

Jaarverslaggeving 2020

Stichting Proteion Groep
LEUDAL

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Algemene gegevens	3
2	Jaarrekening 2020	
2.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2020	5
2.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2020	6
2.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020	8
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
2.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	18
2.6	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020	27
2.7	Enkelvoudige balans per 31 december 2020	34
2.8	Enkelvoudige resultatenrekening over 2020	35
2.9	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	36
2.10	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020	37
2.11	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020	39
2.12	Vaststelling en goedkeuring	40
3	Overige gegevens	
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	42
3.2	Nevenvestigingen	42
3.3	Bijlage corona-compensatie	43
3.4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	45

Algemene gegevens

Naam en vestigingsplaats rechtspersoon

De holdingstichting draagt de naam Stichting Proteion Groep.

Haar zetel is statutair gevestigd in de gemeente Leudal en houdt kantoor te Horn.

KvK-nummer

Stichting Proteion Groep is geregistreerd onder KvK-nummer 12065323.

Adres rechtspersoon

Heythuysenweg 21

6085 NH Horn

Beschrijving van de activiteiten

Stichting Proteion Groep heeft ten doel:

- a. het (doen) beheren en exploiteren van organisaties of voorzieningen op het gebied van de zorg, een en ander in de ruimste zin;
- b. het bevorderen van regionaal en nationaal zorgbeleid;
- c. het (doen) scheppen van een gunstige behandelings, verzorgings-leef en begeleidingsklimaat voor cliënten.

Personalia

Samenstelling Raad van Bestuur

dhr. W.P. Ploegman	Voorzitter
dhr. B. Ceresa	Lid

Samenstelling Raad van Toezicht

mevr. A.M.M. de Goeij	Voorzitter
dhr. P.H.P. Spronken	Lid
mevr. C.H.A. Simons	Lid
dhr. P.J.J. de Kubber	Lid
mevr. A.J.H.M. Beurskens	Lid (vanaf 7-9-2020)

2 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

2 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

2.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	40.696.258	41.797.959
Financiële vaste activa	2	9.385.788	8.680.338
Totaal vaste activa		50.082.045	50.478.297
Viottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	3	10.696	112.223
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	4.882.609	1.757.017
Vorderingen en overlopende activa	5	9.730.614	8.402.694
Liquide middelen	6	16.570.858	14.336.492
Totaal viottende activa		31.194.777	24.608.426
Totaal activa		81.276.823	75.086.723
PASSIVA			
Groepsvermogen	7		
Kapitaal		6.408.451	6.408.451
Herwaarderingreserve		1.453.764	1.453.764
Agioreserve		203.007	203.007
Bestemmingsfonds		21.565.191	19.175.805
Algemene reserve		9.487.436	8.205.733
Minderheidsbelang		615.656	603.990
Totaal eigen vermogen		39.733.505	36.050.750
Voorzieningen	8	2.843.457	3.666.636
Langlopende schulden	9	14.728.121	15.843.647
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringstekort	4	0	0
Overige kortlopende schulden	10	23.971.741	19.525.690
Totaal kortlopende schulden		23.971.741	19.525.690
Totaal passiva		81.276.823	75.086.723

2.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	12	134.462.904	120.426.246
Subsidies	13	7.972.241	2.634.897
Overige bedrijfsopbrengsten	14	3.162.486	4.030.124
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>145.597.632</u>	<u>127.091.267</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	113.002.636	96.965.453
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	4.177.973	4.128.180
Overige bedrijfskosten	17	26.079.803	23.617.443
Som der bedrijfslasten		<u>143.260.411</u>	<u>124.711.076</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.337.221	2.380.191
Financiële baten en lasten	18	-204.138	-532.054
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>2.133.083</u>	<u>1.848.137</u>
Vennootschapsbelasting	19	-149.548	-210.744
RESULTAAT NA BELASTING		<u>1.983.535</u>	<u>1.637.393</u>
Resultaat deelneming		594.335	1.008.559
Resultaat derden		-260.831	-340.664
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.317.039</u></u>	<u><u>2.305.288</u></u>

2.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds - Reserve aanvaardbare kosten	1.498.118	582.850
Algemene reserve	818.921	1.722.438
	<u>2.317.039</u>	<u>2.305.288</u>

2.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2020	2019
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		2.337.221	2.380.191
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	1	4.213.137	4.121.877
- mutaties financiële vaste activa	2	-125.071	-140.080
- mutaties voorzieningen	8	530.871	-661.033
		4.618.937	3.320.764
Veranderingen in vlottende middelen:			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	3	101.526	78.305
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort	4	-3.125.592	-1.980.176
- vorderingen	5	-1.327.920	-1.330.874
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	10	4.093.942	214.513
		-258.044	-3.018.232
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		6.698.114	2.682.723
Ontvangen interest	18	7.516	12.312
Betaalde interest	18	-211.654	-544.366
Vennootschapsbelasting	19	202.561	-45.332
		-1.577	-577.386
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		6.696.537	2.105.337
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-3.154.262	-5.205.298
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	42.826	35.630
Vereffening deelnemingen		0	0
Mutatie leningen u/g	2	-235.209	413.067
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-3.346.645	-4.756.601
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen		0	11.466.234
Aflossing langlopende schulden	9	-1.115.526	-12.556.980
Overige langlopende schulden	9	0	0
Overige mutaties eigen vermogen		0	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.115.526	-1.090.746
Mutatie geldmiddelen		<u>2.234.366</u>	<u>-3.742.010</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		14.336.492	18.078.502
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>16.570.858</u>	<u>14.336.492</u>
Mutatie geldmiddelen		2.234.366	-3.742.010

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

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).

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 Proteion Groep was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetderving 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 Groot onderhoud

St. Proteion Groep heeft besloten om de verwerking van het groot onderhoud met ingang van 1 januari 2020 aan te passen. In plaats van het vormen van een onderhoudsvoorziening past St. Proteion Groep vanaf boekjaar 2020 de componentenbenadering toe. 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 realiteit. Door toepassing van de componentenbenadering worden componenten van de materiële vaste activa afgeschreven volgens de werkelijk te verwachten economische en/of technische levensduur. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat over 2020 € 493.040 hoger dan op basis van de in het voorgaande verslagjaar gehanteerde grondslag. De voorziening groot onderhoud is per 1-1-2020 deels toegevoegd aan het Bestemmingsfonds - Reserve aanvaardbare kosten en aan de algemene reserve in verband met de toepassing van de componentenbenadering en de toepassing van de retrospectieve verwerking vanaf het huidige boekjaar. Dit is conform Richtlijn 212 'Materiële vaste activa' (overgangsbepalingen 'kosten van groot onderhoud'). Als gevolg van de stelselwijziging is het eigen vermogen op 1-1-2020 € 1.354.050 hoger dan op 31-12-2019. De invloed op het eigen vermogen per 31-12-2020 bedraagt € 1.847.090.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Vergelijkende cijfers

De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn niet aangepast aan het nieuwe stelsel. St. Proteion Groep past de retrospectieve wijze van het huidige boekjaar toe. Dit is conform Richtlijn 212 'Materiële vaste activa' (overgangsbepalingen 'kosten van groot onderhoud').

