

Jaarverslag 2017

Fundacion Salud Mental Aruba

Respaldo

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Verslag van de Raad van Toezicht	3
Verslag van de Directie	4
5.1 Jaarrekening 2017	
5.1.1 Balans per 31 december 2017	8
5.1.2 Resultatenrekening over de periode 8 juni tot en met 31 december 2017	9
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2017	10
5.1.4 Grondslagen van waardering, resultaatbepaling en kasstroomoverzicht	11
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2017	14
5.1.6 Toelichting op de resultatenrekening over 2017	17
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	21
5.2.2 Nevenvestigingen	21
5.2.3 Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	21

Verslag van de Raad van Toezicht

Inleiding

Op 8 juni 2017 is Fundacion Salud Mental Aruba (FSMA) 'Respaldo' opgericht, toen nog onder de naam Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Aruba. Bij de oprichting zijn de heren J.M. (Jossy) Laclé en R. (Reinier) van Sisseren en – op voordracht van de Minister van Volksgezondheid- mevrouw M. (Marja) van Broekhoven, geïnstalleerd als leden van de Raad van Toezicht van deze stichting, met de heer Laclé in de rol van voorzitter. Per 1 september 2017 is mr. G. W. (Geert) Rep en per 1 november 2017 is Dhr. J. P. (Hans) Ruiter ook deel gaan uitmaken van de Raad van Toezicht.

De Raad van Toezicht van FSMA Respaldo houdt toezicht op, en geeft advies aan de Raad van Bestuur. In voorliggend document zijn de inhoudelijke en financiële verslaglegging en verantwoording over de periode tussen oprichting en 31 december 2017, met de input daarin van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur. De financiële verantwoording vindt plaats in het financiële jaarverslag over boekjaar 2017.

Vergaderingen en besluiten van de Raad van Toezicht

In de eerste maanden na de oprichting heeft de Raad van Toezicht veel vergaderd. Er was in de prille beginfase immers ook nog geen Raad van Bestuur die de dagelijkse activiteiten en besluiten kon nemen. De Raad van Toezicht heeft gedurende 2017 op de volgende data vergaderd:

13 juni, 23 juni, 14 juli, 21 juli, 28 juli, 4 augustus, 11 augustus, 17 augustus, 25 augustus, 1 september, 8 september, 15 september, 26 september, 6 oktober, 13 oktober, 20 oktober, 10 november, 17 november en 8 december. Tijdens deze vergaderingen zijn de volgende punten als belangrijkste besluiten vastgesteld:

- aanstellen psychiater Hendrikus van Gaalen als voorzitter RvB en medisch directeur goedkeuren naamswijziging van Stichting GGZ Aruba naar FSMA Respaldo, inclusief bijbehorende
- Goedkeuren reglementen en profielen voor de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur
- Inhuren Lex de Jong via detachering vanuit het Uitvoeringsorgaan AZV als lid Raad van Bestuur en directeur bedrijfsvoering
- Besluit aangaande renummeratie leden Raad van Toezicht
- Benoeming van de heren Geert Rep (per 1 september) en Hans Ruiter (per 13 oktober) als leden van de Raad van Toezicht
- Goedkeuren van de begrotingen 2017 en 2018
- Goedkeuren betalingsbevoegdheden van de Raad van Bestuur
- Vaststelling vergaderschema voor de Raad van Toezicht in 2018
- Goedkeuren juridische overdracht naar Respaldo van de psychiatrische activiteiten en bijbehorende medewerkers van het hospitaal per 1 januari 2018

Tenslotte

De Raad van Toezicht wil de medewerkers en de Raad van Bestuur van Respaldo hartelijk danken voor hun inzet in 2017.

