



**STICHTING ESTINEA**  
**JAARVERSLAG 2020**



## Inhoudsopgave

Inleiding bij de jaarrekening 2020 .....	3
1. Jaarrekening 2020 .....	7
1.1 Balans per 31 december 2020 .....	7
1.2 Resultatenrekening over 2020 .....	8
1.3 Kasstroomoverzicht over 2020 .....	9
1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling .....	10
1.4.1 Algemeen .....	10
1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva .....	12
1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling .....	19
1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht .....	23
1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum .....	23
1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT .....	23
1.4.7 Grondslagen van segmentering .....	23
1.5 Toelichting .....	24
1.5.1 Toelichting op de balans per 31 december 2020 .....	24
1.5.2 Toelichting op de resultatenrekening over 2020 .....	35
2 Overige gegevens .....	43
2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming .....	43
2.2 Nevenvestigingen .....	43
2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant .....	43
Bijlage Corona-compensatie 2020 .....	45



## Inleiding bij de jaarrekening 2020

### Inleiding

Het jaar 2020 was een bijzonder jaar. Daarom voegen we dit jaar een extra inleiding toe aan deze jaarrekening.

In de loop van 2018 ontwikkelden we onze koers voor de jaren 2018-2022. De titel van de koers is "Speelruimte"! Want we hebben speelruimte nodig voor levensgeluk en werkplezier.

Met de keuzes die we in de Koers gemaakt hebben, zijn vier routes ontstaan die focus geven. In 2019 zijn we een aantal projecten gestart, die doorliepen in 2020. Voor 2020 hadden we ons voorgenomen meer focus aan te brengen. En toen kwam Corona... ! In maart 2020 lieten we veel lopende projecten uit de hand vallen. De aandacht kwam volledig te liggen op de gezondheid, welzijn en veiligheid van cliënten en medewerkers.

Tussendoor moest de afronding van het jaar 2019 gedaan worden en waren er onzekerheden over de maatregelen die de overheid zou nemen. Samen hebben we er de schouders ondergezet. We hebben intensief samengewerkt met collega organisaties. Er was focus op de bedoeling. Er waren ook tegenslagen. We hebben afscheid moeten nemen van cliënten die ons ontvallen zijn vanwege corona. Medewerkers moesten hun werk onder moeilijke omstandigheden doen en maakten impactvolle situaties mee. En ook medewerkers werden ziek, waarvan sommige met langdurige restverschijnselen te kampen hebben.

### Algemene informatie

Estinea ondersteunt bijna 1.000 mensen met een beperking in de Achterhoek en Twente. Dat doen we met ruim 900 collega's. Onze missie is dat we bijdragen aan het levensgeluk van mensen met een beperking en dat medewerkers plezier hebben in hun werk.

De mensen die we ondersteunen maken zelf keuzes, voelen zich zo prettig mogelijk en doen mee naar zijn of haar mogelijkheden. Onze methodische ondersteuning is gericht op de hele mens en zijn netwerk, zo dichtbij als mogelijk.

Als goed werkgever zetten we in op het werkplezier van medewerkers en scheppen we voorwaarden voor sterke teams en continuïteit.

We ontwikkelen aanbod passend bij de klantvraag en we rusten de medewerkers succesvol toe. Samen met mensen van binnen en buiten Estinea ontwikkelen we nieuwe producten en diensten op basis van concrete vraagstellingen. Mensen hebben de ruimte nodig om te ervaren en uit te proberen.

Omdat we korte lijnen hebben, zijn we in staat om snel te schakelen. We willen de regeldruk verminderen, zowel intern als extern. We zijn financieel gezond en richten ons op continuïteit. De kernwaarden blijven leidend. We sturen op de waarden Midden in de samenleving, Oprechte aandacht, Vakmanschap en Eigen regie (MOVE).

### Bedrijfsvoering

Bij de uitbraak van Covid-19 hebben we de bedrijfsvoering aangepast. We hebben in het voorjaar een periode van forse maatregelen op de woonlocaties gehad: beperkingen ten aanzien van bezoek



en contact en ten aanzien van dagbesteding of werk. Zoals voor heel Nederland, gold ook voor de cliënten "blijf zoveel mogelijk thuis". Een aantal ouders hebben hun kind naar huis gehaald. We hebben tijdelijk de dagbestedingslocaties moeten sluiten en ambulante ondersteuning af moeten schalen. Medewerkers van de dagbesteding en ambulante begeleiding hebben collega's in de woonlocaties ondersteund. We hebben tussen de 40 en 50 extra medewerkers geworven om hoger verzuim en een hogere ondersteuningsvraag van cliënten op te kunnen vangen. Alternatieve vormen van dagbesteding werden binnen de woonlocaties opgezet. Met niet-verblijfscliënten werd via beeldbellen of telefonisch contact onderhouden.

Tijdens de zomerperiode leek alles weer normaal te worden. De cliënten die tijdelijk bij familie verbleven, kwamen weer terug in de woonlocaties. Dagbestedingslocaties en ambulante ondersteuning werden weer opgestart. Helaas namen vanaf september de besmettingen weer toe. Voor het mobiel verpleegkundig team dat vanaf de eerste golf al cliënten op locatie kwam testen, hebben we in september een eigen teststraat ingericht zodat zij ook dagelijks beschikbaar zijn om onze medewerkers te testen.

Dit was noodzakelijk omdat de testcapaciteit van de GGD ernstig tekort schoot: medewerkers moesten lang wachten op een GGD test en op de uitslag en waren daarmee niet inzetbaar in de zorg.

Anders dan in de eerste golf, hebben teams tijdens de tweede golf maatwerk kunnen bieden. We hebben medewerkers ondersteund om te denken in scenario's en om maatregelen te treffen passend bij de situatie en het risico ter plekke, in plaats van dat er voor de hele organisatie generieke maatregelen moesten gelden.

We hebben thuiswerkplekken ingericht en waar het kan werken collega's zoveel mogelijk thuis. Collega's in de teams helpen elkaar, vallen voor elkaar in en werken team overstijgend.

Het jaar 2020 is afgesloten met een positief resultaat van € 1.362.281,- (2,8% van de opbrengsten). De opbrengsten zijn gestegen van € 46.228.953,- in 2019 naar € 48.811.447,- in 2020. De stijging van de opbrengsten komt door verzwaring van zorg, hogere meerzorgmiddelen, indexering van tarieven en de compensatie extra kosten voor Covid-19.