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, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten enz. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetting (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging, Eerstelijns Verblif en Geriatrische Revalidatiezorg. Tegelijkertijd was sprake van extra zorglening in de Cohortafdeling. De (meer)kosten en gederfde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders en gemeenten 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 Proteion Groep 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)
- Zorgverzekeringswet
 - Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning
 - 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

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van (omzet, cliënten, medewerkers etc.). Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

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 (2.5) en de toelichting op de resultatenrekening (2.6). De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen" en daarin het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (2.5 punt 11).

Naast de hiervoor genoemde bijzonderheden in de vergelijkende cijfers, zijn de cijfers 2019, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

Deze herrubricering betreft:

- De opbrengsten voor Buurtbemiddelingsactiviteiten waren in 2019 verantwoord onder de overige opbrengsten en zijn in de jaarrekening 2020 in de vergelijkende cijfers verantwoord onder de subsidies van gemeenten.

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.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Proteion Groep zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel Stichting Proteion Groep als de geconsolideerde maatschappijen van Stichting Proteion Groep.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Proteion Groep.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

De onderstaande stichtingen en vennootschappen behoren tot Stichting Proteion Groep. Voor meer informatie over deze stichtingen en vennootschappen wordt verwezen naar hoofdstuk 2.11 toelichting op de enkelvoudige balans.

- Stichting Proteion te Horn;
- A1 Topzorg Midden - Limburg B.V. te Echt;
- Stichting Proteion Welzijn te Horn;
- Louisastichting te Roermond;
- Proteion Schoon B.V. (51%) te Roermond.

Verbonden rechtspersonen

Tussen de verbonden rechtspersonen hebben ondergenoemde transacties plaatsgevonden:

- Het gebruik maken van de centrale diensten welke onderdeel zijn van Stichting Proteion;
- Het doorbelasten van personeel.

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

Stichting Proteion Groep heeft de volgende verbonden entiteit die niet in de consolidatie is betrokken:

- CIRO+ B.V.

Voor informatie over bovengenoemde vennootschap wordt verwezen naar de toelichting op de financiële vaste activa.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Stichtingskosten 2,5 - 5%;
- Gebouwen 2 - 5%;
- Schilderwerken 5 - 10%;
- Terreinvoorzieningen 5 - 10%;
- Verbouwingen 5 - 10%;
- Instandhoudingen 5 - 25%;
- Installaties 5 - 25%;
- Vaste inrichting 10% - 14,3%;
- Inventaris 10%;
- Automatisering 20 - 33%;
- Vervoermiddelen 20%.

Groot onderhoud:

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

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstroom die het actief naar verwachting zal genereren.

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

Voor de jaarrekening 2018 is de waarde van de vaste activa van Stichting Proteion Groep middels een integrale bedrijfswaardeberekening beoordeeld op een mogelijke impairment. Hieruit bleek dat de bedrijfswaarde aanzienlijk hoger is dan de boekwaarde en derhalve geen sprake was van impairment. In 2019 en 2020 zijn er geen interne of externe indicaties voor een impairment, derhalve acht Stichting Proteion Groep het niet noodzakelijk de integrale bedrijfswaardeberekening van 2018 te actualiseren.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stelling voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde. Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC die kan worden afgeleid op basis van de activiteiten die tot einde boekjaar zijn geregistreerd. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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).

Liquide middelen

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

Herwaarderingsreserve

Vanaf 2011 heeft Stichting Proteion Groep de gronden waarop haar vastgoed zich bevindt, gewaardeerd tegen actuele waarde. De waardevermeerdering is in 2011 opgenomen in de herwaarderingsreserve. Per 1-1-2016 is binnen het actuele waarderingsmodel de definitie van actuele waarde gewijzigd van vervangingswaarde naar actuele kostprijs. Stichting Proteion Groep heeft ervoor gekozen de gronden vanaf dat moment te waarderen tegen historische kostprijs. Op basis van de overgangsbepaling in de RJ is de boekwaarde per 1-1-2016 (gebaseerd op de actuele waarde) gehanteerd voor de bepaling van de historische kostprijs. De stelselwijziging is ten onrechte als zodanig niet toegelicht in de jaarrekening van 2016.

De herwaarderingsreserve is gevormd per individueel actief. Als een actief wordt vervreemd, valt een eventueel aanwezige herwaarderingsreserve met betrekking tot dat actief vrij ten gunste van de overige reserves.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorzieningen

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

De voorziening asbestsanering wordt gevormd voor verwachte kosten inzake de sanering van aanraakbare en niet-aanraakbare asbest in de eigendomspanden.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2% en de verwachte salarisstijging 2,75%, per saldo negatief en derhalve 0%.

Verzorgingshuiszorg subsidie exploitatierekening

De voorziening verzorgingshuiszorg subsidie exploitatierekening dient ter gelijkmatige verdeling van de vrijval van het á fonds perdu ontvangen bedrag.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste ziektejaar en 70% gedurende het tweede ziektejaar. Daarnaast is een voorziening gevormd voor de verwachte uit te betalen transitievergoedingen.

Schulden

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een 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 winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

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

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

Personele kosten

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen van resultaatbepaling

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Proteion Groep 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 Stichting Proteion Groep.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Proteion Groep 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 pensioenfondsden geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In maart 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 89,5%. 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. Stichting Proteion Groep heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Proteion Groep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Operationele leasing

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen van resultaatbepaling

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behoudens voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welke geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt.

Proteion Schoon B.V. en A1 Topzorg Midden-Limburg B.V. zijn vennootschapsbelasting verschuldigde over hun belastbare winst. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele De overige entiteiten behorende tot de Stichting Proteion Groep maken gebruik van de zorgvrijstelling voor de vennootschapsbelasting.

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.

Kasstroom uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten.

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.

