kritisch naar onszelf, en naar anderen. En we vragen onze cliënten dat ook naar ons te zijn. Waarom? Omdat we vinden dat we van elkaar moeten leren, en altijd wel kansen zien om onze zorg te verbeteren. Elke dag weer.

Met het begrip ontwikkelplatform maken we inzichtelijk dat we een kennis gedreven organisatie zijn en dat deze kennis op drie deels onderscheiden deels in elkaar overlopende segmenten tot uitdrukking komt: behandelen, onderzoek en opleiding.

SWOT's

In het eerste kwartaal van 2019 zijn voor alle Jeugdhulpregio's (JHR) waarbinnen Accare actief is, SWOT's gemaakt. Hiermee is een beter beeld ontstaan van kansen en mogelijkheden per JHR.

Samenwerking met ketenpartners

Accare werkt nauw samen met ketenpartners. In alle jeugdhulpregio's lopen gesprekken over de verdere transformatie van het jeugdhulplandschap. De inbreng van Accare verschilt per jeugdhulpregio. O.a. de relatieve omvang en de mate waarin visie gedeeld wordt met jeugdhulpregio's en ketenpartners bepalen de mate waarin deze gesprekken tot concrete activiteiten leiden. In dit kader benoemen we een aantal belangrijke ontwikkelingen die in 2019 speelden:

- ➔ In JHR Groningen vindt regulier overleg plaats tussen de zeven grootste aanbieders van specialistische jeugdhulp. Doel is om afstemming tussen de instellingen te verbeteren zodat jongeren geen schotten ervaren en het gesprek met het RIGG, de inkooporganisatie van Groninger gemeente, vanuit een gedeelde visie kan worden gevoerd. Accare heeft het initiatief genomen om te komen tot een 'lerende opzet' voor Spoed4Jeugd. In Spoed4Jeugd wordt -jeugdhulpbreed- door ketenpartners uitvoering gegeven aan crisispreventie en crisiszorg. Lerende opzet verwijst naar de insteek om elke casus in retrospectief te bekijken om zodoende na te gaan wat anders/beter had gekund.
- ➔ In de provincie Drenthe is eveneens gesproken over Spoed4Jeugd en in het verlengde hiervan over de bemensing van achterwachtendiensten. Wettelijk is bovendien bepaald dat kinder- en jeugdpsychiaters (KJP-ers) een bijzondere rol spelen bij beoordelingen van suïcidaliteit en BOPZ-maatregelen. O.a. vanwege het opnieuw -jeugdhulpbreed- (in)regelen van crisispreventie en crisisuitvoering, de Spoed4Jeugdtrajecten, is het beroep op Kinder- en Jeugdpsychiaters (KJP-ers) toegenomen. Dit geeft extra druk. Deze druk is versterkt doordat met ingang van 1 januari 2020 de Wet Verplichte GGZ van kracht is geworden. Hierin zijn de zorgvuldigheidseisen voor de uitvoering (van het proces) van dwang- en drangtoepassing fors

uitgebreid. Dit zal leiden tot aanzienlijk toename van tijdsinvestering van betrokken psychiaters en anderen. Accare ziet crisispreventie en - uitvoering als een ketenverantwoordelijkheid met een bijzondere rol voor Accare. De uitvoering is om hierboven genoemde redenen, kwetsbaar. Ketenpartners, gemeenten en inspectie zijn hiervan op de hoogte gebracht.

- ➔ Met Sociaal Domein Friesland (SDF) is overleg gevoerd over de wijze van afrekening van boekjaar 2018, de zogenaamde conversie cliënten. Hierover is eind 2019 overeenstemming bereikt. Met SDF en ketenpartners vindt nauw overleg plaats hoe de 'hoog specialistische' zorg anders kan worden ingericht. Anders wil zeggen: betere ambulante trajecten zodat er minder instroom is naar (langdurige en kostbare) residentiele voorzieningen.
- ➔ Met de Flevolandse regio is herhaaldelijk gesproken over de positieve effecten van 'ketenbreed leren' en KINGS (Kind IN Gezond Systeem). Met Vitree, één van de aanbieders van specialistische jeugdhulp in de provincies Flevoland en Overijssel, zal in 2020 een pilot starten om KINGS in de Flevolandse regio beschikbaar te stellen.
- ➔ In Overijssel Oost is sinds 2018 de jeugdhulpregio Twente verder gefragmenteerd doordat de gemeenten Hof van Twente en Almelo een eigen inkoopprocedure invoerden. Het inkoopmodel voor de overige Twentse gemeenten is in 2019 verder doorontwikkeld. In plaats van een uniform tarief is er nu sprake van gedifferentieerde tarieven. Beide ontwikkelingen illustreren de toenemende complexiteit in bekostiging. Ook het samenwerkingsverband KIECON, dat inhoudelijk veel lof krijgt, vraagt vanwege meerdere financieringsbronnen de complexiteit in bekostiging veel bestuurlijke en financiële energie.
- ➔ In de regio IJsselland zijn de voorbereidingen begonnen voor de aanbestedingsronde 2020. In de loop van 2019 bleek dat de in de JHR IJsselland participerende gemeenten van elkaar afwijkende interpretaties hanteerden hoe uitvoering te geven aan het administratieprotocol. Dit vroeg extra afstemmingsoverleg.

3.2 Organisatie ontwikkeling

De SWOT's hebben mede aanleiding gegeven om een traject van organisatie-wijziging in te gaan. Met dit traject wordt onder meer beoogd om de congruentie tussen jeugdhulpregio en Accare regio te vergroten en daarmee het aantal interne en externe afstemmingsmomenten te beperken.

In december 2019 is advies gevraagd aan de OR om tot een organisatiewijziging over te gaan. Het aantal Accare regio's wordt teruggebracht naar vier met elk een tweehoofdige directie. Groningen (= JHR Groningen), Drenthe (JHR Drenthe Noord en JHR Drenthe Zuid en Midden), Friesland/ Flevoland (JHR Friesland en Flevoland) en Overijssel+ (JHR Twente, Midden IJssel/Oost Veluwe, IJsselland en Noord-Veluwe). Begin 2020 is hierover positief geadviseerd. Medio 2020 zal de organisatiewijziging geëffectueerd worden.

3.3 Herijking samenwerking UMCG en positionering CSC

In 2019 is vastgesteld dat de raamovereenkomst waarin de samenwerkingsrelatie met het UMCG/UCP is beschreven gedateerd was. Met het UMCG is op meerdere niveaus gesproken op welke wijze de samenwerking opnieuw vormgegeven kan worden. Daarbij is het de insteek dat de samenwerking zich niet beperkt tot de (kinder- en jeugd-) psychiatrie en gedragswetenschappen maar ook tot zijn recht laat komen dat beide organisaties verder vermaatschappelijken. Voorbeeld hiervan is de samenwerking in Aletta Jacobs School of Public Health.

Gedurende het jaar is ook verder gesproken over de manier waarop de research groep van Accare, CSC Research, beter tot zijn recht kan komen evenals de afstemming tussen de hoogleraar KJP en het bestuur van Accare. Naar verwachting volgen hiertoe eerste kwartaal 2020 concrete voorstellen.

3.4 Bedrijfsmatige ontwikkelingen

De volgende bedrijfsmatige ontwikkelingen hebben in 2019 nadrukkelijk de aandacht gevraagd van het management:

- ➔ In het najaar 2018 is Accare gestart met een traject om een toekomstbestendig en flexibel functiehuis te ontwikkelen. Het functiehuis was erg verouderd en sinds 2012 niet geactualiseerd, terwijl functies zich hebben doorontwikkeld of verbreed. Daarnaast zijn ook nieuwe functies ontstaan. Alle functies binnen Accare worden in dit kader opnieuw beschreven en ingedeeld. In 2019 zijn de ondersteunende, de facilitaire, de beleidsmatige en de adviesfuncties beschreven, evenals alle academische functies. Streven was het traject eind 2019 af te ronden. Vanwege de gewenste zorgvuldigheid in het proces is er voor een aantal functies meer tijd genomen, zoals bijvoorbeeld de HBO behandelfuncties. Afronding vindt plaats tweede kwartaal 2020.
- ➔ Accare heeft in de loop van het jaar 2019 contracten afgesloten met zeven zorgverzekeraars. Dit betrof vooral specialistische GGZ. In 2019 zijn er zeven aanbestedingstrajecten met JHR¹ geweest. De grootste waarde bedroeg € 7,0 mln, de kleinste enkele tonnen zorgomzet. Accare heeft sinds 2017 een kernteam zorgverkoop jeugdhulpregio's. Hierin is bedrijfsmatige, juridische, behandelinhoudelijke en informatiemanagementkennis vertegenwoordigd. Het kernteam ondersteunt de accountmanager en businesscontroller in het beoordelen van offerte voorwaarden en het onderhandelingsproces. We merken dat we enerzijds 'bedrevener' worden in het 'verkoopproces'. Dit leidt echter (nog) niet in afnemende ureninzet doordat er steeds meer inhoudelijke en/of financiële onderbouwing van het offertevoorstel gevraagd wordt. Wij constateren dat gemeenten vanuit ervaren budgetdruk -begrijpelijk en terecht - steeds meer zekerheid verlangen dat de beschikbare financiële middelen op kosteneffectieve en kwalitatief verantwoorde wijze worden ingezet. Dit 'vertaalt' zich in gedetailleerde uitvraag. Daarbij is landelijk en ook in het werkgebied van Accare merkbaar dat partijen makkelijker de weg naar een geschillenprocedure (jeugdautoriteit en/of rechter) nemen dan aan het begin van de transitie.
- ➔ In 2019 is een nieuwe cao GGZ afgesloten met een looptijd van 1 juni 2019 tot 1 december 2021. Afgesproken is onder meer dat het salaris van de werknemers gedurende de looptijd gemiddeld met 3,3% per jaar wordt verhoogd. Daarnaast zijn diverse afspraken gemaakt over opleiding en registraties. Het risico bestaat dat deze salarishoging niet of onvoldoende wordt verrekend in de tarieven. Intern vindt hierop monitoring plaats en daar waar nodig wordt ofwel zelfstandig danwel in het collectief van aanbieders actie ondernomen.
- ➔ Afgelopen jaren is zowel bij externe partijen als intern toenemend aandacht uitgegaan naar (interne) kostprijsberekeningen. Deze zijn zowel van belang in het kader van aanbestedingen bij JHR's als om zicht te hebben op de rendementsontwikkeling per contract en over het geheel van Accare. In 2020 zal verdere detaillering plaatsvinden van de bestaande kostprijsystematiek
- ➔ Accare heeft haar ICT diensten uitbesteed aan een externe partij waardoor intern de nadruk komt te liggen op de regievoering op het betreffende contract. Met regelmaat en op diverse niveaus vindt afstemming met de externe partij plaats. In zijn algemeenheid wordt de dienstverlening naar volle tevredenheid uitgevoerd. De ICT- projectenportefeuille is relatief beperkt maar kent een tweetal projecten met een grote impact op de organisatie. Het eerste project dat is gestart in 2019 betreft de uitrol van de nieuwe werkplek 'Accare New'. Daarnaast loopt er een project 'Digitale Zorg' dat de ontwikkeling van E-health ondersteunt. Naar verwachting worden beide projecten in 2020

¹ In regio Groningen is sprake van 'Open House systematiek'; dit impliceert dat er halfjaarlijks aanpassingen op het contract kunnen plaatsvinden en veronderstelt daarmee gedurige alertheid.

afgerond. In 2020 wordt een scan uitgevoerd op de IV-keten om scherper in beeld te krijgen welke aandachtsgebieden er liggen op de verschillende aandachtsgebieden op korte en langere termijn.

4 Financiële resultaten

4.1 Behaalde omzet en resultaten

Het operationeel resultaat over 2019 bedraagt € 0,6 miljoen ten opzichte van een resultaat van € 5,6 miljoen over 2018. In het resultaat over 2018 is een incidentele subsidie opbrengst verantwoord ad € 5,3 miljoen. Dit betreft de ontvangen subsidie van de Transitie Autoriteit Jeugd (TAJ). Deze subsidieregeling was bedoeld ter compensatie van bijzondere transitiekosten gemaakt in de periode van 1 januari 2014 tot en met 31 december 2018. Na correctie van deze incidentele bate ligt het operationele resultaat van 2019 iets hoger in vergelijking met 2018.

Een toename van het aantal FTE en inzet van hoger gekwalificeerd personeel zorgt onder andere voor een blijvende stijging van de personeelskosten. Daarnaast is ook in 2019 fors externe inhuur gepleegd. Enerzijds om resterende achterstanden weg te werken en anderzijds om een aantal posities op interimbasis in te vullen of vanwege specifieke adviesvraagstukken. Ook de sterk toenemende inzet van onderaannemers zorgt voor een toename van de kosten.

Op totaalniveau zijn de opbrengsten ten opzichte van voorgaand jaar afgenomen van € 70,4 miljoen naar € 68,7 miljoen. Derhalve een afname van € 1,7 miljoen. Na eliminatie van de TAJ subsidie is er sprake van een toename ten opzichte van 2018 met € 3,2 miljoen. Deze omzetstijging betreft voor de helft opbrengsten uit de zorgverzekeringswet en de andere helft de opbrengsten uit de Jeugdwet.

