

Jaarrekening 2019

Amarant



jouw leven, jouw mogelijkheden

The background of the page is a solid light teal color. Overlaid on this are several large, overlapping circles in a slightly darker shade of teal. These circles are positioned in the upper right quadrant of the page, creating a layered, organic effect.

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave

1 Financiële resultaten 5

2 Jaarrekening 15

2.1	Geconsolideerde balans Amarant (na resultaatbestemming)	17
2.2	Geconsolideerde resultatenrekening Amarant	18
2.2.1	Resultaatbestemming	18
2.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht Amarant	19
2.4	Algemene toelichting en waardering van grondslagen en resultaatbepaling	20
2.4.1	Algemeen	20
2.4.2	Grondslagen van waardering van activa en passiva	21
2.4.3	Grondslagen van resultaatbepaling	25
2.5	Toelichting op de geconsolideerde balans	26
2.6	Mutatieoverzicht materiële / financiële vaste activa	35
2.6.1	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	35
2.6.2	Financiële vaste activa	36
2.7	Overzicht langlopende leningen	37
2.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening	39
2.9	WNT-verantwoording 2019	42
2.9.1	Honoraria accountant	46
2.10	Balans Amarant enkelvoudig (na resultaatbestemming)	47
2.11	Resultatenrekening Amarant enkelvoudig	48
2.11.1	Resultaatbestemming	48
2.12	Toelichting enkelvoudige jaarrekening	49
2.13	Transacties met verbonden partijen	51
2.14	Resultaatbestemming	51
2.15	Gebeurtenissen na balansdatum	51
2.16	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	53
2.16.1	Ondertekening bestuurders en toezichthouders	53
2.17	Overige gegevens	54
2.17.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	54
2.17.2	Controleverklaring van de accountant	54
2.18	Controleverklaring	55

The background of the slide features a light mint green color with several overlapping, semi-transparent circles of varying shades of green, creating a modern, abstract design.

1

Financiële resultaten

1 Financiële resultaten

Financiële paragraaf jaarrekening 2019

Algemeen

De voorliggende jaarrekening 2019 van Amarant toont een positief resultaat van € 4,2 miljoen (1,4% van de omzet). In 2018 bedroeg het exploitatieresultaat van Amarant € 0,6 miljoen positief (0,2% van de omzet).

Met het gerealiseerd positief resultaat van € 4,2 miljoen (1,4% van de omzet) is in 2019 voldaan aan de doelstelling om een positief jaarresultaat te realiseren van 1%-2% van de omzet. Ten opzichte van 2018 is een aanzienlijke resultaatverbetering zichtbaar. In 2019 is de sturing aangescherpt door maandelijks de cijfers te bespreken en acties uit te zetten. Ondanks de grote van de organisatie laat Amarant wendbaarheid zien en is in staat zich snel aan te passen naar veranderende omstandigheden.

Ondanks het positieve resultaat ervaart Amarant een toenemende druk op de kosten. Vooral de personele kosten nemen toe door de krapte op de arbeidsmarkt, een stijging van het ziekteverzuim en een stijging van de salariskosten als gevolg van het CAO onderhandelingsakkoord. Met name de krapte op de arbeidsmarkt en het ziekteverzuim resulteert in dure inhuur van personeel. Amarant heeft een programma ingesteld dat is gericht op het werven en behouden van voldoende gekwalificeerde medewerkers. Onderdelen van dit programma zijn (niet uitputtend): een arbeidsmarktcampagne, een “onboardingsproces” voor nieuwe medewerkers, samenwerking met onderwijs en een project duurzame inzetbaarheid (gesprekscycli met teams).

Naast de krapte aan personeel is tevens een toename zichtbaar in de zorgzwaarte van de cliëntpopulatie. Dit is deels te relateren aan de ouder wordende cliëntpopulatie en tevens door een toename van de gedragsproblematiek (en bijkomende beperkingen) voor de LVB-populatie. Binnen Amarant wordt gewerkt aan de implementatie van zorgprogramma's om zo met name de doorstroming binnen de zorgketen te verbeteren, zodat sneller kan worden op- en afgeschaald indien dit noodzakelijk is.

Weerstandsvermogen

Het Eigen Vermogen stijgt van € 77,8 miljoen naar € 81,9 miljoen. Het percentage weerstandsvermogen neemt toe van 27,0% (ultimo 2018) naar 27,1% (ultimo 2019). Met dit weerstandsvermogen voldoet Amarant aan de bancaire norm. De bancaire norm voor het weerstandsvermogen ligt op minimaal 20%-25%.

In onderstaande tabel is het verloop van het weerstandsvermogen weergegeven. Het weerstandsvermogen is hierbij berekend door het Eigen Vermogen te delen op de omzet van Amarant. Het bruto weerstandsvermogen van Amarant ligt hoger, indien we ook de voorzieningen (€ 28,8 miljoen) betrekken in het beoordelen van de vermogenspositie.

	2019	2018	2017
Weerstandsvermogen (netto)	27,10%	27,00%	27,80%
Weerstandsvermogen (bruto)	36,70%	37,40%	38,60%
Solvabiliteit	33,80%	32,90%	33,70%

Met een goed weerstandsvermogen en een goede solvabiliteit heeft Amarant een betere toegang tot de kapitaalmarkt, heeft het continuïteit van financiering (en daarmee van zorgverlening) en financiering tegen zeer lage rentekosten (rentevoordeel). Hierdoor is er sprake van relatief lage financieringslasten waardoor er meer gelden naar de zorg kunnen gaan.

Liquiditeit en rentabiliteit

Naast de solvabiliteitsratio en het weerstandsvermogen zijn voor de financiële performance andere ratio's van belang. Met betrekking tot de rente en aflossingscapaciteit is de Debt Service Coverage Ratio (DSCR) van belang. Voor de liquiditeit is de current ratio (kortlopende vorderingen en liquide middelen gedeeld door de kortlopende schulden) van belang. Banken stellen hieraan eisen in de leningsvoorwaarden. Amarant monitort hier gedurende het jaar op. Met de ondergenoemde ratio's wordt voldaan aan de eisen en normen die gesteld zijn in de leningsvoorwaarden van de bank.

	2019	2018	2017
Current Ratio*	1,05	0,98	1,33
Debt Service Coverage Ratio	2,49	2,44	2,39

* De verplichting persoonlijk budget levensfase is met ingang van verslagjaar 2019 gepresenteerd onder de langlopende en kortlopende schulden. Dit heeft een negatief effect op de Current Ratio. De berekeningswijze van de eerdere jaren is hierop aangepast.

Ten behoeve van het Businessplan 2020-2025 heeft Amarant een revolverende investeringsfaciliteit ter beschikking van € 10 miljoen. Bij deze overeenkomst is een nieuwe financiële conventant met elkaar afgesproken. Namelijk een minimaal te behalen EBITDA van € 15,5 miljoen. De EBITDA over 2019 bedraagt € 19,8 miljoen.

Kengetallen jaarrekening 2019

De jaarrekening kan worden toegelicht aan de hand van een aantal kengetallen, die hieronder zullen worden toegelicht. Hierbij wordt de realisatie 2019 afgezet tegen de realisatie 2018.

Opbrengsten (* 1 mln)

Opbrengsten (* € 1 mln)	2019	2018	Vershil	%
Omzet	€ 302,00	€ 287,90	€ 14,10	4,9%
Waarvan Wlz	€ 229,10	€ 219,00	€ 10,10	4,6%
Waarvan Jeugdwet	€ 35,50	€ 33,00	€ 2,50	7,6%
Waarvan Wmo	€ 16,10	€ 14,30	€ 1,80	12,6%
Waarvan Zvw	€ 0,50	€ 0,50	€ 0,00	0,0%
Waarvan Justitie	€ 0,70	€ 0,60	€ 0,10	16,7%
Waarvan PGB	€ 5,00	€ 5,20	€ 0,20-	-3,8%
Waarvan subsidies	€ 1,40	€ 1,00	€ 0,40	40,0%
Waarvan opbrengst onderaanneming	€ 3,30	€ 2,80	€ 0,50	17,9%
Waarvan overige opbrengsten	€ 10,40	€ 11,50	€ 1,10-	-9,6%

De omzet van Amarant is in 2019 toegenomen met 4,9% (+ € 14,1 miljoen). Deze toename is met name gerealiseerd binnen de Wlz en de Wmo en Jeugdwet (gefinancierd vanuit het Sociaal Domein).

Wlz (+ € 10,1 miljoen)

De Wlz omzet is met 4,6% toegenomen ten opzichte van 2018, hetgeen een toename betekent van € 10,1 miljoen. De toename binnen de Wlz is te verklaren door een indexering van de tarieven met 3,42% (+ € 7,5 miljoen), herijking van de Wlz-tarieven (+ € 3,3 miljoen), ingebruikname Tiny Houses medio 2019 (€ 0,5 miljoen) en groei van de omzet meerzorg (+ € 0,4 miljoen).

In 2019 zijn de tarieven binnen de Wlz herijkt, waarbij met name de tarieven van de hoge ZZP's zijn toegenomen en de tarieven van de lagere ZZP's zijn gedaald. De herijking van de tarieven heeft voor Amarant een positief effect van € 3,3 miljoen. De grootste toename is zichtbaar binnen de divisie Specialistische Zorg, waar vooral cliënten met een zorgprofiel 7VG en 8VG verblijven.

Tegenover de toenames in budget staat een afname van het budget van FACT (- € 0,9 miljoen). In voorgaande jaren was binnen FACT sprake van aanzienlijke groei. In de jaren 2018 en 2019 is deze groei gestabiliseerd en worden steeds meer cliënten afgeschaald en zijn deze doorgestroomd naar de hybride teams. Daarnaast zijn veel bestaande cliënten zodanig afgeschaald dat het aantal uren behandeling dat wordt geboden gemiddeld lager ligt dan voorgaande jaren.

Tot slot valt de vergoeding over voorgaande jaren € 0,7 miljoen lager uit dan in 2018. De jaarlijkse nagekomen baat betreft de vergoeding van de overproductie, die uitstijgt boven het met zorgkantoren overeengekomen productieplafond. De resterende overproductie wordt beoordeeld door de NZa en bij voldoende middelen wordt de overproductie alsnog vergoed in het opvolgende jaar. In 2018 was de overproductie aanzienlijk hoger dan in 2019. Zorgkantoren hanteren steeds meer het principe 'geld volgt de cliënt', waardoor een groter gedeelte van de productie reeds is opgenomen in de productieafspraken.

Jeugdwet (+ € 2,5 miljoen)

Binnen de Jeugdwet is een groei gerealiseerd van € 2,5 miljoen ten opzichte van 2018. Deels is de groei te verklaren door indexering van de tarieven (€ 0,6 miljoen). Indexering van de tarieven ter financiering van de gestegen personeelskosten op basis van de nieuwe CAO Gehandicaptenzorg vormt een belangrijk aandachtspunt binnen de Jeugdwet en Wmo. Amarant heeft richting alle gemeenten het belang van een passende indexering benadrukt. Mede op basis hiervan zijn de tarieven voor 2020 geïndexeerd. In een aantal gevallen is deze indexering lager dan de verwachte stijging in 2020. Hierover blijft Amarant in gesprek met gemeenten om in 2020 te komen tot een passende indexering.

Daarnaast is een toename zichtbaar in de geleverde zorg. Deze groei binnen de Jeugdwet is met name zichtbaar in de Jeugdwetregio's Midden-Brabant, West-Brabant-West en Noord-Oost-Brabant. De groei is gedeeltelijk te verklaren, doordat Amarant in 2019 is toegetreden tot het Landelijk Transitie Arrangement, waarbij voor de doelgroep J-SGLVB een hogere vergoeding wordt ontvangen dan in het verleden.

Wmo (+ € 1,8 miljoen)

De groei van de Wmo-omzet bedraagt € 1,8 miljoen. Deze groei is deels veroorzaakt door indexering van de tarieven (€ 0,3 miljoen). Daarnaast is een toename zichtbaar in geleverde zorg. Deze groei is met name zichtbaar in de West-Brabantse Wmo-regio's (Breda, Dongemond en 6 West-Brabantse Gemeenten [samen groei van € 0,8 miljoen]) en de gemeente Tilburg (€ 0,4 miljoen).

