



STICHTING ESTINEA
JAARVERSLAG 2021



Inhoudsopgave

Inleiding bij de jaarrekening 2021	3
1. Jaarrekening 2021	6
1.1 Balans per 31 december 2021	6
1.2 Resultatenrekening over 2021	7
1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	8
1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
1.4.1 Algemeen.....	9
1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva	10
1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling.....	17
1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht	21
1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	21
1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT	21
1.4.7 Grondslagen van segmentering.....	21
1.5 Toelichting	22
1.5.1 Toelichting op de balans per 31 december 2021.....	22
1.5.2 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	33
2. Overige gegevens	41
2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	41
2.2 Nevenvestigingen	41
2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41
Bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus 2020/2021	46



Inleiding bij de jaarrekening 2021

Inleiding

Het jaar 2021 was wederom 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... ! We hebben ons met name gericht op de gezondheid en het welzijn van cliënten en medewerkers.

Samen hebben we er de schouders ondergezet. 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

De continuïteit van de zorg- en ondersteuning was de grootste uitdaging. Met een oplopend verzuim (gemiddeld 7%) over 2021 was het een hele uitdaging om de roosters van de teams op orde te houden. Veel medewerkers hebben extra gewerkt om uitval van collega's op te vangen.



Daarnaast hebben we net als vorig jaar per saldo dertig extra medewerkers aangetrokken om het verzuim op te kunnen vangen. Tot slot zijn in de zomerperiode bij enkele teams uitzendkrachten ingezet.

Anders dan in het eerste corona jaar, hebben teams in 2021 meer 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.

Het jaar 2021 is afgesloten met een positief resultaat van € 357.055,- (0,7% van de opbrengsten). De opbrengsten zijn gestegen van € 48.811.447,- in 2020 naar € 51.598.748,- in 2021. De stijging van de opbrengsten komt door verzwaring van zorg, hogere meerzorgmiddelen, uitbreiding verblijf en indexering van tarieven.

Als gevolg van Covid-19 zijn er diverse beleidsregels uitgebracht voor de compensatie van omzetverlies en de vergoeding van meerkosten. In de omzet van 2021 is de compensatie voor omzetderving € 196.369,- verwerkt en de compensatie € 815.494,- voor de meerkosten.

De bedrijfslasten zijn gestegen van € 47.314.261,- in 2020 naar € 51.100.737,- in 2021. In de bedrijfslasten van 2021 zijn de meerkosten van Covid-19 verwerkt.

De stijging van de bedrijfslasten houdt verband met uitbreiding verblijf, verzwaring van zorg en indexering van lonen als gevolg van de CAO afspraken.

Ten opzichte van 2020 is het resultaat gedaald. In 2020 hebben we een aantal projecten en opleidingen uitgesteld. We hadden daarom besloten om in het eigen vermogen een bestemmingsreserve voor projecten te vormen van € 750.000,-.

In 2021 hebben een aantal van deze uitgestelde projecten doorgang gehad.

Wifi project	€ 230.412,-
ETDR project	€ 107.879,-
Opleidingen	€ 63.453,-
Totaal	€ 401.744,-

Zonder deze uitgestelde kosten zou het resultaat € 758.799,- geweest zijn. Het resultaat zal toegevoegd worden aan het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten. De € 401.744,- wordt in mindering gebracht op de bestemmingsreserve voor projecten.

Toekomstparagraaf

In 2022 gaan we met elkaar aan de slag om de Koers voor de komende jaren vast te stellen. De geleerde lessen van de afgelopen jaren zullen daarin zeker een plek krijgen. Covid-19 heeft de sterke en minder sterke punten van de organisatie zichtbaar gemaakt.