Als gevolg van Covid-19 zijn er diverse beleidsregels uitgebracht voor de compensatie van omzetverlies en de vergoeding van meerkosten. In de omzet van 2020 is de compensatie voor omzetgarantie verwerkt en de compensatie voor de meerkosten. De beleidsregels van de NZa waren erg duidelijk en gericht op de continuïteit van de organisatie. We hadden vanwege de uitbraak van het Covid-19 virus de verwachting dat het resultaat over 2020 rondom nul zou zijn. Echter vanwege de ruimhartige tegemoetkoming in omzetderving en meerkosten is het resultaat € 1.362.281,-. We hebben de afweging gemaakt om alleen directe personele kosten als meerkosten te declareren. Kosten van indirect personeel dat heeft ondersteund bij de ondersteuning van teams als er (vermoedelijke) besmettingen waren, bij de opzet van de cohort afdeling, bij het organiseren en coördineren van de teststraat, bij de vaccinatiestrategie, bij de communicatie naar cliënten, familie, medewerkers en bij het deelnemen in het corona kernteam hebben we niet als meerkosten aangemerkt. Tevens hebben we niet alle omzetderving gedeclareerd. Een deel van de omzetderving hebben we aangemerkt als frictieleegstand. Het resultaat is het gevolg van uitgestelde kosten en van minderkosten aan projecten.



Met de gemeenten en het zorgkantoor is overeenstemming bereikt over de continuïteitsbijdrage/compensatie voor de meerkosten en doorlopende kosten.

De bedrijfslasten zijn gestegen van € 46.022.908,- in 2019 naar € 47.314.261,- in 2020. In de bedrijfslasten van 2020 zijn de meerkosten van Covid-19 verwerkt. Tevens is de betaalde zorgbonus en de ontvangen subsidie van € 1.569.009,- verwerkt in de bedrijfslasten. In de balans zijn de terug te betalen subsidie en nog te betalen zorgbonus van € 122.591,- verantwoord. De stijging van de bedrijfslasten houdt verband met kosten Covid-19, verzwaring van zorg en indexering van lonen als gevolg van de CAO afspraken.

Ten opzichte van 2019 is het resultaat gestegen. In 2019 heeft de ICT migratie plaatsgevonden naar een Azure omgeving en zijn diverse bedrijfsapplicaties vervangen door SAAS applicaties. De eenmalige kosten van deze migraties, met name inzet extra personeel hebben het resultaat van 2019 sterk beïnvloed. Daarnaast is in 2019 veel extra inzet geweest vanwege een verzwaring van de zorgvraag van cliënten.

Vanwege Covid-19 hebben we een groot deel van de plannen voor 2020 niet kunnen uitvoeren. We begonnen het jaar met een begrotingoverschot van € 1.177.281,-. Vanuit dit overschot hadden we voor de projecten van Koers2022 € 783.520,- gereserveerd. Hierdoor was het netto resultaat van de begroting € 393.761,-. Nadat in maart Covid-19 uitbrak hebben we een aantal projecten vertraagd of niet opgestart. Het uitstellen van deze projecten heeft bijgedragen tot het hoge resultaat van € 1.362.281,- over 2020. Naast het niet starten van projecten hebben we ook op diverse materiële kosten minder uitgegeven dan begroot:

- Opleidingen	€ 311.907,-
- Dienstreizen	€ 46.809,-
- PR en communicatie	€ 79.705,-
- Innovatie/projecten	€ 205.013,-
- Leertrajecten voor cliënten	€ 57.462,-
- Uitgesteld onderhoud aan gebouwen	€ 71.940,-
Totaal	€ 772.836,-

Een deel van het uitstel en de vertragingen in 2020 zal de komende jaren tot extra kosten gaan leiden. We hebben daarom besloten om in het eigen vermogen een bestemmingsreserve voor projecten te vormen van € 750.000,-. Het resultaat van € 612.281,- wordt toegevoegd aan het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten.

Daarnaast zijn er ook minder kosten gerealiseerd dan begroot in kosten die direct verband hadden met Covid-19. We hebben minder facturen van onderaannemers ontvangen, minder de AVG arts en fysiotherapie ingezet, minder reiskosten gehad van ambulante medewerkers en lagere vervoerskosten voor dagbesteding. In totaal waren deze minderkosten € 147.832,-. Deze minderkosten zijn verrekend met de vergoeding voor de omzetting.



### **Toekomstparagraaf**

Een groot deel van 2021 zal Covid-19 ons nog bezighouden. Hopelijk biedt de vaccinatie die van start is gegaan, ons een perspectief. De focus ligt op de gezondheid en het welzijn van cliënten en medewerkers.

De uitgestelde projecten vanuit de Koers2022 willen we na de zomerperiode weer oppakken. De financiële positie is goed. Er is voldoende liquiditeit en de verwachting is dat grote omzetzakkingen als in 2020 zich niet meer zullen voordoen. We bereiden ons voor op een nieuwe situatie. De tijd "na corona". Het jaar 2021 zal een jaar zijn van reflectie. Wat is ons overkomen, wat hebben we ervan geleerd en wat gaan we anders doen.

We hebben voldoende uitdagingen, en het afgelopen jaar heeft ons geleerd dat we ook onder moeilijke omstandigheden in staat zijn om de focus te houden op "levensgeluk en werkplezier".



# 1. Jaarrekening 2020

## 1.1 Balans per 31 december 2020

(Na resultaatbestemming)

(bedragen x 1.000)

	Ref.	31-dec-20		31-dec-19	
		€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>					
<b>Vaste activa</b>					
Materiële vaste activa	1	<u>14.199</u>		<u>15.237</u>	
Totaal vaste activa			<b>14.199</b>		15.237
<b>Vlottende activa</b>					
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	<b>3.588</b>		2.057	
Debiteuren en overige vorderingen	3	<b>1.106</b>		979	
Liquide middelen	4	<u>4.983</u>		<u>3.171</u>	
Totaal vlottende activa			<u><b>9.677</b></u>		<u>6.207</u>
<b>Totaal activa</b>			<u><b>23.876</b></u>		<u>21.444</u>
<b>PASSIVA</b>					
<b>Eigen vermogen</b>					
Kapitaal	5	<b>29</b>		29	
Bestemmingsreserves		<b>1.322</b>		572	
Bestemmingsfondsen		<u>11.766</u>		<u>11.031</u>	
Totaal eigen vermogen			<b>13.117</b>		11.632
<b>Vorzieningen</b>	6		<b>813</b>		704
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	7		<b>2.355</b>		2.625
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>					
Overige kortlopende schulden	8	<u>7.591</u>		<u>6.483</u>	
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			<u><b>7.591</b></u>		<u>6.483</u>
<b>Totaal passiva</b>			<u><b>23.876</b></u>		<u>21.444</u>



## 1.2 Resultatenrekening over 2020

(bedragen x 1.000)

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>					
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	<b>47.811</b>		45.299	
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	12	<b>856</b>		642	
Overige bedrijfsopbrengsten	13	<b>144</b>		288	
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>			<b>48.811</b>		46.229
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>					
Personeelskosten	14	<b>33.812</b>		32.091	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	<b>1.603</b>		1.596	
Overige bedrijfskosten	16	<b>11.899</b>		12.336	
<b>Som der bedrijfslasten</b>			<b>47.314</b>		46.023
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>			<b>1.497</b>		206
Financiële baten en lasten	17		<b>-135</b>		-143
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>			<b>1.362</b>		63
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>					
			<b>2020</b>		2019
			€		€
Toevoeging/(onttrekking):					
Bestemmingsreserve projecten			<b>750</b>		
Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten			<b>612</b>		63
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>			<b>1.362</b>		63