Zvw (€ 0,0 miljoen)

De gerealiseerde omzet binnen de Zorgverzekeringswet is gelijk aan de omzet in 2018. In het jaar 2019 is nog zorg geleverd vanuit het Expertisecentrum Autisme, dat zich richt op de doelgroep kinderen en jong volwassenen. Per 01-01-2020 worden deze activiteiten beëindigd, waardoor de omzet in 2020 naar verwachting nihil zal zijn.

Justitie (+ € 0,1 miljoen)

De opbrengsten Justitie zijn toegenomen met € 0,1 miljoen. Amarant is medio 2017 gestart met behandeling in de thuissituatie (VPT) voor cliënten met een forensische titel. Afgelopen jaar was de omzet Justitie stabiel. De toename is daardoor met name het gevolg van indexering.

PGB / subsidies / opbrengsten onderaanneming (+ € 0,7 miljoen)

De opbrengsten PGB laten een lichte afname zien van € 0,2 miljoen. Dit betreft met name een afname van de omzet binnen ouderinitiatieven. De subsidies zijn toegenomen met € 0,4 miljoen. Dit betreft met name subsidie in het kader van opleidingen. De opbrengsten onderaanneming zijn toegenomen met € 0,5 miljoen. Door de invoering van de Wmo en Jeugdwet is de afgelopen jaren een toename zichtbaar in onderaanneming, zowel aan de opbrengstenzijde (waar Amarant een gedeelte van de zorg overneemt van een derde partij) als de kostenzijde (waar een derde partij een gedeelte van de zorg van Amarant overneemt).

Overige opbrengsten (- € 1,1 miljoen)

De afname van de overige opbrengsten bedraagt € 1,1 miljoen. Deze afname is met name te verklaren door lagere opbrengsten voor verhuur aan derden ad € 0,3 miljoen. Dit omdat een aantal verhuurlocaties zijn afgestoten. Daarnaast zijn de andere vergoedingen € 0,8 miljoen lager dan in 2018. Redenen voor de lagere andere vergoedingen zijn onder andere lagere doorbelastingen in verband met opleidingen naar derden (€ 0,4 miljoen) en een lagere doorbelasting naar onderwijsinstellingen (€ 0,1 miljoen). Verder is sprake van lagere doorbelasting van personeelskosten in verband met detachering van Amarant medewerkers bij derden (€ 0,3 miljoen).

Personeelskosten

Personeelskosten (* € 1 mln)	2019	2018	Vershil	%
FTE's	3.774	3.779	-5	-0,1%
Personeelskosten	€ 217,80	€ 211,50	€ 6,30	3,0%

De personeelskosten zijn in 2019 € 6,3 miljoen hoger dan in 2018. Deze toename is onder te verdelen in een toename van de personeelskosten in loondienst (+ € 6,9 miljoen), personeel niet in loondienst (+ € 0,8 miljoen) en overige personeelskosten (-/- € 1,4 miljoen).

Personeel in loondienst (+ € 6,9 miljoen)

De toename is voor € 5,2 miljoen te verklaren door een stijging van de salariskosten ten gevolge van de CAO Gehandicaptenzorg. Per 01-01-2019 is conform de CAO Gehandicaptenzorg 2017-2019 een structurele salarisverhoging toegekend van 0,5%. Eind 2019 is tussen vakbonden en werkgevers een nieuwe CAO Gehandicaptenzorg 2019-2021 overeengekomen. In deze nieuwe CAO is opgenomen dat de eindejaarsuitkering structureel wordt verhoogd van 7,05% naar 8,33% (+ 1,28%). Daarnaast is een eenmalige uitkering van 1,25% verstrekt aan alle medewerkers die in december 2019 in dienst waren bij Amarant.

Naast de stijging van de salariskosten door de CAO valt tevens een stijging waar te nemen door een premiestijging in de sociale lasten ad € 0,9 miljoen en een toename door anciënniteitseffecten (hogere inschaling medewerkers) ad € 0,6 miljoen. De personeelskosten zijn verder toegenomen met € 0,5 miljoen doordat het terug te ontvangen bedrag van het UWV voor betaalde transitievergoedingen aan medewerkers die na 2 jaar uit dienst zijn getreden € 0,5 miljoen lager is dan in 2018. De verklaring hiervoor is dat in 2018 een compensatie van middelen heeft plaatsgevonden (met terugwerkende kracht) over de periode 2015-2018.

Tegenover deze toename van kosten staat een onderschrijding in het aantal ingezette FTE's. In 2019 zijn 5 FTE minder (-/- € 0,3 miljoen) ingezet dan in het jaar 2018. Belangrijkste redenen hiervoor zijn de hogere uitstroom en de moeilijk opvulbare vacatures voor de zwaardere doelgroepen.

Personeel niet in loondienst (+ € 0,8 miljoen)

Met name door de arbeidsmarktkrapte en vervanging tijdens ziekte is er binnen de zorgintensieve doelgroepen extra inzet van uitzendbureaus (met name Careflex en Allroundcare) geweest. Per saldo zijn de kosten voor personeel niet in loondienst € 0,8 miljoen hoger dan in 2018.

Overige personeelskosten (- € 1,4 miljoen)

Er is sprake geweest van een afname van de opleidingskosten ad € 0,5 miljoen ten opzichte van 2018. De kosten woon-werkverkeer zijn € 0,2 miljoen lager omdat met name ambulante medewerkers een dienstreisvergoeding hebben ontvangen in plaats van een vaste vergoeding voor woon- werkverkeer. De kosten voor re-integratie vallen € 0,1 miljoen lager uit dan in 2018. Tot slot bedragen de mutaties in voorzieningen (PBL, jubilea, reorganisatie, langdurig zieken) € 0,6 miljoen.

Afschrijvingskosten

Afschrijvingskosten (* € 1 mln)	2019	2018	Vershil	%
Afschrijvingskosten	€ 12,50	€ 13,40	€ 0,90-	-6,7%

De afschrijvingskosten zijn € 0,9 miljoen lager dan in 2018. De lagere afschrijvingskosten zijn het gevolg van lagere investeringen in huisvesting dan voorgaande jaren.

Overige bedrijfskosten

Overige bedrijfskosten (* € 1 mln)	2019	2018	Vershil	%
Afschrijvingskosten	€ 64,40	€ 59,50	€ 4,90	8,2%

De overige bedrijfskosten liggen € 4,9 miljoen hoger dan in 2018 (+ 6,6%). De belangrijkste aandachtspunten binnen de bedrijfskosten zijn:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten (+ € 1,1 miljoen)

Binnen de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten valt een toename in kosten waar te nemen van + € 1,1 miljoen. Dit is met name veroorzaakt door een toename van de externe vervoerskosten € 1,0 miljoen (meer vervoersbewegingen, indexering tarieven en een nieuw contract met vervoerders) en een toename van schoonmaakkosten en afvalverwijdering door derden (samen € 0,1 miljoen).

Algemene kosten (+ € 1,8 miljoen)

De algemene kosten zijn € 1,8 miljoen hoger dan in 2018.

De kosten van dienstreizen zijn € 0,7 miljoen hoger dan in 2018. Dit is met name het gevolg van een wijziging in de vergoeding dienstreizen. Medewerkers die op meerdere locaties werken, met name ambulante medewerkers, ontvangen op basis van de nieuwe afspraken een dienstreis-vergoeding in plaats van een vaste vergoeding voor woon-werkverkeer. Tegenover de afname van de kosten woon-werkverkeer is daardoor een toename zichtbaar in de dienstreizen (zie toelichting overige personeelskosten).

Naast de stijging van dienstreizen valt onder andere een toename waar te nemen in de advieskosten (€ 0,3 miljoen), belastingen en verzekeringen (€ 0,2 miljoen) en kosten software (€ 0,5 miljoen). De toegenomen advieskosten betreft met name de kosten van AT Osborne in verband met het opstellen van het strategisch huisvestingsplan. Op basis van dit plan zullen de regiovisies op het gebied van huisvesting nader worden uitgewerkt rekening houdend met de gedefinieerde leidende principes en ontwikkelingen in het zorglandschap. De toegenomen kosten van software betreffen met name de licentiekosten van Microsoft.

Patiënt- en bewonersgebonden kosten (+ € 1,3 miljoen)

De patiënt- en bewonersgebonden kosten stijgen € 1,3 miljoen uit boven de kosten in 2018. Deze overschrijding heeft voor € 0,8 miljoen betrekking op hogere kosten voor behandeling (o.a. onderzoek, geneesmiddelen, incontinentiemateriaal). Daarnaast is € 0,6 miljoen meer uitgegeven aan het inhuren van onderaannemers. Door de invoering van de Wmo en Jeugdwet is het aantal onderaannemers toegenomen. Zorgaanbieders dienen als zij een gedeelte van de zorg leveren, dit in rekening te brengen bij de hoofdaannemer (in dit geval Amarant), die het vervolgens bij de gemeenten kan declareren. Hier tegenover staat een daling van de kosten van grondstoffen en benodigdheden voor de dagbestedingslocaties (- € 0,1 miljoen).

Onderhoud en energie (+ € 0,6 miljoen)

De kosten klein onderhoud zijn € 0,1 miljoen lager dan in 2018. Op basis van inzicht is het kostenbewustzijn op klein onderhoud het afgelopen jaar vergroot. De kosten van groot onderhoud zijn € 0,5 miljoen hoger dan in 2018.

De kosten voor energie stijgen € 0,2 miljoen ten opzichte van de kosten in 2018. Dit betreft met name indexering van de tarieven. In 2018 is fors geïnvesteerd in duurzaamheid (o.a. zonnepanelen). Verwachting is dat daardoor in de komende jaren een daling zichtbaar zal zijn in de energiekosten.

Huur en leasing (- € 0,7 miljoen)

De kosten van huur en leasing liggen € 0,7 miljoen lager dan de kosten in 2018. Dit is met name het gevolg van het afstoten van een aantal huurpanden. Een aantal van deze panden werd voorheen verhuurd aan derden.

Dotaties en vrijval voorzieningen (+ € 0,8 miljoen)

De mutaties in de voorzieningen betreffen het verschil in de dotatie / vrijval binnen de diverse voorzieningen in het jaar 2019 ten opzichte van het jaar 2018. De mutatie van € 0,8 miljoen betreft een voorziening voor mogelijk oninbare vorderingen op gemeenten in het kader van de Wmo en Jeugdwet (op basis van de openstaande vorderingen ultimo 2019).

Financiële baten en lasten

Financiële baten en lasten (* € 1 mln)	2019	2018	Vershil	%
Financiële baten en lasten	€ 3,10	€ 3,00	€ 0,10	3,3%

De financiële baten en lasten zijn € 0,1 miljoen hoger dan de jaarrekening 2018. Dit is veroorzaakt door het opnemen van nieuwe leningen in 2018, waarvoor in 2019 het gehele jaar rente is verschuldigd.

Het gemiddelde rentepercentage ligt momenteel op 2,64% (was 2,97% in 2018) op een leningenportefeuille van ruim € 96 miljoen. Binnen Amarant wordt gestreefd naar het afsluiten van leningen tegen de meest gunstige condities. Om de leningen tegen gunstige voorwaarden te kunnen afsluiten is een goed weerstandsvermogen van groot belang en is Amarant aangesloten bij het Waarborgfonds voor de zorgsector (Wfz).