4.2 Toestand op balansdatum (solvabiliteit en liquiditeit)

Zowel de solvabiliteit als de liquiditeit liggen in lijn met 2018. Daarnaast voldoen beide ratio's aan de criteria voor financieel gezond. De ratio's zien er als volgt uit:

| Ratio's | 2019 | 2018 | Criteria financieel gezond |
|--|-------|-------|----------------------------|
| Balanssolvabiliteit (garantievermogen) | 55,3% | 52,9% | > 25% |
| Liquiditeit (current ratio) | 2,2 | 2,3 | >1 |

4.3 Kasstromen en financieringsbehoefte

Over 2019 is sprake van een positief saldo uit operationele activiteiten van € 0,5 miljoen (2018: 23,0 miljoen positief). Dit grote verschil wordt verklaard doordat er in 2018 veel aandacht is geweest voor het wegwerken van achterstanden in de financiële administratie en door het ontvangen van de TAJ subsidie. De kasstromen uit investeringsactiviteiten en financieringsactiviteiten zijn € 3,3 miljoen en € 0,4 miljoen (beide negatief). Voor een nadere toelichting op de kasstromen wordt verwezen naar de jaarrekening.

5 Bedrijfsvoering

5.1 Beleidscyclus

Accare kent een beleid- en begrotingscyclus waarbij vanuit een externe omgevingsanalyse (o.a. de hiervoor benoemde SWOT's), de systeembeoordeling HKZ en NEN7510 en de realisatie van jaarplannen, de strategische beleidskaders worden uitgezet. Vertaling vindt plaats naar de kaderbrief die de start vormt voor de nieuwe cyclus en waarin de belangrijkste kaders, speerpunten en prioriteiten worden benoemd. Het jaarplan en de begroting worden in de Raad van Bestuur vastgesteld en vervolgens ter goedkeuring aan de Raad van Toezicht voorgelegd. Omdat de begroting 'van onderaf' wordt opgebouwd zijn hiermee ook de jaarplannen voor de afdelingen en de taakstellende begrotingen voor de verschillende organisatieonderdelen bekend. Het jaarplan wordt vertaald in operationele doelen en activiteiten.

5.2 Voortgangsbewaking en interne controle

Accare kent een systeem van maandrapportages waarbij per organisatieonderdeel vanuit de invalshoeken 'Medewerker, Cliënten, Zorgproductie en Financiën' naar de resultaten wordt gekeken. Rapportage vindt plaats op regioniveau en op het geheel van Accare. Om te komen tot deze rapportages is een prognosemodel ontwikkeld waarbij voor nadere analyses gebruik gemaakt wordt van Zorgcontrol. Zorgcontrol ordent dagelijks de actuele data vanuit de bronsystemen (XM Care, Exact, Visma) en maakt hiermee realtime monitoring mogelijk. In de rapportages worden gesignaleerde risico's benoemd en waar mogelijk gekwantificeerd. Maandelijks wordt deze rapportage geagendeerd op het bestuursoverleg.

Naast deze maandcyclus is sprake van:

- Tweemaandelijks besprekingen tussen bestuur en regiomanagement over de voortgang van het jaarplan;
- Per 4 maanden bespreking van de voortgang van het jaarplan en financiële stand van zaken tussen bestuur en regiomanagement in aanwezigheid van control;
- Rapportering van maandrapportages aan de (auditcommissie van de) Raad van Toezicht ;
- Periodieke rapportering van diverse kwaliteitsregistraties- en metingen bijvoorbeeld effectmetingen, doelrealisatie, tevredenheidsmetingen en klachtenregistraties;
- Rapportering naar aanleiding van scans en audits;
- Jaarlijkse rapportering via het jaarverslag.

5.3 Continue verbetering

Accare stimuleert medewerkers altijd te blijven denken over wat 'er anders of beter kan'. Verbetermanagement is daarmee een onderwerp dat vaak voorbij komt en bijdraagt aan de voortdurende verbetering van beleid, processen en werkinstructies. Verbeterpunten ontstaan door evaluatie van interne registraties of door intern of extern onderzoek. Hierbij kan naast de onder 5.2. genoemde zaken, gedacht worden aan:

- inspectieonderzoeken;
- interne scans en externe audits;
- tevredenheidsonderzoeken;
- klachten van medewerkers of cliënten;
- analyses van de registratie van calamiteiten;
- risico-inventarisatie(s).

5.4 Financieel beleid en financiële instrumenten

Onderlegger voor het financieel beleid is de begroting. Deze wordt gebaseerd op de gemaakte budgetafspraken met financiers. In de praktijk lopen deze processen soms parallel. Maandelijks wordt gerapporteerd hoe de begrotingsrealisatie er voor staat.

Per financier wordt gemonitord hoe de (aantallen) geleverde prestaties zich verhouden tot de gemaakte afspraken. Met regio's/ gemeenten zijn structurele afspraken gemaakt over de wijze van rapporteren over de voortgang. Zowel financieel als inhoudelijk. In bespreking hiervan kan ook plafondoverschrijding of onderuitnutting aan de orde komen. Zorgverzekeraars worden eveneens tijdig op de hoogte gebracht als (aanzienlijke) plafondoverschrijding in het verschiet lijkt te liggen.

Liquiditeit wordt voor het grootste deel op niveau gehouden middels tijdige en accurate facturatie, en voor een zeer beperkt deel via bevoorschotting. Daarnaast is rekening-courant krediet van de bank beschikbaar. De stichting beschikt over en stuurt op meerjaren liquiditeits- en investeringsbegrotingen die zijn goedgekeurd door de Raad van Bestuur. In 2019 is extra aandacht besteed aan het volgen van de liquiditeitsontwikkeling. Gedurende het jaar zijn de langlopende leningen vervroegd afgelost.

Accare heeft een vastgesteld treasury statuut waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. Hierin staat verwoord dat tijdelijk overtollige liquide middelen niet zullen worden belegd in effecten en/of derivaten. Liquide middelen zullen te allen tijde worden gestort op een deposito rekening bij een in Nederland gevestigde bankinstelling met minimaal een AA rating. In de jaarrekening van Accare (blz. 7 en 12) wordt een nadere toelichting gegeven op de financiële instrumenten.

6 Voornaamste risico's en onzekerheden

De voornaamste risico's en onzekerheden zijn:

- 6.1 administratieve processen
- 6.2 druk op rendement
- 6.3 liquiditeit
- 6.4 druk op de productiviteit
- 6.5 arbeidsmarktproblematiek
- 6.6 samenwerking
- 6.6 hoofd- en onderaannemerschap
- 6.8 corona

Een groot deel van de in 2018 benoemde risico's is nog steeds actueel. De verschillende thema's worden hierna toegelicht.

6.1 Administratieve processen

Het berichtenverkeer met gemeenten, noodzakelijk voor rechtmatige toekenningsbesluiten en facturatie, is adequaat ingeregeld. Hetzelfde betreft de facturatie. Hoewel hiermee de fase van inregelen achter ons ligt en de meeste processen nu ordentelijk lopen vragen ook kleine mutaties aanzienlijke personele inzet. Dit geldt vooral het beschikkingenverkeer.

Het komt o.i. (te) vaak voor dat discussie ontstaat over de 'rechtmatigheid' van een beschikking

waardoor het risico ontstaat op de levering van niet gedekte zorg. Onduidelijkheid vanwege woonplaatsbeginsel, (onterechte) zorginhoudelijke overwegingen bij gemeente en/of onduidelijkheid vanuit welke wet financiering dient plaats te vinden speelt hierbij een rol. De hieruit voortvloeiende gesprekken vragen tijd van behandelaars, zorgadministrateurs van Accare en hun gemeentelijke evenknieën.

De wijzigingen in wet- en regelgeving worden gevolgd door Zorg Proces Ondersteuning (ZPO) en daar waar nodig vertaald naar werkinstructies. Periodiek vindt er overleg plaats tussen medewerkers de regiomanagers, medewerkers van het ZPO en de controller om bijzonderheden te bespreken en bij te sturen.

6.2 Druk op rendement

Het gehele jaar en overal in het land speelde de discussie over faire tarieven. Dit gold zeker ook de jGGZ. Gemeenten hebben vanwege de door hen ervaren budgetkrapte, de neiging om tarieven te verlagen. Gemeenten neigen daarmee ook kwaliteitseisen te verlagen. Aanbieders zochten in 2019 herhaaldelijk juridische uitspraken om 'hard' te maken dat zij (op onbillijke wijze) onder hun kostprijs komen te werken. Accare voert met al de JHR's continu het gesprek over het tarief zowel in voortgangsgesprekken, marktconsultaties als tijdens de aanbestedingen.

Accare voert tegelijkertijd ook het gesprek over de kwaliteit en doorontwikkeling van zorg. Vanuit ons perspectief is het daarbij van belang dat ook 'erkend' wordt dat bij een aanzienlijk aantal jongeren alleen j-GGZ expertise wordt gevraagd. Daar waar sprake is van meervoudige problematiek over meerdere levensterreinen is een integrale aanpak wenselijk. Dit vraagt goede afstemming tussen ketenpartners inclusief de wijkteams. Het is onze ervaring dat deze afstemming wisselend verloopt.

Hierbij speelt ook het niet doorgeven van indexering aan zorginstellingen. Medio 2019 kwamen vakbonden en GGZ Nederland tot een nieuwe cao voor de jaren 2019-2021. Hierin is een loonstijging van gemiddeld 3,3 % per jaar overeengekomen. Het Rijk stelde in de meicirculaire aan gemeenten dit percentage beschikbaar als indexering. Niet alle gemeenten hebben deze stijging doorgegeven aan zorginstellingen waardoor de druk op tarieven toeneemt.

Wij constateren dat door bovenstaande verschillende werkwijzen een behoorlijke bandbreedte bestaat in de tarieven die we vanuit de verschillende JHR's krijgen. Hierbij dient overigens wel rekening gehouden worden dat het 'productenaanbod' dat Accare biedt per JHR kan verschillen. De ontwikkeling van de tarieven (en de ontwikkeling van het rendement) wordt maandelijks gevolgd via de maandrapportages en daar waar nodig vindt bijsturing plaats.

6.3 Liquiditeit

Accare heeft in 2018 maatregelen, m.n. op gebied van facturatie- en declaratieprocessen, genomen om liquiditeitsbeheer te verbeteren en deze maatregelen in 2019 gecontinueerd.

De liquiditeitspositie is stabiel d.w.z. dat de liquiditeit zich heeft ontwikkeld conform de jaarprognose. Gezien de complexe administratieve processen is het blijvend volgen van liquiditeit van essentieel belang. Accare is voornemens het format voor de maandelijkse financiële rapportages zodanig aan te passen dat balanssturing nog nadrukkelijker plaatsvindt. Met ingang van februari 2020 vindt rapportage volgens de nieuwe opzet plaats.

6.4 Druk op productiviteit

Een andere belangrijke factor die doorwerkt op het rendement is de productiviteit. Voor de meeste JHR's waarin Accare actief is en ook voor de ZVW geldt p*q financiering. Het aantal uren dat een behandelaar 'productief' is c.q. 'in rekening' kan brengen is daarmee een belangrijke factor. Afgelopen jaren is zichtbaar dat de gemiddelde productiviteit per medewerker daalt. Dit is deels verklaarbaar uit externe factoren als toegenomen administratieve lastendruk; heeft deels ook een relatie hoe we intern sturen. De productiviteit per Accare regio verschilt aanzienlijk.

Bij de begrotingsopstelling 2020 is de keuze gemaakt om de normatieve productiviteit te verlagen (c.q. meer in overeenstemming te brengen met de in 2019 daadwerkelijk gerealiseerde productiviteit). Accare monitort de productiviteitsontwikkeling nauwgezet. Het is een vast item in de maandelijkse financiële rapportages en daarmee ook onderwerp van gesprek. Dit betreft zowel het reguliere overleg van bestuur met management als dat van management met individuele behandelaren en teams.

Het is hierbij van belang helderheid te krijgen welke factoren inwerken op productiviteitsafname en in welke mate deze door Accare te beïnvloeden zijn. Productiviteitsafname vanwege administratieve lastendruk is een uitvloeisel van transitie jeugdzorg. Accare probeert deze te verminderen door zorg (administratieve)processen opnieuw in te richten.

Daarnaast is er sprake van productiviteitsverlies vanwege steeds frequentere afstemming met derden waarbij niet al deze tijd declarabel is en de professionele drive tot vakinhoudelijke verdieping. Monitoring moet helpen de effecten van beide tendensen te kwantificeren.

6.5 Arbeidsmarkproblematiek

Ruim 70% van de Accare medewerkers is werkzaam als zorginhoudelijk professional. De arbeidsmarkt voor gekwalificeerde jGGZ c.q. jeugdzorgprofessionals is krap evenals de professionals binnen de ondersteunende diensten. Dit geldt landelijk en regionaal kan de situatie ernstiger zijn. In 2019 was sprake van 158 indiensttredingen waarvan 112 nieuwe behandelaren. Ruim 130 mensen beëindigden hun dienstverband met Accare, waarvan er 85 behandelaar waren. Het aantal personeelsleden nam in de loop van het jaar toe tot 900 (bijna 700 fte).