### 1.3 Kasstroomoverzicht over 2020

(bedragen x 1.000)

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			<b>1.497</b>		206
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	<b>1.603</b>		1.596	
- mutaties voorzieningen	6	<b>232</b>		102	
			<b>1.835</b>		1.698
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	<b>-127</b>		-59	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	<b>-1.531</b>		-530	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	<b>925</b>		-159	
- te betalen belastingen		<b>178</b>		321	
			<b>-555</b>		-427
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<b>2.777</b>		1.477
Ontvangen interest	17	<b>0</b>		1	
Betaalde interest	17	<b>-135</b>		-144	
			<b>-135</b>		-143
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>2.642</b>		1.334
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringsmateriële vaste activa	1	<b>-561</b>		-2.063	
Desinvesteringmateriële vaste activa	1	<b>1</b>		4	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b>-560</b>		-2.059
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	7	<b>-270</b>		-270	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b>-270</b>		-270
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>1.812</b>		-995
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		<b>3.171</b>		4.166
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<b>4.983</b>		3.171
Mutatie geldmiddelen			<b>1.812</b>		-995

Toelichting:

Investerings volgens het kasstroomoverzicht zijn € 4.580,- lager dan het verloopoverzicht vanwege nog te betalen facturen per 31-12-2020.



## **1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling**

### **1.4.1 Algemeen**

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Estinea is statutair (en feitelijk) gevestigd te Aalten, op het adres Herenstraat 21, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41046238.

De belangrijkste activiteit is het bieden van ondersteuning aan mensen met een (verstandelijke) beperking.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), waaronder de RJ 655 'zorginstellingen', Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Bij Stichting Estinea was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzeterderving en meerkosten. De continuïteit komt, mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

#### **Stelselwijziging componentenbenadering**

Estinea heeft besloten om de waarderingsgrondslag van de post materiële vaste activa inzake groot onderhoud met ingang van het boekjaar 2020 aan te passen. De aanpassing betreft de verwerking van groot onderhoud via een voorziening (grondslag 2019) naar verwerking middels de componentenbenadering (grondslag 2020). De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht dat de jaarrekening geeft, aangezien de nieuwe waarderingsgrondslag meer in overeenstemming is met de bedrijfseconomische normen.

De stelselwijziging is conform RJ 212.806 op retrospectieve wijze vanaf het huidige boekjaar verwerkt, in afwijking van alinea 208 van hoofdstuk 140 stelselwijzigingen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat over 2020 (en daarmee het vermogen per 31-12-2020) € 22.800,- hoger dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag. De invloed op het beginvermogen per 1 januari 2020 bedraagt € 122.923,- (hoger). Het is niet mogelijk de invloed van de stelselwijziging op de volgende boekjaren betrouwbaar in te schatten. De ter vergelijking



opgenomen cijfers van de balans en de resultatenrekening van het voorgaande jaar zijn, met uitzondering van de aanpassing van het beginvermogen, niet aangepast aan het nieuwe stelsel (conform RJ 212.806).

### **Vergelijkende cijfers**

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2020 extra kosten gemaakt voor het testen van cliënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving als gevolg. De (meer)kosten en gederfde omzet zijn/worden in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

Stichting Estinea heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Wet Langdurige Zorg
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20158c (en handreiking Fizi)
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a (en handreiking Fizi)
- Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
- Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en de notities uitwerking afspraken meerkosten (3 juni 2020) en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020)
- Subsidieregeling Zorgbonus

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (1.5.1) en de toelichting op de resultatenrekening (1.5.2). Er is geen sprake van onzekerheden die in dit kader toegelicht zouden moeten worden.

### **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.

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



veronderstellingen. Het betreffen hier vooral de voorzieningen jubileumverplichtingen, transitievergoedingen en salariskosten langdurig zieken.

### **Verbonden partijen**

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

### **1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

#### **Activa en passiva**

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

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

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

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

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



De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van de stichting.

### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- \* Bedrijfsgebouwen: 2% - 5%
- \* Verbouwingen: 10%
- \* Machines en installaties: 5%
- \* Inventarissen: 10%
- \* Vervoermiddelen: 20%
- \* Automatisering: 33,33%

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

Groot onderhoud:

De kosten van periodiek groot onderhoud van eigendomslocaties worden verwerkt volgens de componentenbenadering. Dit houdt in dat het materieel vast actief bij de eerste verwerking in de balans opgesplitst wordt in twee of meer componenten, ieder met een eigen economische levensduur en dus afschrijvingstermijn. Bij de uitvoering van het groot onderhoud worden de kosten, indien aan de activeringscriteria is voldaan, geactiveerd, waarna wordt afgeschreven over de verwachte gebruiksduur. Kosten van periodiek groot onderhoud van huurlocaties en alle overige onderhoudskosten worden, indien deze niet aan de activeringscriteria voldoen, ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de



bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

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

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

Er zijn op dit moment geen indicatoren aanwezig voor een bijzondere waardevermindering voor het vastgoed. Derhalve is geen vergelijking uitgevoerd tussen de boekwaarde van een actief en de realiseerbare waarde.

### **Vervreemding van vaste activa**

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

### **Lease en huurcontracten**

Estinea kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten zijn te classificeren als operationele lease. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst. Estinea heeft alleen operationele lease.

### **Operationele lease**

Als Estinea optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Dit geldt ook voor de objecten die Estinea huurt. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Estinea heeft geen afgeleide instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.



### **Saldering van financiële instrumenten**

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

### **Verstreckte leningen en overige vorderingen**

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

### **Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

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

### **Vorderingen**

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

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

### **Bijzondere waardeverminderingen financiële activa**

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt. Handels- en huurdebiteuren die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. De uitkomsten worden bijgesteld als instelling het management van de instelling van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn



dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

De boekwaarde van vorderingen wordt verminderd met de voorziening voor dubieuze debiteuren. Vorderingen die niet incasseerbaar zijn worden afgeboekt van de voorziening. Andere toevoegingen en onttrekkingen aan de voorziening worden in de resultatenrekening verantwoord.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderverslies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

### **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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

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 jubileumverplichtingen**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

### **- Voorziening transitievergoedingen**

De voorziening transitievergoedingen betreft een voorziening voor toekomstig uit te betalen transitievergoedingen. Het betreffen medewerkers die op balansdatum langdurig ziek of arbeidsongeschikt zijn en waarvan de verwachting is dat deze medewerkers, binnen de stichting, niet meer aan het arbeidsproces gaan deelnemen. De opbouw per medewerker is gebaseerd op het calculatiemodel transitievergoeding van het Ministerie van SZW.