2

Jaarrekening

2. Jaarrekening

- 2.1 Geconsolideerde balans (na resultaatbestemming) Amarant
- 2.2 Geconsolideerde resultatenrekening Amarant
- 2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht Amarant
- 2.4 Algemene toelichting en waardering van grondslagen en resultaatbepaling
- 2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans Amarant
- 2.6 Verloopoverzicht materiële en financiële vaste activa Amarant
- 2.7 Overzicht langlopende leningen
- 2.8 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening
- 2.9 WNT-verantwoording
- 2.10 Enkelvoudige balans (na resultaatbestemming) Amarant
- 2.11 Enkelvoudige resultatenrekening Amarant
- 2.12 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening
- 2.13 Transacties met verbonden partijen
- 2.14 Resultaatbestemming
- 2.15 Gebeurtenissen na balansdatum
- 2.16 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening
- 2.17 Overige gegevens
- 2.18 Controleverklaring

2.1 Geconsolideerde balans Amarant (na resultaatbestemming)

	Ref.	31 december 2019 €	31 december 2018 €
ACTIVA			
<i>Vaste activa</i>			
Materiële vaste activa	1.	193.222.017	193.668.123
Financiële vaste activa	2.	0	353.988
Totaal vaste activa		193.222.017	194.022.111
<i>Vlottende activa</i>			
Vorraden	3.	1	1
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4.	-80.428	288.230
Vorderingen en overlopende activa	5.	10.623.663	14.176.211
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	10.	2.097.353	2.067.474
Liquide middelen	6.	37.786.647	26.135.697
Totaal vlottende activa		50.427.236	42.667.613
Totaal activa		243.649.253	236.689.724
PASSIVA			
<i>Eigen vermogen</i>			
Kapitaal		304.553	304.553
Bestemmingsreserves		2.045.000	0
Bestemmingsfondsen		78.719.952	76.540.653
Algemene en overige reserves		950.590	950.590
Totaal eigen vermogen	7.	82.020.095	77.795.796
Voorzieningen	8.	6.069.751	7.390.416
Langlopende schulden	9.	107.923.766	107.828.704
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	10.	207.473	240.948
Kortlopende schulden en overlopende passiva	11.	47.428.168	43.433.861
Totaal passiva		243.649.253	236.689.724

2.2 Geconsolideerde resultatenrekening Amarant

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten (uit Wlz/Zvw-zorg, exclusief subsidies)	14.	225.223.966	214.155.624
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	15.	61.161.259	56.558.967
Subsidies (exclusief Wmo-huishoudelijke hulp, inclusief overige Wmo-prestaties)	16.	5.189.574	5.752.794
Overige bedrijfsopbrengsten	17.	10.451.292	11.469.512
Som der bedrijfsopbrengsten		302.026.091	287.936.897
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	18.	217.831.135	211.426.436
Afschrijvingen op materiële / financiële vaste activa	19.	12.498.855	13.448.080
Bijzondere waardeverminderingen impairment	20.	0	0
Overige bedrijfskosten	21.	64.393.324	59.486.118
Som der bedrijfslasten		294.723.314	284.360.634
BEDRIJFSRESULTAAT		7.302.777	3.576.263
Financiële baten en lasten	22.	-3.078.478	-3.000.632
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		4.224.299	575.631
Buitengewone baten en lasten		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		4.224.299	575.631

2.2.1 Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt bestemd:

	2019 €	2018 €
Toevoeging/onttrekking:		
Reserve aanvaardbare kosten	2.179.299	575.631
Bestemmingsreserve transitie Bedrijfsvoering	2.045.000	0
Totaal bestemming	4.224.299	575.631

2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht Amarant

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
<i>Bedrijfsresultaat</i>		<i>7.302.777</i>		<i>3.576.263</i>
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	12.498.855		13.448.080	
- mutatie PBL	235.270			
- mutaties voorzieningen	-1.320.665		-183.129	
		11.413.460		13.264.951
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden	0		0	
- mutatie onderhanden werk DBC	368.658		-105.075	
- vorderingen	3.552.548		4.757.095	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk-overschot	-63.354		-76.364	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	3.876.151		-5.087.376	
		7.734.003		-511.720
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		26.450.240		16.329.494
Buitengewoon resultaat				
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		26.450.240		16.329.494
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-15.177.099		-19.190.000	
Desinvesteringen materiële vaste activa	3.128.339		5.390.212	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	350.000		0	
Aflossing leningen u/g	0		0	
Verwerving deelneming	0		0	
Overige investeringen in financiële vaste activa	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-11.698.760		-13.799.788
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Ontvangen en betaalde interest	-3.078.478		-3.000.632	
Nieuw opgenomen leningen	7.622.008		21.450.000	
Aflossing langlopende schulden	-7.644.060		-8.905.462	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-3.100.530		9.543.904
Mutatie geldmiddelen		11.650.950		12.073.610
Stand geldmiddelen per 1 januari		26.135.697		14.062.087
Stand geldmiddelen per 31 december		37.786.647		26.135.697
Mutatie geldmiddelen		11.650.950		12.073.610

Bij de opstelling van het kasstroomoverzicht is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

2.4 Algemene toelichting en waardering van grondslagen en resultaatbepaling

2.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Naam rechtspersoon	:	Stichting Amarant
Adres	:	Bredaseweg 412
Postcode en plaats	:	5037 LH Tilburg
Telefoonnummer	:	088- 611 10 30
Nummer Kamer van Koophandel	:	41096992
Aansluitnummers NZa	:	300-170, 300-171, 300-2499, 300-2505
E-mailadres	:	raad.van.bestuur@amarant.nl
Website	:	http://www.amarant.nl
Kernactiviteiten	:	Behandeling, zorg- en dienstverlening en al hetgeen daarmee in de ruimste zin genomen in verband staat voor kinderen, jeugdigen, volwassenen en ouderen met een (lichte) beperking waarbij verschillende financieringsgrondslagen aan de orde kunnen zijn.

Groepsverhoudingen

Op 21 december 2017 heeft binnen de groepsverhoudingen een wijziging plaatsgevonden. Op 21 december 2017 is Self B.V. opgericht (KvK 70122946). Doelstelling is het bevorderen van ouderinitiatieven, met meer zeggenschap op beleidsthema's voor de cliëntvertegenwoordigers. Self B.V. is een volledige juridische dochter van Amarant. Amarant bezit 99% van de aandelen van Self B.V. Amarant en Self B.V. vormen dus een groep. Stichting Amarant staat aan het hoofd van deze groep. Self B.V. is met ingang van verslagjaar 2018 in deze jaarrekening van stichting Amarant geconsolideerd.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Verslaggeving WTZi en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

Financiële instrumenten

Algemeen

Amarant maakt in de bedrijfsuitoefening geen gebruik van derivaten.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de rentevastperiode. De leningen worden zoveel mogelijk aangehouden tot het einde van de looptijd.

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Gebruik van schattingen

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings-, vervaardigingsprijs of goedgekeurde kosten verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijving van de materiële vaste activa worden berekend op basis van een vast percentage van die kosten conform deels de desbetreffende beleidsregels, deels over de geschatte economische levensduur van het vast actief.

Binnen Amarant zijn de hieronder opgenomen afschrijvingstermijnen per activasoort (de componentenbenadering) gehanteerd:

Activa	Economische levensduur		
	Afschrijving in:	Restwaarde	
Grond	0	jaar	100%
Grond KSW	0	jaar	100%
Terreinvoorzieningen grootschalig	20	jaar	0%
Terreinvoorzieningen KSW	20	jaar	0%
Permanente gebouwen grootschalig	40	jaar	0%
Permanente gebouwen KSW	30	jaar	50%
Permanente gebouwen dagbesteding	30	jaar	0%
Verbouwingen grootschalig	20	jaar	0%
Verbouwingen KSW	10	jaar	0%
Installaties grootschalig	15	jaar	0%
Installaties KSW	15	jaar	0%
Instandhouding	10	jaar	0%
Trekkingsrechten	10	jaar	0%
Instandhouding KSW	10	jaar	0%
Aanloopkosten grootschalig	40	jaar	0%
Aanloopkosten KSW	1	jaar	0%
Bouwrente grootschalig	40	jaar	0%
Bouwrente KSW	1	jaar	0%
Inventaris	7	jaar	0%
Automatiseringsapparatuur	3	jaar	0%
Vervoermiddelen	5	jaar	0%

De gehanteerde afschrijvingspercentages voor de toepassing van de economische levensduur zijn vermeld in de desbetreffende bijlage.

De materiële vaste activa, die behoren tot de niet-WTZi/WMG-gefinancierde vaste activa, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, respectievelijk de verwachte directe opbrengstwaarde indien besloten is tot verkoop en de verwachte boekwaarde groter is dan de directe opbrengstwaarde. De kleinschalige gebouwen die worden verkocht, zijn gewaardeerd tegen de directe opbrengstwaarde. Gebouwen die zijn gesloopt, worden gewaardeerd tegen de grondwaarde. De bouwprojecten worden opgenomen tegen de boekwaarde van het onderhanden werk.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de WTZi-vergunningsplichtige vaste activa, de WTZi-meldingsplichtige vaste activa, de WMG-gefinancierde vaste activa en de kleinschalige woonvoorzieningen (KSW) per activagroep wordt verwezen naar 2.6.1 mutatieoverzicht materiële/financiële vaste activa.

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze lager is.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Amarant heeft de directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van dit zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden (divisies) en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2019.

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

- Als kasstroomgenererende eenheid zijn de divisies van Amarant aangehouden. Per divisie is de bedrijfswaarde afgezet tegen de huidige boekwaarde.
- De levensduur van panden op centrumlocaties wordt gesteld op 40 jaar en de levensduur van gebouwen in de wijk op 30 jaar.
- Woongebouwen in de wijk worden afgeschreven tot een restwaarde van 50% van de WOZ. Dagbestedingsgebouwen in de wijk worden afgeschreven tot een restwaarde van € 0,-.
- Op centrumlocaties is een herinvestering van 35% van € 2.223,- per BVO na 20 jaar bovenop de jaarlijkse instandhouding meegenomen.
- De bezettingsgraad is gebaseerd op de werkelijke bezetting van december 2019, verminderd met een mogelijke extra leegstand van 1%.
- Huidige samenstelling van de cliëntenpopulatie.
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2020, en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2021 tot aan einde levensduur.
- Vervangingsinvesteringen tot een niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde van de levensduur in gebruik te houden, zijn in de berekening meegenomen.
- Een disconteringsvoet van 5,25% voor eigendomspanden en 3% voor huurpanden.
- De maatregelen uit het regeerakkoord zijn meegenomen in de berekening. Voor de ZZP's 1VG, 1LG, 2VG, 3LG is gerekend met een maximale huur van € 590,-. Voor extramurale dagbesteding en begeleiding in de thuissituatie is voor vastgoed gerekend met een bijdrage per dagdeel van € 3,50 en voor begeleiding van € 1,50 per uur.

Het verschil tussen de boekwaarde per 31 december 2019 en de contante waarde van de toekomstige kasstromen is positief, waardoor in de jaarrekening geen bijzondere waardevermindering is toegepast. Voor de verlieslatende huurcontracten is in de jaarrekening 2019 een voorziening opgenomen.

Financiële vaste activa

Onder de financiële activa zijn de activa opgenomen, waarvoor vanuit de NZa goedkeuring is verleend om deze conform de compensatieregeling vaste activa in 6 jaar tot nihil te mogen afschrijven onder gelijktijdige toekenning van een vergoeding in de aanvaardbare kosten. De deelneming in Self B.V. wordt gewaardeerd op nettovermogenswaarde.

Vorraden

De voorraden aanwezig binnen Amarant zijn gewaardeerd op een symbolisch bedrag van € 1.

Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de DBC indien deze lager is. De productie van de onderhanden projecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening dubieuze debiteuren is volgens de statische methode bepaald.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Rekeningcourantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is het overblijvend bedrag in de activa van Amarant na aftrek van al haar vreemd vermogen. Onder het kapitaal wordt opgenomen het bij oprichting of later ingebrachte kapitaal. De bestemmingsreserves zijn een gedeelte van het eigen vermogen waaraan door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven. De algemene en overige reserves zijn vrij besteedbaar.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

De volgende voorzieningen zijn gevormd:

De *voorziening voor reorganisatiekosten* is gevormd voor de uitvoering van reorganisatieplannen. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

De *voorziening uitgestelde beloningen* wordt gevormd voor toekomstige verplichtingen als gevolg van jubileumuitkeringen en OBU-/pensioenuitkeringen. Het betreft uitkeringen ten behoeve van 12,5-jarige jubilea, 25-jarige jubilea en 40-jarige jubilea en medewerkers die (vervroegd) uit dienst gaan door het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd, die conform CAO Gehandicaptenzorg recht hebben op een uitkering. Bij het bepalen van de verplichting is rekening gehouden met de blijfkansen van medewerkers in het huidige medewerkersbestand. De verplichting is gewaardeerd tegen contante waarde.