Waarderingsgrondslagen WNT

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

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	28.892.374	30.569.710
Installaties	6.086.863	5.966.603
Inventaris en automatisering	4.998.635	4.068.217
Onderhanden projecten	718.385	1.193.429
Totaal materiële vaste activa	<u>40.696.258</u>	<u>41.797.959</u>

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

	Bedrijfsgebouw en en terreinen	Installaties	Inventaris en automatisering	Onderhanden projecten	31-dec-20
					€
Boekwaarde per 1 januari	30.552.934	6.046.258	4.005.341	1.193.429	41.797.962
Bij: investeringen	311.036	1.216.405	2.101.865	1.842.575	5.471.881
Af: gereedmeldingen	0	0	0	-2.317.619	-2.317.619
Af: afschrijvingen	-1.969.981	-1.175.799	-1.067.360	0	-4.213.140
Af: desinvesteringen	-1.615	0	-41.211	0	-42.826
Boekwaarde per 31 december	<u>28.892.374</u>	<u>6.086.864</u>	<u>4.998.635</u>	<u>718.385</u>	<u>40.696.258</u>
Aanschafwaarde	48.776.346	14.426.534	8.862.264	718.385	72.783.529
Cumulatieve afschrijvingen	-19.883.972	-8.339.670	-3.863.629		-32.087.271

Toelichting:

Voor de gehanteerde afschrijvingspercentages wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen in hoofdstuk 2.4.

Een deel van de vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 2.5.9 A.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Deelnemingen	7.711.555	7.117.220
Langlopende leningen	349.939	114.730
Overige langlopende vorderingen	1.324.294	1.448.388
Totaal financiële vaste activa	<u>9.385.788</u>	<u>8.680.338</u>

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

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

	31-12-2020			
	Deelnemingen	Financial lease	Vordering UWV	€
Boekwaarde per 1 januari	7.117.220	114.730	1.448.388	8.680.338
Bij: Aanpassing beginbalans door stelselwijziging	0	0	0	0
Bij: resultaat deelnemingen	594.335	0	0	594.335
Bij: Vordering UWV inzake transitievergoeding	0	0	517.062	517.062
Af: Ontvangen vordering UWV	0	0	-406.308	-406.308
Af: Afboeking vordering UWV	0	0	-234.849	-234.849
Bij: nieuwe lening	0	301.708	0	301.708
Af: aflossing	0	-66.499	0	-66.499
Boekwaarde per 31 december	7.711.555	349.939	1.324.294	9.385.787

Toelichting:*Financial lease*

Het huidige saldo openstaande leningen ad € 349.939 betreft financial lease contracten met zorgondernemers waarbij Proteion de aanschaf van inventaris financiert. De looptijd bedraagt maximaal 60 maanden. In 2020 zijn nieuwe financial leaseovereenkomsten gesloten met zorgondernemers voor een bedrag van € 302.000.

Vordering op UWV inzake transitievergoeding langdurig zieken

De overige langlopende vorderingen bestaan ultimo 2020 volledig uit een vordering op het UWV inzake de transitievergoeding.

Deze vordering op het UWV komt voort uit de het wetsvoorstel dat in juli 2018 in de Eerste Kamer is goedgekeurd.

In dit wetsvoorstel is de compensatie van de transitievergoeding bij ontslag na langdurige arbeidsongeschiktheid geregeld.

Stichting Proteion Groep heeft volgens deze wetgeving in april 2020 een verzoek ingediend bij het UWV voor de compensatie van de transitievergoeding die zij sinds 1 juli 2015 hebben betaald aan werknemers die na twee jaar ziekte zijn ontslagen.

De vordering ultimo 2019 is deels ontvangen in 2020 van het UWV, het restant ad € 807.231 is begin 2021 ontvangen, waarmee dit deel van de vordering een kortlopend karakter heeft.

Daarnaast is in 2020 een nieuwe vordering ontstaan voor de naar verwachting uit te betalen transitievergoedingen aan de huidige langdurig zieke medewerkers.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen 2020	Resultaat 2020
		€		€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
CIRO+ B.V. te Leudal; expertisecentrum voor de behandeling van chronisch orgaanfalen		8.820	49%	15.737.869	1.212.931

Toelichting:

Stichting Proteion Groep heeft 49% van de aandelen van CIRO+ B.V.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	89.696	189.223
Af: ontvangen voorschotten	-79.000	-77.000
Totaal onderhanden werk	10.696	112.223

Toelichting:

De post onderhanden werk GRZ wordt veroorzaakt doordat de financiering van GRZ via de DBC-systematiek verloopt en de DBC's pas gefactureerd kunnen worden nadat deze gesloten zijn. De waarde van deze post is bepaald op basis van het aantal cliënten met een openstaande DBC ultimo het boekjaar, waarbij per cliënt de waarde van de DBC is afgeleid op basis van de activiteiten die tot einde boekjaar zijn geregistreerd. Het onderhanden werk is gedaald doordat ultimo 2020 minder DBC's onderhanden waren dan ultimo 2019. Het ontvangen voorschot in 2020 is ligt in lijn met 2019.

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	2019	2020	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	1.757.017	0	1.757.017
Financieringsverschil boekjaar	0	4.882.609	4.882.609
Correcties voorgaande jaren	200.035	0	200.035
Betalingen/ontvangsten	-1.957.052	0	-1.957.052
Subtotaal mutatie boekjaar	-1.757.017	4.882.609	3.125.592
Saldo per 31 december	0	4.882.609	4.882.609

Stadium van vaststelling (per erkenning):

V&V

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

31-dec-20	31-dec-19
€	€
4.882.609	1.757.017
0	0
4.882.609	1.757.017

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-20	31-12-2019
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	87.431.203	75.975.404
Af: ontvangen voorschotten	-82.548.594	-74.218.387
Totaal financieringsverschil	4.882.609	1.757.017

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**5. Vorderingen en overlopende activa***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.359.266	3.414.760
Nog te factureren omzet	2.512.810	2.336.706
Nog te factureren DBC's GRZ	290.843	82.022
Nog te ontvangen bedragen	4.296.659	2.190.893
Vooruitbetaalde bedragen	271.037	369.708
Overige vorderingen	0	8.605
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>9.730.614</u>	<u>8.402.694</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht ter grootte van € 34.002 (2019: € 35.203). De vorderingen op debiteuren zijn afgenomen door tijdige facturatie en ontvangst van opbrengsten.

De post nog te factureren omzet heeft betrekking op de omzet december die in januari 2021 wordt gefactureerd aan de diverse financiers. De nog te factureren omzet is ultimo 2020 hoger dan ultimo 2019 als gevolg van de toename van met name de omzet Wlz.

De post nog te factureren DBC's GRZ wordt veroorzaakt doordat de financiering van GRZ via de DBC-systematiek verloopt en heeft betrekking op DBC's die ultimo 2020 zijn gesloten, maar nog niet zijn gefactureerd. Het factureren van afgesloten DBC's is toegestaan vanaf 42 dagen na sluitingsdatum van het betreffende DBC. De stijging van de nog te factureren DBC's GRZ wordt veroorzaakt doordat het aantal DBC's GRZ ultimo 2020 hoger is dan ultimo 2019 als gevolg van tijdelijke leegstand.

In de nog te ontvangen bedragen is een bedrag ad € 400.000 opgenomen voor nog te ontvangen subsidie stagefonds.

Dit betreft een subsidie ten behoeve van bekostiging van opleidingen.