Aruba, 27 februari 2019

wg. J.M. Lacle
Voorzitter Raad van Toezicht

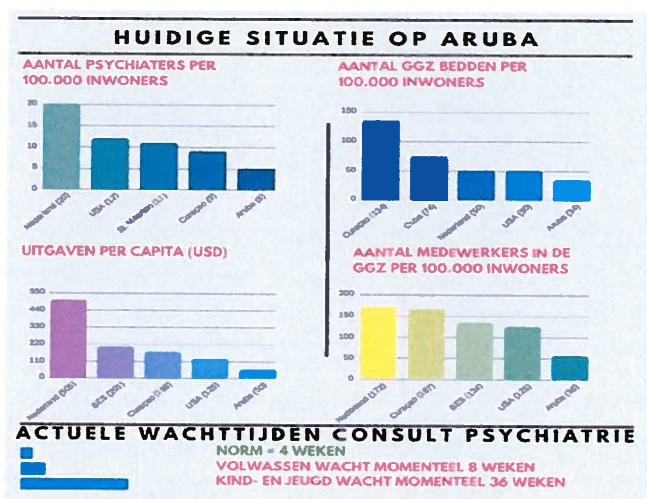
Verslag van de Directie

Inleiding

FSMA Respaldo is een nieuwe speler in de zorg op Aruba. Respaldo is in juni 2017 opgericht op initiatief van de overheid, het Uitvoeringsorgaan AZV, het Horacio Oduber Hospitaal en de vakgroep psychiatrie. De gedachte hierachter was dat de zorg voor de psychiatrische patiënt op Aruba een grote impuls nodig had. Jarenlang gebrek aan investeringen in kennis, personeel en infrastructuur maakte dat er veel in te halen was om op een voldoende wijze deze zorg te kunnen bieden. De tweede helft van 2017 heeft Respaldo op dat pad zijn eerste stappen gezet. In dit eerste jaarverslag van Respaldo wil de Raad van Bestuur terugblikken op dat eerste jaar, verantwoording afleggen voor wat er is gedaan en een doorkijkje geven naar wat nog komen gaat.

Geschiedenis

Al decennia was er bij een ieder het besef dat de geestelijke gezondheidszorg van Aruba aan verzelfstandiging binnen de algemene gezondheidszorg toe was. Voor de geestelijke gezondheidszorg (GGZ) was er in het verleden steeds onvoldoende aandacht voor kwaliteit, een te beperkte financiering, een sterke versnippering en onvoldoende focus in de grotere organisaties van waaruit de geestelijke gezondheidszorg werd gepresenteerd. Het aantal psychiaters, het aantal GGZ-bedden, het aantal medewerkers in de GGZ en de uitgaven aan de GGZ per capita bleken hierdoor over de afgelopen jaren ernstig te zijn achtergebleven in vergelijking met de andere delen van het Koninkrijk (zie overzicht).



Verschillende pogingen om te komen tot een voor de GGZ in Aruba overkoepelende stichting bleven echter over de afgelopen 30 jaar steken in welwillende maar ook kostbare mislukkingen. Respaldo werd uiteindelijk mogelijk gemaakt doordat de neuzen van alle van belang zijnde stakeholders in de GGZ in dezelfde richting wezen en er voldoende was geleerd uit de in het verleden gestrand en verzande pogingen.

In 2015 waren er de eerste verkennende gesprekken tussen het Hospitaal, de psychiaters, het personeel van de PAAZ, het UO AZV (uitvoeringsorgaan AZV), de DVG en de toenmalige Minister van Volksgezondheid, Ouderenzorg en Sport, de heer Dr. Schwengle. In 2016 bracht de vakgroep van de psychiaters een nota uit waarin gepleit werd voor meer ambulante zorg middels FACT-teams (Flexible Assertive Community Treatment), die geïntegreerd met de PAAZ (Psychiatrische Afdeling van het Algemeen Ziekenhuis) diende te werken. In het najaar van 2016 werd het project GGZ Aruba opgestart met als doel één zorgorganisatie voor de hele GGZ. In februari 2017 werd hiertoe een intentieverklaring getekend tussen het Hospitaal, de psychiaters, de overheid en het UO AZV met als doel tot deze zorgorganisatie op te richten en alle psychiatrische zorg daar onder te brengen. In juni 2017 werd de stichting GGZ Aruba (later omgedoopt tot FSMA Respaldo) opgericht en per augustus ging de vrijgevestigde psychiatrische zorg op in Respaldo. Eind december kwamen het Hospitaal en Respaldo overeen dat per 1 januari 2018 de hele ziekenhuispsychiatrie (de PAAZ en de Poliklinieken voor Volwassenenzorg en voor Kinderen en Jeugd) aan personeel en goederen door het Hospitaal zou worden overgedragen aan Respaldo.