De *voorziening langdurig zieken* is bepaald op basis van de verplichtingen die betrekking hebben op medewerkers die langdurig ziek zijn. De doorbetalingsverplichting bedraagt in het eerste jaar van ziekte 100% en in het tweede jaar 70%. Van deze medewerkers kan in redelijkheid worden aangenomen dat ze te zijner tijd de WIA zullen instromen. De verplichting is gewaardeerd tegen nominale waarde. Daarnaast is vanaf 2015 in de voorziening tevens rekening gehouden met de transitievergoeding die aan medewerkers bij uitdiensttreding zal moeten worden betaald.

De *voorziening verlieslatende contracten* is bepaald op basis van de huurcontracten waarbij de verwachte opbrengsten uit de NHC-financiering en verhuur aan cliënten (ZZP's 1VG, 1LG, 2VG, 3LG en 3VG) lager zijn dan de toekomstige huisvestingslasten. De verplichting is gewaardeerd tegen contante waarde gebaseerd op de resterende termijn van het huurcontract.

Langlopende schulden

Het persoonlijk budget levensfase (PBL) is bepaald op basis van de openstaande PBL-uren per einde verslagjaar. Het betreft de langlopende verplichting op loondoorbetaling bij opname van de extra verlofuren. De verplichting is gewaardeerd tegen contante waarde. In voorgaande verslagjaren was deze verplichting opgenomen als voorziening. Op grond van art. 2:363 lid 5 BW zijn de vergelijkende cijfers over boekjaar 2018 ook aangepast.

Kortlopende schulden

Het persoonlijk budget levensfase (PBL) is bepaald op basis van de openstaande PBL-uren per einde verslagjaar. Het betreft de kortlopende verplichting op loondoorbetaling bij opname van de extra verlofuren. De verplichting is gewaardeerd tegen contante waarde. In voorgaande verslagjaren was deze verplichting opgenomen als voorziening. Op grond van art. 2:363 lid 5 BW zijn de vergelijkende cijfers over boekjaar 2018 ook aangepast.

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten zijn, voor wat betreft het wettelijk budget aanvaardbare kosten of daarmee gelijk te stellen middelen, berekend aan de hand van de voorschriften van de NZa. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn, baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Pensioenen

Stichting Amarant heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Pensioenfondsen Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Amarant valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden)- voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 23,5% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 12.426 (2018 € 12.028). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 107.593 (2018 € 105.075). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 11,75% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2019 volgens opgave van het fonds 99,2%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar (periode 2019-2028) hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Amarant bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

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

Overige

De rechten en verplichtingen uit hoofde van meerjarige financiële contracten, zoals huurcontracten, operationele leasecontracten e.d. worden niet in de balans geactiveerd en gepassiveerd. De lasten, die hieruit voortvloeien, worden onder bedrijfslasten verantwoord. Als buitengewone baten en lasten worden baten en lasten opgenomen, die niet uit de gewone bedrijfsuitoefening voortvloeien.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen onder aftrek van de kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

Ontvangen interest en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Amarant maakt geen gebruik van financiële leasing.

2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

1. Materiële vaste activa

	2019 €	2018 €
Bedrijfsgebouwen en terreinen	161.489.515	162.668.925
Machines en installaties	10.526.508	12.217.579
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	12.636.382	12.968.570
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	8.569.612	5.813.050

Totaal materiële vaste activa

<u>193.222.017</u>	<u>193.668.124</u>
--------------------	--------------------

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

	2019 €	2018 €
Boekwaarde per 1 januari	193.668.124	193.294.901
Bij: investeringen	15.177.097	19.190.000
Af: bijzondere waardeminderings impairment	0	0
Af: afschrijvingen	12.494.867	13.426.566
Af: terugname geheel afgeschreven activa	690.276	19.059
Af: desinvesteringen	2.438.065	5.371.153
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0

Boekwaarde per 31 december

<u>193.222.017</u>	<u>193.668.124</u>
--------------------	--------------------

2. Financiële vaste activa

Overige vorderingen:

Leningkosten	0	3.988
Verstreckte lening	0	350.000

Totaal financiële vaste activa

<u>0</u>	<u>353.988</u>
----------	----------------

Toelichting financiële vaste activa:

Leningkosten

De leningkosten betreft de boeterente van een vervroegd geheel afgeloste lening, waarvan we jaarlijks een deel afschrijven. De aflossing voor 2019 bedraagt € 3.988.

Verstreckte lening

In 2016 is een lening verstrekt aan stichting De Hanekam ad € 350.000. Er hebben nog geen aflossingen plaatsgevonden. In 2019 is deze lening volledig voorzien voor mogelijke oninbaarheid.

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2019 €	2018 €
Boekwaarde per 1 januari	353.988	375.501
Af: voorziening oninbaarheid	350.000	0
Af: afschrijving leningkosten	3.988	21.513
Boekwaarde per 31 december	0	353.988

3. Voorraden

Totaal voorraden

2019 €	2018 €
1	1

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

	2019 €	2018 €
Onderhanden werk DBC's	0	326.295
Af: voorziening onderhanden werk	0	-38.065
Af: eenmalige verrekening	0	0
Af: mogelijke correcties zorgverzekeraars	-80.428	0
Totaal onderhanden werk	-80.428	288.230

5. Vorderingen en overlopende activa

	2019 €	2018 €
Debiteuren sociaal domein	2.981.397	6.917.038
Debiteuren overig	2.291.673	1.967.060
Debiteuren DBC's	189.703	141.271
Nog te factureren omzet DBC's	116.490	171.668
Overige vorderingen	449.553	500.621
Totaal vorderingen	6.028.816	9.697.658
Vooruitbetaalde bedragen	1.677.104	2.183.961
Nog te ontvangen bedragen	2.917.743	2.294.592
Overige overlopende activa	0	0
Totaal overlopende activa:	4.594.847	4.478.553
Totaal vorderingen en overlopende activa	10.623.663	14.176.211

Toelichting vorderingen en overlopende activa:

De voorziening dubieuze debiteuren (zie debiteuren overig) is volgens de statische methode berekend. Op de vordering op debiteuren is een voorziening van oninbaarheid in mindering gebracht van € 183.000. In het voorgaande verslagjaar bedroeg de voorziening voor oninbaarheid € 197.000. Uit het oogpunt van voorzichtigheid is in het kader debiteuren sociaal domein tevens een voorziening voor oninbaarheid getroffen van € 800.271. Deze voorziening is bepaald door van iedere individuele gemeente vast te stellen wat het financiële risico is en daarnaast is een voorziening opgenomen voor gerealiseerde overproductie in regio's met een budgetplafond.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan 1 jaar, met uitzondering van de vordering uit hoofde van de compensatie van eerder betaalde transitievergoedingen. Deze vordering is groot circa € 2,2 miljoen en is opgenomen in het saldo van 'nog te ontvangen bedragen'. Deze vordering heeft een looptijd van 1 tot 2 jaar, omdat deze compensatie pas op zijn vroegst in 2020 door het UWV wordt uitbetaald.

6. Liquide middelen

Bankrekeningen
Kassen

2019

€

2018

€

37.637.434

149.213

25.981.881

153.816

Totaal liquide middelen

37.786.647

26.135.697

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

Kapitaal
Bestemmingsfondsen
Bestemmingsreserve
Algemene en overige reserves

2019

€

2018

€

304.553

78.719.952

2.045.000

950.590

304.553

76.515.381

0

950.590

Totaal eigen vermogen

82.020.095

77.770.524

Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

Stand per 1 januari
Resultaatbestemming
Overige mutaties

2019

€

2018

€

77.795.796

4.224.299

-

77.220.165

575.631

-

Stand per 31 december

82.020.095

77.795.796

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

Kapitaal

Saldo per
01-01-2019
€

Resultaat-
Bestemming
€

Overige
Mutaties
€

Saldo per
31-12-2019
€

304.553

-

-

304.553

Totaal kapitaal

304.553

-

-

304.553

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

- Reserve aanvaardbare kosten

76.540.653

2.179.299

0

78.719.952

Totaal bestemmingsfondsen

76.540.653

2.179.299

0

78.719.952

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

Bestemmingsreserve transitie bedrijfsvoering

-

2.045.000

-

2.045.000

Totaal Bestemmingsreserve

2.045.000

-

2.045.000

Algemene en overige reserves
Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2019 €	Resultaat Bestemming €	Overige Mutaties €	Saldo per 31-12-2019 €
Algemene reserve	950.590	-	-	950.590
Totaal algemene en overige gegevens	950.590	-	-	950.590
Totaal eigen vermogen	77.795.796	4.224.299		82.020.095

Toelichting

Reserve aanvaardbare kosten

- De reserve aanvaardbare kosten wordt gevormd uit dat deel van de exploitatieresultaten, waarop geen nacalculatie door de tariefbeoordelende instanties plaatsvindt. Exploitatie-overschotten worden toegevoegd aan deze reserve, terwijl tekorten aan de reserve worden onttrokken.

Bestemmingsreserve Transitie Bedrijfsvoering

- Aan de bestemmingsreserves is in het verslagjaar een bedrag van € 2.045.000 gedoteerd. Amarant heeft een onderdeel van het eigen vermogen bestemd voor een financieel kader dat kan fungeren als “vliegwielen / katalysator”, om (tijdelijke) fricties in de bedrijfsvoering te transformeren en moet bijdragen aan een gezond structureel evenwicht in opbrengsten en kosten in een divisie. Het incidenteel kader voor 2020 bedraagt € 2,05 miljoen. De incidentele aanvragen zullen moeten worden onderbouwd met een projectplan, dat voldoet aan een aantal criteria. Belangrijkste criterium is dat er sprake moet zijn van tijdelijke middelen.

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per 31-dec-2019 €
- Voorziening voor reorganisatiekosten	251.000	0	57.133	193.867	0
- Voorziening uitgestelde beloningen	2.712.531	8.472	301.834	0	2.419.169
- Voorziening langdurig zieken	1.556.885	1.493.692	1.229.551	225.444	1.595.582
- Voorziening verlieslatende contracten	2.870.000	0	655.000	160.000	2.055.000
Totaal voorzieningen	7.390.416	1.502.164	2.243.518	579.311	6.069.751

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

	31-12-2019 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	1.317.503
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	4.752.248
Totaal voorzieningen	6.069.751
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.300.000

Algemeen

Het effect van oprenten van die voorzieningen die op contante waarde zijn gewaardeerd, is verwerkt als onderdeel van de dotaties in het boekjaar. Dit effect bedraagt circa € 100.000.

Voorziening voor reorganisatiekosten

In 2019 is de voorziening reorganisatiekosten bepaald op **€ 0**.

De voorziening voor reorganisatiekosten was gevormd voor de uitvoering van reorganisatieplannen. Deze plannen zijn volledig afgerond, waardoor de voorziening € 0 bedraagt.

Voorziening persoonlijk budget levensfase

De verplichting persoonlijk budget levensfase is met ingang van verslagjaar 2019 gepresenteerd onder de langlopende en kortlopende schulden. Op grond van art. 2:363 lid 5 BW zijn ook de vergelijkende cijfers aangepast.

Voorziening uitgestelde beloningen

De stand van de voorziening uitgestelde beloningen is bepaald op: **€ 2.419.169**.

De voorziening wordt gevormd voor toekomstige verplichtingen als gevolg van jubileumuitkeringen en OBU- en pensioen-uitkeringen. Het betreft uitkeringen ten behoeve van 12,5 jarige jubilarissen, 25 jarige jubilarissen en 40 jarige jubilarissen, die conform CAO Gehandicaptenzorg recht hebben op een uitkering. Daarnaast hebben werknemers die met de OBU of met pensioen gaan conform de CAO Gehandicaptenzorg recht op een uitkering. De verplichting is gewaardeerd tegen contante waarde (4%).