De financiële positie is goed. We bereiden ons voor op een nieuwe situatie. De tijd "na corona". Het jaar 2022 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 2021

1.1 Balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

(bedragen x 1.000)

	Ref.	31-dec-21		31-dec-20	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1	<u>14.034</u>		<u>14.199</u>	
Totaal vaste activa			14.034		14.199
Vlottende activa					
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	3.004		3.588	
Debiteuren en overige vorderingen	3	993		1.106	
Liquide middelen	4	<u>5.720</u>		<u>4.983</u>	
Totaal vlottende activa			<u>9.717</u>		<u>9.677</u>
Totaal activa			<u>23.751</u>		<u>23.876</u>
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Kapitaal	5	29		29	
Bestemmingsreserves		920		1.322	
Bestemmingsfondsen		<u>12.525</u>		<u>11.766</u>	
Totaal eigen vermogen			13.474		13.117
Vorzieningen	6		791		813
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7		2.085		2.355
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)					
Overige kortlopende schulden	8	<u>7.401</u>		<u>7.591</u>	
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			<u>7.401</u>		<u>7.591</u>
Totaal passiva			<u>23.751</u>		<u>23.876</u>



1.2 Resultatenrekening over 2021

(bedragen x 1.000)

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:					
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	50.863		47.811	
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	12	559		856	
Overige bedrijfsopbrengsten	13	<u>177</u>		<u>144</u>	
Som der bedrijfsopbrengsten			51.599		48.811
BEDRIJFSLASTEN:					
Personeelskosten	14	36.417		33.812	
Afschrijvingen op materiële vaste activa	15	1.641		1.603	
Overige bedrijfskosten	16	<u>13.043</u>		<u>11.899</u>	
Som der bedrijfslasten			51.101		47.314
BEDRIJFSRESULTAAT					
			498		1.497
Financiële baten en lasten	17		<u>-141</u>		<u>-135</u>
RESULTAAT BOEKJAAR			<u>357</u>		<u>1.362</u>
RESULTAATBESTEMMING					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			2021		2020
			€		€
Toevoeging/(onttrekking):					
Bestemmingsreserve projecten			-402		750
Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten			<u>759</u>		<u>612</u>
RESULTAAT BOEKJAAR			<u>357</u>		<u>1.362</u>



1.3 Kasstroomoverzicht over 2021

(bedragen x 1.000)

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			498		1.497
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	1.641		1.603	
- mutaties voorzieningen	6	<u>-22</u>		<u>232</u>	
			1.619		1.835
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	113		-127	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	584		-1.531	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	42		925	
- te betalen belastingen		<u>-275</u>		<u>178</u>	
			464		-555
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>2.581</u>		<u>2.777</u>
Ontvangen interest	17	0		0	
Betaalde interest	17	<u>-141</u>		<u>-135</u>	
			-141		-135
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>2.440</u>		<u>2.642</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-1.433		-561	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>1</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-1.433</u>		<u>-560</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-270</u>		<u>-270</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-270</u>		<u>-270</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>737</u>		<u>1.812</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		4.983		3.171
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>5.720</u>		<u>4.983</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>737</u>		<u>1.812</u>

Toelichting:

Investeringen volgens het kasstroomoverzicht zijn € 42.254,- lager dan het verloopoverzicht vanwege nog te betalen facturen per 31-12-2021.



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 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De COVID-19 pandemie heeft in 2021 een impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2021 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 gedeelde omzet zijn/worden in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de Wlz-uitvoerders 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 doorlopende kosten Wlz 2021 - BRREG-21148
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2021 - BRREG-21149b



- 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 een 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 toerekeningssystematiek 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.

Verstrekke leningen en overige vorderingen

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

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 vervolwaardering 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 waardeverminderingsverlies, 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 tijds waarde 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 die op basis van de CAO Gehandicaptenzorg is gevormd. 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 materiële 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 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 99,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 110%. 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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Van de overheid ontvangen	€ 593.320	€ 1.691.600
Aan medewerkers uitbetaalde zorgbonus € 323.156	€ 866.000	
Aan externen uitbetaalde zorgbonus € 3.462	€ 9.000	
Af te dragen eindheffing <u>€ 221.173</u>	<u>€ 694.009</u>	
	<u>€ 547.791</u>	<u>€ 1.569.009</u>
Op de balans opgenomen als nog te betalen bonus en terug te betalen subsidie	€ 45.529	€ 122.591
Aan medewerkers uitbetaalde zorgbonus in 2021		€ 13.000
Af te dragen eindheffing		<u>€ 10.400</u>
Teveel ontvangen subsidie	€ 45.529	€ 99.191

De specificatie verantwoording besteding subsidieregeling 2020/2021 is als bijlage toegevoegd.