### **- Voorziening loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid**

De voorziening loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid betreft een voorziening voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

### **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 gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.



### **Eigen vermogen**

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

### **Kapitaal**

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

### **Bestemmingsreserves**

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

### **Bestemmingsfondsen**

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

### **Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen**

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.



### 1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### Algemeen

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

Baten worden in de resultatenrekening 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. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

#### Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening 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.

#### Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding



ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

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

### **Ontslagvergoedingen**

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. De ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

### **Pensioenen**

Estinea heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Estinea. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Estinea betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In 2020 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 88,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Estinea 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. Estinea 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.

## Overheidssubsidies

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

## Zorgbonus

De kosten voor de zorgbonus zijn in de jaarrekening verwerkt onder de andere personele kosten. De van de overheid ontvangen subsidie is hierop in mindering gebracht zodat de verwerking van de zorgbonus geen effect heeft op het resultaat.

De zorgbonus is als volgt verwerkt:

Van de overheid ontvangen		€	1.691.600
Aan medewerkers uitbetaalde zorgbonus	€	866.000	
Aan externen uitbetaalde zorgbonus	€	9.000	
Af te dragen eindheffing	€	<u>694.009</u>	
		€	<u>1.569.009</u>
Op de balans opgenomen als nog te betalen bonus en terug te betalen subsidie		€	122.591

## Continuïteitsbijdragen en meerkosten Covid-19

Zowel vanuit de gemeenten als het zorgkantoor zijn er regelingen voor gedeerde inkomsten alsmede meerkosten die gemaakt zijn in verband met Covid-19.

### Opbrengsten WLZ

In de beleidsregel SARS CoV-2 virus - BR/REG-20158c en de beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a is de vergoeding van omzetzerving (doorlopende kosten) en meerkosten opgenomen. De omzetzervingsperiode is van:

- 1 maart 2020 tot en met 30 juni 2020 (fase 1)
- 1 juli 2020 tot en met 31 juli 2020 (ghz intramurale zorg en extramurale dagbesteding (fase 2))
- 1 augustus 2020 tot en met 31 december 2020 (ghz intramurale zorg en extramurale dagbesteding/dagbehandeling) (fase 3)

De omzetzerving is bepaald door de berekende omzet op basis van representatieve periode te verminderen met het deel dat niet vergoed is aan onderaannemer, de gedeclareerde omzet in de omzetzervingsperiode en de kostenreductie.



Onder de vergoeding van extra personele en materiële kosten zijn kosten opgenomen die in de periode 1 maart 2020 tot en met 31 december 2020 zijn gemaakt en het gevolg zijn van de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus. Over deze meerkosten is overeenstemming bereikt met het zorgkantoor.

#### Opbrengsten WMO/Jeugdwet

Zowel voor de Achterhoekse als Twentse gemeenten is een continuïteitsbijdrage aangevraagd voor de periode van 1 maart tot 1 juli 2020 conform de regelingen van de gemeenten. Door een verklaring te ondertekenen is de uitbetaalde continuïteitsbijdrage definitief en rechtmatig gemaakt. Dit is met betreffende gemeenten overeen gekomen.

#### Opbrengsten PGB

Bij cliënten met een PGB is gebruikt gemaakt van de doorbetalingsregeling niet geleverde zorg voor de periode 1 maart tot 1 augustus 2020. Per cliënt is het verschil tussen de geplande zorg minus de eventueel geleverde zorg intern beoordeeld en het gedeclareerd conform de doorbetalingsregeling. Alle gefactureerde PGB niet geleverde zorg zijn betaald en tot op heden goedgekeurd door de SVB.

Deze compensaties zijn in de jaarrekening verwerkt bij de Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning.

### **Uitgangspunten Sociaal Domein**

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie'). Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van de instelling, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van de stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan liggen een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.). Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. De gemeenten waar de instelling contracten heeft hebben allen ingestemd met het landelijk ISD-protocol.



#### **1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

#### **1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

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

#### **1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Estinea zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instelling specifieke (sectorale) regels.

#### **1.4.7 Grondslagen van segmentering**

In de jaarrekening is geen nadere segmentatie van de resultatenrekening aangebracht, aangezien Estinea alleen in de gehandicaptenzorg actief is.



## 1.5 Toelichting

### 1.5.1 Toelichting op de balans per 31 december 2020

(bedragen x 1.000)

#### ACTIVA

##### 1. Materiële vaste activa

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	9.384	9.921
Machines en installaties	958	1.029
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.857	4.287
	<u>14.199</u>	<u>15.237</u>
Totaal materiële vaste activa	<u><u>14.199</u></u>	<u><u>15.237</u></u>

De vaste activa dienen voor een bedrag van € 2.625.007,- (2019: € 2.895.007,-) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	15.237	14.707
Bij: investeringen	566	2.130
Af: afschrijvingen	1.603	1.596
Af: desinvesteringen	1	4
	<u>14.199</u>	<u>15.237</u>
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>14.199</u></u>	<u><u>15.237</u></u>

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar de volgende pagina's.





## Materiële Vaste Activa

	Grond	Terreinen	Gebouwen	Verbouwen	Subtotaal	Installaties	Subtotaal	Inventaris	Vervoer middelen	Automa- tisering	Subtotaal	Totaal
Afschrijvingspercentages	0,0%	5,0%	2,0%	10,0%		5,0%		10,0%	20,0%	33,3%		
<b>Stand 1 januari</b>												
Aanschafwaarde	1.700.306	51.399	10.571.050	327.194	12.649.949	1.426.862	1.426.862	11.043.636	367.501	2.199.702	13.610.839	27.687.650
Af: Cumulatieve afschrijvingen	0	16.618	2.656.206	56.546	2.729.370	397.803	397.803	7.469.396	174.460	1.679.127	9.322.983	12.450.156
Boekwaarde	1.700.306	34.781	7.914.844	270.648	9.920.579	1.029.059	1.029.059	3.574.240	193.041	520.575	4.287.856	15.237.494
<b>Mutaties boekjaar</b>												
Bij: Investerings	0	0	0	0	0	0	0	396.878	37.850	131.040	565.768	565.768
Af: Afschrijvingen	0	2.570	501.952	31.294	535.816	71.343	71.343	628.603	51.625	315.659	995.887	1.603.046
<i>Af: Terugname geheel afgeschreven activa</i>												
Aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Af: Afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Af: Desinvesteringen</i>												
Aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	48.874	0	48.874	48.874
Af: Afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	47.874	0	47.874	47.874
Per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000	0	1.000	1.000
								0				0
<i>Mutaties in de boekwaarde</i>	0	-2.570	-501.952	-31.294	-535.816	-71.343	-71.343	-231.725	-14.775	-184.619	-431.119	-1.038.278
<b>Stand 31 december</b>												
Aanschafwaarde	1.700.306	51.399	10.571.050	327.194	12.649.949	1.426.862	1.426.862	11.440.514	356.477	2.330.742	14.127.733	28.204.544
Af: Cumulatieve afschrijvingen	0	19.188	3.158.158	87.840	3.265.186	469.146	469.146	8.097.999	178.211	1.994.786	10.270.996	14.005.328
Boekwaarde	1.700.306	32.211	7.412.892	239.354	9.384.763	957.716	957.716	3.342.515	178.266	335.956	3.856.737	14.199.216



## 2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	2.057	0	2.057
Financieringsverschil		3.588	3.588
Correcties voorgaande jaren	0		0
Betalingen/ontvangsten	2.057		2.057
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-2.057</u>	<u>3.588</u>	<u>1.531</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>3.588</u>	<u>3.588</u>
Stadium van vaststelling:	<u>c</u>	<u>a</u>	

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	<u>3.588</u>	2.057
	<u>3.588</u>	<u>2.057</u>

Dit is inclusief een bedrag van € 2.019.473 aan vordering compensatiemaatregelen.