In dit hele traject is het steeds de doelstelling van Respaldo om te komen tot een uitbreiding van het aanbod, het kwalitatief verder ontwikkelen aan de hand van moderne inzichten, het personeel, de werkomstandigheden, de middelen en om de ruimte te geven om betere zorg te kunnen leveren, meer budget beschikbaar te kunnen stellen voor bij- en nascholing en een grotere betrokkenheid vanuit het bestuur aan de GGZ te bieden.

Ambulantisering, verhogen van de zorgkwaliteit en zorgmogelijkheden in de kliniek/poliklinieken en voorlichting werden gesteld als de drie belangrijkste speerpunten voor de komende jaren. In het kader van de ambulantisering werd als doel gesteld het oprichten van FACT-teams voor de behandeling en begeleiding van EPA-patiënten (Ernstige Psychiatrische Aandoeningen) en het opleiden van POH-GGZ (praktijkondersteuners GGZ voor de huisartsen). In het kader van ambulantisering werd ook besloten tot het inrichten van twee nieuwe locaties (boven en onder de brug) waarbij de FACT teams en de poliklinieken volwassenenzorg en kinderen en jeugd hun nieuwe plaats zouden innemen. Het bestuur van Respaldo zou dan aanpalend aan de kliniek (voorheen PAAZ) verder haar ruimte innemen. Om een en ander te realiseren is eind 2017 gestart met het werven van extra zorgpersoneel waarbij gestreefd wordt naar een uitbreiding van 54.9 fte per begin 2018 naar 70.58 fte per jaareinde 2018.

Inmiddels zijn de Raad van Bestuur, Human Resources en Financiën van Respaldo gevestigd in de tijdelijke locatie "Eagle", op twee minuten lopen van de kliniek. Door het verkleinen van de fysieke afstanden moet ook soms de gevoelde emotionele en beleidsmatige afstand worden opgelost.

Directie

De directie wordt gevormd door de Raad van Bestuur met daarin Hendrikus van Gaalen, psychiater, in de rol van medisch directeur en voorzitter van de Raad van Bestuur. Als meest ervaren psychiater op Aruba heeft hij vanaf de aanvang alle andere stakeholders betrokken weten te houden en te motiveren. Hij is per 1 augustus in dienst getreden. Naast hem is, ook per 1 augustus, Lex de Jong beschikbaar gesteld door het UO AZV in de rol van directeur bedrijfsvoering en lid van de Raad van Bestuur. Hij heeft jarenlang gewerkt op het snijvlak tussen zorgverzekeraars, overheid en de zorginstellingen waaronder vooral de GGZ. Inmiddels is hij per 1 februari 2018 in vaste dienst getreden.

De leden van de Raad van Bestuur dragen elk de verantwoordelijkheid over de gehele organisatie, maar kennen wel een onderlinge portefeuillevdeling. Hierbij richt Hendrikus zich op de zorg zelf en wat er direct voor nodig is die zo goed mogelijk te leveren, en houdt Lex zich primair bezig met de randvoorwaarden daar omheen.