Continuïteitsbijdragen en meerkosten Covid-19

Vanuit het zorgkantoor zijn er regelingen voor doorlopende kosten alsmede meerkosten die gemaakt zijn in verband met Covid-19.

Opbrengsten WLZ

In de beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten Wlz 2021 - BRREG-21148 is de vergoeding van omzetsderving (doorlopende kosten) en in de beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2021 - BRREG-21149b is de vergoeding van de meerkosten opgenomen.



De omzetzijning is bepaald door de berekende omzet op basis van representatieve periode te verminderen met de gedeclareerde omzet in de omzetzijningsperiode en de kostenreductie voor de periode januari tot en met juni 2021.

Onder de vergoeding van extra personele en materiële kosten zijn kosten opgenomen die in de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 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 PGB

Bij cliënten met een PGB is gebruikt gemaakt van de doorbetalingsregeling niet geleverde zorg voor de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021. 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 instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed. De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2022 of later.



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 2021

(bedragen x 1.000)

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>30-dec-20</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	8.849	9.384
Machines en installaties	890	958
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.295	3.857
	<hr/>	<hr/>
Totaal materiële vaste activa	<u><u>14.034</u></u>	<u><u>14.199</u></u>

De vaste activa dienen voor een bedrag van € 2.355.007,- (2020: € 2.625.007,-) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	14.199	15.237
Bij: investeringen	1.475	566
Af: afschrijvingen	1.640	1.603
Af: desinvesteringen	0	1
	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde per 31 december	<u><u>14.034</u></u>	<u><u>14.199</u></u>

De stijging van de investeringen wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de verbetering van het WIFI netwerk op alle locaties en door de opening van twee nieuwe locaties in Gendringen en Eibergen. 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- ingen	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%		
Stand 1 januari												
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	2.330.741	14.127.732	28.204.543
Af: Cumulatieve afschrijvingen	0	19.188	3.158.158	87.840	3.265.186	469.146	469.146	8.097.999	178.211	1.994.785	10.270.995	14.005.327
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
Mutaties boekjaar												
Bij: Investerings	0	0	0	0	0	3.175	3.175	715.551	0	756.785	1.472.336	1.475.51
Af: Afschrijvingen	0	2.570	501.952	31.294	535.816	71.370	71.370	649.890	51.625	331.828	1.033.343	1.640.529
<i>Af: Terugname geheel afgeschreven activa</i>												
Aanschafwaarde	0	0	0	14.252	14.252	0	0	404.476	0	1.098.123	1.502.599	1.516.85
Af: Afschrijvingen	0	0	0	14.252	14.252	0	0	404.476	0	1.098.123	1.502.599	1.516.85
<i>Af: Desinvesteringen</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
Per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
							0					0
<i>Mutaties in de boekwaarde</i>	0	-2.570	-501.952	-31.294	-535.816	-68.195	-68.195	65.661	-51.625	424.957	438.993	-165.018
Stand 31 december												
Aanschafwaarde	1.700.306	51.399	10.571.050	312.942	12.635.697	1.430.037	1.430.037	11.751.589	356.477	1.989.403	14.097.469	28.163.203
Af: Cumulatieve afschrijvingen	0	21.758	3.660.110	104.882	3.786.750	540.516	540.516	8.343.413	229.836	1.228.490	9.801.739	14.129.005
Boekwaarde	1.700.306	29.641	6.910.940	208.060	8.848.947	889.521	889.521	3.408.176	126.641	760.913	4.295.730	14.034.198



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

	Arnhem 2020	Twente 2020	Arnhem 2021	Twente 2021	Totaal
	€	€	€	€	€
Budget					
Berekend budget 2020	36.359	7.307			43.666
Berekend budget 2021			38.683	8.084	46.767
Extra Coronakosten			676	139	815
Aanvaardbare kosten beschikking	<u>36.359</u>	<u>7.307</u>	<u>39.359</u>	<u>8.223</u>	<u>91.248</u>
Ontvangsten					
Ontvangsten 2020	33.357	6.722			40.079
Ontvangsten 2021	3.002	585	36.888	7.690	48.165
Totaal ontvangsten	<u>36.359</u>	<u>7.307</u>	<u>36.888</u>	<u>7.690</u>	<u>88.244</u>
Nog te ontvangen/betalen	-	-	2.471	533	3.004
	c	c	a	a	3.004

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-21</u>	<u>30-dec-20</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	<u>3.004</u>	3.588
	<u>3.004</u>	<u>3.588</u>

Dit is inclusief een bedrag van € 1.011.863 aan vordering compensatiemaatregelen, bestaande uit € 815.494 aan vergoeding voor meerkosten en € 196.369 aan vergoeding doorlopende kosten (onderdeel van regel budget 2021).