Voorziening langdurig zieken

De stand van de voorziening voor langdurig zieken is bepaald op: **€ 1.595.582**.

De voorziening is getroffen voor langdurig zieken, waarvan in redelijkheid kan worden aangenomen dat de betreffende werknemers ziek blijven en te zijner tijd de WIA zullen instromen, waardoor Amarant verplicht is het salaris door te betalen. Hierbij is zowel het eerste jaar loondoorbetaling (100%) als het tweede jaar loondoorbetaling (70%) meegerekend. Daarnaast is rekening gehouden met de transitievergoeding die bij uitdiensttreding dient te worden betaald. De verplichting is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening verlieslatende contracten

In 2019 is de voorziening verlieslatende contracten bepaald op: **€ 2.055.000**.

Deze voorziening heeft betrekking op kleinschalige huurlocaties, waarbij de toekomstige NHC-financiering of de maximale huur bij overheveling naar gemeenten van ZZP 1VG tot en met 3VG niet toereikend is voor de financiering van de huisvestings-lasten van deze locaties. De toekomstige verliezen uit deze contracten worden reeds genomen in 2019. De voorziening zal in de komende jaren vrijvallen om deze meerkosten te kunnen bekostigen.

9. Langlopende schulden

	2019 €	2018 €
Schulden aan kredietinstellingen	91.818.353	91.958.563
Persoonlijk levensfasebudget (PBL)	16.105.413	15.870.141
Totaal langlopende schulden	107.923.766	107.828.704

Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:

	2019 €	2018 €
Stand per 1 januari	96.194.025	83.649.487
Bij: nieuwe leningen	7.622.008	21.450.000
Af: vervroegde aflossingen	0	0
Af: aflossingen	7.644.061	8.905.462
Stand per 31 december	96.171.971	96.194.025
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.353.618	4.235.462
Stand langlopende schulden per 31 december	91.818.353	91.958.563

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	4.353.618
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) (balanspost)	107.923.766
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	75.207.411

Voor een nadere toelichting op de schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar de bijlage 2.7 overzicht langlopende leningen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De volgende zekerheden zijn verstrekt:

- Rabobank: verpanding vorderingen betreffende naverrekening en vorderingen op derden, uit hoofde van exploitatiekrediet en investeringsfaciliteit.
- In 2013 is een hypotheek verstrekt over de totale onroerende goederen aan de Rabobank, Wfz en Provincie Noord-Brabant. In 2017 is een gewijzigde hypotheek ingeschreven ten behoeve van de Rabobank en Wfz.

De stand van de (langlopende) verplichting persoonlijk budget levensfase (PBL) is bepaald op: **€ 16.105.413**. In voorgaande verslagjaren werd deze verplichting gepresenteerd als voorziening. Op grond van art. 2:363 lid 5 BW zijn ook de vergelijkende cijfers aangepast.

10. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot en/of vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Vorderingen uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging

Schulden uit hoofde van bekostiging

Schulden uit hoofde van financieringsoverschot

Totaal schulden uit hoofde van bekostiging

2019	2018
€	€

2.097.353 2.067.474

2.097.353 2.067.474

2019	2018
€	€

207.473 240.948

207.473 240.948

t/m 2016	2017	2018	2019	Totaal
€	€	€	€	€

Saldo per 1 januari -15.224 -38.065 1.879.815 - 1.826.526

Financieringsverschil boekjaar 1.954.848 1.954.848

Correcties voorgaande jaren 46.120 46.120

Mogelijk oninbaar toch ontvangen 234.759 234.759

Correcties saldo 1.484 1.484

Betalingen/ontvangsten 13.740 -2.187.597 -2.173.857

Subtotaal mutatie boekjaar 15.224 -1.906.718 1.954.848 63.354

Saldo per 31 december 0 -38.065 -26.903 1.954.848 1.889.880

Stadium van vaststelling (per erkenning):

- West-Brabant	c	c	c	a
- Midden-Brabant	c	c	c	a
- Noordoost-Brabant	c	c	c	a
- Zuidoost-Brabant	c	c	c	a

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraars

c = definitieve vaststelling NZa

2019	2018
€	€

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort

- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

2.097.353 2.067.474

-207.473 -240.948

1.889.880 1.826.526

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar Wlz-zorg

	2019 €	2018 €
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	224.934.413	213.209.412
Af: ontvangen voorschotten	223.978.139	212.519.879
Af: voorziening mogelijk oninbaar		234.759

Subtotaal financieringsverschil Wlz-zorg

<u>956.274</u>	<u>454.774</u>
----------------	----------------

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar subsidies

Wettelijk budget aanvaardbare kosten subsidies	3.820.007	4.585.170
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	2.821.433	3.160.129

Subtotaal financieringsverschil subsidies

<u>998.574</u>	<u>1.425.041</u>
----------------	------------------

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (GGZ)

	2019 €	2018 €
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	603.654	561.729
Af: ontvangen voorschotten	921.197	449.909
Af: mutatie onderhanden werk DBC's	-395.561	25.264
Af: mutatie nog te ontvangen bedragen DBC's	-6.746	51.612
Af: voorziening mogelijk oninbaar	80.429	50.581
Af: correctie voorgaande jaren	4.335	-15.637

Subtotaal financieringsverschil GGZ

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

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (Justitie)

	2019 €	2018 €
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	701.862	639.756
Af: ontvangen voorschotten	701.862	639.756

Subtotaal financieringsverschil Justitie

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

Totaal financieringsverschil in het boekjaar

<u>1.954.848</u>	<u>1.879.815</u>
------------------	------------------

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

	2019 €	2018 €
Crediteuren	6.173.333	4.441.788
Verplichting persoonlijk budget levensfase (PBL)	6.593.466	6.563.552
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.353.618	4.235.462
Belastingen en sociale premies	10.062.538	8.047.816
Schulden terzake pensioenen	518.066	540.662
Overige schulden	1.276.441	3.132.082

Totaal kortlopende schulden

<u>28.977.462</u>	<u>26.961.362</u>
-------------------	-------------------

Overlopende passiva:

Nog te betalen kosten

Vakantiegeld

Vakantiedagen

Vooruitontvangen opbrengsten

Totaal overlopende passiva

Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva

2019	2018
€	€
6.805.134	5.014.132
6.943.624	6.877.532
2.880.716	2.782.315
1.821.232	1.798.520
18.450.706	16.472.499
47.428.168	43.433.861

Het rekening-courantkrediet bij de Rabobank ter financiering van het werkkapitaal bedraagt € 15.000.000. Daarnaast is een investeringskrediet beschikbaar ad **€ 29.500.000**.

De stand van de (kortlopende) verplichting persoonlijk budget levensfase (PBL) is bepaald op **€ 6.593.466**.

In de voorgaande verslagjaren werd deze verplichting gepresenteerd als voorziening. Op grond van art. 2:363 lid 5 BW zijn ook de vergelijkende cijfers aangepast.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Ultimo verslagjaar bestaan de volgende verplichtingen (op jaarbasis) uit hoofde van:

- Erfpacht-, huur- en leasecontracten van € 11.792.186
De totale verplichting tot einde looptijd van de diverse erfpacht-, huur- en leasecontracten bedraagt circa € 32,7 miljoen, waarvan kortlopend (korter dan 1 jaar) het hierboven genoemde bedrag. Van de totale verplichting heeft een bedrag van circa € 21 miljoen een looptijd tussen 1 en 5 jaar (2020 tot en met 2024) en een bedrag van circa € 7 miljoen langer dan 5 jaar.
- Obligoverplichting Waarborgfonds (Wfz) € 1.868.007
Dit bedrag heeft betrekking op de leningen die afgesloten zijn met zekerheid van het Waarborgfonds. Het Waarborgfonds heeft als zekerheid ingebouwd dat, indien het in financiële problemen komt, de deelnemers 3% van de geborgde leningen als renteloze lening dienen te verstrekken aan het Waarborgfonds. Het totaal van de geborgde leningen bij het Waarborgfonds per einde verslagjaar bedraagt € 62.266.898.
- Verplichting bouwprojecten € 11.882.778
Dit bedrag heeft betrekking op aangegane verplichtingen inzake bouwprojecten. Met aannemers zijn reeds financiële verplichtingen die in een later stadium gefactureerd zullen worden.
- Persoonlijk budget levensfase € 2.507.323
Dit bedrag heeft- voor Amarant- betrekking op de overgangsregeling van het persoonlijk budget levensfase voor de medewerkers van 50 jaar en ouder. Het betreft de verplichting om loondoorbetaling bij opname van de extra verlofuren.

De afgegeven bankgaranties betreffen:

- Bankgarantie t.b.v. Nationaal Grondbezit B.V. (2010)	€	51.700
- Bankgarantie t.b.v. Nationaal Grondbezit B.V. (2012)	€	10.665
- Bankgarantie t.b.v. Gemeente Breda (2015)	€	25.000

2.6 Mutatieoverzicht materiële / financiële vaste activa

2.6.1 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
Stand per 1 januari 2019					
- aanschafwaarde	253.023.718	23.821.593	26.317.062	5.813.050	308.975.423
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	90.354.788	11.604.014	13.348.493	-	115.307.295
Boekwaarde per 1 januari 2019	162.668.930	12.217.579	12.968.569	5.813.050	193.668.128
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	9.153.027	-	3.267.508	2.756.562	15.177.097
- herwaarderingen	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	7.220.006	1.680.519	3.594.342	-	12.494.867
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugname geheel afgeschreven activa					
aanschafwaarde	15.590.513	245.805	3.895.707	-	19.732.025
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	14.900.237	245.805	3.895.707	-	19.041.749
- desinvesteringen					
Aanschafwaarde	3.871.156	46.049	118.308	-	4.035.513
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	1.448.996	35.497	112.955	-	1.597.448
per saldo	2.422.160	10.552	14.112	0	2.438.065
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.179.092	-1.691.071	-333.067	2.756.562	-446.111
Stand per 31 december 2019					
- aanschafwaarde	242.715.076	23.529.739	25.570.555	8.569.612	300.384.982
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	81.225.561	13.003.231	12.934.173	-	107.162.965
Boekwaarde per 31 december 2019	161.489.515	10.526.508	12.636.382	8.569.612	193.222.017
Afschrijvingspercentage	2,5% - 10%	6,7%	10% - 33,33%	n.v.t.	