Daarnaast is in de nog te ontvangen bedragen een vordering opgenomen op de zorgverzekeraars ad € 1,6 miljoen in verband met de nog te ontvangen vergoeding voor omzetsderving in 2020.

6. Liquide middelen*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
ING Bank	1.870.107	5.581.874
Rabobank	14.592.192	8.644.971
Overige banken	100.566	100.762
Kas	7.994	8.885
Totaal liquide middelen	<u>16.570.858</u>	<u>14.336.492</u>

Toelichting:

De tegoeden staan alle ter vrije beschikking van de rechtspersoon.

Voor een toelichting van de toename van de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht onder 2.3.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	6.408.451	6.408.451
Herwaarderingsreserve	1.453.764	1.453.764
Agioreserve	203.007	203.007
Bestemmingsfonds	21.565.191	19.175.805
Algemene reserve	9.487.436	8.205.733
Minderheidsbelang	615.656	603.990
Totaal eigen vermogen	39.733.505	36.050.750

Het verloop van 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	6.408.451			6.408.451
Herwaarderingsreserve	1.453.764			1.453.764
Agioreserve	203.007			203.007
Bestemmingsfonds - Reserve aanvaardbare kosten	20.067.073	1.498.118		21.565.191
Algemene reserve	8.668.515	818.921		9.487.436
Minderheidsbelang	603.990	260.831	-249.165	615.656
Totaal eigen vermogen	37.404.800	2.577.870	-249.165	39.733.505

Het verloop van 2019 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	6.408.451			6.408.451
Herwaarderingsreserve	1.453.764			1.453.764
Agioreserve	203.007			203.007
Bestemmingsfonds - Reserve aanvaardbare kosten	18.592.953	582.850	2	19.175.805
Algemene reserve	6.483.295	1.722.438		8.205.733
Minderheidsbelang	263.326	340.664		603.990
Totaal eigen vermogen	33.404.796	2.645.952	2	36.050.750

Toelichting:

De voorziening groot onderhoud is per 1-1-2020 deels toegevoegd aan het bestemmingsfonds - Reserve aanvaardbare kosten en deels aan de algemene reserve in verband met de toepassing van de componentenbenadering en de toepassing van de retrospectieve verwerking vanaf het huidige boekjaar. Dit is conform Richtlijn 212 'Materiële vaste activa' (overgangsbepalingen kosten van groot onderhoud). Als gevolg van deze stelselwijziging is het eigen vermogen op 1-1-2020 € 1.354.050 hoger dan op 31-12-2019.

De solvabiliteit ultimo 2020 bedraagt 48,8% (ultimo 2019: 48,0%).

Herwaarderingsreserve

De grond op de locatie Hornerheide is in 2011 geherwaardeerd, waarvoor een herwaarderingsreserve is gevormd.

Bestemmingsfonds - Reserve aanvaardbare kosten

De RAK wordt gevormd op basis van Nza beleidsregels. Deze reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van de RAK dient beschikbaar te worden gehouden voor de Nza beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten. Stichting Proteion Groep heeft ervoor gekozen om het totale resultaat van alle financieringsstromen van Stichting Proteion toe te voegen aan de RAK omdat het exploitatieresultaat per omzetstroom niet betrouwbaar kan worden bepaald.

Algemene reserve

Het totale resultaat van het verslagjaar van de overige entiteiten (niet zijnde Stichting Proteion) is toegevoegd aan de algemene reserve.

Minderheidsbelang

Het minderheidsbelang betreft het aandeel (49%) van Assist Zorg B.V. in de deelneming Proteion Schoon B.V.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	2.317.039	2.305.288
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	2.317.039	2.305.288

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	0	0	0	0	0
Voorziening asbestsanering	311.096	0	0	0	311.096
Voorziening jubileumverplichtingen	978.841	148.224	-106.841	-723	1.019.500
Verzorgingshuishoud subsidie exploitatierekening	82.498	0	-14.560	0	67.938
Reorganisatievoorziening	0	171.845	0	0	171.845
Voorziening langdurig zieken	940.153	1.145.839	-487.397	-325.518	1.273.078
Totaal voorzieningen	<u>2.312.588</u>	<u>1.465.908</u>	<u>-608.798</u>	<u>-326.241</u>	<u>2.843.457</u>

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

	31-dec-20
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.576.757
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.266.698
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	554.823

Toelichting:**Voorziening groot onderhoud**

De voorziening groot onderhoud is per 1-1-2020 toegevoegd aan het bestemmingsfonds - Reserve aanvaardbare kosten en deels aan de algemene reserve in verband met de toepassing van de componentenbenadering en de toepassing van de retrospectieve verwerking vanaf het huidige boekjaar. Dit is conform Richtlijn 212 'Materiële vaste activa' (overgangsbepalingen Kosten van groot onderhoud').

Voorziening jubileumverplichtingen

Voor de bepaling van deze voorziening is ultimo 2020 een disconteringsvoet van 2% gehanteerd en een verwachte salarisstijging van 2,75%, per saldo negatief derhalve 0% (2019: per saldo 0% gehanteerd).

Reorganisatievoorziening

Deze voorziening ziet toe op een zestal medewerkers welke in 2020 boventallig zijn verklaard als gevolg van het wegvallen van de werkzaamheden in de Gemeente Venlo.

Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening is gestegen in 2020, welke enerzijds wordt veroorzaakt door een toename van het aantal langdurig zieke medewerkers. Daarnaast is de inschatting voor de correctie van het betermeld percentage gedaald ten opzichte van 2019. De verlaging van het betermeld percentage is gebaseerd op het gemiddelde van de realisatie van de afgelopen jaren.

9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	14.728.121	15.843.647
Totaal langlopende schulden	<u>14.728.121</u>	<u>15.843.647</u>

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

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	16.959.166	18.049.912
Bij: nieuwe lening	0	11.466.234
Af: aflossingen	-1.115.520	-12.556.980
Stand per 31 december	<u>15.843.646</u>	<u>16.959.166</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.115.525	-1.115.519
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>14.728.121</u>	<u>15.843.647</u>

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

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.115.525	1.115.519
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	14.728.121	15.843.647
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	10.266.021	11.381.521

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar de bijlage 2.5.9 A overzicht langlopende schulden. In dit overzicht staan ook de zekerheden vermeld. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Crediteuren	1.818.231	1.409.382
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.115.525	1.115.519
Belastingen en sociale premies	4.552.259	1.929.603
Vennootschapsbelasting	112.399	165.412
Schulden terzake pensioenen	356.895	442.721
Nog te betalen salarissen	2.689.353	2.098.855
Vakantiegeld	3.172.302	2.869.837
Vakantiedagen	4.691.443	3.989.981
Overige schulden	5.463.334	5.504.380
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	23.971.741	19.525.690

Toelichting:

Onder de belastingen en sociale premies is een bedrag ad € 2.521.935 opgenomen voor de af te dragen eindheffing als gevolg van de overschrijding vrije WKR-ruimte door de uitbetaling van de zorgbonus.