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies en inclusief compensatie Covid-19)	47.582	43.667
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	<u>44.578</u>	40.079
Totaal financieringsverschil	<u>3.004</u>	<u>3.588</u>

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>30-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	186	337
Vooruitbetaalde bedragen	456	155
Nog te ontvangen bedragen	342	600
Overige overlopende activa	<u>9</u>	14
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>993</u>	<u>1.106</u>



De vordering daalt voornamelijk door de te ontvangen bedragen van gemeenten.

De vooruitbetaalde bedragen stijgen door de in december 2021 betaalde huur over januari 2022.

De nog te ontvangen bedragen dalen door terug te ontvangen transitievergoedingen per 31 december 2020 die in 2021 zijn afgerond.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 7.003,- (2020: € 7.416,-). Alle vorderingen betreffen vorderingen met een looptijd korter dan een jaar.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>30-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.707	4.969
Kassen	<u>13</u>	<u>14</u>
Totaal liquide middelen	<u><u>5.720</u></u>	<u><u>4.983</u></u>

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar en direct opeisbaar.



PASSIVA

5. Eigen vermogen

	Saldo per <u>1-jan-21</u> €	Resultaat- bestemming €	Saldo per <u>31-dec-21</u> €
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>			
Kapitaal	29	0	29
Bestemmingsreserves			
Bestemmingsreserve onroerend goed	572	0	572
Bestemmingsreserve projecten	750	-402	348
Bestemmingsfondsen			
Reserve aanvaardbare kosten	<u>11.766</u>	<u>759</u>	<u>12.525</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>13.117</u></u>	<u><u>357</u></u>	<u><u>13.474</u></u>

	Saldo per <u>1-jan-20</u> €	Aanpassing ivm stelsel- wijziging €	Saldo 1-jan na stelsel- wijziging €	Resultaat- bestemming €	Saldo per <u>31-dec-20</u> €
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Kapitaal	29	0	29	0	29
Bestemmingsreserves					
Bestemmingsreserve onroerend goed	572	0	572	0	572
Bestemmingsreserve projecten	0	0	0	750	750
Bestemmingsfondsen					
Reserve aanvaardbare kosten	<u>11.031</u>	<u>123</u>	<u>11.154</u>	<u>612</u>	<u>11.766</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>13.117</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 in 2020 een bestemmingsreserve projecten van € 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. In 2021 is hier € 401.744 aan onttrokken en toegevoegd aan de Reserve aanvaardbare kosten.



Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten

Het doel van het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten is om exploitatieresultaten op te vangen. In het verslagjaar is € 758.799,- aan het bestemmingsfonds toegevoegd vanuit de resultaatbestemming.

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	425	56	25	0	456
Voorziening transitievergoedingen	232	174	51	181	174
Voorziening langdurig zieken	156	161	156	0	161
Totaal voorzieningen	<u>813</u>	<u>391</u>	<u>232</u>	<u>181</u>	<u>791</u>

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	354
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	437
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	288

Voorziening transitievergoedingen

De voorziening transitievergoedingen per 1 januari wordt verminderd met € 50.834 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 2022.