Accare ervaart de krapte op de arbeidsmarkt vooral m.b.t. psychiaters, verpleegkundig specialisten en GZ-psychologen. Extra maatregelen zijn genomen om als werkgever ' aantrekkelijk' te blijven. Er zijn nieuwe manieren voor werving van personeel geïntroduceerd, dat ertoe heeft geleid dat we een groter bereik hebben en zo ook weer mensen aantrekken. We hebben extra en blijvend aandacht te besteden aan het behouden van het personeel. Dit staat hoog op de agenda.

6.6 Samenwerking

In toenemende mate is sprake van samenwerkingsverbanden tussen partijen in de keten. Deze samenwerkingen brengen een zeker risico met zich mee met name als er sprake is van een fors aantal partijen van verschillende omvang (en dus verschillende belangen) of wanneer deze samenwerking wordt gefinancierd vanuit meerdere financieringsstromen. Accare neemt in samenwerkingsverbanden een actieve rol in en dat resulteert in een aantal gevallen ook in het voeren van de regie (en zijn van penvoerder). Het is daarbij onze ervaring dat het van belang is de vigerende samenwerkingsafspraken met regelmaat te evalueren en zo nodig bij te stellen. Daarbij is het een kunst een adequaat evenwicht te vinden tussen het beperken en beheersbaar te houden van mogelijke risico's (hetgeen tot uiting kan komen in forse en complexe contractuele bepalingen) en de tussen partijen gedeelde

zorginhoudelijke ondernemingszin en hiermee gepaard gaand vertrouwen. Voor alle samenwerkingsverbanden geldt dat er overeenkomsten worden opgesteld waarin de gemaakte afspraken zijn vastgelegd.

6.7 Hoofd- en onderaannemerschap

Enkele bekostigingsmodellen gaan uit van gezinsprofielen. Hierbij kan één aanbieder de rol van hoofdaannemer krijgen en daarmee gehouden worden al de hulp te organiseren die bij het desbetreffende gezinsprofiel en het daarbij aansluitende traject past. Het gezin (en de gemeente) wordt zo ontslagen van coördinatievraagstukken.

Hoewel dit model behandel- en zorginhoudelijk aantrekkelijke kanten kan hebben blijken de financiële en bedrijfsmatige consequenties aanzienlijk. Hoofd- en onderaannemer dienen immers goed van elkaar werkwijzen en visie op zorg op de hoogte te zijn wil het model werken. In welke mate kan/ moet de hoofdaannemer kwaliteitseisen stellen aan de onderaannemer, in welke mate dient de hoofdonderaannemer te controleren of de declaraties van de onderaannemer rechtmatig zijn, welke ureninzet van de onderaannemer mag vooraf in redelijkheid worden verwacht en hoe monitort de hoofdaannemer dat de ureninzet van eigen behandelaars en van de onderaannemer niet te zeer afwijkt van het urengemiddelde van het traject?

Sociaal Domein Friesland (SDF) heeft dit model het verst doorgevoerd. De Accare regio Friesland heeft twee maal zoveel zorgadministratieve medewerkers in dienst als een qua omzet vergelijkbare regio die vanuit p*q model declareert. Het vraagt extra inspanning om na te gaan welke omzet 'toevalt' aan de hoofdaannemer en welke aan de onderaannemer en leidt automatisch tot een verhoging van de indirecte kosten. Met deze extra inzet vindt de verwerking van hoofd- en onderaannemerschap op de juiste manier plaats. In 2020 zal nader onderzoek plaatsvinden naar een aantal verbeterstappen in het proces die met name tot een versnelling van het proces moeten leiden.

6.8 Corona

Zoals toegelicht in de jaarrekening (onder de gebeurtenissen na balansdatum en in de continuïteitsparagraaf) hebben de Covid-19 uitbraak en de maatregelen die door diverse overheden naar aanleiding daarvan zijn genomen om het virus in te perken negatieve gevolgen gehad op onze activiteiten in de maanden maart, april en mei van 2020.

Naast deze reeds bekende effecten leiden de ingrepen die moeten worden gedaan zowel op korte termijn als op middel lange termijn tot verstoring van het reguliere zorgproces en is het onbekend wat de eventuele gevolgen op langere termijn voor onze bedrijfsactiviteiten zijn. Op dit moment is nog geen reële inschatting te maken van de extra kosten en het effect op de opbrengsten. Wel hebben de financiers en het ministerie toegezegd de zorginstellingen te ondersteunen in de zorgverlening en in financieel opzicht.

De belangrijkste risico's die voortvloeien uit de huidige onzeker situatie inzake Covid-19 zijn:

- **Financieringsrisico Jeugdwet en ZVW** → Zowel vanuit de gemeenten als vanuit de zorgverzekeraars sprake is van een financieel vangnet (zie ook de laatste alinea van deze paragraaf). Hiermee komt de bedrijfsvoering van Accare niet direct in gevaar. Momenteel zijn we in gesprek met de verschillende jeugdhulpregio's en ketenpartners om na te gaan hoe het financiële vangnet geïmplementeerd kan worden binnen Accare en wat de gevolgen hiervan zijn de op bedrijfsvoering.

Op basis van de cijfers over het eerste kwartaal 2020 is sprake van overproductie v.w.b. de zorgverzekeringswet waarmee het niet aannemelijk is dat een beroep moet worden gedaan op de in ontwikkeling zijnde vangnetregelingen. Omdat de verwachting is met de verschillende JHR's afspraken te kunnen maken komt de NOW voor Accare vooralsnog ook niet in beeld.

- **Risico m.b.t. productiviteit/declarabiliteit** → Het behalen van de (begrote) productiviteit houdt verband met voorgaand punt, maar wordt daarnaast beïnvloed door het werken in de thuissituatie en de impact daarvan op de 'cliëntenstromen'. Ook het feit dat ketenpartners zich moesten aanpassen aan de ontstane situatie heeft hier impact op.
 - De medewerkers van Accare voeren hun werk grotendeels uit vanuit de thuissituatie. In plaats van face to face contact is er sprake van 'ear to ear' of 'bit to bit' contact. Een interne analyse heeft uitgewezen dat dit mogelijk is binnen de bestaande contracten zonder dat daarvoor aanvullende afspraken gemaakt hoeven worden. Overigens wordt ook hier door financiers en in de compensatieregelingen veel ruimte gegeven aan zorgaanbieders;
 - Niet alle cliënten vinden het prettig de zorg te continueren in de situatie dat er geen direct contact kan zijn. Dit geeft 'vraaguitval'. Tevens constateren we dat in de periode half maart – mei de trends m.b.t. aantallen intakes en aanmeldingen sterk dalend is. Om deze ontwikkeling goed te kunnen volgen en hierop te anticiperen is een 'corona dashboard geïmplementeerd' hetgeen managers in deze periode van de juiste sturingsinformatie voorziet. In de gehele zorg is zichtbaar dat het bezoek aan huisartsen, de voornaamste verwijzer, sterk is afgenomen. Wij veronderstellen dat dit, nu, mei 2020, de coronapreventiemaatregelen iets minder stringent worden, weer zal aantrekken. Wij achten het niet waarschijnlijk dat de vraaguitval van de periode maart – juni in de tweede helft van het jaar gecompenseerd zal worden.
 - Het is belangrijk het proces van 'start tot afsluiten zorg' te borgen. In dit proces zagen we in de eerste weken enige verslapping: afspraken werden niet allemaal op de juiste manier afgehandeld en vanuit de gemeenten bleef het aantal beschikkingen achter. We zien hierin inmiddels herstel optreden.
- **Risico m.b.t. beschikbaarheid van personeel** → In de huidige situatie bestaat, nog los van de arbeidsmarktproblematiek in het algemeen, het risico dat personeel niet of minder beschikbaar is vanwege de thuissituatie of door ziekte. Als onderdeel van een speciaal gemaakt 'Corona-dashboard' bestaat er wekelijks inzicht in de uitval van medewerkers waarbij zowel het ziekteverzuim (gesplitst naar lang en kort verzuim) en de aantallen ziekmeldingen worden gevolgd. Accare is in de gelukkige omstandigheid dat er (nog) geen uitbraak heeft plaatsgevonden. De ontwikkeling van het ziekteverzuim is geen reden tot zorg. Het risico m.b.t. beschikbaarheid van personeel wordt overigens ook in het interne calamiteiten plan nadrukkelijk geadresseerd. Daarbij werd de hoogste prioriteit gelegd bij continuering van de zorg in de kliniek waarbij in geval van een uitbraak ook op voorhand duidelijk is vanuit welke regio mogelijke vervanging zou moeten plaatsvinden.
- **Liquiditeitsrisico** → Er bestaat een liquiditeitsrisico omdat er minder gelden worden ontvangen dan wel gelden op een later moment worden ontvangen. Gebaseerd op de uitkomsten van scenarioberekening en gezien de huidige sterke liquiditeitspositie is het risico beperkt. Zowel op korte als op langere termijn kan aan de betalingsverplichtingen worden voldaan. De verplichtingen uit hoofde van de gesloten kredietovereenkomst kunnen eveneens worden nagekomen.
- **Toename van kosten** → De toename van kosten beperkt zich in het geval van Accare tot kosten binnen het facilitaire domein als gevolg van beschermingsmaterialen of bijvoorbeeld aanpassingen in de kliniek. Tevens maken investeringen in ICT hier onderdeel van uit. De 'meerkosten' zijn onderdeel van de beschreven vangnetregelingen.

- **Frauderisico** → De interne beheersing kan gevolgen ondervinden vanwege de verplichting vanuit huis te werken. Niet in alle gevallen zal 'toetsbaar' zijn of de geschreven directe dan wel indirecte tijd is gerealiseerd daar waar op een polikliniek collega's elkaar zien en aanspreken. Dit zou de organisatie kwetsbaarder kunnen maken voor risico's van fouten en/of fraude. Denkbaar is, m.n. bij een periode van coronapreventiemaatregelen van zes maanden of meer, dat we op geleide van de nieuw ontstane (digitale) werkprocessen ook nieuwe manieren van interne beheersing ontwikkelen.

Zoals bekend heeft de overheid vrijwel direct na uitbreken van de pandemie uitspraken gedaan over het ondersteunen van instellingen in het sociaal domein. Vrijwel alle ministeries en koepelorganisaties hebben hierover inmiddels brieven gepubliceerd. Inmiddels zien wij hiervan de eerste concrete vertalingen naar de diverse JHR's. Het betekent dat Accare, net als alle andere zorgaanbieders, naar verwachting voor een belangrijk deel gecompenseerd zal worden voor de lagere productie, het beperken van de capaciteit in de kliniek en voor gemaakte meerkosten a.g.v. corona. In dit kader willen we een tweetal brieven van voornoemde instanties expliciet benoemen:

- Brief GGZ Nederland d.d. 16 maart met de oproep te komen tot gewenste afspraken en steunmaatregelen voor financiële gevolgen corona crisis;
- Ledenbrief VNG d.d. 3 april waarin wordt ingegaan op de continuïteit financiering Zorgaanbieders
- Brief van Zorgverzekeraars Nederland van 5 april 2020 waarin de continuïteitsbijdrage regeling wordt benoemd en uitgewerkt.

Gezien voorgaande en de inhoud van de continuïteitsparagraaf zoals opgenomen in de jaarrekening is er geen sprake van een materiële onzekerheid over het vermogen van de onderneming om haar activiteiten te continueren. Wel zullen de gevolgen van Covid19 naar verwachting ingrijpend, zij het onzeker zijn.

7 Toekomstparagraaf

Vooruitblik 2020

Het is zichtbaar dat gemeenten oplopen tegen de grenzen van hun (financiële) mogelijkheden. Dit brengt hen in een ongemakkelijke spagaat waarbij zij constateren dat zij vanwege de financiële tekorten of niet voldoende middelen beschikbaar hebben om een faire prijs voor de kwaliteit te betalen, of wachtlijsten te laten oplopen of bepaalde vormen van zorg niet langer financieren. Landelijk en regionaal wordt veel onderzoek gedaan naar verklarende factoren. Hierbij spelen zaken als administratieve lastendruk, toename aantal (kleine) aanbieders, aanbestedingsdruk, verdwijnen van hoog specialistische residentiële voorzieningen en een toegenomen vraag. Accare acht het van belang op consistente en opbouwende manier vanuit een op kennis gebaseerd perspectief mee te denken en te praten over de wenselijke ontwikkeling van het zorglandschap. In 2020 zullen we verkennen of we hieraan via de oprichting van een leerstoel "Onderzoek op het terrein van organisatie en effectiviteit van jeugdhulp" kunnen bijdragen.