Opleidingen

De medewerkers in de psychiatrie werken hard en doen hun best. Maar door gebrek aan structureel en voldoende opleidingsruimte is er de afgelopen decennia een achterstand in kennis en opleidingen ontstaan. Daarom heeft Respaldo nog vóór de formele overgang van het personeel een start gemaakt met het aanreiken van kennis en vaardigheden om weer op het niveau te kunnen werken dat tegenwoordig de norm is. Aan het volledig (toen nog toekomstige) personeel van Respaldo is een training 'motivationaleel interviewen' gegeven, een tweedaagse cursus die uiteindelijk ook door bijna iedereen is gevolgd. Daarnaast heeft Respaldo de eerste verkenningen gedaan om tot een structureel opleidingsplan te komen.

AZV Opbrengsten

Met het UO AZV is voor 2017 een beschikbaar budget overeengekomen van AWG 1,9 miljoen. In de fase van het opstellen van de daaraan voorafgaande begroting gingen partijen ervan uit dat de regeringsvorming na de verkiezingen van 2017 relatief snel zou verlopen en dat het UO AZV snel formele duidelijkheid en bevestiging zou ontvangen van de overheid op zijn beleid om de ggz te helpen op en hoger niveau te komen. De begrote AWG 1,9 miljoen was nodig om een snelle doeltreffende en volledige start mogelijk te maken op het gebied van personele uitbreiding, versnellen van de interne ontwikkelingen door intensivering van opleidingstrajecten onder de medewerkers en het starten met investeringen in de kliniek die niet meer aan de eisen van moderne woon-, werk- en leefkwaliteit voldoet. Inmiddels heeft er een afrekening met het UO AZV plaats gevonden en is het budget 2017 definitief vastgesteld op AWG 827.831.

Niet AZV Opbrengsten

Respaldo voert buiten het AZV-pakket een enkele keuring uit voor derde partijen (met name voor de rechtbank betreffende de mate van toerekeningsvatbaarheid), en ziet ook af en toe een particulier betalende patiënt.. Eind 2017 bedroegen de opbrengsten voor deze activiteiten een totaal van AWG 331,-.

Balans

Per 31 december had Respaldo een factuur openstaan bij het UO AZV ter hoogte van AWG 750.649. Omdat deze factuur niet vóór jaareinde was voldaan, is het bedrag formeel als vordering in de jaarrekening opgenomen. De factuur is begin dit jaar tijdig door het UO AZV voldaan. Als gevolg van de definitieve afrekening van het budget 2017, heeft Respaldo het (per saldo) teveel ontvangen voorschot ad AWG 1.072.261 teruggestort op 21 december 2018.

Respaldo en het UO AZV hebben de vorming van de nieuwe regering afgewacht om daadwerkelijk te starten met het uitvoeren van de plannen. Dit om ruimte te behouden om nog last minute aanpassingen in de plannen te doen in het geval de nieuwe regering nog vóór jaareinde met concrete plannen of beleidsaanpassingen zou komen. De lange periode van coalitievorming heeft er logischerwijze toe geleid dat de overheid niet al vóór jaareinde haar plannen bekend kon maken. De geraamde investeringen in het achterstallig onderhoud van de kliniek zijn daarom opgenomen in een reservering t.b.v. het verbeteren van de kliniek.

Resultaat

Het totale resultaat over boekjaar 2017 bedraagt AWG 8.196, oftewel 1% van de som der bedrijfslasten. Dit is conform afspraken met het Uiootvoeringsorgaan AZV betreffende de opbouw van 1% van de jaaromzet ten behoeve van het eigen vermogen .

Het uiteindelijk pas laat met het UO AZV definitief vaststellen van het gewenste beleid geleid tot een significante onderbesteding ten opzichte van het geraamde budget van AWG 1.072.261. Omdat erdoor het UO AZV wel is bevoorschot op de oorspronkelijke raming, is dit verschil inmiddels door Respaldo teruggestort.

Slot

FSMA Respaldo is voor de goede uitvoering van haar werkzaamheden afhankelijk van vele partners. Respaldo zou niet zo snel hebben kunnen starten als het Land, het Hospitaal en diverse andere partijen daar niet aan hadden bijgedragen. Als Raad van Bestuur willen we daarom graag onze dank aan hen uitspreken.