2.6.2 Financiële vaste activa

	Leningskosten	Verstrekte lening / deelneming	Totaal financiële vaste activa
<i>Afschrijvingspercentage NZa</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>	
<i>Afschrijvingspercentage econ.</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>	
Stand per 1 januari 2019			
- aanschafwaarde	137.681	350.000	487.681
- cum. afschr. duurz. waardeverm.	-	-	-
- cum. afschrijvingen	133.693	-	133.693
- cum. afschr. economisch			-
Boekwaarde per 1 januari 2019	3.988	350.000	353.988
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	-	-	-
- herwaarderingen	-	350.000	350.000
- afschrijvingen	3.988	-	3.988
- terugname afgeschreven activa			
Aanschafwaarde	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
- desinvesteringen			
Aanschafwaarde	-	-	-
cum. Herwaarderingen	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
Per saldo	-	-	-
Mutaties in boekw. (per saldo)	3.988	350.000	353.988
Stand per 31 december 2019			
- aanschafwaarde	137.681	-	137.681
- cum. afschr. duurz. waardeverm.	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen NZa	137.681	-	137.681
- cumulatieve afschr. Economisch			-
Boekwaarde per 31 december 2019	-	-	-

2.7 Overzicht langlopende leningen

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totaal looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31-12-2019	Restschuld over 5 jaar	Rest. looptijd eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden	
		€			€	€	€	€	€	€	jaar		€		
BNG 40.0080082	01-06-1993	1.926.297,02	40 jaar	onderhandse lening	2,6200	722.361,37		48.157,43	674.203,94	433.416,79	14 jaar	per jaar	48.157,43	Staat der Nederlanden	
BNG 40.0085850	17-12-1996	653.398,13	28 jaar	onderhandse lening	1,2900	140.013,87		23.335,64	116.678,23	0,00	5 jaar	per jaar	23.335,64	Staat der Nederlanden	
BNG 40.0086146	17-03-1997	1.325.673,52	27 jaar	onderhandse lening	0,4200	294.594,11		49.099,02	245.495,09	0,00	5 jaar	per jaar	49.099,02	Staat der Nederlanden	
BNG 40.0086702	17-06-1997	596.857,12	28 jaar	onderhandse lening	0,5900	149.214,29		21.316,32	127.897,97	21.316,37	6 jaar	per jaar	21.316,32	Staat der Nederlanden	
BNG 40.0086708	17-06-1997	712.162,67	28 jaar	onderhandse lening	0,5900	178.040,68		25.434,38	152.606,30	25.434,40	6 jaar	per jaar	25.434,38	Staat der Nederlanden	
BNG 40.0099435	20-09-2004	250.000,00	40 jaar	onderhandse lening	2,8500	162.500,00		6.250,00	156.250,00	125.000,00	25 jaar	per jaar	6.250,00	borgstelling WFZ	
BNG 40.0099434	20-09-2004	600.000,00	40 jaar	onderhandse lening	2,8500	390.000,00		15.000,00	375.000,00	300.000,00	25 jaar	per jaar	15.000,00	borgstelling WFZ	
BNG 40.0103293	15-01-2008	5.000.000,00	30 jaar	onderhandse lening	4,8350	3.333.333,33		166.666,67	3.166.666,66	2.333.333,33	19 jaar	per jaar	166.666,66	borgstelling WFZ	
BNG 40.0104402	01-10-2009	605.026,92	19 jaar	onderhandse lening	4,5600	318.435,24		318.435,24	0,00	0,00	0 jaar	per jaar	0,00	Staat der Nederlanden	1
BNG 40.0105529	01-07-2010	5.672.252,68	25 jaar	onderhandse lening	3,6600	3.857.131,80		226.890,11	3.630.241,69	2.495.791,14	16 jaar	per jaar	226.890,11	borgstelling WFZ	
BNG 40.0105974	01-12-2010	431.091,20	20 jaar	onderhandse lening	4,2500	258.654,72		21.554,56	237.100,16	129.327,36	11 jaar	per jaar	21.554,56	borgstelling WFZ	
BNG 40.0106328	31-12-2013	5.672.252,64	20 jaar	onderhandse lening	4,3300	4.254.189,49		283.612,63	3.970.576,86	2.552.513,69	14 jaar	per half jaar	283.612,64	borgstelling WFZ	2
BNG 40.0088969	15-12-1998	4.265.534,03	40 jaar	onderhandse lening	1,3000	2.132.767,03		106.638,35	2.026.128,68	1.492.936,93	19 jaar	per jaar	106.638,35	Staat der Nederlanden	
BNG 40.0101576	01-04-1996	1.998.448,06	40 jaar	onderhandse lening	4,2800	899.301,64		49.961,20	849.340,44	599.534,44	17 jaar	per jaar	49.961,20	Staat der Nederlanden	
BNG 40.0109386	02-12-2014	3.750.000,00	30 jaar	onderhandse lening	2,0450	3.250.000,00		125.000,00	3.125.000,00	2.500.000,00	25 jaar	per jaar	125.000,00	borgstelling WFZ	
BNG 40.110227	30-11-2015	12.000.000,00	30 jaar	onderhandse lening	1,6450	10.800.000,00		400.000,00	10.400.000,00	8.400.000,00	26 jaar	per jaar	400.000,00	borgstelling WFZ	
BNG 40.110481	01-05-2016	1.134.450,50	20 jaar	onderhandse lening	1,2500	1.021.005,44		56.722,53	964.282,91	680.670,26	17 jaar	per jaar	56.722,53	borgstelling WFZ	
BNG 40.111205	30-06-2017	4.950.000,00	33 jaar	onderhandse lening	1,6850	4.800.000,00		150.000,00	4.650.000,00	3.900.000,00	31 jaar	per jaar	150.000,00	borgstelling WFZ	
BNG 40.111914	02-07-2018	4.950.000,00	33 jaar	onderhandse lening	1,6750	4.950.000,00		150.000,00	4.800.000,00	4.050.000,00	32 jaar	per jaar	150.000,00	borgstelling WFZ	
ABN/AMRO 555310507	01-10-1994	291.543,81	30 jaar	onderhandse lening	2,7600	151.625,15		5.831,08	145.794,07	0,00	5 jaar	per jaar	5.831,08	borgstelling WFZ	
ABN/AMRO 536906688	01-11-2004	539.998,46	20 jaar	onderhandse lening	2,7000	161.998,46		27.000,00	134.998,46	0,00	5 jaar	per jaar	27.000,00	borgstelling WFZ	
ABN/AMRO 555332233	31-12-1996	3.630.241,73	30 jaar	onderhandse lening	4,0100	1.633.608,82		90.756,04	1.542.852,78	1.089.072,58	7 jaar	per jaar	90.756,04	borgstelling WFZ	
RABO OHL 04454	21-07-1995	7.805.019,72	40 jaar	onderhandse lening	4,4200	3.317.133,43		3.317.133,43	0,00	0,00	0 jaar	per jaar	0,00	borgstelling WFZ	3
RABO OHL 03643 / 20436	31-12-2010	8.000.000,00	40 jaar	onderhandse lening	1,5000	6.400.000,00		200.000,00	6.200.000,00	5.200.000,00	31 jaar	per jaar	200.000,00	borgstelling WFZ	
RABO 1168902576	15-04-2013	10.000.000,00	14 jaar	onderhandse lening	3,8500	7.999.996,00		333.334,00	7.666.662,00	5.999.992,00	8 jaar	per half jaar	333.334,00	hypotheek	
RABO 0050073642	29-01-2018	5.700.000,00	9 jaar	onderhandse lening	2,1000	5.700.000,00		0,00	5.700.000,00	5.700.000,00	8 jaar	op 31-12-2027	0,00	hypotheek	

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totaal looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31-12-2019	Restschuld over 5 jaar	Rest. looptijd eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden	
		€			€	€	€	€	€	€	jaar		€		
RABO 0050073643	29-01-2018	3.800.000,00	9 jaar	onderhandse lening	2,1000	3.420.000,00		380.000,00	3.040.000,00	1.140.000,00	8 jaar	per half jaar	380.000,00	hypothec	
RABO 0050101873	14-12-2018	4.200.000,00	10 jaar	onderhandse lening	2,2500	4.200.000,00		0,00	4.200.000,00	4.200.000,00	9 jaar	op 31-12-2028	0,00	hypothec	
RABO 0050101872	14-12-2018	2.800.000,00	10 jaar	onderhandse lening	2,0000	2.800.000,00		280.000,00	2.520.000,00	1.120.000,00	9 jaar	per kwartaal	280.000,00	hypothec	
RABO 0050129799	02-12-2019	2.250.000,00	15 jaar	onderhandse lening	1,3000	0,00	2.250.000,00	0,00	2.250.000,00	2.250.000,00	15 jaar	op 31-12-3034	0,00	hypothec	4
RABO 0050129800	02-12-2019	2.250.000,00	15 jaar	onderhandse lening	1,2000	0,00	2.250.000,00	0,00	2.250.000,00	2.250.000,00	15 jaar	per kwartaal	150.000,00	hypothec	5
WATERSCHAPSBANK 10027158	01-04-2011	2.250.000,00	25 jaar	onderhandse lening	3,7800	1.620.000,00		90.000,00	1.530.000,00	1.080.000,00	17 jaar	per jaar	90.000,00	borgstelling WFZ	6
WATERSCHAPSBANK 10027159	01-04-2011	6.000.000,00	34 jaar	onderhandse lening	3,7950	5.370.000,00		90.000,00	5.280.000,00	4.830.000,00	26 jaar	per jaar	90.000,00	borgstelling WFZ	7
WATERSCHAPSBANK 10027156	31-12-2012	3.913.854,00	23 jaar	onderhandse lening	4,1300	2.892.848,62		170.167,56	2.722.681,06	1.871.843,26	16 jaar	per jaar	170.167,56	borgstelling WFZ	
WATERSCHAPSBANK 10027076	19-05-2013	7.500.000,00	30 jaar	onderhandse lening	4,0550	6.250.000,00		250.000,00	6.000.000,00	4.750.000,00	24 jaar	per jaar	250.000,00	borgstelling WFZ	8
WATERSCHAPSBANK 10011434	15-04-2011	1.701.675,81	30 jaar	onderhandse lening	3,9000	170.167,55		56.722,54	113.445,01	0,00	2 jaar	per jaar	56.722,54	borgstelling WFZ	
WATERSCHAPSBANK 10020910	03-07-2001	1.493.390,69	40 jaar	onderhandse lening	3,8400	858.698,89		37.334,73	821.364,16	634.690,51	22 jaar	per jaar	37.334,73	Staat der Nederlanden	
WATERSCHAPSBANK 1-30189	28-06-2019	3.122.008,00	16 jaar	onderhandse lening	0,6700		3.122.008,00	0,00	3.122.008,00	2.146.380,50	16 jaar	per jaar	195.125,50	borgstelling WFZ	3
SNS ASN05	15-02-1999	2.698.857,00	38 jaar	onderhandse lening	4,1500	1.336.405,00		71.708,00	1.264.697,00	906.157,00	18 jaar	per jaar	71.708,00	Staat der Nederlanden	
Totaal				onderhands		96.194.024,93	7.622.008	7.644.061	96.171.971	75.207.410			4.353.618		

- A. In 2024 zal eenmalig als laatste aflossing een bedrag van € 122.469,75 worden afgelost.
- B. In 2026 zal eenmalig als laatste aflossing een bedrag van € 998.316,54 worden afgelost.
- C. In 2027 zal eenmalig als laatste aflossing een bedrag van € 5.333.324,00 worden afgelost.
- D. In 2027 zal de gehele lening ineens voor een bedrag van € 5.700.000,00 worden afgelost.
- E. In 2028 zal de gehele lening ineens voor een bedrag van € 4.200.000,00 worden afgelost.
- F. In 2034 zal de gehele lening ineens voor een bedrag van € 2.250.000,00 worden afgelost.
- G. In 2045 zal eenmalig als laatste aflossing een bedrag van € 3.030.000,00 worden afgelost.
- H. In 2037 zal eenmalig als laatste aflossing een bedrag van € 45.661,00 worden afgelost.

Opmerkingen:

- Op 01-10-2019 liep de huidige renteaftpraak van lening BNG 040.0104402 af. Gezien het lage restant ad € 286.591,72 is besloten om de lening per 01-10-2019 vervroegd geheel af te lossen.
- Op 31-12-2019 liep de afspraak voor de liquiditeitsopslag af. De nieuwe afspraak is 0,20% voor 5 jaar. De totale rente komt daarmee op 4,330% tot 31-12-2024. De aflossing ad € 283.612,63 per jaar is vanaf 2020 gewijzigd in € 141.806,32 per half-jaar.
- Op 30-06-2019 liep de huidige renteaftpraak af van lening Rabo OHL 04454. Besloten is om de lening van de Rabobank geheel vervroegd af te lossen en te herfinancieren door lening NWB 1-30189. De rente afspraak is 0,67% 16 jaar vast tot 29-06-2035 (einde looptijd).
- Op 02-12-2019 is het investeringskrediet gedeeltelijk geconsolideerd in de nieuwe lening Rabo 0050129799 ad € 2.250.000. De rente afspraak is 1,30% 10 jaar vast.
- Op 02-12-2019 is het investeringskrediet gedeeltelijk geconsolideerd in de nieuwe lening Rabo 0050129800 ad € 2.250.000. De rente afspraak is 1,20% 10 jaar vast.
- Op 01-02-2019 liep de afspraak voor de liquiditeitsopslag af. De nieuwe afspraak is 0,03% voor 2 jaar. De totale rente komt daarmee op 3,780% tot 01-02-2021.
- Op 02-01-2019 liep de afspraak voor de liquiditeitsopslag af. De nieuwe afspraak is 0,03% voor 2 jaar. De totale rente komt daarmee op 3,795% tot 04-01-2021.
- Op 20-05-2019 liep de afspraak voor de liquiditeitsopslag af. De nieuwe afspraak is 0,02% voor 1 jaar. De totale rente komt daarmee op 4,055% tot 19-05-2020.