Landelijk neemt het besef toe dat verdere versnippering van specialistisch weinig voorkomende vormen van jeugdhulp moet worden voorkomen. De brief van de minister De Jonge van november 2019 betreft met name 'klassieke' jeugdzorg. De verwachting is dat bij verdere herinrichting van het stelsel ook gekeken zal worden naar de jGGZ. In het najaar van 2019 heeft VWS ook hierover een brief gepubliceerd. Meest in het oog springende item is het voornemen om te komen tot bovenregionale expertise centra specialistische jeugdhulp. Als voorloper/pilot hiervoor kwam begin 2020 het bericht dat in Noord-Nederland een pilot K-EET (eetstoornissen) van start kan gaan. Accare is hierbij betrokken.

Wij zien en ervaren dat er veel vraag en interesse is in de toevoegende (maatschappelijke) waarde van Accare. Omdat wij solide en passende jGGZ bieden. Omdat wij ons uitdrukkelijk willen opstellen als een ketenpartner. Dat biedt kansen en mogelijkheden. De financiële mogelijkheden van gemeenten en de regionale arbeidsmarkt lijken de voornaamste (externe) beperkende factoren. Tegelijkertijd merken we ook op dat we veel van onszelf (en anderen vragen). Ambities op het terrein van behandelen, onderzoek en opleiden, een traject van verdere organisatieontwikkeling met daarin ook gedeeltelijke nieuwe personele invulling van bestuur en directie vragen veel tijd en aandacht. Het blijft daarom zaak om onze ambities in de pas te laten lopen met de bedrijfsmatige mogelijkheden en hierbij scherp te houden hoe ambities relateren aan productiviteit en opbrengsten.

Begroting 2020

Voor het bepalen van de opbrengsten wordt uitgegaan van de lopende contracten en (vernieuwde) afspraken. In de begroting is er rekening gehouden met een toename bij de personeelskosten. Deze toename wordt verklaard door een Accare brede stijging in fte's en door een autonome loonstijging. Het aantal zorgverleners stijgt. Deze stijging is nodig voor 1) toegenomen zorgvraag, 2) het terugdringen van de wachttijden en 3) vervanging van externe inhuur.

Op basis van de begrote opbrengsten en kosten wordt een beperkt rendement voorzien voor 2020. Belangrijk is hierbij te vermelden dat er rekening wordt gehouden met aanwending van de in 2019 ontvangen innovatiegelden (TAJ subsidie). Ondanks de druk op het rendement blijft Accare het van groot belang vinden om te investeren in innovaties die de organisatie verder brengen en bijdragen aan ontwikkeling van de medewerkers en de zorg voor jeugd. Een vast deel wordt ingezet voor projecten die daar aan bijdragen, zoals digitalisering van de zorg waarbij onderwerpen zoals doorontwikkeling EPD en beeldbellen centraal staan.

De toegenomen druk op financiering maakt dat in 2020 extra aandacht uit zal gaan naar een breder en dieper inzicht in rendement van contracten en locaties. Op basis hiervan wordt eerder bijsturen op (langere) termijn mogelijk.

Impact Coronavirus (COVID-19)

Aard van de gebeurtenis

In december 2019 kwamen vanuit China berichten over een besmettelijk virus. Dit virus (COVID -19) zorgde begin 2020 voor veel patiënten en slachtoffers in China en in februari 2020 waren er de eerste patiënten en slachtoffers in Nederland. Begin maart 2020 nam de regering een aantal drastische maatregelen, waaronder het nagenoeg stilleggen van het openbare leven in geheel Nederland. Gezien de grote besmettelijkheid van dit virus leidde dit tot drastische hygiëne- en veiligheidsmaatregelen.

De uitbraak van Covid-19 ook heeft negatieve gevolgen voor de activiteiten van Accare. De medewerkers voeren hun werk grotendeels uit vanuit de thuissituatie. In plaats van face tot face contact is er sprake van 'ear to ear' of 'bit to bit' contact. Dit is in nagenoeg alle situaties mogelijk binnen de bestaande contracten. De omzet en daarmee de resultaatontwikkeling staan, door een lagere productiviteit, onder druk. Als gevolg van het thuiswerken zien we met name bij de omzet verblijfsdagen een daling. Ook bij de omzet uren is een daling te zien maar deze daling is minder sterk.

Naast de omzetzaling heeft Accare ook te maken met extra kosten die gemaakt moeten worden. Het gaat hierbij om investeringen in ICT toepassingen, aanschaf van beschermende hulpmiddelen voor medewerkers en kosten die gemaakt gaan worden om de Accare locaties '1,5 meter proof' te maken.

De impact van Covid-19 op het boekjaar 2020 wordt, gebaseerd op de Q1 rapportage, ingeschat op € 4,2 miljoen. Hierin is de verwachte compensatie die (op basis van de huidige inzichten) van financiers wordt ontvangen reeds verwerkt.

De eerste zichtbare effecten van de coronacrisis zijn de hierboven beschreven omzetzaling en de te maken meerkosten. Accare blijft het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen volgen en blijft tegelijkertijd haar uiterste best doen activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers in gevaar te brengen.

Inmiddels zijn er meerdere formele uitingen gedaan door ZN, NZa, zorgverzekeraars en GGZ Nederland in brieven in maart en april 2020 dat omzetzaling en aanvullende kosten (deels) vergoed zullen gaan worden en dat deze, gezien de ernst van de uitbraak, achteraf gedeclareerd kunnen worden, waardoor Accare verwacht dat dit slechts een beperkt effect heeft op het bedrijfsresultaat. Tevens is de toezegging gedaan dat er voldoende bevoorschotting zal zijn. VWS en VNG hebben ook overeenstemming bereikt over eenzelfde set aan maatregelen voor de activiteiten in de Jeugdwet. Ondanks de onzekerheden als gevolg van de Covid-19 uitbraak kan Accare gebruik maken van de steunmaatregelen die door bovengenoemde partijen worden aangeboden. Naast deze specifieke toezeggingen door de verschillende financiers kan aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder uitstel van betaling van fiscale heffingen. Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid-19 worden opgevangen binnen de huidige liquiditeit inclusief kredietlimiet en binnen de overeengekomen afspraken met de bank en is er daarom geen sprake van een materiële onzekerheid over de financiële continuïteit voor Accare.

Specifieke toelichting

- Het Coronavirus / impact op organisatie → Vanaf medio maart 2020 hebben wij een aantal maatregelen genomen om de effecten van het COVID-19 virus te bewaken en te voorkomen, zoals het vormen van veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze cliënten en medewerkers. De zorg van onze cliënten en veiligheid van onze medewerkers heeft de hoogste prioriteit. Er is zoveel mogelijk capaciteit ingezet om de zorg onder de aangescherpte hygiëne- en veiligheidsvereisten te continueren. Op onze zorgprofessionals is een beroep gedaan op extra flexibiliteit. Medewerkers in niet kritische functies zijn verzocht zoveel mogelijk thuis te werken;
- Risico's en onzekerheden → Tot het moment dat de crisis onder controle is, is het niet duidelijk wat het uiteindelijke beslag op de organisatie zal zijn. Op dit moment zijn er nog veel onzekerheden. Tijdens deze crisis werken veel medewerkers op de toppen van hun kunnen. Nog niet duidelijk is wat het eventuele effect daarvan kan zijn;
- Genomen en voorziene maatregelen → Accare leeft de maatregelen van de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport zo goed als binnen de mogelijkheden na;
- Impact op activiteiten → Door de hoge mate van urgentie om verdere verspreiding van het virus te voorkomen en de strenge veiligheidseisen is de productie vanaf begin maart gedaald. Het betreft de productie van zowel verblijfsdagen als de productie van uren waarbij die eerste een sterkere daling kent. Ook andere activiteiten, zoals scholing en opleidingen zijn aanzienlijk gereduceerd dan wel stopgezet;
- Steun van zorgverzekeraars en overheden → Op landelijk niveau zijn de koepels (ZN en VNG) met elkaar overeengekomen passende financiële maatregelen te nemen. Dit betreft o.a. aanvullende bevoorschotting op de Jeugdwet en 60%-85% van de ZVW-zorg, passend bij de omvang van contractueel overeengekomen omzet, maar ook hoe om te gaan met meer- en

minder kosten (zowel personeel, materiaal als geneesmiddelen) en meer- en minder omzet. ZN en VNG hebben aan de zorginstellingen via verschillende brieven in maart en april 2020 laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd kan worden. Ook de minister van VWS heeft in zijn brief d.d. 15 april 2020 aan de Tweede Kamer laten weten dat de overheid de zorgsector in staat wil blijven stellen om te doen wat nodig is om voor de lange termijn de continuïteit van zorg en ondersteuning te borgen.

Op dit moment zijn de effecten op liquiditeit, resultaat en vermogen nog onvoldoende duidelijk. Op basis van de intentie afspraak van de verschillende financiers en de minister, hebben wij de verwachting dat de financiële risico's van deze crisis relatief beperkt blijven. Immers Accare houdt middels bevoorschotting voldoende liquiditeit en middels compensatie voor gedeerde opbrengsten en extra gemaakte kosten kan een acceptabel bedrijfsresultaat over 2020 gerealiseerd worden. Op basis van de hierboven genoemde gemaakte afspraken vinden wij de continuïteitsveronderstelling passend.

8 Gebruik van gedragscode

Accare kent verschillende gedragscodes, statuten en een governance code. Die worden hieronder kort toegelicht:

8.1 Kwaliteitsstatuut, Professioneel Statuut en Gedragscode Patiëntenzorg

Het kwaliteitsstatuut is wettelijk verplicht en heeft als doel om voor cliënten en financiers inzichtelijk te maken hoe Accare aan de minimale kwaliteitsaspecten vorm en inhoud geeft. Tevens dient het kwaliteitsstatuut als kader voor werkafspraken binnen de organisatie. Deze werkafspraken voor Accare zijn verder uitgewerkt in het Professioneel Statuut. In het Professioneel Statuut wordt beschreven hoe de verantwoordelijkheden en bevoegdheden tussen de verschillende disciplines zijn verdeeld. Een belangrijk onderdeel van het statuut betreft de taken en bevoegdheden van de hoofdbehandelaar. Het Professioneel Statuut maakt onderdeel uit van het Kwaliteitsstatuut van Accare.

De Gedragscode Patiëntenzorg legt vast waar het bij Accare allemaal om draait in de zorg, met andere woorden de geldende 'normen en waarden'. Deze zijn samen te vatten als 'verantwoordelijk, effectief en betrokken'. De gedragscode is richtinggevend en betreft geen allesomvattende opsomming.

8.2 Geheimhouding, Veiligheidsbeleid en Gedragscode ICT

Bij indiensttreding tekenen medewerkers voor geheimhouding. Daarnaast ontvangen nieuwe medewerkers voorafgaand aan het arbeidsvoorwaardengesprek een tweetal documenten: het Veiligheidsbeleid en de Gedragscode ICT. Beide documenten worden tijdens het arbeidsvoorwaardengesprek doorgenomen.

Het Veiligheidsbeleid betreft een set van werkafspraken die gaan over het voorkomen van en omgaan met ongewenste situaties in de zorg. Te denken valt aan agressie, dreigementen, seksuele intimidatie en geweld veroorzaakt door cliënten, bezoekers, indringers en medewerkers.

De Gedragscode ICT bevat de regels waaraan alle medewerkers zich moeten houden waar het (alle) informatie en (alle) communicatiemiddelen betreft.

8.3 BOZ Governancecode en WNT

Accare geeft uitvoering aan de governance voorschriften uit de BOZ governancecode 2017. Uit hoofde van het lidmaatschap van GGZ Nederland zijn de leden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht verplicht om de governancecode te volgen.

De beloning van bestuurders is conform WNT-bepalingen. Bestuur en Raad van Toezicht evalueren hun werkzaamheden afzonderlijk en gezamenlijk. De Raad van Toezicht brengt ook een eigen jaarverslag uit.

9 Duurzaamheid

Verduurzaming is binnen Accare vooral aan de orde binnen het facilitaire domein:

- Alle verhuurders van panden zijn bezig om de panden te verduurzamen (verplichting voldoen aan Energielabel C in 2021) Accare is daarover met de verhuurders in gesprek;
- Accare heeft één eigendomslocatie: Accare locatie Smilde (kliniek terrein, oppervlakte 11 hectare) Alle gebouwen voldoen daar inmiddels aan energielabel C. Verdere verduurzaming vindt plaats door vervanging van reguliere verlichting door LED;
- M.b.t. leaseauto's (110 stuks wordt gestreefd naar minder dieselrijders en daarom gaat de kilometergrens voor zuinige benzine wagens omhoog. Accare is bezig met besluitvorming en implementatie van elektrisch leaserijden;
- Uitrol van elektrische laadpalen bij de panden is gaande;
- In 2019 op twee panden zonnepanelen geplaatst: Locatie Emmen en Locatie Assen Groningerstraat;
- Bij inkoop van dienstverlening wordt gevraagd naar het duurzaamheidsbeleid van de leverancier en hoe dat concreet vorm gegeven wordt;
- Bij inkoop minimaliseren van het aantal logistieke bewegingen;
- Er wordt onderzoek gedaan naar afvalscheiding in afstemming met de afvalverwerker.