En natuurlijk zijn wij erg gelukkig met de betrokkenheid en inzet van onze medewerkers. Ondanks dat zij een periode van onzekerheid en onduidelijkheid hebben doorgemaakt, is er gewoon doorgewerkt en waar mogelijk enthousiast bijgedragen aan de veranderingen. Er is hard gewerkt, en met een goed resultaat. En dat is pas het begin. Dank jullie allemaal!

Tenslotte willen we onze waardering uitspreken voor de Raad van Toezicht. De samenwerking en steun die wij als Raad van Bestuur hebben ervaren is er één die we alle organisaties toewensen.

Aruba, 27 februari 2019

Dr. H van Gaalen
Voorzitter Raad van Bestuur

Drs. L. de Jong
Lid Raad van Bestuur

5.1 JAARREKENING

Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2017 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-Dec-17</u> AWG	<u>8-Jun-17</u> AWG
ACTIVA			
Vordering uit hoofde van financieringoverschot	4	750.749	100
Liquide middelen	1	574.252	0
Totaal vlottende activa		<u>1.325.001</u>	<u>100</u>
Totaal activa		<u><u>1.325.001</u></u>	<u><u>100</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-Dec-17</u> AWG	<u>8-Jun-17</u> AWG
PASSIVA			
Eigen vermogen	2		
Kapitaal		100	100
Algemene en overige reserves		8.196	0
Totaal eigen vermogen		<u>8.296</u>	<u>100</u>
Vorzieningen	3	1.440	0
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	4	1.072.169	0
Overige kortlopende schulden	5	243.096	0
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>1.315.265</u>	<u>0</u>
Totaal passiva		<u><u>1.325.001</u></u>	<u><u>100</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER DE PERIODE 8 JUNI TOT EN MET 31 DECEMBER 2017

		8 juni tot en met 31 Ref. december 2017 AWG
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	7	827.831
Overige bedrijfsopbrengsten	8	331
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>828.162</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	9	269.954
Overige bedrijfskosten	10	540.422
Som der bedrijfslasten		<u>810.376</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		17.786
Financiële baten en lasten	11	-9.590
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>8.196</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoeging/(onttrekking):
Reserve kapitaalopbouw

8 juni tot en met 31 december 2017 AWG
<u>8.196</u>
<u><u>8.196</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER DE PERIODE 8 JUNI TOT EN MET 31 DECEMBER 2017

	8 juni tot en met 31 december 2017	
	AWG	AWG
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat		8.196
Aanpassingen voor:		
- mutaties voorzieningen	1.440	1.440
Veranderingen in werkkapitaal:		
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	321.520	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	243.096	
		564.616
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>574.252</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Stichtingskapitaal	-	
Toevoegingbestemmingsreserve	-	
		-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-
Mutatie geldmiddelen		<u>574.252</u>
Stand geldmiddelen per 8 juni		-
Stand geldmiddelen per 31 december		574.252
Mutatie geldmiddelen		<u>574.252</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING, RESULTAATBEPALING EN KASSTROOMOVERZICHT

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Zorginstelling Fundacion Salut Mental Aruba - Respaldo is statutair gevestigd te Aruba, op het adres Caya Punta Brabo 17, tot medio maart 2018 werd kantoor gehouden ten kantore van Clinica Perspectiva Psiquiatrico NV, J.G. Emanstraat 85. De stichting is geregistreerd onder KvK-nummer S1597.

De belangrijkste activiteiten zijn het bevorderen en uitvoeren van de intra- en semimurale alsmede ambulante geestelijke gezondheidszorg voor ingezetene van Aruba, zulks door te stichten, beheren, in standhouden en exploiteren van instellingen welke zich bezighouden met de hulpverlening - in welke vorm danook - aan ingezetenen van Aruba met problemen die te maken hebben met geestelijke gezondheidszorg.