2.8 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

14. Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten

	2019 €	2018 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	224.934.413	212.974.653
Correcties voorgaande jaren	54.794	525.212
Vrijval voorziening voorgaande jaren	234.759	655.759

Totaal wettelijk budget voor aanvaardbare kosten

225.223.966	214.155.624
-------------	-------------

15. Toelichting niet-gebudgetteerde zorgprestaties (incl. Wmo-huishoudelijke hulp)

	2019 €	2018 €
Opbrengsten Wmo	16.099.553	14.341.211
Opbrengsten Jeugdwet	35.525.491	32.997.968
Opbrengsten Zorgverzekeringswet	523.225	511.147
Opbrengsten Justitie	701.862	639.756
Zorgprestaties tussen instellingen	3.278.097	2.837.520

Persoonsgebonden en-volgende budgetten	5.033.031	5.231.365
--	-----------	-----------

Totaal niet-gebudgetteerde zorgprestaties

61.161.259	56.558.967
------------	------------

16. Subsidies

	2019 €	2018 €
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	3.820.007	4.585.169
Correcties voorgaande jaren	18.228	195.191
Overige subsidies	1.351.339	972.434

Totaal subsidies

5.189.574	5.752.794
-----------	-----------

17. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

	2019 €	2018 €
Overige bedrijfsopbrengsten:		
- Doorberekende kosten (personeel/voeding)	1.245.696	980.715
- Opbrengst therapeutisch werken	4.480.882	5.083.953
- Overige bijdragen	41.554	39.134
- Overige opbrengsten	4.683.160	5.365.710

Totaal overige bedrijfsopbrengsten

10.451.292	11.469.512
------------	------------

LASTEN

18. Personeelskosten

	2019 €	2018 €
Lonen en salarissen	156.176.911	151.120.522
Sociale lasten	28.674.201	27.038.930
Pensioenpremies	12.839.451	12.629.326
Andere personeelskosten	7.107.962	8.451.350
Subtotaal	204.798.525	199.240.128
Personeel niet in loondienst	13.032.610	12.186.308
Totaal personeelskosten	217.831.135	211.451.708

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):
Wlz/Wmo/JW/Zvw

3.774 3.779

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden

3.774 3.779

19 en 20. Afschrijvingen vaste activa en bijzondere waardeverminderingen impairment

Afschrijvingen:

- Materiële vaste activa
- Financiële vaste activa

12.494.867 13.426.566
3.988 21.514

Totaal afschrijvingen

12.498.855 13.448.080

21. Overige bedrijfskosten

	2019 €	2018 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	19.107.299	17.971.641
Algemene kosten	14.797.721	12.985.876
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	7.798.344	6.543.385
Onderhoud en energiekosten		
- Onderhoud	6.529.607	6.102.085
- Energie gas	1.837.912	1.803.215
- Energie stroom	1.685.296	1.646.380
- Energie transport en overig	908.667	770.605
Subtotaal onderhoud en energiekosten	10.961.482	10.322.286
Huur en leasing	11.827.115	12.503.820
Dotaties en vrijval voorzieningen	-98.637	-840.890
Totaal overige bedrijfskosten	64.393.324	59.486.118

22. Financiële baten en lasten

	2019 €	2018 €
Saldo rentebaten en rentelasten	-3.078.478	-3.000.632
Totaal financiële baten en lasten	-3.078.478	-3.000.362

2.9 WNT-verantwoording 2019

De WNT is van toepassing op Stichting Amarant. Het voor Stichting Amarant toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000 (klasse V Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp met 12 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2019 Bedragen x € 1		Dhr. Drs. R.A. Helder	Dhr. Drs. M.C.M. Bindels RC MAC
Functiegegevens		Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018		1/1- 31/12	1/1- 8/9
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	1,0
Dienstbetrekking?		Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	185.276	€ 131.303
Beloningen betaalbaar op termijn	€	11.675	€ 8.005
Subtotaal	€	196.951	€ 139.308
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	194.000	€ 133.408
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging	€	196.951	€ 139.308
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		Overgangsrecht WNT-2	Overgangsrecht WNT-2
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018 Bedragen x € 1		Dhr. Drs. R.A. Helder	Dhr. Drs. M.C.M. Bindels RC MAC
Functiegegevens		Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2017		1/1- 31/12	1/1- 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	1,0
Dienstbetrekking?		Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	185.276	€ 179.937
Beloningen betaalbaar op termijn	€	11.510	€ 11.491
Subtotaal	€	196.786	€ 191.428
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	189.000	€ 189.000
Totaal bezoldiging	€	196.786	€ 191.428

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

Gegevens 2019 Bedragen x € 1			Dhr. Ir. E.J. Borgmeijer	
Functiegegevens	Lid RvB			
Kalenderjaar	2019		2018	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang- einde)	01/07- 31/12		n.v.t.	
Aantal kalendermaanden functievervulling in kalenderjaar	6		n.v.t.	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€	187	€	182
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€	155.400		n.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€	115.753		n.v.t.
Bezoldiging				
Werkelijk uurtarief lager dan maximum tarief?	ja			
Bezoldiging in de betreffende periode	€	96.869		n.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€	96.869		n.v.t.
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag				n.v.t.
Totaal	€	96.869		n.v.t.
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.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019				
Bedragen x € 1	Dhr. P.C.A.M. van der Velden	Dhr. Drs. M.T.M. Dingenouts	Mw. Dr. Mr. K. Manuel	Mw. Dr. H.W.C.C.I. Chatrou
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1- 31/12	1/1- 31/12	1/1- 31/12	1/1- 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	€ 21.720	€ 14.480	€ 14.480	€ 14.480
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 29.100	€ 19.400	€ 19.400	€ 19.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugonvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	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.	n.v.t.

Gegevens 2018 Bedragen x € 1	Dhr. P.C.A.M. van der Velden	Dhr. Drs. M.T.M. Dingenouts	Mw. Dr. Mr. K. Manuel	Mw. Dr. H.W.C.C.I. Chatrou
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1- 31/12	1/1- 31/12	1/1- 31/12	1/1- 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	€ 21.720	€ 14.480	€ 14.480	€ 14.480
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 28.350	€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900

Gegevens 2019 Bedragen x € 1	Mw. Drs. M. Roos-Bannink	Mw. S.M. Boelema	Dhr. T.B. Jacobs	Dhr. Prof. Dr. M. van Houdenhoven
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1- 31/12	n.v.t.	n.v.t.	26/2- 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	€ 14.480	€ -	€ -	€ 12.067
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 19.400	€ -	€ -	€ 16.167
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	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.	n.v.t.

Gegevens 2018 Bedragen x € 1	Mw. Drs. M. Roos-Bannink	Mw. S.M. Boelema	Dhr. T.B. Jacobs	Dhr. Prof. Dr. M. van Houdenhoven
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1- 31/12	1/1- 31/12	1/1- 31/12	n.v.t.
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	€ 14.480	€ 14.480	€ 14.480	€ -
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900	€ -

2. 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.

Onderwerpen die in vergaderingen aan de orde kwamen, waren in 2019:

- Strategische ontwikkelingen waaronder organisatie-ontwikkeling, stand van zaken Just, samenwerkingsverbanden;
- Kwaliteit van zorg waaronder visie, zorgprogramma's, kwaliteitsmanagement, WMCZ, ontwikkeling 'tiny houses', implementatie Wet Zorg en Dwang;
- Kwaliteit van arbeid waaronder strategische HR-thema's, arbeidsmarktcampagne, onboarding;
- Kwaliteit van huisvesting waaronder businessplan 2020-2025;
- Medezeggenschap (CCR-OR);
- Governance;
- Marktonwikkeling en innovatie waaronder Support4U;
- Symposium n.a.v. het afscheid van de heer drs. M.C.M. Bindels RC MAC;
- Uitbraak Noro-virus;
- Stopzetten GGZ-behandeling in expertisecentrum autisme;
- Jaarrekening 2018;
- Managementrapportage 2019;
- Management letter 2019 van Deloitte;
- Inrichting elektronisch cliëntdossier Plancare 2;
- Exploitatiebegroting 2020;
- Investeringsbegroting 2020-2025;
- Liquiditeitsbegroting 2020-2025.

De Raad van Toezicht gaf in 2019 haar statutaire goedkeuring aan:

- Treasury-statuuut d.d. 26 februari 2019;
- Jaarrekening 2018 Stichting Amarant Groep (inclusief balans en resultatenrekening van Self B.V.) d.d. 14 mei 2019;
- Vaststelling opdracht en profielschets lid Raad van Bestuur a.i. d.d. 14 mei 2019;
- Vaststelling profielschets vacature lid Raad van Bestuur d.d. 14 mei 2019;
- Benoeming van de heer Ir. E.J. Borgmeijer per 1 juli 2019 als lid Raad van Bestuur a.i. van Stichting Amarant Groep en Self B.V. d.d. 19 juni 2019;
- Naamswijziging van Stichting Amarant Groep naar Stichting Amarant en statutenwijziging d.d. 17 september 2019;
- Vaststelling reglement Raad van Toezicht d.d. 17 september 2019;
- Goedkeuring reglement Raad van Bestuur d.d. 17 september 2019;
- Benoeming van de heer Ir. P.J. van den Broek MHA per 1 februari 2020 tot lid Raad van Bestuur van Stichting Amarant en Self B.V. d.d. 29 oktober 2019;
- Vaststelling gewijzigd reglement onkostenvergoeding Raad van Bestuur d.d. 29 oktober 2019;
- Vaststelling indeling WNT-klasse d.d. 29 oktober 2019;
- Goedkeuring exploitatiebegroting 2020 inclusief eindejaarsprognose 2019 d.d. 10 december 2019;
- Goedkeuring investeringsbegroting 2020-2025 d.d. 10 december 2019;
- Goedkeuring liquiditeitsbegroting 2020-2025 d.d. 10 december 2019;

2.9.1 Honoraria accountant

	Totaal Amarant	
	2019	2018
Controle van de jaarrekening	178.475	185.735
Overige controlewerkzaamheden	39.272	88.382
Niet-controlediensten	61.814	-
Totaal honoraria accountant	279.561	274.117

In het bedrag voor de jaarrekeningcontrole is het honorarium voor de controle van de jaarrekening 2019 van Self B.V. inbegrepen. De overige controlewerkzaamheden betreffen de controles van de productieverantwoordingen Wmo en Jeugdwet, de nacalculatie-opgaven Wlz, de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen en het Centrum voor Bijzondere Tandheelkunde.

De niet-controlediensten in 2019 betreft een door Deloitte uitgevoerd due diligence onderzoek.

Er is gekozen voor de methode van toerekening van kosten aan het boekjaar waarop de dienstverlening betrekking heeft. De genoemde bedragen zijn inclusief BTW.