10 Onderzoek en ontwikkeling

Child Study Center

Als universitair centrum heeft Accare expliciet de maatschappelijke opdracht om de zorg voor jeugd verder te ontwikkelen. In het Child Study Center (CSC) komen alle aspecten van deze ontwikkeling samen. Al onze opleidings- en researchactiviteiten zijn bij dit centrum ondergebracht, van de organisatie van de breed toegankelijke refereravonden tot medewerking aan (inter)nationale wetenschappelijke consortia. Het CSC kent een Adviesraad waarin vertegenwoordigers uit jeugdhulpregio's en andere stakeholders zitting hebben.

Kennislijnen

Eén van de manieren om kennis en kunde verder te ontwikkelen is het ordenen van beschikbare kennis. Begrippen als zorgprogramma's, zorglijnen en kennislijnen worden hierbij gebruikt. Binnen Accare onderscheiden we de volgende kennislijnen:

ADHD en Gedragsstoornissen; Angst Stemming Dwangstoornissen; Autisme Spectrum Stoornissen; Eetstoornissen; Forensische Jeugdpsychiatrie; Jonge Kind; Licht verstandelijke beperking; Persoonlijkheidsstoornissen; Trauma; School; Psychosomatiek.

Onderzoek en ontwikkeling van zorg; vormen en scope

De kenniscyclus bestaat uit ontwikkelen, onderzoeken en verbeteren. Deze cyclus kan in korte of langere tijd worden doorlopen al naar gelang de aard van het onderzoek. Accare heeft van oudsher een traditie in de kinder- en jeugdpsychiatrie en behoort met UMC Utrecht, Erasmus Medisch centrum Curium/LUMC, Bascule en Karakter tot de zes academische centra voor kinder- en jeugdpsychiatrie.

De onderzoeksfocus is breed. Naast fundamenteel onderzoek op o.a. gebied van genetica en informatieverwerking, vinden er onderzoeken plaats naar werking van psychofarmaca en gedragstherapeutische behandelvormen. Gedragstherapie is ook de basis voor veel van de blended behandelvormen (d.w.z. deels face-to-face, deels E-health) die Accare samen met E-KJP-partners

afgelopen jaren heeft ontwikkeld. Hierbij zijn bewezen effectieve (face tot face) interventies gedigitaliseerd. Mede onder invloed van transitie neemt de aandacht voor (kleinschaliger) toegepast onderzoek toe naar de effectiviteit van interventies toe. De onderzoeksscope verlegt zich meer en meer naar terrein van gezondheidszorg, gedragswetenschappen en orthopedagogie. Afgelopen jaren zijn ook contacten gelegd met bedrijfseconomie en bedrijfskunde om na te gaan of/hoe onderzoek naar kosteneffectiviteit van (jeugd)zorg kan worden gedaan. Dit heeft geresulteerd in het Onderzoeksprogramma HeadsUp.

HeadsUp is een samenwerkingsverband van de Rijksuniversiteit Groningen en Accare en is een onderdeel van expertisecentrum Healthwise.

In 2019 werden vanuit Accare Research 36 artikelen gepubliceerd in internationale wetenschappelijke tijdschriften, 12 Nederlandstalig artikelen en zes hoofdstukken in boeken. Er vond één promotie plaats. Researchers participeerden in ongeveer 50 verschillende onderzoeksprojecten op het gebied van ADHD & gedragsstoornissen, autismespectrum stoornissen, tics, angst- en stemmingsstoornissen en eetstoornissen en angst. Daarnaast namen researchers en zorgprofessionals deel aan verschillende Academische Werkplaatsen waar de nadruk ligt op implementatie van bestaande kennis en het ontwikkelen van toegepaste kennis.

Opleidingen

De afdeling opleiding bood een breed scala aan opleidingen. Een deel hiervan is gericht op het aanleren van (zorglijnggebonden) diagnostische en/of behandelinhoudelijke vaardigheden, een deel op CGT therapeutische principes en behandelinterventies. Daarnaast organiseert de afdeling met ketenpartners een cyclus van refereerbijeenkomsten in Assen en Zwolle (3500 deelnemers en 575 deelnemers via live stream)).

In 2019 had Accare 39 GZ-psychologen in opleiding, 5 klinisch psychologen, 1 klinisch neuropsycholoog, 3 verpleegkundig specialisten en 5 Artsen in Opleiding tot Specialist. Steeds meer kennis (voorlichting en/of informatie) komt ook digitaal beschikbaar. Accare heeft sinds 2019 een eigen youtube kanaal <https://opleidingen.accare.nl/opleidingen/bijbscholing/dsm-5> Het aantal leden interne leden is 150, het aantal externe het dubbele. Het aantal weergaven van de filmpjes ca 35.000.

11 Overige

De afwikkeling van het zelfonderzoek 2014².

Uit het zelfonderzoek 2014 kwamen twee punten naar voren waarin zorgverzekeraars declaraties van Accare als niet correct beoordeelden. Dit betrof:

- a) de mate waarin Accare voor haar klinische functies het G-tarief in rekening bracht (hierna punt a);
- b) de bepalingen rondom de G-psycholoog als hoofd-behandelaar (hierna punt b).

Met betrekking tot het eerste punt ligt er verschil van inzicht tussen zorgverzekeraars (exclusief Menzis) en Accare. Diverse contacten in de periode 2017 – 2018 hebben partijen niet nader tot elkaar gebracht. De NZA heeft januari 2019 een schriftelijke reactie gegeven op de interpretatiemogelijkheden van haar brief van 11 mei 2017 m.b.t. de mogelijkheid om declaraties die niet volledig conform de normen zijn, toch als rechtmatig te kwalificeren. Ook deze brief heeft geen verandering teweeg gebracht in opstelling en standpunt van partijen.

² 2014 was het eerste en enige jaar dat de bekostiging van Accare verliep via overeenkomsten met alle zorgverzekeraars. Het jaar daarvoor was er nog sprake van representerende zorgverzekeraar. Vanaf 2015 financierden gemeenten/ jeugdhulpregio het grootste deel van de Accare zorg.

December 2019 hebben zorgverzekeraars (exclusief Menzis) Accare m.b.t. punt a gedagvaard. Accare bereidt op moment van schrijven van dit jaarverslag (maart 2020) haar conclusie van antwoord voor en zet hieraan haar mening uiteen dat de wijze van declaratie passend is geweest voor de zorg die is geleverd. Wij voorzien dat de procedure het gehele jaar 2020 kan duren. Met betrekking tot punt b is met de zorgverzekeraars afzonderlijk overleg gevoerd. Met alle zorgverzekeraars exclusief CZ is in de loop van 2019 tot 'coulanceregeling' en daarmee samenhangende financiële afwikkeling gekomen. Accare bereidt een dagvaarding tegen CZ voor. Deze is maart 2020 bij de rechtbank Zeeland West Brabant ingediend.

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

| | Ref. | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|--|------|--------------------------|--------------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Materiële vaste activa | 1 | 8.116.305 | 5.807.761 |
| Totaal vaste activa | | <u>8.116.305</u> | <u>5.807.761</u> |
| Vlottende activa | | | |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 2 | 704.952 | 214.485 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 3 | 14.578.876 | 14.724.114 |
| Liquide middelen | 4 | 13.323.580 | 16.508.045 |
| Totaal vlottende activa | | <u>28.607.408</u> | <u>31.446.644</u> |
| Totaal activa | | <u><u>36.723.713</u></u> | <u><u>37.254.405</u></u> |
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| Kapitaal | 5 | 159 | 159 |
| Bestemmingsreserves | | 2.975.015 | 2.537.014 |
| Bestemmingsfondsen | | 17.268.845 | 17.111.793 |
| Algemene en overige reserves | | 50.602 | 50.602 |
| Totaal eigen vermogen | | <u>20.294.621</u> | <u>19.699.568</u> |
| Voorzieningen | 6 | 3.318.777 | 3.590.748 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 7 | 0 | 335.164 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Overige kortlopende schulden | 8 | 13.110.315 | 13.628.925 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | <u>13.110.315</u> | <u>13.628.925</u> |
| Totaal passiva | | <u><u>36.723.713</u></u> | <u><u>37.254.405</u></u> |

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

| | <u>Ref.</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-------------|-----------------------|-------------------------|
| | | € | € |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties | 9 | 64.603.042 | 60.210.901 |
| Subsidies | 10 | 1.930.118 | 6.890.187 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 11 | 2.135.461 | 3.334.272 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>68.668.621</u> | <u>70.435.360</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Personeelskosten | 12 | 53.397.613 | 48.610.719 |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 13 | 1.101.370 | 704.799 |
| Overige bedrijfskosten | 14 | 13.531.667 | 15.411.472 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>68.030.649</u> | <u>64.726.990</u> |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 637.971 | 5.708.370 |
| Financiële baten en lasten | 15 | -42.918 | -95.673 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | <u><u>595.053</u></u> | <u><u>5.612.697</u></u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| | | € | € |
| Toevoeging/(onttrekking): | | | |
| Reserve aanvaardbare kosten | | 157.052 | 4.280.959 |
| Bestemmingsreserve mutatie kennismanagement | | -54.400 | -68.000 |
| Bestemmingsreserve organisatieontwikkeling | | -61.700 | 500.000 |
| Bestemmingsreserve digitale zorg | | -369.549 | 750.000 |
| Bestemmingsreserve procesoptimalisatie | | 800.000 | 0 |
| Bestemmingsreserve research activiteiten | | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserve zorginnovatie | | 123.650 | 149.738 |
| | | <u>595.053</u> | <u>5.612.697</u> |

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

| | Ref. | 2019 | | 2018 | |
|--|------|------------|------------|------------|------------|
| | | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | 637.971 | | 5.708.370 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 13 | 1.100.827 | | 1.145.410 | |
| - mutaties voorzieningen | 6 | -271.971 | | -645.004 | |
| - boekresultaten afstoting vaste activa | 13 | 542 | | -440.611 | |
| | | | 829.399 | | 59.795 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 2 | -490.467 | | 252.096 | |
| - vorderingen | 3 | 145.238 | | 19.311.133 | |
| - vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot | | 0 | | 7.925 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 8 | 161.863 | | -2.214.769 | |
| | | | -183.366 | | 17.356.385 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | 1.284.004 | | 23.124.550 |
| Ontvangen interest | | 0 | | 0 | |
| Betaalde interest | 15 | -46.991 | | -95.674 | |
| | | | -46.991 | | -95.674 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | 1.237.013 | | 23.028.876 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investerings materiële vaste activa | 1 | -3.998.917 | | -2.835.838 | |
| Desinvesterings materiële vaste activa | 1 | 4.380 | | 1.541.849 | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | -3.994.537 | | -1.293.989 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | | |
| Aflossing langlopende schulden | 7 | -426.941 | | -431.771 | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | -426.941 | | -431.771 |
| Mutatie geldmiddelen | | | -3.184.465 | | 21.303.116 |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 4 | | 16.508.045 | | -4.795.071 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 4 | | 13.323.580 | | 16.508.045 |
| Mutatie geldmiddelen | | | -3.184.465 | | 21.303.116 |

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Universitaire en Algemene Kinder- en Jeugdpsychiatrie Noord-Nederland, Postbus 39, 9400 AA Assen. KvK-nummer 41020275
De statutaire zetel is Gemeente Groningen. Accare biedt zowel klinische, transmurale, als ambulante kinder- en jeugdpsychiatrie.
Specialisaties/ bijzondere functies: universitaire KJP, forensische KJP, behandeling van eetstoornissen bij kinderen/jeugdigen, kinder- en jeugdpsychiatrie bij kinderen met een licht verstandelijke handicap. Het grootste deel van de activiteiten wordt gefinancierd vanuit de Jeugdwet en een deel vanuit de Zorgverzekeringswet.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). 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. De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Ultimo 2019 is er sprake van een positief saldo van het vermogen. Daarnaast is er sprake van een positief resultaat en een positieve kasstroom over 2019. Ook op basis van de liquiditeitsprognose is er geen sprake van tekorten.

Gevolgen van Covid-19 voor onze bedrijfsactiviteiten

Voor een nadere toelichting op de consequenties van de uitbraak van de wereldwijde Covid-19 pandemie en de consequenties voor Accare wordt verwezen naar paragraaf 1.1.9 Gebeurtenissen na balansdatum. De Raad van Bestuur streeft ernaar de best mogelijke informatie te verkrijgen om de risico's te beoordelen en passende maatregelen door te voeren om daarop in te spelen. Wij hebben een aantal maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19-virus te bewaken en te voorkomen en blijven dat ook in de toekomst doen. Deze maatregelen bestaan onder andere uit veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze medewerkers (zoals persoonlijke beschermingsmiddelen, beperking van sociale contacten en vanuit huis werken), evaluatie van contracten en communicatie met onze belangrijkste stakeholders.

Onze financiers via de koepelorganisaties Zorgverzekeraars (ZN) en VNG hebben aan de zorginstellingen die zorg leveren vallende onder de basisverzekering of aanvullende verzekering en/of de Jeugdwet, bij brieven in maart en april 2020, laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd wordt.