De nog te betalen salarissen zijn ultimo 2020 € 590.000 hoger dan 2019 enerzijds als gevolg van de hogere reservering voor meeruren door de coronapandemie en anderzijds een reservering voor de nog uit te betalen loonkosten en transitievergoedingen van medewerkers welke met een vaststellingsovereenkomst uit dienst treden.

De vakantiedagenverplichting neemt toe met € 701.000 enerzijds als gevolg van een toename van het aantal verlofuren ultimo 2020 (meer medewerkers in dienst) en anderzijds door een stijging van het uurtarief.

Onder de overige schulden en overlopende passiva is de terugbetaling van de ontvangen subsidie voor de zorgbonus opgenomen ad € 997.000.

2.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Operationele leases en huurcontracten

Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases en huurcontracten als volgt te specificeren:

	31-dec-20
	€
Te betalen:	
Binnen één jaar	2.685.969
Tussen één en vijf jaar	8.446.359
Meer dan vijf jaar	14.343.066
Totaal	25.475.394

Terugbetalingsverplichting

De locatie Sterrebosch te Thorn wordt gehuurd van Stichting Woonzorg Nederland. Stichting Woonzorg Nederland heeft middels Proteion een bedrag van € 1,2 miljoen ontvangen van het College Bouw Ziekenhuisvoorzieningen. Op dit bedrag berust een terugbetalingsverplichting zodra het gebouw binnen 20 jaar na opleveringsdatum wordt verkocht.

Garantstelling

Stichting Proteion Groep staat als 100% aandeelhouder garant voor de schulden van Stichting Proteion Welzijn.

Stichting Proteion staat garant voor de huurbetaling van het pand waarin Zorghuis Linne is gevestigd, staande en gelegen aan de Maartenshof 9/9A te Linne, gedurende een periode van 36 maanden te rekenen vanaf opleverdatum (maart 2019). De huurprijs van het gehuurde bedraagt op jaarbasis € 225.000.

Investeringsverplichting

Stichting Proteion heeft ultimo 2020 nog een resterende investeringsverplichting van € 410.000. Deze verplichting ziet voor € 225.000 toe op de verbouwing van de Libermanhof, € 100.000 voor vervanging van telefonie bij Roncalli en voor € 85.000 inzake vervanging BMI bij de Kreppel.

Louisastichting heeft ultimo 2020 nog een resterende investeringsverplichting van € 232.000.

Deze verplichting ziet toe op de dakrenovatie van het pand Prinsenhof RCG te Roermond.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2020 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2019. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht in bijlage 3.3 "Corona-compensatie" van de jaarrekening. Van deze opbrengsten is een bedrag ad € 1,8 miljoen nog niet vastgesteld. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2020 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.278,2 miljoen (prijsniveau 2019).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. Zorginstellingen zijn niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2020.

Fiscale eenheid

Stichting Proteion Groep maakt deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met Stichting Proteion, Proteion Schoon B.V., Stichting Proteion Welzijn, A1 Topzorg Midden-Limburg B.V. en Louisastichting en is uit dien hoofde mede aansprakelijk voor de verschuldigde omzetbelasting van de tot de fiscale eenheid behorende entiteiten.

BIJLAGE

2.5.9 A Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	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	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2021
		€			%	€	€	€	€	€			€
BNG	19-okt-94	6.044.352	40	Lineair	1,67%	2.266.627	0	151.100	2.115.527	1.359.978	14	Lineair	151.109
Rabobank	29-nov-17	2.000.000	10	Lineair	1,60%	1.583.333	0	200.000	1.383.333	383.333	7	Lineair	200.000
Rabobank	29-nov-17	2.000.000	10	n.v.t.	1,60%	2.000.000	0	0	2.000.000	2.000.000	7	bullet aflossing	0
Rabobank	28-nov-19	5.427.515	10	Lineair	0,90%	5.291.827	0	542.756	4.749.071	2.035.315	9	Lineair	542.752
Rabobank	28-nov-19	2.713.757	10	Bullet aflossing	1,20%	2.671.788	0	0	2.671.788	2.671.788	9	bullet aflossing	0
Rabobank	28-nov-19	2.216.641	10	Lineair	0,90%	2.092.686	0	221.664	1.871.022	762.702	10	Lineair	221.664
Rabobank	28-nov-19	1.108.321	10	Bullet aflossing	1,20%	1.052.905	0	0	1.052.905	1.052.905	10	Bullet aflossing	0
Totaal						16.959.166	0	1.115.520	15.843.646	10.266.021			1.115.525

Gestelde zekerheden:

Ten behoeve van de door de Rabobank verstrekte leningen aan Stichting Proteion en Louisastichting is een hypotheekrecht verstrekt voor een bedrag van € 16 miljoen te vermeerderen met € 5,6 miljoen voor renten, vergoedingen, boeten en kosten. Dit hypotheekrecht is gevestigd op de volgende onderpanden:

- het zorgcentrum met gebouwen, erf, ondergrond en verdere aanhorigheden, staande en gelegen te 6041 GC Roermond, Pollartstraat 6-8, kadastraal bekend als gemeente Roermond sectie D nummer 5711.
- het zorgcomplex, met gebouwen, kantoren, erf, ondergrond en verdere aanhorigheden, staande en gelegen te 6085 NH Horn, Heythuysenweg 21, kadastraal bekend als gemeente Horn sectie A nummers 1090 en 1097.
- het zelfstandig onderdeel van het zorgcentrum De Kreppel, met erf, parkeerplaats en verdere aanhorigheden, staande en gelegen te 6093 KE Heythuysen, Catharina Daemenstraat 1, kadastraal bekend als gemeente Heythuysen sectie N nummers 1695 en 1631.
- het zorgcentrum De Kreppel, met erf, parkeerplaats en verdere aanhorigheden, staande en gelegen te 6093 KE Heythuysen, Catharina Daemenstraat 1, kadastraal bekend als gemeente Heythuysen sectie N nummers 1673 en 1736.

Stichting Proteion verklaart dat:

- geen hypothecair onderpand is of zal worden verhuurd of verpacht. Dit is anders als hiervoor bij een hypothecair onderpand is vermeld dat dat hypothecair onderpand is of wordt verhuurd of verpacht met toestemming van de Rabobank;
- geen hypothecair onderpand op een andere manier in gebruik is of zal worden gegeven aan een ander;
- geen beslag rust op een hypothecair onderpand; en
- geen hypothecair onderpand in de zes maanden voor het vestigen van deze hypotheek meer dan één keer is of zal worden overgedragen.

Afspraken over convenanten

Met de Rabobank is een financiële conventant afgesproken voor de Debt Service Coverage ratio (hierna: DSCR), welke minimaal 1,30 dient te zijn.