<b>Specificatie financieringsverschil in het boekjaar</b>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	<b>43.667</b>	41.131
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	<u>40.079</u>	39.074
Totaal financieringsverschil	<u>3.588</u>	<u>2.057</u>

## 3. Debiteuren en overige vorderingen

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	<b>337</b>	389
Vooruitbetaalde bedragen	<b>155</b>	113
Nog te ontvangen bedragen	<b>600</b>	465
Overige overlopende activa	<u>14</u>	<u>12</u>
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>1.106</u>	<u>979</u>

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 7.416,- (2019: € 9.895,-). Alle vorderingen betreffen vorderingen met een looptijd korter dan een jaar.



#### 4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	4.969	3.158
Kassen	<u>14</u>	<u>13</u>
Totaal liquide middelen	<u><u>4.983</u></u>	<u><u>3.171</u></u>

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar en direct opeisbaar.

#### PASSIVA

#### 5. Eigen vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Aanpassing</u>	<u>Saldo 1-jan</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-20</u>	<u>ivm stelsel-</u>	<u>na stelsel-</u>	<u>bestemming</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	Wijziging	wijziging	€	€
	€	€	€	€	€
<b>Kapitaal</b>	29	0	29	0	<b>29</b>
<b>Bestemmingsreserves</b>					
Bestemmingsreserve onroerend goed	572	0	572	0	<b>572</b>
Bestemmingsreserve projecten	0	0	0	750	<b>750</b>
<b>Bestemmingsfondsen</b>					
Reserve aanvaardbare kosten	<u>11.031</u>	<u>123</u>	<u>11.154</u>	<u>612</u>	<u><b>11.766</b></u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>11.632</u></u>	<u><u>123</u></u>	<u><u>11.755</u></u>	<u><u>1.362</u></u>	<u><u><b>13.117</b></u></u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>		<u>Resultaat-</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-19</u>		<u>bestemming</u>	<u>31-dec-19</u>
	€		€	€
	€		€	€
<b>Kapitaal</b>	29		0	<b>29</b>
<b>Bestemmingsreserves</b>				
Bestemmingsreserve onroerend goed	572		0	<b>572</b>
Bestemmingsreserve projecten	0		0	0
<b>Bestemmingsfondsen</b>				
Reserve aanvaardbare kosten	<u>10.968</u>		<u>63</u>	<u><b>11.031</b></u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>11.569</u></u>		<u><u>63</u></u>	<u><u><b>11.632</b></u></u>

#### Bestemmingsreserve onroerend goed

Deze reserve wordt gevormd van de verkoop resultaten van de MVA. Door deze reserve is inzichtelijk welk gedeelte van het eigen vermogen is ontstaan door verkoopresultaten. Estinea houdt deze reserve aan om vastgoedrisico's op te vangen. Eventuele vrijval komt ten gunste van de Reserve aanvaardbare kosten.



### **Bestemmingsreserve projecten**

Raad van bestuur heeft het besluit genomen om een bestemmingsreserve projecten € 750.000,- aan te brengen. Het doel van deze reserve is om in 2021 opleidings- en onderhoudstrajecten en innovatieprojecten te kunnen bekostigen die vanwege Covid-19 zijn uitgesteld. Eventuele vrijval komt ten gunste van de Reserve aanvaardbare kosten.

### **Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten**

Het doel van het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten is om exploitatieresultaten op te vangen. Door stelselwijziging is het saldo van de voorziening groot onderhoud van € 122.923,- per 1 januari 2020 aan van de Reserve aanvaardbare kosten toegevoegd. In het verslagjaar is € 612.281,- aan het bestemmingsfonds toegevoegd vanuit de resultaatbestemming.



## 6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per</b> <b>1-jan-20</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per</b> <b>31-dec-20</b>
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	412	47	34	0	425
Voorziening transitievergoedingen	69	232	60	9	232
Voorziening langdurig zieken	100	156	100	0	156
Totaal voorzieningen	<u>581</u>	<u>435</u>	<u>194</u>	<u>9</u>	<u>813</u>

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

	<b>31-dec-20</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	403
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	410
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	288

### Voorziening transitievergoedingen

De voorziening transitievergoedingen per 1 januari wordt verminderd met € 59.899 door onttrekkingen voor uitbetaalde transitievergoedingen. Het overige deel valt vrij omdat transitievergoedingen niet zijn uitbetaald omdat medewerkers hersteld en in dienst zijn gebleven. De dotatie betreft nieuwe verplichting voor uit te betalen transitievergoedingen in 2021.

### Voorziening langdurig zieken

De onttrekking aan de voorziening is ten behoeve van uitbetaalde salarissen van langdurig zieken tot het moment de arbeidsovereenkomst is ontbonden. De dotatie betreft het salaris voor de medewerkers waarvan het arbeidscontract naar verwachting in 2021 wordt ontbonden vanwege de ziekte termijn van 2 jaren.



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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Schulden aan banken	<u>2.355</u>	<u>2.625</u>
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u><u>2.355</u></u>	<u><u>2.625</u></u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	<u>2.895</u>	3.165
Bij: nieuwe leningen		0
Af: aflossingen	<u>270</u>	<u>270</u>
Stand per 31 december	<u>2.625</u>	2.895
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	<u>270</u>	<u>270</u>
Stand langlopende schulden per 31 december	<u><u>2.355</u></u>	<u><u>2.625</u></u>

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

	<u>31-dec-20</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	270
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	2.355
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	1.275

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Estinea voldoet aan de leningsvoorwaarden van negative pledge en pari passu.

De reeds bestaande leningen van de Rabobank dienen ter financiering van de investering in:

- Grond van het Slaadreefterrein ter hoogte van € 1.100.000,-. Deze lening wordt in 10 jaren afgelost, voor het eerst per 1 juli 2017.
- Opstallen van het Slaadreefterrein ter hoogte van € 2.400.000,-. Deze lening wordt in 20 jaren afgelost, voor het eerst per 1 juni 2012. De gestelde zekerheid voor de hypotheek bedraagt € 7.000.000,- op de grond en opstallen van 't Slaa 5-7, Slaadreef 13 t/m 19, Slaadreef 33 t/m 43 en Herenstraat 21 allen te Aalten.
- De realisatie van het locatiegebouw Slaadreef 13-15 ter hoogte van € 750.000,- Deze lening wordt in 20 jaren afgelost, voor het eerst per 1 juli 2015.