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 2022 wordt ontbonden vanwege de ziekte termijn van 2 jaren.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	30-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	<u>2.085</u>	2.355
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>2.085</u>	<u>2.355</u>



Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	2.625	2.895
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	270	270
Stand per 31 december	2.355	2.625
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	270	270
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>2.085</u>	<u>2.355</u>

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

	<u>31-dec-21</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	270
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	2.085
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	735

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 2021 berekend op € 2.432.352,-. 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-21		31-dec-20	
	boekwaarde	reële waarde	boekwaarde	reële waarde
Langlopende schulden	2.355	2.432	2.625	2.813



Solvabiliteitsratio

Op balansdatum bedraagt de verhouding tussen het eigen vermogen en totaal vermogen 56,7% (2020: 54,9%). De minimum solvabiliteitsratio van 20% vloeit 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 2021

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde rentevastperiode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022
		€			%		€	€	€	€	€			€
Rabobank (1)	2012	1.100.000	15	geldlening	5,00	8-6-2022	714.986	0	110.004	604.982	54.962	5	lineair	110.004
Rabobank (2)	2012	2.400.000	20	geldlening	5,00	8-6-2022	1.370.000	0	120.000	1.250.000	650.000	10	lineair	120.000
Rabobank (3)	2014	<u>750.000</u>	20	geldlening	3,30	5-11-2024	<u>540.021</u>	0	<u>39.996</u>	<u>500.025</u>	<u>300.045</u>	13	lineair	<u>39.996</u>
Totaal		<u>4.250.000</u>					<u>2.625.007</u>	0	270.000	2.355.007	1.005.007			<u>270.000</u>

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-21</u>	<u>30-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	533	429
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	270	270
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.685	2.417
Schulden terzake pensioenen	164	162
Nog te betalen salarissen	233	251
Vakantiegeld	1.168	1.093
Vakantiedagen en beëindigingsvergoeding	468	385
PBL uren	2.320	2.139
Terug te betalen subsidie zorgbonus	145	123
Nog te betalen kosten	415	322
	<u>7.401</u>	<u>7.591</u>
Totaal overige kortlopende schulden		

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

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2021 € 250.000,- (2020: € 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 69% geconcentreerd bij gemeenten in de Achterhoek en Twente. De resterende 31% zijn collega zorgorganisaties en overige debiteuren. Het hoogste uitstaande bedrag bij een debiteur bedraagt € 40.855,-.



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.)	€	64.269,-
Langlopend deel (> 5 jr.)	€	0,-

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

Kortlopend deel (< 1jr.)	€	4.245.609,-
Langlopend deel (>1jr. < 5jr.)	€	8.849.675,-
Langlopend deel (> 5 jr.)	€	1.919.059,-

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



1.5.2 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz	46.766	42.750
Vergoeding meerkosten Covid-19 vanuit de WLz	815	917
Opbrengsten Jeugdwet	100	104
Opbrengsten Wmo	1.697	2.709
Opbrengsten overige zorgprestaties	1.485	1.331
Totaal opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	<u>50.863</u>	<u>47.811</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 vanuit de WLZ.

De mutatie van WMO naar WLZ wordt veroorzaakt door de overgang van cliënten GGZ-W.

Het normenkader dat ten grondslag ligt aan het Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz en de vergoeding meerkosten Covid-19 vanuit de Wlz betreft de geldende beleidsregels en regelingen van de NZa, zoals opgesomd en toegelicht in paragraaf 3.3 (tabel 1) van het Controleprotocol nacalculatie-2021 Wlz-zorgaanbieders (versie 2, maart 2022), rekening houdend met de nadere afspraken en afwijkingen die met de NZa zijn overeengekomen middels het Besluit op aanvraag experiment vernieuwend verantwoord stichting Estinea van 20 mei 2021 met kenmerk 0397849/875999 inclusief het wijzigingsbesluit vernieuwend verantwoord van 25 april 2022 met kenmerk 0422732/1326506.

De specificatie overige zorgprestaties is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten PGB	1.301	1.306
Opbrengsten overige dienstverlening	184	25
Totaal opbrengsten overige zorgprestaties	<u>1.485</u>	<u>1.331</u>

Opbrengsten PGB bestaat voor € 392,- uit de Covid-19 regeling doorbetalen van niet geleverde zorg. De stijging van de opbrengsten overige dienstverlening wordt verklaard door doorbelaste zorg aan een collega zorginstelling als gevolg van overname van cliënten.



12. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie overige zorgprestaties is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies van het Ministerie van VWS	181	149
Subsidies provincies en gemeenten (exclusief WMO en Jeugdwet)	216	478
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	<u>162</u>	<u>229</u>
Totaal subsidies	<u><u>559</u></u>	<u><u>856</u></u>

De afname van de subsidies provincies en gemeenten is hoofdzakelijk ontstaan door de subsidie GGZ-C die voor het grootste deel is omgezet naar WLZ omzet.