Deze DSCR wordt jaarlijks getoetst op basis van de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Proteion Groep. Ultimo 2020 wordt voldaan aan de minimumeis van 1,30 voor de DSCR.

2.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	87.638.503	76.324.907
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	26.340.759	26.035.075
Opbrengsten Wmo	19.951.147	17.533.697
Overige zorgprestaties	532.496	532.567
Totaal	134.462.904	120.426.246

Toelichting:

De omzet Wlz-zorg is gestegen doordat in 2020 wederom nieuwe zorgondernemers zijn gestart. Daarnaast heeft VWS extra kwaliteitsmiddelen voor de verpleeghuiszorg ter beschikking gesteld en is een vergoeding voor meerkosten als gevolg van de coronapandemie opgenomen. De omzet ZVW is hoger omdat ook hier een vergoeding voor meerkosten als gevolg van de coronapandemie is opgenomen. De toename van de omzet WMO wordt veroorzaakt door zowel een toename in de prijs als in de uren. Daarnaast is in 2020 een continuïteitsbijdrage ontvangen van de gemeenten. Er bestaat geen onzekerheid over dit ontvangen bedrag, daar gemeenten in een finale kwijtingsovereenkomst dit bedrag definitief hebben toegekend.

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	4.310	4.295
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	7.014.378	1.191.575
Overige Rijkssubsidies	26.000	6.000
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	913.261	1.433.027
Overige subsidies	14.292	0
Totaal	7.972.241	2.634.897

Toelichting:

Onder de "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is in 2020 een bedrag ad € 5.753.936 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten. De subsidies van gemeenten zijn enerzijds gedaald als gevolg van een afname van activiteiten bij een tweetal gemeenten waardoor de subsidie lager is vastgesteld dan in 2019 en anderzijds als gevolg van het wegvallen van de subsidie bij de gemeente Venlo.

14. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Overige dienstverlening	1.086.034	1.555.809
Overige opbrengsten	2.076.452	2.474.315
Totaal	3.162.486	4.030.124

Toelichting:

De overige dienstverlening is gedaald ten opzichte van 2019 als gevolg van het wegvallen van een aantal detacheringsovereenkomsten. De overige opbrengsten zijn met name gedaald als gevolg van de omzetsderving horeca door sluiting restaurants als gevolg van coronamaatregelen.

2.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020 €	2019 €
Lonen en salarissen	77.263.472	66.570.171
Sociale lasten	11.836.707	11.498.843
Pensioenpremies	5.212.641	5.145.881
Overige personeelskosten	2.800.612	2.637.985
Subtotaal	97.113.432	85.852.880
 Personeel niet in loondienst	 5.472.804	 4.378.662
Onderaannemers	10.416.399	6.700.090
Doorberekende personeelskosten	0	33.821
 Totaal personeelskosten	 <u>113.002.636</u>	 <u>96.965.453</u>
 Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst op basis van full-time eenheden	 1.800	 1.732

Toelichting:

De personeelskosten van de medewerkers in dienst zijn enerzijds gestegen als gevolg van een stijging van het aantal fte's (+ 68). Anderzijds stegen deze kosten met name als gevolg van de CAO stijging per 1 juni 2020 ad 3,5%.

Onder de 'Lonen en salarissen' en 'personeel niet in loondienst' is in 2020 een bedrag opgenomen ad € 5.696.936 respectievelijk € 57.000 inzake uitgekeerde zorgbonussen. Het bedrag opgenomen onder de 'Lonen en salarissen' is inclusief € 2.521.936 inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze zorgbonus is opgenomen onder de 'Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS' voor hetzelfde bedrag.

De kosten van personeel niet in loondienst zijn in 2020 hoger dan in 2019 als gevolg van het hoge ziekteverzuim door de coronapandemie die heeft geleid tot meer inzet van externen.

De kosten met betrekking tot onderaannemers zijn gestegen als gevolg van een toename van het aantal zorgondernemers.

2.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

16. Afschrijvingen materiële en financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa	4.206.589	4.118.418
Financiële vaste activa	0	0
Boekwinst verkopen	-28.616	9.762
Totaal afschrijvingen	<u>4.177.973</u>	<u>4.128.180</u>

Toelichting:

De afschrijvingen op materiële vaste activa zijn hoger in 2020 als gevolg van de oplevering van een verbouwing eind 2019.

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.320.017	5.323.770
Algemene kosten	11.504.366	10.102.061
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.517.578	2.852.311
Onderhoud en energiekosten	2.351.010	3.021.541
Huur en leasing	2.386.832	2.317.760
Totaal overige bedrijfskosten	<u>26.079.803</u>	<u>23.617.443</u>

Toelichting:

Onder de algemene kosten is 30% van de kosten van onderaannemers opgenomen, de stijging van de kosten is een gevolg van een toename van het aantal zorgondernemers.

De patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn gestegen als gevolg van de aankoop van persoonlijke beschermingsmiddelen en covidtesten als gevolg van de coronapandemie.

De onderhoud en energiekosten zijn gedaald als gevolg van het vervallen van de voorziening voor groot onderhoud, derhalve heeft geen dotatie aan deze voorziening plaatsgevonden in 2020. Daarnaast zijn de energiekosten gedaald als gevolg van de installatie van zonnepanelen.

2.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	7.516	12.312
Rentelasten	-211.654	-357.618
Boeterente vervroegde aflossing	0	-186.748
Totaal financiële baten en lasten	-204.138	-532.054

Toelichting:

De rentelasten zijn gedaald in 2020 als gevolg van de herfinanciering van de langlopende leningen in november 2019 tegen gunstigere rentetarieven.

19. Vennootschapsbelasting

De deelnemingen A1 Topzorg Midden-Limburg B.V. en Proteion Schoon B.V. zijn vennootschapsplichtig.

De vennootschapsbelasting 2020 van Proteion Schoon B.V. en A1 Topzorg Midden-Limburg B.V. is als volgt berekend:

	€
Resultaat voor belastingen 2020:	681.857
Bij: Niet-aftrekbaar deel van de kosten	642
Af: Kleinschaligheidsinvesteringsafrek	16.307
Af: Compensabele verliezen	0

Fiscaal resultaat:

666.192

De hierover verschuldigde belasting bedraagt:
16,5% over € 200.000 / 25% over € 466.192

€
149.548

Totaal vennootschapsbelasting 2020:

149.548

De te betalen vennootschapsbelasting is als volgt opgebouwd:

	2020	2019
Stand 1 januari	-165.412	-24.648
Vennootschapsbelasting huidig jaar	-149.548	-210.744
Vennootschapsbelasting correctie voorgaande jaren	0	0
Betaald in boekjaar	202.561	69.980
Stand 31 december	-112.399	-165.412

2.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

20. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Proteion Groep.