De reële waarde van de leningenportefeuille is per 31 december 2020 berekend op € 2.812.780,-. De reële waarde van de langlopende schuld is geschat door de contante waarde van de leningen te berekenen aan de hand van een geschatte rendementscurve, passend bij de looptijden van de geldende contracten, aan het einde van het jaar. De reële waarde is hoger doordat de leningen een



vaste rentestructuur hebben waarbij de huidige marktrente lager is dan de contractueel afgesproken rente.

(bedragen x € 1.000)	31-dec-20		31-dec-19	
	boekwaarde	reële waarde	boekwaarde	reële waarde
Langlopende schulden	2.625	2.813	2.895	3.200

### **Solvabiliteitsratio**

Streven is dat het eigen vermogen van Estinea in verhouding tot de totale jaarlijkse bedrijfsopbrengsten 20% bedraagt. Op balansdatum bedraagt de verhouding tussen het eigen vermogen en de jaarlijkse bedrijfsopbrengsten 26,8% (2019: 25,1%). De minimum solvabiliteitsratio van 20% vloeit ook voort uit leningsovereenkomst Rabobank met hoofdsom € 750.000,- t.b.v. bouw Slaadreef 13-15.

De bank behoudt zich het recht voor in haar berekening van de solvabiliteitsratio rekening te houden met niet in de balans opgenomen verplichtingen en eventuele toegepaste off-balance constructies.



## Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde rentevastperiode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021
		€			%		€	€	€	€	€			€
Rabobank (1)	2012	1.100.000	15	geldlening	5,00	8-6-2022	824.990	0	110.004	714.986	164.966	6	lineair	110.004
Rabobank (2)	2012	2.400.000	20	geldlening	5,00	8-6-2022	1.490.000	0	120.000	1.370.000	770.000	11	lineair	120.000
Rabobank (3)	2014	<u>750.000</u>	20	geldlening	3,30	5-11-2024	<u>580.017</u>	0	39.996	<u>540.021</u>	<u>340.041</u>	14	lineair	<u>39.996</u>
<b>Totaal</b>		<b><u>4.250.000</u></b>					<b><u>2.895.007</u></b>	<b>0</b>	<b>270.000</b>	<b><u>2.625.007</u></b>	<b><u>1.275.007</u></b>			<b><u>270.000</u></b>

Rabobank (1) Deze lening is verstrekt voor de aankoop van het terrein van Slaadreef en is per 31 mei 2017 geherstructureerd op basis van een 10 jarig lineair aflossend schema.

Rabobank (2) Deze lening is verstrekt voor de aankoop van Slaadreef en 't Slaa 5-7.

Rabobank (3) Deze lening is verstrekt voor de bouw van het pand Slaadreef 13-15.





## 8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Crediteuren	429	942
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	270	270
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.417	1.553
Schulden terzake pensioenen	162	92
Nog te betalen salarissen	251	253
Vakantiegeld	1.093	982
Vakantiedagen en beëindigingsvergoeding	385	253
PBL uren	2.139	1.970
Terug te betalen subsidie zorgbonus	123	0
Nog te betalen kosten	322	168
	<u>7.591</u>	<u>6.483</u>
Totaal overige kortlopende schulden		

De toename van te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen komt door de af te dragen eindheffing over de zorgbonus.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2020 € 250.000,- (2019: € 250.000,-) tegen de EURIBOR plus 2,25%. De kredietfaciliteit heeft een looptijd voor onbepaalde tijd.

De overige schulden hebben overwegend een looptijd van korter dan 1 jaar. De schuld inzake vakantiedagen en PBL uren kan meer dan 1 jaar bedragen op grond van wettelijke bepalingen en de Cao Gehandicaptenzorg.

## 9. Financiële instrumenten

### Algemeen

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

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instelling verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

### Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn voor 73% geconcentreerd bij gemeenten in de Achterhoek en Twente. De resterende 27% zijn collega zorgorganisaties en overige debiteuren. Het hoogste uitstaande bedrag bij een debiteur bedraagt € 89.705,-.

### 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 gehele



looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Estinea heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

### Liquiditeitsrisico

De instelling bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor Estinea steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen.

### Reële waarde

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

### 10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Met Veenman is een contract van 6 jaar afgesloten voor kopieerapparatuur.

Kortlopend deel (< 1jr.)	€	54.937,-
Langlopend deel (>1jr. < 5jr.)	€	119.206,-
Langlopend deel (> 5 jr.)	€	0,-

Met woningbouwcorporaties zijn huurovereenkomsten gesloten voor de huur van appartementencomplexen en werk- en activiteitencentra. De contractuele looptijden zijn variabel.

Kortlopend deel (< 1jr.)	€	4.036.623,-
Langlopend deel (>1jr. < 5jr.)	€	10.929.854,-
Langlopend deel (> 5 jr.)	€	2.845.105,-

Met wooncorporatie Wonion is op 25 januari 2019 een samenwerkingsovereenkomst afgesloten om een woon-zorgcomplex te gaan ontwikkelen voor 16 appartementen in Gendringen. De oplevering staat gepland voor het voorjaar van 2021. De huurverplichting die ontstaat bij oplevering is in bovenstaand overzicht meegenomen.

Met Switch IT solutions BV is op 28 oktober 2019 een contract afgesloten voor het beheer van de infrastructuur. Het contract gaat in op 1 december 2019 en heeft een looptijd van 36 maanden.

Kortlopend deel (<1jr.)	€	91.393,-
Langlopend deel (>1jr. < 5jr.)	€	83.777,-
Langlopend deel (> 5jr.)	€	0,-



## 1.5.2 Toelichting op de resultatenrekening over 2020

### BATEN

#### 11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz	<b>42.750</b>	41.131
Vergoeding meerkosten Covid-19	<b>917</b>	0
Opbrengsten Jeugdwet	<b>104</b>	124
Opbrengsten Wmo	<b>2.709</b>	2.465
Opbrengsten overige zorgprestaties	<b>1.331</b>	1.579
Totaal opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	<b><u>47.811</u></b>	<u>45.299</u>

Vergoeding meerkosten Covid-19 is voor de personele en materiële meerkosten die zijn gemaakt in verband met Covid-19 en voor compensatie in aanmerking komen.