Bij het bepalen van de benodigde bekostiging voor de continuïteit in deze situatie zijn de bestaande afspraken voor 2020 tussen zorgaanbieders en financiers het uitgangspunt. Daarbij wordt rekening gehouden met:

- liquiditeitsbevoorschotting;
- compensatie van omzetsderving; en
- vergoeding van extra gemaakte kosten.

Gezien bovenstaande toezegging is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Accare haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2019 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Stelselwijziging groot onderhoud

In voorgaande jaren werden kosten van groot onderhoud ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordeden. Met ingang van 1 januari 2019 is deze mogelijkheid vervallen in RJ 212. Vanaf deze datum wordt periodiek groot onderhoud volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen. Er is gebruik gemaakt van de mogelijkheid in RJ-Uiting 2019-14: Richtlijn 212 'Materiële vaste activa' (overgangsbepalingen 'kosten van groot onderhoud') om de stelselwijziging prospectief te verwerken. Het effect op het vermogen en resultaat is nihil.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de Raad van Bestuur 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 de Raad van Bestuur het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: continuïteitsveronderstelling, waardering vaste activa, waardering OHW en schadelastprognose, inbaarheid debiteuren en overige vorderingen, voorzieningen en te verrekenen bedragen met zorgverzekeraars en gemeenten.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Accare en nauwe verwanten zijn verbonden partijen. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Activa en passiva

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

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

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

Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen (inventaris, vervoermiddelen en automatisering): 10 % - 33,3%
- Inventaris: 10%
 - Vervoermiddelen: 20%
 - Automatisering: 33,3%

Groot onderhoud:

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

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa 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.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

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.

Financiële instrumenten

In de jaarrekening van Accare zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Vorderingen en overlopende activa, Liquide middelen, Langlopende schulden, Kortlopende schulden en Overlopende passiva. Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, deze benadert de boekwaarde ervan. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht, net als eventuele voorzieningen voor de inschatting van risico's.

Onderhanden trajecten jeugdzorg

Onderhanden trajecten jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht, net als eventuele voorzieningen voor de inschatting van risico's.

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 vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

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.

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.

Reorganisatievoorziening

De reorganisatievoorziening betreft de inschatting van de afvloeiingskosten van personeel dat ten gevolge van een noodzakelijke kostenreductie dient af te vloeien. Deze voorziening is gebaseerd op de verwachte kosten voor het ontbinden van arbeidsovereenkomsten, vermeerderd met verwachte kosten van loondoorbetaling bij inactiviteit en verschuldigde sociale lasten en overige heffingen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening persoonlijk budget levensfase

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2019 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. Voor medewerkers die op of na 1 oktober 2019 ziek zijn geworden gelden de volgende aanvullingen op het brutoloon:

| | |
|-----------------|------|
| Week 0 t/m 26 | 100% |
| Week 27 t/m 52 | 90% |
| Week 53 t/m 78 | 80% |
| Week 79 t/m 104 | 75% |

Voorziening materiële controles zorgverzekeraars

Voor mogelijke materiële controles van zorgverzekeraars is een voorziening opgenomen.

Schulden

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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

Accare 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 Accare. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Accare betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

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. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De dekkingsgraad per ultimo 2019 bedraagt 99,2% en de beleidsdekkingsgraad is per maart 2020 94%.

Accare 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. Accare heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Accare zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door Accare gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van Accare voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Operational lease

Accare heeft leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij Accare ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Jeugdwet omzet heeft Accare de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie')

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van Accare en verwerkt in de jaarrekening; waar nodig zijn hiervoor voorzieningen/nuanceringen opgenomen.

Voor een zeer klein deel van de geleverde omzet 2019 is door de gemeenten (nog) geen toewijzingsbesluit afgegeven. Accare beschikt voor deze geleverde zorg over een geldige verwijzing cf. de Jeugdwet en voor meer dan 99% van de betreffende cliënten is een VOT (verzoek om toewijzing) bij de gemeenten ingediend. Het eventueel hieruit voortvloeiende omzetrisico wordt door Accare als zeer laag ingeschat.

Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2019 bestaande uit onder meer schadelastjaar 2014 t/m 2019

Bij de omzetverantwoording is sprake van schattingsposten ten aanzien van ondermeer de toerekening aan boekjaren van uit de schadelastprognoses verwachte overproductie per verzekeraar per contractdeel (bGGZ en sGGZ) en waardering van 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 Accare van toepassing zijn. Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2019 van Accare toegelicht:

a) Zelfonderzoek schadejaar 2014

De controles zijn afgerond, er is echter nog geen algehele overeenstemming bereikt met zowel de representerende als ook de overige verzekeraars. Voor een verdere toelichting zie de toelichting bij Niet uit de balans blijvende verplichtingen. Voor de openstaande posten inzake het hoofdbehandelaarschap is een reservering opgenomen in de jaarrekening.

b) Materiële controles schadejaar 2015 t/m 2017

Accare heeft zich niet aangemeld voor de zelfonderzoeken 2015 t/m 2017. Op basis van de afrekening van het zelfonderzoek 2013 en de te verwachten afwikkeling van het zelfonderzoek 2014 heeft Accare een inschatting van een mogelijke correctie op de omzet. In de jaarrekening is hiervoor een voorziening opgenomen. In 2019 heeft één zorgverzekeraar materiële controles uitgevoerd over 2016 en 2017. De afwikkeling hiervan is nog onderhanden.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Accare maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstelt aan kredietrisico, renterisico, kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de stichting een Treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd.

Daarnaast beschikt de stichting over meerjaren liquiditeits- en investeringsbegrotingen die zijn goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

Kredietrisico

Accare loopt kredietrisico over debiteuren, overige vorderingen en liquide middelen. De blootstelling aan kredietrisico van de stichting wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren. Het kredietrisico wordt door het management als beperkt ingeschat gezien de aard van de afnemers, hoofdzakelijk verzekeraars en gemeenten.

Rente- en kasstroomrisico

Het beleid van de stichting is om haar financieringen volledig aan te trekken met vastrentende leningen, derhalve loopt de stichting geen renterisico over deze financieringen. De langlopende leningen zijn per ultimo 2019 volledig afgelost, derhalve is het rente risico niet meer van toepassing.

Liquiditeitsrisico

Accare bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft zodat de stichting steeds binnen de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

Toelichting van de reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en schulden e.d. benadert de boekwaarde daarvan.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.4 Kasstroomoverzicht

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

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

1.1.4.5 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.

1.1.4.6 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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 5.820.859 | 2.569.395 |
| Machines en installaties | 0 | 0 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 2.187.078 | 1.688.793 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 108.368 | 1.549.573 |
| Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa | 0 | 0 |
| Totaal materiële vaste activa | <u><u>8.116.305</u></u> | <u><u>5.807.761</u></u> |
| <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 5.807.761 | 5.218.589 |
| Bij: investeringen | 3.413.751 | 2.835.838 |
| Bij: herwaarderingen | 0 | 0 |
| Af: afschrijvingen | 1.100.827 | 1.145.410 |
| Af: bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 |
| Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 |
| Af: terugname geheel afgeschreven activa | 0 | 0 |
| Af: desinvesteringen | 4.380 | 1.101.256 |
| Boekwaarde per 31 december | <u><u>8.116.305</u></u> | <u><u>5.807.761</u></u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6. De toename van het saldo van de materiële vaste activa kan enerzijds worden verklaard door de investeringen die zijn gedaan met een saldo van € 3.414k en anderzijds door de afschrijvingen over 2019 met een bedrag van € 1.101k.

De bedrijfsgebouwen en terreinen dienen ter zekerheid van de door ABN AMRO afgegeven rekening-courantkrediet.

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

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | € | € |
| Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten | 3.724.016 | 2.837.983 |
| Af: ontvangen voorschotten | 2.183.587 | 1.966.484 |
| Af: voorziening onderhanden werk | 835.477 | 657.014 |
| Totaal onderhanden werk | <u><u>704.952</u></u> | <u><u>214.485</u></u> |

Toelichting:

De voorziening onderhanden werk heeft betrekking op de verwachte overproductie 2019 en de risico's in verband met de materiële controles.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Vorderingen op debiteuren | 5.204.476 | 8.893.180 |
| Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten | 647.733 | 1.278.944 |
| Nog te factureren Jeugdwet | 6.387.061 | 1.367.818 |
| Vorderingen uit hoofde van transitieregeling | 182.645 | 114.730 |
| Vooruitbetaalde bedragen: | | |
| Diverse vooruitbetaald | 532.847 | 222.073 |
| Nog te ontvangen bedragen: | | |
| Diverse nog te ontvangen | 1.233.002 | 1.033.884 |
| Vorderingen personeel | 105.663 | 63.000 |
| Te verrekenen met jeugdhulpregio's | -125 | 440.433 |
| Overige overlopende activa: | | |
| Nog te factureren overige | 0 | 792.140 |
| Overige overlopende activa | 285.576 | 517.911 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u><u>14.578.876</u></u> | <u><u>14.724.114</u></u> |

Toelichting:

Alle vorderingen hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

De afname van het saldo van de debiteuren wordt met name veroorzaakt door actiever debiteurenbeheer gedurende het jaar. De voorziening die in aftrek op 'Vorderingen op debiteuren' is gebracht, bedraagt € 0,3 miljoen (2018: € 1,0 miljoen).

De toename van de nog te factureren omzet Jeugdwet wordt veroorzaakt door in 2018 een aantal schuldposities waren verantwoord inzake afwikkeling oude jaren. De daadwerkelijke afwikkeling heeft plaatsgevonden in 2019.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 8.023.051 | 11.207.605 |
| Kassen | 529 | 440 |
| Deposito's | 5.300.000 | 5.300.000 |
| Totaal liquide middelen | <u>13.323.580</u> | <u>16.508.045</u> |

Toelichting:

Alle liquide middelen zijn vrij beschikbaar. Accare had per 31 december 2019 een doorlopende rekening-courantkrediet bij de ABN-AMRO van € 10,0 miljoen. Dit is inclusief kasgeldfaciliteit. Als zekerheid hiervoor is een pandrecht op vorderingen, inventaris en goederen afgegeven. De te betalen rente bedraagt het 1 maands gemiddeld Euribor, een variabele markttoeslag Euribor (0,15% per jaar) en een individuele opslag (1,2% per jaar). Voor de toelichting op de toename van de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht.

Op basis van de rekening-courant kredietovereenkomst met de ABN AMRO dient het garantievermogen minimaal 20% van het gecorrigeerde balanstotaal zijn. Ultimo boekjaar 2019 wordt hieraan voldaan.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
PASSIVA
5. Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Kapitaal | 159 | 159 |
| Bestemmingsreserves | 2.975.015 | 2.537.014 |
| Bestemmingsfondsen | 17.268.845 | 17.111.793 |
| Algemene en overige reserves | 50.602 | 50.602 |
| Totaal eigen vermogen | <u>20.294.621</u> | <u>19.699.568</u> |

Kapitaal

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | <u>Saldo per 1-1-2019</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-12-2019</u> |
|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Kapitaal | 159 | 0 | 0 | 159 |
| Totaal kapitaal | <u>159</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>159</u> |

Bestemmingsreserves

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | <u>Saldo per 1-1-2019</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-12-2019</u> |
|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsreserves: | | | | |
| Zorginnovatie | 299.757 | 123.650 | 0 | 423.407 |
| Kennismanagement | 136.826 | -54.400 | 0 | 82.426 |
| Organisatieontwikkeling | 500.000 | -61.700 | 0 | 438.300 |
| Procesoptimalisatie | 0 | 800.000 | 0 | 800.000 |
| Digitalisering zorg | 750.000 | -369.549 | 0 | 380.451 |
| Researchactiviteiten | 850.431 | 0 | 0 | 850.431 |
| Totaal bestemmingsreserves | <u>2.537.014</u> | <u>438.001</u> | <u>0</u> | <u>2.975.015</u> |

Bestemmingsfondsen

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | <u>Saldo per 1-1-2019</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-12-2019</u> |
|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfondsen: | | | | |
| Reserve aanvaardbare kosten | 17.111.793 | 157.052 | 0 | 17.268.845 |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>17.111.793</u> | <u>157.052</u> | <u>0</u> | <u>17.268.845</u> |

Algemene en overige reserves

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | <u>Saldo per 1-1-2019</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-12-2019</u> |
|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene reserves | 50.602 | 0 | 0 | 50.602 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>50.602</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>50.602</u> |

Toelichting:
Bestemmingsreserves

Het bestuur heet een bestedingsbeperking aangebracht voor onderstaande bestemmingsreserves:

De bestemmingsreserve voor zorginnovatie blijft gehandhaafd voor de ontwikkeling van enkele nieuwe zorgproducten.

De bestemmingsreserve voor het kennismanagement is gedaald met de projectkosten welke gemaakt zijn t.b.v. het Landelijk Kenniscentrum Kinder- en Jeugdpsychiatrie.

De bestemmingsreserve organisatieontwikkeling is gevormd voor de toekomstige te verwachten organisatieontwikkeling.