Het voor Stichting Proteion Groep toepasselijke bezoldigingsmaximum in 2020 is € 185.000 als gevolg van de indeling in Klasse IV van de sector Zorg- en Jeugdhulp (op basis van 11 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2020		
bedragen x C 1		
Functiegegevens	W.P. Ploegman	B. Ceresa
	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12 (*1)
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 184.492	€ 155.110
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.829	€ 11.754
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 196.321</i>	<i>€ 166.864</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 185.000	€ 185.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldiging 2020	€ 196.321	€ 166.864
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	*2	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		
bedragen x C 1		
Functiegegevens	W.P. Ploegman	
	Voorzitter RvB	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 192.300	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.683	
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 203.983</i>	
Individueel toepasselijke	€ 179.000	
Bezoldiging 2019	€ 203.983	

*1 Toelichting:

Dhr. B. Ceresa is per 1 januari 2020 in dienst getreden bij Stichting Proteion, derhalve zijn geen gegevens ingevuld bij 2019.

*2 Motivatie:

Voor Dhr. W.P. Ploegman is het overgangsrecht van de WNT van toepassing. De bezoldiging voldoet aan de WNT met de van toepassing zijnde wettelijke overgangsregeling (zoals bevestigd door het CIBG in 2016). Conform het overgangsrecht, wordt de bezoldiging vanaf 2018 in een aantal jaren teruggebracht naar het geldende bezoldigingsmaximum.

Het bezoldigingsmaximum voor 2020 bedraagt voor Dhr. W.P. Ploegman € 196.322.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf of na 1 januari 2018).

2.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020		
bedragen x C 1	A.A.M. de Goeij	P.H.P. Spronken
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 22.455	€ 14.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 27.750	€ 18.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		
bedragen x C 1	A.A.M. de Goeij	P.H.P. Spronken
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	€ 21.958	€ 14.320
Individuele toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 26.850	€ 17.900

Gegevens 2020			
bedragen x C 1	C.H.A. Simons	P.J.J. de Kubber	A.J.H.M. Beurskens
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	07/09 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 14.800	€ 14.800	€ 4.933
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.500	€ 18.500	€ 5.879
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019			
bedragen x C 1	C.H.A. Simons	P.J.J. de Kubber	
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 14.320	€ 14.320	
Individuele toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.900	€ 17.900	

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.

2.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

21. Honoraria onafhankelijke accountant

	2020	2019
	€	€
De honoraria van de onafhankelijke accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	200.075	180.580
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	27.576	27.421
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria externe onafhankelijk accountant	<u>227.651</u>	<u>208.001</u>

Toelichting:

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de vennootschap en de in de consolidatie betrokken maatschappijen zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort.

De honoraria accountant van 2020 betreffen de verwachte kosten met betrekking tot de controle van de jaarrekeningen 2020 en de WMO-verantwoordingen en Nacalculatie Wlz.

De honoraria accountant van 2019 betreffen de werkelijk gerealiseerde kosten met betrekking tot de controle van de jaarrekeningen 2019 en de WMO-verantwoordingen en Nacalculatie Wlz.

2.7 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Financiële vaste activa	1	36.715.653	33.042.148
Totaal vaste activa		36.715.653	33.042.148
Viottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	2	2.402.196	2.404.612
Totaal activa		<u>39.117.849</u>	<u>35.446.760</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	3		
Kapitaal		6.871.233	6.408.451
Herwaarderingsreserve		3.501.625	3.501.625
Agioreserve		189.410	189.410
Bestemmingsfonds		22.190.195	19.800.809
Algemene reserve		6.365.386	5.546.465
Totaal eigen vermogen		<u>39.117.849</u>	<u>35.446.760</u>
Totaal passiva		<u>39.117.849</u>	<u>35.446.760</u>

2.8 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Financiële baten en lasten		0	0
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>0</u>	<u>0</u>
Dividendbelasting		-38.900	0
Resultaat deelnemingen	4	2.355.939	2.305.288
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.317.039</u>	<u>2.305.288</u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds - Reserve aanvaardbare kosten	1.498.118	582.850
Algemene reserve	818.921	1.722.438
	<u>2.317.039</u>	<u>2.305.288</u>

2.9 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk. Deelnemingen in groepsmaatschappijen worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde in overeenstemming met paragraaf 2.4 van de geconsolideerde jaarrekening.

Voor de grondslagen van de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de op pagina 9 tot en met 16 opgenomen toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening.

2.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Deelnemingen	36.715.653	33.042.148
Totaal financiële vaste activa	<u>36.715.653</u>	<u>33.042.148</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	34.396.194
Af: Dividenduitkering	-259.335
Bij: Informele kapitaalstorting	222.854
Bij: Resultaat deelnemingen	2.355.939
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>36.715.652</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, rechtsvorm, woonplaats en kernactiviteit rechtspersoon	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen 2020	Resultaat 2020
	€		€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
Stichting Proteion te Leudal; verzorgings- en verpleeghuis, thuiszorg	0	100%	20.560.981	1.498.118
A1 Topzorg Midden-Limburg B.V. te Echt; thuiszorginstelling	18.000	100%	-3.023	-156
Stichting Proteion Welzijn te Leudal; welzijnsinstelling	0	100%	-436.298	-374.080
Proteion Schoon B.V. te Haalen; huishoudelijke verzorging	9.180	51%	1.256.443	532.309
Louisastichting te Haalen; steunstichting	0	100%	8.241.652	366.243
CIRO+ B.V. te Horn; expertisecentrum voor de behandeling van chronisch orgaanfalen	8.820	49%	15.737.869	1.212.931

Toelichting:

Stichting Proteion Groep staat als 100% aandeelhouder garant voor de schulden van A1 Topzorg Midden-Limburg B.V. en Stichting Proteion Welzijn, derhalve is de waardering van deze deelnemingen met een negatief eigen vermogen ook als zodanig gewaardeerd.

2.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

2. Vorderingen en overlopende activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	2.402.196	2.404.612
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>2.402.196</u>	<u>2.404.612</u>

Toelichting:
De vorderingen op groepsmaatschappijen heeft betrekking op Stichting Proteion. Gezien de huidige rentestand wordt over de vorderingen op groepsmaatschappijen geen rente berekend.