Per financieringsstroom is het aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning opgenomen:

Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020								
	Wlz	Zw	Wmo	Jw	Fz	Ove rig	Totaal	
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 1.102.741	€ -	€ 212.858	€ 6.263	€ -	€ 215.767	€ 1.537.628	
Compensatie personele meerkosten corona	€ 674.224	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 674.224	
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 242.938	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 242.938	
Corona-compensatie uit hooftje van NDW*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Overige corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 2.019.473	€ -	€ 212.858	€ 6.263	€ -	€ 215.767	€ 2.454.360	

De specificatie overige zorgprestaties is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Opbrengsten PGB	<b>1.306</b>	1.507
Opbrengsten overige dienstverlening	<b>25</b>	72
Totaal opbrengsten overige zorgprestaties	<b><u>1.331</u></b>	<u>1.579</u>

#### 12. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rijkssubsidies van het Ministerie van VWS	<b>149</b>	121
Subsidies provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	<b>478</b>	471
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	<b>229</b>	50
Totaal subsidies	<b><u>856</u></b>	<u>642</u>

De toename van de (overige) subsidie is voor het grootste deel ontstaan door bijdrage werkgeversvereniging en terugontvangen energiebelasting.



<i>De specificatie van de subsidies provincies en gemeenten is als volgt:</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Subsidie algemene voorzieningen gemeente Enschede	<b>172</b>	172
Subsidie GGZ-C gemeente Enschede	<b>291</b>	271
Overige subsidies gemeente Aalten	<b>0</b>	10
Overige subsidies gemeente Montferland	<b>6</b>	13
Overige subsidies gemeente Oude IJsselstreek	<b>4</b>	5
Overige subsidies gemeente Winterswijk	<b>5</b>	0
Totaal subsidies provincies en gemeenten	<b>478</b>	471

### **13. Overige bedrijfsopbrengsten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Opbrengsten vanwege doorberekende salariskosten	<b>10</b>	25
Opbrengsten vanwege doorberekende huren	<b>34</b>	32
Overige opbrengsten	<b>100</b>	231
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<b>144</b>	288

De overige opbrengsten zijn gedaald door minder opbrengsten van Werk- en activiteitenlocaties en TopArt winkels en door minder bijdrage cliënten voor het zwemmen door sluiting vanwege Covid-19.



## LASTEN

### 14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	<b>25.181</b>	23.164
Sociale lasten	<b>4.388</b>	4.209
Pensioenpremies	<b>1.946</b>	1.849
Andere personeelskosten	<b>1.215</b>	1.311
Subtotaal	<b>32.730</b>	30.533
Personeel niet in loondienst	<b>1.082</b>	1.558
Totaal personeelskosten	<b>33.812</b>	32.091

De lonen en salarissen zijn voor een bedrag van € 227.086,- verantwoord onder de andere personeelskosten (arbo- en opleidingskosten) en € 97.410,- en onder de algemene kosten (innovatiekosten). In 2019 bedroegen deze bedragen respectievelijk € 436.787,- en € 61.200,-. De uitbetaling van de zorgbonus en de van de overheid ontvangen bijdrage daarvoor zijn verwerkt onder de andere personeelskosten. Voor een verdere toelichting verwijzen we naar de grondslagen van resultaatbepaling.

Specificatie inzet in FTE's per functie:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Organisatorisch en administratief personeel	<b>50,02</b>	46,74
Huishoudelijk personeel	<b>32,38</b>	30,30
Verzorgend en begeleidend en behandelend personeel	<b>502,47</b>	490,81
Leerlingen	<b>30,23</b>	22,69
Inzet op basis van full-time eenheden	<b>615,10</b>	590,54

### 15. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	<b>1.603</b>	1.596
Totaal afschrijvingen	<b>1.603</b>	1.596



## 16. Overige bedrijfskosten

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.268	2.205
Algemene kosten	2.928	3.338
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.376	1.470
Onderhoud en energiekosten	1.204	1.254
Huur en leasing	4.123	4.045
Dotaties en vrijval voorzieningen	<u>0</u>	<u>23</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>11.899</u></u>	<u><u>12.335</u></u>

## 17. Financiële baten en lasten

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	0	1
Rentelasten	<u>135</u>	<u>144</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>135</u></u>	<u><u>143</u></u>

## 18. Wet normering topinkomens (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Estinea. Het voor Estinea toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 185.000,- (zorg- en jeugdhulp klasse IV, totaalscore 10 punten).



## 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

<b>Gegevens 2020</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>B. van Riessen</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	154.322
Beloningen betaalbaar op termijn	11.768
<i>Bezoldiging 2020</i>	<i>166.090</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	185.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2019</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0
Dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.158
Beloningen betaalbaar op termijn	11.573
<i>Bezoldiging 2019</i>	<i>163.731</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	179.000



## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

<b>Gegevens 2020</b> <b>bedragen x € 1</b>	<b>I.M.W.</b> <b>Nieuwenhuis-</b> <b>Krabbenborg RA</b> <b>RC</b>	<b>Prof. Dr.</b> <b>C.P.M.</b> <b>Wilderom</b>	<b>Drs. W.R.C.</b> <b>Berenschot</b>	<b>J.A.N. Mos</b>	<b>J. van der</b> <b>Nagel</b>	<b>C. de Vries</b>	<b>C. Welling</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/03	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>							
Bezoldiging	14.400	2.400	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600
Individueel toepasselijke bezoldingsmaximum	27.750	4.600	18.500	18.500	18.500	18.500	18.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	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.	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.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2019</b>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid TvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1-31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 30/6
<b>Bezoldiging</b>							
Bezoldiging	14.400	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	4.800
Individueel toepasselijke bezoldingsmaximum	26.850	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	8.876





## 2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

### 19. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Controle van de jaarrekening	120	84
Overige controlewerkzaamheden	0	23
Overige controlewerkzaamheden voorgaand boekjaar	0	8
Niet-controlediensten	<u>0</u>	<u>31</u>
Totaal honoraria accountant	<u><u>120</u></u>	<u><u>146</u></u>

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2020 zijn verricht.

### 20. Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 18.

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Estinea heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Estinea heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2021.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen gebeurtenissen voorgedaan die aanpassing van de jaarrekening nodig achten.



## Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

w.g. Mevrouw B. van Riessen MBA  
Voorzitter raad van bestuur

w.g. Mevrouw I.M.W. Nieuwenhuis-Krabbenborg RA RC  
Voorzitter raad van toezicht

w.g. Mevrouw C. de Vries  
Lid raad van toezicht

w.g. De heer drs. W.R.C. Berenschot  
Lid raad van toezicht

w.g. De heer J.A.N. Mos  
Lid raad van toezicht

w.g. Mevrouw J. van der Nagel  
Lid raad van toezicht

Aldus ondertekend te Aalten 27 mei 2021.



## **2 Overige gegevens**

### **2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is in artikel 2 lid 4 vastgelegd: de stichting beoogt niet het maken van winst. Er is derhalve geen bepaling opgenomen over de resultaatbestemming.