De bestemmingsreserve procesoptimalisatie is bedoeld om procesoptimalisaties door te voeren in de nieuw te vormen Accare-regio's.

De bestemmingsreserve digitalisering zorg is gevormd voor de doorontwikkeling van e-health.

De bestemmingsreserve researchactiviteiten is ongewijzigd. In 2019 waren er geen researchprojecten die aanleiding gaven de bestaande reservering aan te passen.

Bestemmingsfondsen

In het bestemmingfonds Reserve aanvaardbare kosten worden de resultaten verwerkt die behaald zijn in het boekjaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

6. Voorzieningen

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-1-2019 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-12-2019 |
|--|-----------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| - reorganisatie | 39.924 | 0 | 36.907 | 3.017 | 0 |
| - persoonlijk budget levensfase | 37.969 | 0 | 0 | 37.969 | 0 |
| - jubileumverplichtingen | 240.893 | 79.026 | 50.248 | 0 | 269.671 |
| - langdurig zieken | 324.138 | 376.510 | 114.234 | 149.303 | 437.111 |
| - ORT nabetaling | 52.206 | 0 | 8.736 | 43.470 | 0 |
| | | | | | |
| - Materiële controles zorgverzekeraars | 2.895.618 | 250.000 | 533.623 | 0 | 2.611.995 |
| Totaal voorzieningen | 3.590.748 | 705.536 | 743.748 | 233.759 | 3.318.777 |

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

| | 31-12-2019 |
|--|------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 1.168.718 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 2.150.058 |
| hiervan > 5 jaar | 201.121 |

Toelichting per categorie voorziening:

De reorganisatievoorziening is gevormd om uitvoering te kunnen geven aan de afvloeiingskosten van personeel. Ultimo 2019 is het saldo van deze voorziening nihil.

De voorziening persoonlijk budget levensfase betreft een voorziening voor de overgangsrechten van het levensfasebudget conform de CAO GGZ. Ultimo 2019 is het saldo van deze voorziening nihil.

De voorziening jubileumverplichtingen betreft de verplichting tot het doen van jubileumuitkeringen in de toekomst.

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

De voorziening ORT nabetaling is gevormd om eventuele verplichte nabetalingen van ORT over vakantiedagen te kunnen nakomen. Ultimo 2019 is deze voorziening nihil.

De voorziening materiële controles en zelfonderzoek heeft betrekking op mogelijke materiële controles van zorgverzekeraars. De dotatie van € 250k betreft de reclassificatie van de voorziening 2018 van de post 'Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten' naar de post 'Voorzieningen'.

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

De specificatie is als volgt:

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|---|------------|----------------|
| | € | € |
| Schulden aan banken | 0 | 335.164 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 0 | 335.164 |

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------|----------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 426.941 | 858.712 |
| Bij: nieuwe leningen | 0 | 0 |
| Af: aflossingen | 426.941 | 431.771 |
| Stand per 31 december | 0 | 426.941 |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 0 | 91.777 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | 0 | 335.164 |

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

| | | |
|---|---|---------|
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 0 | 91.777 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 0 | 335.164 |
| hiervan > 5 jaar | 0 | 113.262 |

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. Ultimo 2019 zijn de langlopende leningen geheel afgelost, de kosten vervroegde aflossing bedroegen € 10k en zijn verantwoord onder de financiële baten en lasten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Crediteuren | 1.548.203 | 4.145.975 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 0 | 91.777 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 2.674.933 | 2.507.672 |
| Schulden terzake pensioenen | 4.202 | 1.448 |
| Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren | 1.034.740 | 1.465.785 |
| Schulden uit hoofde van transitieregeling | 0 | 0 |
| Vakantiegeld | 1.798.355 | 1.538.629 |
| Vakantiedagen | 2.363.000 | 2.246.778 |
| Schulden personeel | 243.740 | 2.161 |
| Nog te betalen kosten: | | |
| Te betalen interest | 0 | 4.072 |
| Diverse schulden | 2.812.501 | 1.422.519 |
| Vooruitontvangen opbrengsten: | | |
| Vooruitontvangen opbrengsten | 326.424 | 202.109 |
| Overige overlopende passiva: | | |
| Overige overlopende passiva | 304.218 | 0 |
| Totaal overige kortlopende schulden | 13.110.315 | 13.628.925 |

Toelichting:

Met uitzondering van de reservering vakantiedagen hebben alle posten een looptijd van minder dan één jaar.

De post te verrekenen met zorgverzekeraars heeft betrekking op eventueel terug te betalen overproductie over de jaren 2015 t/m 2018, alsmede een reservering voor materiële controles over deze jaren.

De post crediteuren dient in samenhang met de diverse schulden te worden gezien. In 2019 is een strakkere lijn gekozen qua boekingsgang op de factuurdatum. Dit veroorzaakt deels de verschuiving van de crediteuren naar de overige schulden. De afname op totaalniveau (crediteuren en diverse schulden) kan worden verklaard doordat ultimo 2018 een aantal grotere posten openstonden inzake de verbouwingen en afrekeningen van Jeudghulpregio's over oudere jaren.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

*Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa***Zelfonderzoek 2014**

De controles met betrekking tot het zelfonderzoek 2014 zijn afgerond en besproken met de representerend verzekeraar. Op twee punten is geen overeenstemming bereikt. Dit betreft 1) het toepassen van contractueel bepaalde regels m.b.t. het hoofdbehandelaarschap en 2) het voldoen aan de contractuele voorwaarde voor het aan de verzekeraars in rekening gebrachte tarief voor een klinische verblijfsdag.

Het punt ten aanzien van het hoofdbehandelaarschap is afgewikkeld, uitgezonderd één zorgverzekeraar waar nog discussie is (omvang € 0,3 miljoen). Met deze zorgverzekeraar is ook een discussie omtrent uitgevoerde materiële controles over 2016 en 2017 (omvang € 0,2 miljoen). Accare gaat een bodemprocedure starten. Hiervoor is een reservering opgenomen.

Over de rechtmatigheid van in rekening gebrachte tarieven voor klinische verblijfsdagen is met een aantal zorgverzekeraars nog een discussie gaande. De claim van zorgverzekeraars bedraagt € 1,9 miljoen. Het oorspronkelijke bedrag van deze claim bedroeg € 2,4 miljoen, echter heeft één van de zorgverzekeraars aangegeven geen aanspraak te doen op terugvordering. Daarmee is de claim verlaagd met € 0,5 miljoen tot € 1,9 miljoen. Op basis van juridisch advies stelt Accare zich op het standpunt dat er geen aanleiding is de claim van zorgverzekeraars te erkennen. Inmiddels loopt hierover een procedure bij de rechtbank.

Huurverplichtingen

| | betaalbaar binnen 1 jaar | betaalbaar 1-5 jaar | betaalbaar na 5 jaar |
|---------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| | € | € | € |
| Huurverplichtingen | 2.457.000 | 8.681.575 | 13.230.083 |
| Leaseverplichtingen | 408.098 | 631.608 | 0 |
| Totaal | 2.865.098 | 9.313.183 | 13.230.083 |

*Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen***Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI ingesteld, waarvan het volgende omzetplafonds voor 2019 relevant is voor Accare.

- MBI-omzetplafond geneeskundige geestelijke gezondheidszorg (TB/REG-19639-01)

De minister van VWS zou uiterlijk vóór 1 december van het opvolgende jaar moeten beslissen over inzet van het MBI, als sprake is van een macro-overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 heeft Accare nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2019 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Wel geldt dat dit wettelijk gezien mogelijk is om dit bij een vastgestelde overschrijding te doen. Accare is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting 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 2019.

Mocht het MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

Bankgaranties

Accare heeft bankgaranties verstrekt aan verschillende partijen ad totaal € 0,3 miljoen.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

| | Bedrijfs- gebouwen en terreinen | Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting | Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa | Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa | Totaal |
|---|---------------------------------------|--|---|--|------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2019 | | | | | |
| - aanschafwaarde | 16.222.955 | 6.727.457 | 1.549.573 | 0 | 24.499.985 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 13.653.560 | 5.038.664 | 0 | 0 | 18.692.224 |
| Boekwaarde per 1 januari 2019 | <u>2.569.395</u> | <u>1.688.793</u> | <u>1.549.573</u> | <u>0</u> | <u>5.807.761</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | |
| - investeringen | 2.185.739 | 1.119.644 | 108.368 | 0 | 3.413.751 |
| - herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 483.848 | 616.979 | 0 | 0 | 1.100.827 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - herclassificatie | 1.549.573 | 0 | 1.549.573 | 0 | 0 |
| <i>- terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | |
| .aanschafwaarde | 254.204 | 967.633 | 0 | 0 | 1.221.837 |
| .cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 254.204 | 967.633 | 0 | 0 | 1.221.837 |
| <i>- desinvesteringen</i> | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 10.950 | 0 | 0 | 10.950 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 6.570 | 0 | 0 | 6.570 |
| per saldo | 0 | 4.380 | 0 | 0 | 4.380 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>1.701.891</u> | <u>498.285</u> | <u>108.368</u> | <u>0</u> | <u>2.308.544</u> |
| Stand per 31 december 2019 | | | | | |
| - aanschafwaarde | 19.704.063 | 6.868.518 | 1.657.941 | 0 | 26.680.949 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 13.883.204 | 4.681.440 | 0 | 0 | 18.564.644 |
| - herclassificatie | | | 1.549.573 | | |
| Boekwaarde per 31 december 2019 | <u>5.820.859</u> | <u>2.187.078</u> | <u>108.368</u> | <u>0</u> | <u>8.116.305</u> |
| Afschrijvingspercentages | 10,0% | 10% -33,3% | 0,0% | 0,0% | |

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

| | Afsluit-datum | Hoofdsom | Totale looptijd | Soort lening | Werkelijke-rente | Restschuld 31 december 2018 | Nieuwe leningen in 2019 | Aflossing in 2019 | Restschuld 31 december 2019 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2019 | Gestelde zekerheden |
|-------------------------|---------------|----------|-----------------|---------------|------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------|--|------------------------|
| Leninggever | | € | | | % | € | € | € | € | € | | |
| B.N.G. | 1-nov-94 | 907.560 | 25 | lineair | 1,25% | 36.304 | 0 | 36.304 | 0 | 0 | 0 | Rijksgarantie |
| Fonds Kinderperspectief | 31-dec-89 | 433.360 | 40 | wis.termijnen | 6,00% | 117.689 | 0 | 117.689 | 0 | 0 | 0 | Pos.neg.hyp.verklaring |
| ING Bank NV | 1-feb-90 | 285.882 | 40 | lineair | 3,00% | 85.765 | 0 | 85.765 | 0 | 0 | 0 | Rijksgarantie |
| B.N.G. | 1-jan-10 | 474.313 | 28 | lineair | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Pos.neg.hyp.verklaring |
| B.N.G. | 1-aug-03 | 748.736 | 20 | lineair | 2,10% | 187.183 | 0 | 187.183 | 0 | 0 | 0 | Rijksgarantie |
| Totaal | | | | | | 426.941 | 0 | 426.941 | 0 | 0 | | |

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) | 7.035.632 | 4.910.042 |
| Opbrengsten Jeugdwet | 56.035.297 | 53.717.493 |
| Overige niet-gebudgetteerde zorg | 232.113 | 373.366 |
| Overige zorgprestaties | 1.300.000 | 1.210.000 |
| Totaal | <u>64.603.042</u> | <u>60.210.901</u> |

Toelichting:

Onder Opbrengsten Jeugdwet is een bedrag begrepen voor consultatie ad € 0,3 miljoen.
 De post Overige zorgprestaties betreft een vergoeding door jeugdregio's ter financiering van de academische functie.
 De toename van de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt enerzijds veroorzaakt door een toename van het aantal unieke cliënten en anderzijds doordat in 2018 een aantal voorzieningen zijn gevormd voor het risico van materiële controles.

10. Subsidies

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Rijksbijdrage werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's | 68.000 | 68.067 |
| Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS | 55.698 | 5.319.493 |
| Overige Rijkssubsidies | 448.764 | 477.964 |
| Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen | 949.636 | 728.217 |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 408.020 | 296.446 |
| Totaal | <u>1.930.118</u> | <u>6.890.187</u> |

Toelichting:

De beschikbaarheidsbijdrage opleidingen is voor het volgen van (medische) vervolgoopleidingen. Deze bijdrage is toegenomen door een toenemend aantal FTE dat een opleiding volgt.
 De bijdrage werkplaatsfunctie betreft een jaarlijkse bijdrage van het UMCG ter ondersteuning van de integratie onderzoek/zorg.
 In 2018 was de TAJ subsidie verantwoord onder de rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS. Dit betrof een incidentele subsidiebate.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek): | | |
| Doorberekende exploitatiekosten | 1.235.593 | 1.926.812 |
| Opbrengsten studie | 399.737 | 598.045 |
| Opbrengsten projecten E-kjp | <u>22.500</u> | <u>51.398</u> |
| Totaal | <u>1.657.830</u> | <u>2.576.255</u> |
| Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed): | | |
| Spoed4Jeugd | 253.424 | 239.179 |
| Ontvangen huur | 33.389 | 91.807 |
| Energie | 24.823 | 25.259 |
| Bestuurdersvergoeding GGZ Nederland | 13.224 | 13.224 |
| Overige opbrengsten | <u>152.771</u> | <u>388.548</u> |
| Totaal | <u>477.631</u> | <u>758.017</u> |
| Totaal | <u><u>2.135.461</u></u> | <u><u>3.334.272</u></u> |

Toelichting:

De post overige dienstverlening heeft voornamelijk betrekking op het doorberekenen van gedetacheerd (medisch) personeel. De afname van deze post, als gevolg van wisselingen in medewerkers en het aantal FTE, verklaard ook de afname van de opbrengsten van de overige dienstverlening.