Zorginstelling Respaldo heeft per 1 januari 2018 de activiteiten welke door Stichting Ziekenhuis Aruba ten aanzien van de geestelijke gezondheidszorg integraal overgenomen.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het eerste boekjaar 2017, vanaf oprichtingsdatum 8 juni tot en met 31 december 2017.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de commercial Code of Aruba", onder toepassing van in Nederland algemeen aanvaarde Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, met in het bijzonder RJ 655

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

Er zijn geen vergelijkende cijfers opgenomen, daar dit het eerste boekjaar van de stichting betreft.

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.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in Arubaanse Florijn (AWG), wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolfgaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

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

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

Voorziening Spaarregeling

De voorziening spaarregeling betreft een voorziening voor toekomstige uitkeringen. De voorziening betreft de nominale waarde van de in de toekomst uit te keren spaaruitkering aan een (1) van de bestuursleden.

Schulden

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar.

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord

Overheidssubsidies

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

Stichting Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo heeft voor haar werknemers een toegezegde bijdrageregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op een bijdrage regeling bij Stichting Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij Guardian Group Aruba. Stichting Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo betaalt hiervoor premies waarvan het merendeel door de werkgever wordt betaald en het restant (4%) door de werknemer. Stichting Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest en of kosten.

Belastingen

Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo is op grond van de Landsverordening op de Winstbelasting vrijgesteld van het doen van aangifte Winstbelasting en als zodanig geen winstbelasting verschuldigd.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

1. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-Dec-17</u> AWG	<u>8-Jun-17</u> AWG
Bankrekeningen	574.252	-
Totaal liquide middelen	<u>574.252</u>	<u>-</u>

Toelichting:
De liquide middelen zijn vrij besteedbaar.

PASSIVA

2. *Eigen vermogen*

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-Dec-17</u> AWG	<u>8-Jun-17</u> AWG
Kapitaal	100	100
Algemene en overige reserves	8.196	-
Totaal eigen vermogen	<u>8.296</u>	<u>100</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>8-juni-2017</u> AWG	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> AWG	<u>Overige</u> <u>mutaties</u> AWG	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u> AWG
Kapitaal	100	-	-	100
Totaal kapitaal	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>8-juni-2017</u> AWG	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> AWG	<u>Overige</u> <u>mutaties</u> AWG	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u> AWG
Algemene reserves:				
Reserve kapitaalopbouw	-	8.196	-	8.196
Totaal algemene en overige reserves	<u>-</u>	<u>8.196</u>	<u>-</u>	<u>8.196</u>

Toelichting:
Conform afspraken met UO AZV mag de stichting jaarlijks ten laste van het toegekende (jaar) budget een reservering maken voor kapitaal opbouw van 1% van de bedrijfslasten. Deze reservering staat los van eventuele achteraf verrekening van definitieve subsidie (vaststelling).

3. *Voorzieningen*

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>8-juni-2017</u> AWG	<u>Dotatie</u> AWG	<u>Onttrekking</u> AWG	<u>Vrijval</u> AWG	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u> AWG
Voorziening spaarregeling	-	1.440	-	-	1.440
Totaal voorzieningen	<u>-</u>	<u>1.440</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.440</u>

Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo

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

	<u>31-dec-2017</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	-
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	
hiervan > 5 jaar	1.440

Toelichting voorzieningen:

Voorziening spaarregeling

Aan het einde van het dienstverband van een van de leden van het management team heeft de Stichting een contractuele verplichting tot het doen van een spaaruitkering.

4. Schulden uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot UO AZV

	<u>31-Dec-17</u>	<u>8-Jun-17</u>
	AWG	AWG
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	750.749	100
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-1.072.169	-
	<u>(321.420)</u>	<u>100</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2017</u>	<u>8-Jun-17</u>
	AWG	AWG
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	827.831	-
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	1.900.000	-
Totaal financieringsverschil	<u>(1.072.169)</u>	<u>-</u>

Toelichting:

Per 2 november 2017 is een budget ten behoeve van de opstart van de stichting voor het kalender jaar 2017 en 2018 definitief vastgesteld. Bepaald is dat ongeacht de tussentijdse financieringsbehoefte dat eventuele afrekening van het voorschot wordt bepaald per einde van het respectievelijke boekjaar.

5. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-Dec-17</u>	<u>8-Jun-17</u>
	AWG	AWG
Crediteuren	146.840	-
Belastingen en premies sociale verzekeringen	30.255	-
Schulden terzake pensioenen	4.609	-
Nog te betalen salarissen	10.300	-
Accountants en advieskosten	35.396	-
Vakantiegeld	2.386	-
Vakantiedagen	12.182	-
Leveranciers	1.128	-
Totaal overige kortlopende schulden	<u>243.096</u>	<u>-</u>

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

Verplichtingen uit hoofde van de raamovereenkomst overname bepaalde activiteiten Stichting Ziekenhuis Aruba

Op 28 december 2017 is met Stichting Ziekenhuis Aruba een raamovereenkomst gesloten, waarbij onder andere is vastgelegd dat per 1 januari 2018, de activiteiten, het personeel en overige gerelateerde (nog nader te bepalen) rechten, plichten, personeel en zorgcontracten van de voormalige PAAZ, Poli kinder en volwassen psychiatrie worden overgenomen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Zowel Stichting Ziekenhuis Aruba, als ook Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit de activiteiten overname voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2017. Initieel voorstel voor financiële ontvlechting is door Respaldo op basis van beperkte informatie vanuit Stichting Ziekenhuis Aruba, voorgelegd ter verdere discussie en afronding medio April 2018. Met UA AZV is voorlopig op een definitieve ontvlechting medio januari 2018 afgeproken dat maandelijks een additioneel voorschot wordt ontvangen door de Stichting ter voldoening van de overgenomen salarisverplichtingen.

Verplichtingen uit hoofde van huurovereenkomst

Op 14 december 2017 is met Medical Center Eagle een huurovereenkomst afgesloten voor het perceel Caya Punta Brabo nummer 17. De huur wordt aangegaan voor een periode van 1 jaar en vangt aan op 1 februari 2018 en eindigt derhalve op 31 januari 2019. De huurprijs bedraagt AWG 54.000,00 per jaar exclusief belastingen.

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

7. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u> AWG
Geaccordeerd budget voor aanvaardbare kosten	827.831
Totaal	<u>827.831</u>

Toelichting:
 Conform afspraak met het UO AZV zijn de werkelijke kosten verhoogd met een opslag voor kapitaal opbouw opgenomen als budget. Conform schriftelijke vastlegging met UO AZV, zal het teveel ontvangen voorschot op het budget 2017, in 2018 verrekend worden.

8. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u> AWG
Overige dienstverlening - Particuliere patiënten	331
Totaal	<u>331</u>

Toelichting:
 Opbrengsten vanuit de overgenomen privé praktijk (Clinica Perspectiva Psiquiatrico N.V.) van een van de bestuursleden van de Stichting. Wegens het ontbreken van een sluitend declaratie stelsel is het kasstelsel toegepast.

LASTEN

9. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u> AWG
Lonen en salarissen	70.171
Sociale lasten	7.756
Pensioenpremies	790
Andere personeelskosten:	
Overige	18.395
Opleiding	46.442
Subtotaal	<u>143.554</u>
Personeel niet in loondienst	126.400
Totaal personeelskosten	<u>269.954</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	
Executive management	0,2
Ondersteuning	0,3
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>0,4</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Aruba werkzaam is	0

Toelichting:
 De directeur bedrijfsvoering is per 1 februari 2018 in dienst van de stichting, voordien ingehuurd vanuit UO AZV. De medisch directeur is feitelijk per 1 november 2017 in dienst van de Stichting is, en voordien ingehuurd via zijn persoonlijke vennootschap Clinica Perspectiva Psiquiatrico NV.

Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo

10. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>
	AWG
Algemene kantoorkosten	10.837
ICT en overige automatiseringskosten	40.858
Project kosten, extene adviseurs	245.821
Algemene advies kosten	
- Accountants kosten en project begeleiding	96.357
- HR - ondersteuning	28.980
- Raad van Toezicht	22.250
- Juridisch advies en overig	2.819
Subtotaal	<u>150.406</u>
Huur en leasing	92.500
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>540.422</u></u>

11. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>
	AWG
Rentelasten en bankkosten	-911
Koersverschillen	-8.679
Subtotaal financiële lasten	-9.590
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-9.590</u></u>

12. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Clinica Perspectiva Psiquiatrico NV

Medio November 2018 zijn de activiteiten welke eerder door de medisch directeur werden uitgevoerd in zijn prive praktijk Clinica Perspectiva Psiquiatrico NV, overgenomen door Respaldo. Voor uitlopend op de verhuizing naar de huidige locatie is er tevens een huur overeenkomst gesloten met Clinica Perspective NV voor de huur van de locatie, gebruik secretariele ondersteuning en administratieve dienstverlening.

Naast de medisch directeur zijn, welke per 1 november 2017, zijn per 1 januari 2018 de overige werknemers in dienst van Respaldo getreden.

Uitvoerings orgaan AZV

Vanuit UO AZV is vanaf de oprichting van de stichting management ondersteuning verleend, waarvoor een maandelijks vaste fee in rekening is gebracht. Uiteindelijk is de ingehuurde kracht, als algemeen directeur per 1 februari 2018 indienst getreden van Respaldo.

13. Gebeurtenissen na balansdatum

Buiten de in dit rapport opgenomen gebeurtenissen hebben zich geen materiele gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo heeft de jaarrekening 2017 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 februari 2019.

De raad van toezicht van de Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 27 februari 2019.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.
J.M. Lacle 27 februari 2019

W.G.
M. van Broekhove 27 februari 2019

W.G.
G. Rep 27 februari 2019

W.G.
R. van Sisseren 27 februari 2019

W.G.
Drs. L. de Jong 27 februari 2019

W.G.
Dr. H. van Gaalen 27 februari 2019

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van de stichting is geen bepaling opgenomen ten aanzien van de bestemming van het resultaat van eventueel exploitatie overschot. Vooralsnog is er met het Uitvoeringsorgaan Algemene Ziektekosten Verzekering afgesproken dat een eventueel exploitatie overschot verrekend moet worden.

5.2.2 Nevenvestigingen

Fundacion Salud Mental Aruba - Respaldo heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

De beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina's.

**Beoordelingsverklaring van de
onafhankelijke accountant**

Aan de Raad van Bestuur van
Fundacion Salud Mental Aruba Respaldo

Our ref 19/02-005

BEORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Introductie

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2017 van Fundacion Salud Mental Aruba Respaldo te Aruba beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2017, de resultatenrekening en het kasstroomoverzicht over de periode 8 juni 2017 tot en met 31 december 2017 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven en voor het opstellen van het bestuursverslag, beide in overeenstemming met "the Commercial Code of Aruba" onder toepassing van de in Nederland algemeen aanvaarde Richtlijnen voor de jaarverslaggeving en in het bijzonder RJ655 Zorginstellingen, voor zover niet strijdig. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de Raad van Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met International Standard on Review Engagements (ISRE) 2400 (Revised) 'Engagements to Review Historic Financial Statements'. ISRE 2400 (Revised) vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat ons niet is gebleken dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met ISRE 2400 (Revised) resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de International Standards on Auditing (ISA). Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Fundacion Salud Mental Aruba Respaldo per 31 december 2017 en van het resultaat over de periode 8 juni 2017 tot en met 31 december 2017 in overeenstemming met "the Commercial Code of Aruba" onder toepassing van de in Nederland algemeen aanvaarde Richtlijnen voor de jaarverslaggeving en in het bijzonder RJ655 Zorginstellingen, voor zover niet strijdig.

Aruba,
27 februari 2019

KDC Interim Accountants N.V.

ORIGINEEL IS GETEKEND

Wim J. Grootveld MSc RA