### **2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Estinea heeft geen nevenvestigingen.

### **2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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



## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting Estinea

### Verklaring over de in het jaarverslag 2020 opgenomen jaarrekening 2020

#### Ons oordeel

Wij hebben de in het jaarverslag 2020 (hierna: jaarverslag) in hoofdstuk 1 opgenomen jaarrekening 2020 (hierna: jaarrekening) van Stichting Estinea (hierna: Estinea) te Aalten gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Estinea op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2020.
2. De resultatenrekening over 2020.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

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

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

#### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

## **Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

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

- De Inleiding bij de jaarrekening 2020.
- De Overige gegevens.
- De Bijlage Corona-compensatie 2020.

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.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de Inleiding bij de jaarrekening 2020, de Overige gegevens en de Bijlage Corona-compensatie 2020 in overeenstemming met de RvW.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

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

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

## **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, 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 het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het 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.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Arnhem, 27 mei 2021

Deloitte Accountants B.V.

Paraaf voor identificatiedoeleinden:



J.P. Kanps MSc RA





## Bijlage Corona-compensatie 2020



Estinea																					
<b>BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2020</b>																					
Versie: 0.11, d.d. 23 oktober 2020																					
<b>Zorgaanbieder</b>																					
Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Estinea																				
Plaatsnaam	Aalten																				
KvK-nummer	41046238																				
<b>Considerans</b>																					
<p>In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2020 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.</p>																					
<b>Bestuursreflectie</b>																					
<p>Het jaar 2020 was een bijzonder jaar. Voor 2020 hadden we ons voorgenomen om focus aan te brengen op projecten die in 2019 waren gestart. En toen kwam Corona...! Na de uitbraak van Covid-19 hebben we onze bedrijfsvoering aangepast. We hebben forse maatregelen moeten treffen in het voorjaar. Bepijking van bezoek aan woonlocaties en minder dagbesteding. We hebben tussen de 40 en 50 extra medewerkers geworven om hoger verzuim en een hogere zorgvraag van cliënten op te kunnen vangen. Met niet-verblijfscliënten werd via beeldbellen of telefonisch contact onderhouden. Tijdens de zomerperiode leek alles weer normaal te worden. Helaas namen vanaf september de besmettingen weer toe. Met het mobiel verpleegkundig team dat in het voorjaar op locaties cliënten kwam testen hebben we in september een eigen teststraat ingericht voor medewerkers. Anders dan in de eerste golf hebben we in de tweede golf meer maatwerk kunnen bieden. Medewerkers zijn ondersteund om te denken in scenario's en maatregelen passend bij de situatie ter plekke, in plaats van generieke organisatie maatregelen. Een groot deel van 2021 zal Covid-19 ons nog bezighouden. Hopelijk biedt de vaccinatie die van start gaat, ons een perspectief. We hebben voldoende uitdagingen, en het afgelopen jaar heeft ons geleerd dat ook onder moeilijke omstandigheden in staat zijn om de focus te houden op "levensgeluk en werkplezier".</p>																					
<b>Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020</b>																					
	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal														
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 1.102.741	€ -	€ 212.858	€ 6.263	€ -	€ 215.767	€ 1.537.628														
Compensatie personele meerkosten corona	€ 674.224	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 674.224														
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 242.508	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 242.508														
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -														
Overige corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -														
<b>Totaal toegekende corona-compensatie</b>	<b>€ 2.019.473</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 212.858</b>	<b>€ 6.263</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 215.767</b>	<b>€ 2.454.360</b>														
AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -														
<b>Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020</b>	<b>€ 2.019.473</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 212.858</b>	<b>€ 6.263</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 215.767</b>	<b>€ 2.454.360</b>														
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:																					
- jaarrekening 2020	€ 43.666.818	€ -	€ 2.708.963	€ 104.378	€ -	€ 2.331.288	€ 48.811.447														
- begroting 2020	€ 42.796.690	€ -	€ 2.835.254	€ 113.805	€ -	€ 2.468.920	€ 48.214.669														
- jaarrekening 2019	€ 41.130.551	€ -	€ 2.464.958	€ 123.712	€ -	€ 2.509.732	€ 46.228.953														
<b>Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020</b>	<b>4,62%</b>		<b>7,86%</b>	<b>6,00%</b>		<b>9,26%</b>	<b>5,03%</b>														
<b>*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector</b>																					
Nt																					
<b>**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020</b>																					
Nt																					
<b>Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020</b>																					
<b>Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio</b>																					
	jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019																		
Resultaat boekjaar	€ 1.362.281	€ 393.761	€ 62.701																		
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)	2,79%	0,82%	0,14%																		
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019	n.v.t.	1,97%	2,66%																		
<p><b>Verloop resultaat(ratio)</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Periode</th> <th>Resultaat boekjaar (€)</th> <th>Resultaatratio (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>jaarrekening 2020</td> <td>1.362.281</td> <td>2,79%</td> </tr> <tr> <td>begroting 2020</td> <td>393.761</td> <td>0,82%</td> </tr> <tr> <td>jaarrekening 2019</td> <td>62.701</td> <td>0,14%</td> </tr> </tbody> </table>										Periode	Resultaat boekjaar (€)	Resultaatratio (%)	jaarrekening 2020	1.362.281	2,79%	begroting 2020	393.761	0,82%	jaarrekening 2019	62.701	0,14%
Periode	Resultaat boekjaar (€)	Resultaatratio (%)																			
jaarrekening 2020	1.362.281	2,79%																			
begroting 2020	393.761	0,82%																			
jaarrekening 2019	62.701	0,14%																			



**Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio**

Het jaar 2020 is afgesloten met een positief resultaat van € 1.362.281,-. Dat is een hoger resultaat dan in de begroting 2020 was voorzien. Begroot was een resultaat van € 393.761,-. In de begroting was voor projecten en Koers2022 € 1.229.300,- aan kosten voorzien. Vanwege de corona uitbraak hebben veel van deze projecten stil gelegen. Afgesproken is dat deze in het najaar van 2021 weer opgepakt gaan worden. Daarnaast hebben we lagere kosten gehad voor o.a. opleidingen, onderhoud, dienstreizen, leertrajecten cliënten. Een groot deel van deze kosten zullen ingehaald worden de komende jaren. Het niet kunnen uitvoeren van de projecten en het uitstellen van kosten heeft het resultaat beïnvloed. In het jaar 2019 was hebben we een ICT migratie traject uitgevoerd. Naast het ver-  
saas-en van applicaties zijn we gaan werken in een public cloud omgeving. De kosten van deze migratie hebben we volledig ten laste gebracht van 2019. Zonder de eenmalige kosten was het (genormaliseerde) resultaat over 2019 € 990.000,- geweest.

**Ondertekening en waarmerking**

Deze bijlage "Corona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

**Ondertekening door het bestuur**

Plaats en datum

Aalten, 27 mei 2021

Naam en ondertekening bestuurder 1

Beatrijs van Riessen

Naam en ondertekening bestuurder 2

Naam en ondertekening bestuurder 3

**Waarmerk accountant ter identificatie**