De specificatie van de subsidies provincies en gemeenten is als volgt:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidie algemene voorzieningen gemeente Enschede	186	172
Subsidie GGZ-C gemeente Enschede	24	291
Overige subsidies gemeente Montferland	0	6
Overige subsidies gemeente Oude IJsselstreek	0	4
Overige subsidies gemeente Winterswijk	<u>6</u>	<u>5</u>
Totaal subsidies provincies en gemeenten	<u><u>216</u></u>	<u><u>478</u></u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten vanwege doorberekende salariskosten	7	10
Opbrengsten vanwege doorberekende huren	28	34
Overige opbrengsten	<u>142</u>	<u>100</u>
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u><u>177</u></u>	<u><u>144</u></u>

De overige opbrengsten zijn gestegen door meer opbrengsten van Werk- en activiteitenlocaties en TopArt winkels door sluiting in 2020 vanwege Covid-19.



LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	26.522	25.181
Sociale lasten	4.434	4.388
Pensioenpremies	2.227	1.946
Andere personeelskosten	1.438	1.215
Subtotaal	34.621	32.730
Personeel niet in loondienst	1.796	1.082
Totaal personeelskosten	36.417	33.812

De lonen en salarissen zijn voor een bedrag van € 346.900,- verantwoord onder de andere personeelskosten (arbo- en opleidingskosten) en € 66.000,- en onder de algemene kosten (innovatiekosten). In 2020 bedroegen deze bedragen respectievelijk € 227.086,- en € 97.410,-. 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>2021</u>	<u>2020</u>
Organisatorisch en administratief personeel	58,46	50,02
Huishoudelijk personeel	33,75	32,38
Verzorgend en begeleidend en behandelend personeel	516,79	502,47
Leerlingen	25,71	30,23
Inzet op basis van full-time eenheden	634,71	615,10

15. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.641	1.603
Totaal afschrijvingen	1.641	1.603



16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.459	2.268
Algemene kosten	3.471	2.928
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.527	1.376
Onderhoud en energiekosten	1.332	1.204
Huur en leasing	<u>4.254</u>	<u>4.123</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>13.043</u></u>	<u><u>11.899</u></u>

De stijging van de algemene kosten wordt veroorzaakt door projectkosten ICT en ETDR.

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Rentelasten	<u>141</u>	<u>135</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>141</u></u>	<u><u>135</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 2021 € 193.000,- (zorg- en jeugdhulp klasse IV, totaalscore 10 punten).



1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	B. van Riessen
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	156.504
Beloningen betaalbaar op termijn	12.720
<i>Bezoldiging 2021</i>	<i>169.224</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000
-/- 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.
Gegevens 2020	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0
Dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	154.322
Beloningen betaalbaar op termijn	11.768
<i>Bezoldiging 2020</i>	<i>166.090</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	185.000



1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Gegevens 2021 bedragen x € 1	I.M.W. Nieuwenhuis- Krabbenborg RA RC	Prof. Dr. C.P.M. Wilderom	Drs. W.R.C. Berenschot	J.A.N. Mos	J. van der Nagel	C. de Vries
Functiegegevens	Voorzitter RvT		Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	14.400		9.600	9.600	9.600	9.600
Individueel toepasselijke bezoldingsmaximum	28.950		19.300	19.300	19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid TvT
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
Bezoldiging						
Bezoldiging	14.400	2.400	9.600	9.600	9.600	9.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.750	4.600	18.500	18.500	18.500	18.500



2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

19. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Controle van de jaarrekening	91	91
Overige controlewerkzaamheden	29	29
Fiscale advisering	20	0
Niet-controlediensten	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal honoraria accountant	<u><u>140</u></u>	<u><u>120</u></u>

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 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 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 april 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Estinea heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 26 april 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen gebeurtenissen voorgedaan die van onontbeerlijke invloed zijn op de jaarrekening.



Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

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

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

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

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

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

w.g. De heer M. Klein Koerkamp RC
Lid raad van toezicht

w.g. De heer drs. E. Duits Msc MMO
Lid raad van toezicht

Aldus ondertekend te Aalten 26 april 2022.