12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 38.693.205 | 35.852.876 |
| Sociale lasten | 6.251.305 | 5.509.404 |
| Pensioenpremies | 3.427.522 | 2.895.870 |
| Andere personeelskosten: | | |
| Overige personeelskosten | 2.687.051 | 2.025.805 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | <u>107.540</u> | <u>20.856</u> |
| Subtotaal | <u>51.166.623</u> | <u>46.304.812</u> |
| Personeel niet in loondienst | 2.230.990 | 2.305.907 |
| Totaal personeelskosten | <u><u>53.397.613</u></u> | <u><u>48.610.719</u></u> |
| Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: | | |
| Behandeling | 496 | 488 |
| Ondersteuning | 169 | 160 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>665</u> | <u>648</u> |
| Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is | 0 | 0 |

Toelichting:

De stijging van de personeelskosten werden deels veroorzaakt door de toename van het personeelsbestand, deels door inzet hoger gekwalificeerd personeel en deels door de cao loonsverhoging. Alle personeelsleden waren in Nederland werkzaam, evenals voorgaand jaar.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

13. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|------------------|----------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - materiële vaste activa | 1.100.827 | 1.145.410 |
| - boekresultaat verkoop materiële vaste activa | 542 | -440.611 |
| Totaal afschrijvingen | <u>1.101.370</u> | <u>704.799</u> |

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 563.291 | 535.384 |
| Algemene kosten | 7.323.420 | 7.650.769 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 275.757 | 486.042 |
| Kosten onderaanneming | 2.330.529 | 2.613.396 |
| Onderhoud en energiekosten | 482.403 | 766.499 |
| Huur en leasing | 2.450.878 | 2.316.037 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | 105.389 | 1.043.344 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>13.531.667</u> | <u>15.411.472</u> |

Toelichting:

De afname van de post dotaties en vrijval voorzieningen wordt veroorzaakt door een actiever debiteurenbeheer gedurende het jaar en de afwikkeling van oude openstaande posten.

15. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Rentebaten | 0 | -1 |
| Subtotaal financiële baten | 0 | -1 |
| Rentelasten | -42.918 | -95.672 |
| Subtotaal financiële lasten | -42.918 | -95.672 |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>-42.918</u> | <u>-95.673</u> |

16. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2019 Accare

De WNT is van toepassing op Accare. Het voor Accare toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 179.000 het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 11 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

| Gegevens 2019 | | |
|--|----------------|----------------|
| bedragen x € 1 | P. Dijkshoorn | W. Beernink |
| Funcctiegegevens | Bestuurder | Bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 1/1 tm 31/12 | 1/1 tm 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 | 1 |
| Dienstbetrekking? | ja | ja |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 163.277 | 167.295 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.613 | 11.705 |
| <i>Subtotaal</i> | 174.890 | 179.000 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 179.000 | 179.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | - | - |
| Totale bezoldiging | 174.890 | 179.000 |
| 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 2018 | | |
| bedragen x € 1 | P. Dijkshoorn | W. Beernink |
| Funcctiegegevens | Bestuurder | Bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 1/1 tm 31/12 | 1/1 tm 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 | 1 |
| Dienstbetrekking? | ja | ja |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 161.194 | 160.771 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.229 | 11.229 |
| <i>Subtotaal</i> | 172.423 | 172.000 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 172.000 | 172.000 |
| Totale bezoldiging | 172.423 | 172.000 |

| Gegevens 2019 | | | |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| bedragen x € 1 | A.J.A. Jelsma | E. Buskens | D.A. de Waard |
| Funcctiegegevens | Voorzitter | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 1/1 tm 31/12 | 1/1 tm 31/12 | 1/1 tm 31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 13.500 | 9.000 | 9.000 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 26.850 | 17.900 | 17.900 |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | - | - | - |
| 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 2018 | | | |
| bedragen x € 1 | A.J.A. Jelsma | E. Buskens | D.A. de Waard |
| Funcctiegegevens | Voorzitter | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 1/1 tm 31/12 | 1/1 tm 31/12 | 1/1 tm 31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 7.334 | 6.329 | 6.329 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 25.800 | 17.200 | 17.200 |

| Gegevens 2019 | | |
|---|----------------------|---------------------|
| bedragen x € 1 | A.J.D. Bekius | S. Kruizinga |
| Funcctiegegevens | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 1/1 tm 31/12 | 28/2 tm 31/12 |
| Bezoldiging | | |
| Bezoldiging | 9.000 | 8.250 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 17.900 | 15.056 |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | - | - |
| 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 2018 | | |
| bedragen x € 1 | A.J.D. Bekius | |
| Funcctiegegevens | Lid | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 1/4 tm 31/12 | |
| Bezoldiging | | |
| Bezoldiging | 4.747 | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 12.959 | |

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

17. Honoraria onafhankelijke accountant

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|----------------|----------------|
| | € | € |
| De honoraria van de onafhankelijk accountant over 2019 zijn als volgt: | | |
| 1 Controle van de jaarrekening | 146.457 | 227.480 |
| 2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. verantwoording Sociaal Domein en beschikbaarheidsbijdrage MVO) | 33.168 | 54.161 |
| 3 Fiscale advisering | 10.400 | 0 |
| 4 Niet-controlediensten | 4.150 | 0 |
| Totaal honoraria accountant | <u>194.175</u> | <u>281.641</u> |

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die voor Accare zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en onafhankelijke externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2019 en overige verantwoordingen, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht. De verantwoorde bedragen zijn incl. BTW.

18. 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 is opgenomen onder punt 16.

1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Accare heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2020.

De raad van toezicht van Accare heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Aard van de gebeurtenis

In december 2019 kwamen vanuit China berichten over een besmettelijk virus. Dit virus (COVID -19) zorgde begin 2020 voor veel patiënten en slachtoffers in China en in februari 2020 waren er de eerste patiënten en slachtoffers in Nederland. Begin maart 2020 nam de regering een aantal drastische maatregelen, waaronder het nagenoeg stilleggen van het openbare leven in geheel Nederland. Gezien de grote besmettelijkheid van dit virus leidde dit tot drastische hygiëne- en veiligheidsmaatregelen.

De uitbraak van Covid-19 ook heeft negatieve gevolgen voor de activiteiten van Accare. De medewerkers voeren hun werk grotendeels uit vanuit de thuissituatie. In plaats van face tot face contact is er sprake van 'ear to ear' of 'bit to bit' contact. Dit is in nagenoeg alle situaties mogelijk binnen de bestaande contracten. De omzet en daarmee de resultaatontwikkeling staan, door een lagere productiviteit, onder druk. Als gevolg van het thuiswerken zien we met name bij de omzet verblijfsdagen een daling. Ook bij de omzet uren is een daling te zien maar deze daling is minder sterk.

Naast de omzetzaling heeft Accare ook te maken met extra kosten die gemaakt moeten worden. Het gaat hierbij om investeringen in ICT toepassingen, aanschaf van beschermende hulpmiddelen voor medewerkers en kosten die gemaakt gaan worden om de Accare locaties '1,5 meter proof' te maken.

De impact van Covid-19 op het boekjaar 2020 wordt, gebaseerd op de Q1 rapportage, ingeschat op € 4,2 miljoen. Hierin is de verwachte compensatie die (op basis van de huidige inzichten) van financiers wordt ontvangen reeds verwerkt.

De eerste zichtbare effecten van de coronacrisis zijn de hierboven beschreven omzetzerving en de te maken meerkosten. Accare blijft het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen volgen en blijft tegelijkertijd haar uiterste best doen activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers in gevaar te brengen.

Inmiddels zijn er meerdere formele uitingen gedaan door ZN, NZa, zorgverzekeraars en GGZ Nederland in brieven in maart en april 2020 dat omzetzerving en aanvullende kosten (deels) vergoed zullen gaan worden en dat deze, gezien de ernst van de uitbraak, achteraf gedeclareerd kunnen worden, waardoor Accare verwacht dat dit slechts een beperkt effect heeft op het bedrijfsresultaat. Tevens is de toezegging gedaan dat er voldoende bevoorschotting zal zijn. VWS en VNG hebben ook overeenstemming bereikt over eenzelfde set aan maatregelen voor de activiteiten in de Jeugdwet.

Ondanks de onzekerheden als gevolg van de Covid-19 uitbraak kan Accare gebruik maken van de steunmaatregelen die door bovengenoemde partijen worden aangeboden. Naast deze specifieke toezeggingen door de verschillende financiers kan aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder uitstel van betaling van fiscale heffingen. Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid-19 worden opgevangen binnen de huidige liquiditeit inclusief kredietlimiet en binnen de overeengekomen afspraken met de bank en is er daarom geen sprake van een materiële onzekerheid over de financiële continuïteit voor Accare.

1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Specifieke toelichting

- Het Coronavirus / impact op organisatie → Vanaf medio maart 2020 hebben wij een aantal maatregelen genomen om de effecten van het COVID-19 virus te bewaken en te voorkomen, zoals het vormen van veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze cliënten en medewerkers. De zorg van onze cliënten en veiligheid van onze medewerkers heeft de hoogste prioriteit. Er is zoveel mogelijk capaciteit ingezet om de zorg onder de aangescherpte hygiëne- en veiligheidsvereisten te continueren. Op onze zorgprofessionals is een beroep gedaan op extra flexibiliteit. Medewerkers in niet kritische functies zijn verzocht zoveel mogelijk thuis te werken;
- Risico's en onzekerheden → Tot het moment dat de crisis onder controle is, is het niet duidelijk wat het uiteindelijke beslag op de organisatie zal zijn. Op dit moment zijn er nog veel onzekerheden. Tijdens deze crisis werken veel medewerkers op de toppen van hun kunnen. Nog niet duidelijk is wat het eventuele effect daarvan kan zijn;
- Genomen en voorziene maatregelen → Accare leeft de maatregelen van de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport zo goed als binnen de mogelijkheden na;
- Impact op activiteiten → Door de hoge mate van urgentie om verdere verspreiding van het virus te voorkomen en de strenge veiligheidseisen is de productie vanaf begin maart gedaald. Het betreft de productie van zowel verblijfsdagen als de productie van uren waarbij die eerste een sterkere daling kent. Ook andere activiteiten, zoals scholing en opleidingen zijn aanzienlijk gereduceerd dan wel stopgezet;
- Steun van zorgverzekeraars en overheden → Op landelijk niveau zijn de koepels (ZN en VNG) met elkaar overeengekomen passende financiële maatregelen te nemen. Dit betreft o.a. aanvullende bevoorschotting op de Jeugdwet en 60%-85% van de ZVW-zorg, passend bij de omvang van contractueel overeengekomen omzet, maar ook hoe om te gaan met meer- en minder kosten (zowel personeel, materiaal als geneesmiddelen) en meer- en minder omzet. ZN en VNG hebben aan de zorginstellingen via verschillende brieven in maart en april 2020 laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd kan worden. Ook de minister van VWS heeft in zijn brief d.d. 15 april 2020 aan de Tweede Kamer laten weten dat de overheid de zorgsector in staat wil blijven stellen om te doen wat nodig is om voor de lange termijn de continuïteit van zorg en ondersteuning te borgen.

Op dit moment zijn de effecten op liquiditeit, resultaat en vermogen nog onvoldoende duidelijk. Op basis van de intentie afspraak van de verschillende financiers en de minister, hebben wij de verwachting dat de financiële risico's van deze crisis relatief beperkt blijven. Immers Accare houdt middels bevoorschotting voldoende liquiditeit en middels compensatie voor gederfde opbrengsten en extra gemaakte kosten kan een acceptabel bedrijfsresultaat over 2020 gerealiseerd worden. Op basis van de hierboven genoemde gemaakte afspraken vinden wij de continuïteitsveronderstelling passend.

Raad van Bestuur

Drs. P. Dijkshoorn
Voorzitter Raad van Bestuur

Drs. W.S. Beernink
Lid Raad van Bestuur

Raad van Toezicht

Drs. A. Jelsma
Voorzitter Raad van Toezicht

Prof. Dr. E. Buskens
Lid Raad van Toezicht

S. Kruizinga
Lid Raad van Toezicht

Prof.Dr. D.A. de Waard RA
Lid Raad van Toezicht

Mr. A.J.D. Bekius
Lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is niets vastgelegd omtrent de bestemming van het behaalde resultaat.

1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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