2.10 Balans Amarant enkelvoudig (na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31 december 2019 €	31 december 2018 €
Vaste activa			
Materiële vaste activa		193.211.817	193.658.485
Financiële vaste activa	3.	609.754	892.500
Totaal vaste activa		193.821.571	194.550.985
Vlottende activa			
Vorraden		1	1
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's		-80.428	288.230
Vorderingen en overlopende activa		10.392.638	14.114.051
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort		2.097.353	2.067.474
Liquide middelen	4.	36.923.655	25.492.028
Totaal vlottende activa		49.333.219	41.961.784
Totaal activa		243.154.790	236.512.769
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal		304.553	304.553
Bestemmingsreserves		2.045.000	0
Bestemmingsfondsen		78.719.952	76.540.653
Algemene en overige reserves		950.590	950.590
Totaal eigen vermogen		82.020.095	77.795.796
Voorzieningen		6.050.438	7.330.664
Langlopende schulden		107.766.998	107.648.213
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot		207.473	240.948
Kortlopende schulden en overlopende passiva	5.	47.109.786	43.497.148
Totaal passiva		243.154.490	236.512.769

2.11 Resultatenrekening Amarant enkelvoudig

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten (uit Wlz/Zvw-zorg, exclusief subsidies)		223.596.625	212.452.687
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)		59.793.021	55.098.540
Subsidies (exclusief Wmo-huishoudelijke hulp, inclusief overige Wmo-prestaties)		5.189.574	5.749.097
Overige bedrijfsopbrengsten		10.443.128	11.451.043
<i>Som der bedrijfsopbrengsten</i>		<i>299.022.348</i>	<i>284.751.367</i>
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten		215.060.832	208.763.628
Afschrijvingen op materiële / financiële vaste activa		12.494.993	13.443.085
Bijzondere waardeverminderingen impairment		0	0
Overige bedrijfskosten		64.239.988	59.005.779
<i>Som der bedrijfslasten</i>		<i>291.795.813</i>	<i>281.212.492</i>
BEDRIJFSRESULTAAT		7.226.535	3.538.875
Financiële baten en lasten		-3.002.236	-2.963.244
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		4.224.299	575.631
Buitengewone baten en lasten		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		4.224.299	575.631

2.11.1 Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt bestemd:

	2019 €	2018 €
<i>Toevoeging/onttrekking:</i>		
Reserve aanvaardbare kosten	2.179.299	575.631
Bestemmingsreserve transitie bedrijfsvoering	2.045.000	0
<i>Totaal bestemming</i>	<i>4.224.299</i>	<i>575.631</i>

2.12 Toelichting enkelvoudige jaarrekening

1. Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de (geconsolideerde) jaarrekening 2019 van Amarant. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en resultatenrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

2. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan de grondslagen voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

De deelneming in Self B.V. is gewaardeerd volgens de nettocontantewaardemethode.

3. Financiële vaste activa

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2019 €	Mutaties €	Resultaat- bestemming €	Saldo per 31-12-2019 €
Deelneming Self B.V.	288.512	0	71.242	359.754
Leningskosten	3.988	3.988	0	0
Verstrekke lening Hanekam	350.000	350.000	0	0
Verstrekke lening Self B.V.	250.000	0	0	250.000
Totaal financiële vaste activa	892.500	353.988	71.242	609.754

4. Liquide middelen

	Totaal enkelvoudig €	Self B.V. €	Mutaties overig €	Totaal geconsolideerd €
Bankrekeningen	36.775.429	862.005	0	37.637.434
Kassen	148.226	987		149.213
Totaal liquide middelen	36.923.655	862.992	0	37.786.647

5. Kortlopende schulden en overlopende passiva

	Totaal enkelvoudig €	Self B.V. €	Mutaties overig €	Totaal geconsolideerd €
Crediteuren	6.144.747	28.586	0	6.173.333
Verplichting persoonlijk budget levensfase	6.520.391	73.075		6.593.466
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.353.618	25.000	-25.000	4.353.618
Belastingen en sociale premies	9.949.752	112.786	0	10.062.538
Schulden inzake pensioenen	514.206	3.860	0	518.066
Overige schulden	1.276.441	0	0	1.276.441
Nog te betalen kosten	6.794.311	10.823	0	6.805.134
Rekening Courant Self B.V.	6.781	0	-6.781	0
Vakantiegeld	6.867.282	76.342	0	6.943.624
Vakantiedagen	2.861.025	19.691	0	2.880.716
Te betalen ziekengelden	0	3.183	-3.183	0
Vooruitontvangen opbrengsten	1.821.232	0	0	1.821.232
Totaal kortl. schulden en overlopende passiva	47.109.786	353.346	-34.964	47.428.168

6. Verschillen resultaatposten tussen enkelvoudig Amarant en geconsolideerd

Som der bedrijfsopbrengsten	Totaal enkelvoudig €	Self B.V. €	Mutaties overig €	Totaal geconsolideerd €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	223.596.625	1.627.341	0	225.223.966
Niet gebudgetteerde zorgprestaties	59.793.021	1.368.238	0	61.161.259
Subsidies	5.189.574	0	0	5.189.574
Overige bedrijfsopbrengsten	10.443.128	8.164	0	10.451.292
Totaal bedrijfsopbrengsten	299.022.348	3.003.743	0	302.026.091

Som der bedrijfslasten	Totaal enkelvoudig €	Self B.V. €	Mutaties overig €	Totaal geconsolideerd €
Personeelskosten	215.060.832	2.770.303	0	217.831.135
Afschrijvingen op materiële/financiële vaste activa	12.494.993	3.862	0	12.498.855
Overige bedrijfskosten	64.239.988	153.336	0	64.393.324
Totaal bedrijfslasten	291.795.813	2.927.501	0	294.723.314

7. Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

Wlz/Wmo/JW/Zvw	3.728	3.732
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	3.738	3.732

2.13 Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties op niet-zakelijke grondslag met verbonden partijen voorgedaan.

2.14 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2.1. en 2.11.1

2.15 Gebeurtenissen na balansdatum

Inleiding

Vanaf begin maart heeft de uitbraak van het coronavirus Nederland en de rest van Europa in haar greep. De tot op heden afgekondigde landelijke maatregelen zullen worden verlengd tot minimaal 20 mei 2020.

De effecten van het virus hebben impact op cliënten, medewerkers en vrijwilligers. Er is binnen Amarant een crisisteam ingesteld dat dagelijks de ontwikkelingen volgt en waar nodig aanvullende maatregelen communiceert. De medische uitbraakteams en de afstemmingsteams MKT-ers staan onder regie van het crisisteam. Deze teams zijn bereikbaar voor operationele problemen in de personele bezetting en coördineren de gezamenlijke inzet van personeel.

Voor medewerkers en cliënten is een Q&A beschikbaar waarin de meest voorkomende vragen worden beantwoord. De meest recente informatie wordt tevens gedeeld op de Amarant-website. Op regionaal en landelijk niveau heeft Amarant regelmatig afstemming met zorgkantoren, gemeenten, de brancheorganisatie VGN, het ROAZ, de ziekenhuizen, de huisartsen en overige relevante instanties/personen.

Maatregelen ter voorkoming verspreiding van het coronavirus

Om verdere verspreiding van het coronavirus te voorkomen heeft Amarant op 18 maart noodzakelijke maatregelen moeten treffen, namelijk het sluiten van de dagbesteding, het stopzetten van ambulante behandeling/begeleiding (behalve voor urgente gevallen) en het aanscherpen van de bezoekenregeling voor verblijfslocaties. Ambulante zorg wordt zoveel mogelijk op afstand, via digitale hulpmiddelen, geboden. Alternatieve vormen van dagbesteding worden aangeboden op de woonlocaties. Verder zijn ook de openbare ruimtes, zoals restaurants, winkels, zwembaden gesloten en vergaderingen vinden op afstand (met digitale hulpmiddelen) plaats.

Er zijn diverse werkinstructies opgesteld voor medewerkers om verspreiding van het virus tijdens het zorgverleningsproces te voorkomen (o.a. hygiënemaatregelen en social distancing). Medewerkers in de ondersteunende diensten werken zoveel als mogelijk thuis. Om verdere verspreiding van het virus te voorkomen, heeft Amarant een teststraat voor medewerkers ingericht op het Daniël de Brouwerpark te Tilburg. Tevens heeft Amarant een cohortafdeling op haar locatie in Rijsbergen geopend om zo ziekenhuizen te kunnen ontzien en in samenwerking met andere aanbieders een passende plaats te bieden voor met corona besmette cliënten als opvang op de eigen voorziening (in isolatie) niet mogelijk blijkt.

Financiële effecten en maatregelen

De coronacrisis zal voor Amarant naast de zorginhoudelijke effecten ook leiden tot financiële effecten voor Amarant. Op dit moment is niet duidelijk wat de exacte effecten van de coronacrisis zullen zijn op het exploitatieresultaat 2020 van Amarant. Er doen zich meerkosten voor en er is sprake van gederfde opbrengsten (productieverlies/vraaguitval). Vanuit zowel zorgkantoren als de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) is een brief ontvangen dat zij de hierboven genoemde zaken zullen vergoeden. Zorg is er echter wel over de nadere uitwerking en de ruimte die de afspraken daarin nog bieden aan gemeenten (sociaal domein).

De volgende maatregelen zijn door Amarant genomen om de financiële risico's te minimaliseren:

- registratie van de meerkosten en gedeelde opbrengsten (productieverlies);
- flexibilisering van inzet van personeel;
- temporiseren eenmalige inkooporders/bestellingen of investeringen;
- projecten en programma's 'on hold' (hetgeen adempauze levert voor zorgpersoneel);
- monitoring kasstromen / liquiditeitsbeheersing.

De financiële positie en de liquiditeitspositie van Amarant zijn sterk. Voor het merendeel van de opbrengsten geldt dat de bevoorschotting onverminderd blijft doorlopen omdat zowel de gemeenten als ook de zorgkantoren de contractueel overeengekomen omzet blijven bevoorschotten. Op dit moment zijn wij van mening dat de liquiditeitspositie voldoende ruimte geeft om eventuele tegenvallers als gevolg van het coronavirus op te vangen gedurende 1 jaar vooruit na vaststelling van deze jaarrekening (derhalve tot en met mei 2021) en dat de continuïteit van Amarant niet in het geding is.

2.16 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Amarant heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 12 mei 2020.

De Raad van Toezicht van Stichting Amarant heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 12 mei 2020.

2.16.1 Ondertekening bestuurders en toezichthouders

W.G.

Dhr. Drs. R.A. Helder
(Voorzitter Raad van Bestuur)

W.G.

Dhr. Ir. P.J. van den Broek MHA
(Lid Raad van Bestuur)

W.G.

Dhr. P.A.C.M. van der Velden
(Voorzitter Raad van Toezicht)

W.G.

Dhr. Prof. Dr. M. van Houdenhoven
(Lid Raad van Toezicht)

W.G.

Mw. Dr. Mr. K.A.H. Manuel
(Lid Raad van Toezicht)

W.G.

Mw. Dr. H.W.C.C.I. Chatrou
(Lid Raad van Toezicht)

W.G.

Mw. M. Roos-Bannink Msc
(Lid Raad van Toezicht)

Er zijn momenteel 2 vacatures binnen de Raad van Toezicht. Aan de invulling hiervan wordt gewerkt.

2.17 Overige gegevens

2.17.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling resultaatbestemming opgenomen.

2.17.2 Controleverklaring van de accountant

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

2.18 Controleverklaring



Deloitte Accountants B.V.
Amerikalaan 110
6199 AE Maastricht Airport
Postbus 1864
6201 BW Maastricht
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9901
www.deloitte.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting Amarant

A. VERKLARING OVER DE IN DIT VERSLAG OPGENOMEN JAARREKENING 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Amarant te Tilburg gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit verslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Amarant op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI (RVW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2019.
2. De geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2019.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

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

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

PARAGRAAF TER BENADRIJING VAN DE IMPACT VAN HET CORONAVIRUS

Het coronavirus heeft ook invloed op stichting Amarant. In de toelichting op pagina 40 in de jaarrekening heeft de raad van bestuur de huidige impact, de genomen maatregelen en haar plannen om met deze omstandigheden om te gaan toegelicht. Ook geeft zij aan dat zij van is mening dat de liquiditeitspositie voldoende ruimte geeft om eventuele tegenvallers als gevolg van het coronavirus op te vangen gedurende 1 jaar vooruit na vaststelling van deze jaarrekening. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

200514E982/BTB/1

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. VERKLARING OVER DE IN DIT VERSLAG OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

- De overige gegevens

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

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

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

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RVW.

C. BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

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

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

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

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

200514E982/BTB/2

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

200514E982/BTB/3



- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Maastricht, 20 mei 2020

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: P.G.M. Retra AA

200514E982/BTB/4



Amarant

Postbus 715
5000 AS Tilburg

www.amarant.nl