PASSIVA

3. Eigen vermogen

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	6.871.233	6.408.451
Herwaarderingsreserve	3.501.625	3.501.625
Agioreserve	189.410	189.410
Bestemmingsfonds	22.190.195	19.800.809
Algemene reserves	<u>6.365.386</u>	<u>5.546.465</u>
Totaal eigen vermogen	<u>39.117.849</u>	<u>35.446.760</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	6.871.233	0	0	6.871.233
Herwaarderingsreserve	3.501.625	0	0	3.501.625
Agioreserve	189.410	0	0	189.410
Bestemmingsfonds - Reserve aanvaardbare Kosten	20.692.077	1.498.118	0	22.190.195
Algemene reserves	5.546.465	818.921	0	6.365.386
	<u>36.800.810</u>	<u>2.317.039</u>	<u>0</u>	<u>39.117.849</u>

<i>Het verloop 2019 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	6.408.451	0	0	6.408.451
Herwaarderingsreserve	3.501.625	0	0	3.501.625
Agioreserve	189.410	0	0	189.410
Bestemmingsfonds - Reserve aanvaardbare Kosten	19.217.959	582.850	0	19.800.809
Algemene reserves	3.824.025	1.722.438	2	5.546.465
	<u>33.141.470</u>	<u>2.305.288</u>	<u>2</u>	<u>35.446.760</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2020 en resultaat over 2020

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	39.117.849	2.317.039
Minderheidsbelang	615.656	0
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>39.733.505</u>	<u>2.317.039</u>

2.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

4. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stichting Proteion	1.498.118	582.850
A1 Topzorg Midden-Limburg B.V.	-156	387.366
Stichting Proteion Welzijn	-374.080	-63.487
Proteion Schoon B.V.	271.478	354.569
CIRO+ B.V.	594.336	1.008.558
Louisastichting	366.243	35.432
Totaal resultaat deelnemingen	<u><u>2.355.939</u></u>	<u><u>2.305.288</u></u>

2.12 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Proteion Groep heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2021.

De raad van toezicht van Stichting Proteion Groep heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g.

dhr. W.P. Ploegman, voorzitter Raad van Bestuur

w.g.

mevr. A.M.M. de Goeij, voorzitter Raad van Toezicht

w.g.

dhr. P.J.J. de Kubber, lid Raad van Toezicht

w.g.

mevr. A.J.H.M. Beurskens, lid Raad van Toezicht

w.g.

dhr. B. Ceresa, lid Raad van Bestuur

w.g.

mevr. C.H.A. Simons, lid Raad van Toezicht

w.g.

dhr. P.H.P. Spronken, lid Raad van Toezicht

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat, conform artikel 15, wordt toegevoegd aan het collectief gefinancierd gebonden vermogen en indien van toepassing aan de algemene reserve.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Proteion Groep heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Bijlage corona-compensatie 2020

De bijlage corona-compensatie 2020 is opgenomen op de volgende pagina.

3.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

BIJLAGE 3.3 CORONA-COMPENSATIE 2020

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Proteon Groep
Plaatsnaam	Horn
KvK-nummer	120.65.323

Considerans

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.

Bestuursreflectie

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, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten enz. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging, Eerstelijns Verblijf en Geriatrische Revalidatiezorg. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de Cohortafdeling. De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders en gemeenten in de vorm van compensatiemaatregelen.

Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 1.979.305	€ 1.631.834	€ 530.554				€ 4.141.693
Compensatie personele meerkosten corona	€ 59.802	€ -	€ -				€ 59.802
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 1.754.714	€ 204.170	€ 19.096				€ 1.977.980
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ -	€ -	€ -				€ -
Overige corona-compensatie	€ -	€ -	€ 13.186				€ 13.186
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 3.793.821	€ 1.836.004	€ 562.836	€ -	€ -	€ -	€ 6.192.661
AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**	€ -41.316						€ -41.316
Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020	€ 3.835.137	€ 1.836.004	€ 562.836	€ -	€ -	€ -	€ 6.233.977
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2020	€ 87.638.503	€ 26.340.759	€ 19.951.147				€ 133.930.409
- begroting 2020	€ 84.158.999	€ 27.658.000	€ 20.704.927				€ 132.521.926
- jaarrekening 2019	€ 76.324.907	€ 26.035.075	€ 17.533.697				€ 119.893.679

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020 4,38% 6,97% 2,82% **4,65%**

*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector
n.v.t.

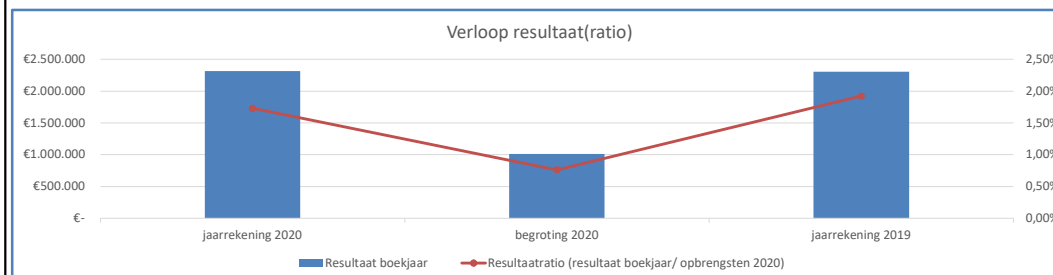
**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020

Medio mei 2021 is overeenstemming bereikt met het zorgkantoor VGZ over het bedrag voor compensatie van de personele meerkosten. Dit bedrag ad € 41.316 is niet meer verwerkt in de jaarrekening 2020.

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 2.317.039	€ 1.011.000	€ 2.305.288
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)	1,73%	0,76%	1,92%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019	n.v.t.	0,97%	-0,19%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

Het resultaat volgens de jaarrekening 2020 ligt hoger dan het begroot resultaat voor 2020. Hierbij dient te worden opgemerkt dat St. Proteon Groep een conservatieve manier van begroten hanteert. Waarbij de doelstelling is om alle ontvangen zorgelden volledig in te zetten voor de zorg of innovatieve projecten. De solvabiliteit van St. Proteon Groep is voldoende en verdere versterking van de vermogenspositie is niet noodzakelijk. In de begroting 2020 is derhalve een bedrag gereserveerd voor (innovatieve) projecten ad € 1,5 miljoen conform voorgaande jaren. Deze reservering voor projecten is in de afgelopen jaren slechts gedeeltelijk ingezet, derhalve zou een reële begroting voor 2020 sluiten op een positief resultaat van rond de € 2,5 miljoen. Het genormaliseerde resultaat 2020 bedraagt € 1,5 miljoen en ligt in lijn met voorgaande jaren.

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		Waarmerk accountant ter identificatie
Plaats en datum	Horn, 25 mei 2021	
Naam en ondertekening bestuurder	W.P. Ploegman	

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Proteion Groep

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Proteion Groep te Horn gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Proteion Groep op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de enkelvoudige en geconsolideerde balans per 31 december 2020;
- ▶ de enkelvoudige en geconsolideerde resultatenrekening over 2020;
- ▶ 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 Wet normering topinkomens (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 Stichting Proteion Groep (hierna: de organisatie) 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.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door Stichting Proteion Groep als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

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

- ▶ overige gegevens;
- ▶ 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 in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

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 organisatie;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie 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 organisatie 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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.

Eindhoven, 25 mei 2021

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.J. Poelen RA