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

Aan de raad van toezicht van Stichting Estinea

Verklaring over de in het jaarverslag 2021 opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de in het jaarverslag 2021 (hierna: jaarverslag) in hoofdstuk 1 opgenomen jaarrekening 2021 (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 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (hierna: RvW).
- Voldoen het in deze jaarrekening opgenomen 'Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz' ten bedrage van € 46.766.000 en de 'Vergoeding meerkosten COVID-19 vanuit de Wlz' ten bedrage van € 815.000 in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met de geldende beleidsregels en regelingen van de NZa, zoals opgesomd en toegelicht in paragraaf 3.3 (tabel 1) van het Controleprotocol nacalculatie 2021 Wlz-zorgaanbieders (versie 2, maart 2022), en de nadere afspraken en afwijkingen die door Estinea met de NZa zijn overeengekomen middels het Besluit op aanvraag experiment vernieuwend verantwoord stichting Estinea van 20 mei 2021 met kenmerk 0397849/875999 inclusief het 'Wijzigingsbesluit vernieuwend verantwoord' van 25 april 2022 met kenmerk 0422732/1326506 (hierna: het normenkader Wlz).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2021.
2. De resultatenrekening over 2021.
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, de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (hierna: WNT) 2021, het Controleprotocol nacalculatie 2021 Wlz-zorgaanbieders (versie 2, maart 2022) en de nadere afspraken en afwijkingen die door Estinea met de NZa zijn overeengekomen middels het Besluit op aanvraag experiment vernieuwend verantwoord stichting Estinea van 20 mei 2021 met kenmerk 0397849/875999 inclusief het 'Wijzigingsbesluit vernieuwend verantwoord' van 25 april 2022 met kenmerk 0422732/1326506 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 2021 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 2021
- De Overige gegevens
- De Bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus 2020/2021

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 en het Verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 (versie 1, 29 maart 2022, kenmerk 'Copro 22010.A1') 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 2021, de Overige gegevens en de Bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus 2020/2021, in overeenstemming met de RvW en het Verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 (versie 1, 29 maart 2022, kenmerk 'Copro 22010.A1'). 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 en het normenkader Wlz.

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 2021, het Controleprotocol nacalculatie 2021 Wlz-zorgaanbieders (versie 2, maart 2022) en de nadere afspraken en afwijkingen die door Estinea met de NZa zijn overeengekomen middels het Besluit op aanvraag experiment vernieuwend verantwoord stichting Estinea van 20 mei 2021 met kenmerk 0397849/875999 inclusief het 'Wijzigingsbesluit vernieuwend verantwoord' van 25 april 2022 met kenmerk 0422732/1326506, 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 gereede 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 en of het in deze jaarrekening opgenomen 'Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz' en de 'Vergoeding meerkosten COVID-19 vanuit de WLZ' in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met het normenkader Wlz tot stand zijn gekomen.

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.

Arnhem, 26 april 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J.P. Kamps MSc RA



Bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus 2020/2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	932	€ 1.677.600,00	8	€ 14.000,00	940	€ 1.691.600,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	879	€ 879.000,00			879	€ 879.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			9	€ 9.000,00	9	€ 9.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 697.659,00				€ 697.659,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 6.750,00		€ 6.750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 697.659,00		€ 6.750,00		€ 704.409,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 100.941,00		-€ 1.750,00		€ 99.191,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

* In correspondentie met VWS hebben we toestemming gekregen om voor één persoon de aangevraagd bonus als zijnde "medewerker" uit te keren als "derde".



Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	850	€ 588.608,00	7	€ 4.712,68	857	€ 593.320,68
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	840	€ 323.156,40			840	€ 323.156,40
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			9	€ 3.462,39	9	€ 3.462,39
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 218.576,00				€ 218.576,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 2.597,00		€ 2.597,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 218.576,00		€ 2.597,00		€ 221.173,00
Verskil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 46.875,60		-€ 1.346,71		€ 45.528,89
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)				Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)					Ja	

* In correspondentie met VWS hebben we toestemming gekregen om voor twee personen de aangevraagd bonus als zijnde "medewerker" uit te keren als "derde".