

Jaarrekening 2020

Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming

| INHOUDSOPGAVE | Pagina |
|---|---------------|
| 1.1 Jaarrekening 2020 | |
| 1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2020 | 4 |
| 1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2020 | 5 |
| 1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020 | 6 |
| 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 7 |
| 1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020 | 18 |
| 1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa | 29 |
| 1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa | 30 |
| 1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 | 31 |
| 1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020 | 32 |
| 1.1.11 Enkelvoudige balans per 31 december 2020 | 36 |
| 1.1.12 Enkelvoudige resultatenrekening over 2020 | 37 |
| 1.1.14 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020 | 38 |
| 1.1.16 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa | 49 |
| 1.1.17 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa | 50 |
| 1.1.19 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020 | 51 |
| 1.1.20 Vaststelling en goedkeuring | 55 |
| 1.2 Overige gegevens | |
| 1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming | 58 |
| 1.2.2 Nevenvestigingen | 58 |
| 1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 59 |

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

| | Ref. | 31-dec-20 € | 31-dec-19 € |
|--|------|---------------------------|---------------------------|
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Materiële vaste activa | 2 | 74.680.469 | 76.573.745 |
| Financiële vaste activa | 3 | 326.341 | 360.649 |
| Totaal vaste activa | | <u>75.006.810</u> | <u>76.934.394</u> |
| Vlottende activa | | | |
| Voorraden | 4 | 548.494 | 200.960 |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC- | 5 | 12.804.720 | 13.126.123 |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 6 | 1.016.389 | 864.208 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 7 | 33.357.946 | 36.973.170 |
| Liquide middelen | 9 | 9.543.377 | 4.351.822 |
| Totaal vlottende activa | | <u>57.270.926</u> | <u>55.516.283</u> |
| Totaal activa | | <u><u>132.277.736</u></u> | <u><u>132.450.677</u></u> |
| | | | |
| | Ref. | 31-dec-20 € | 31-dec-19 € |
| PASSIVA | | | |
| Groepsvermogen | | | |
| Bestemmingsfondsen | 10 | 26.515.533 | 25.083.853 |
| Algemene en overige reserves | | <u>4.231.598</u> | <u>4.231.598</u> |
| Aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen | | 30.747.131 | 29.315.451 |
| Vorzieningen | 11 | 8.070.079 | 7.046.414 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 12 | 39.993.164 | 40.900.252 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Overige kortlopende schulden | 13 | 53.467.362 | 55.188.560 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | <u>53.467.362</u> | <u>55.188.560</u> |
| Totaal passiva | | <u><u>132.277.736</u></u> | <u><u>132.450.677</u></u> |

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

| | <u>Ref.</u> | <u>2020</u> € | <u>2019</u> € |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning | 16 | 184.760.006 | 174.261.194 |
| Subsidies | 17 | 11.264.434 | 4.101.030 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 18 | 6.473.061 | 5.826.096 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>202.497.501</u> | <u>184.188.320</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Personeelskosten | 19 | 170.439.641 | 153.788.550 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 20 | 8.059.009 | 7.916.176 |
| Overige bedrijfskosten | 23 | 21.321.120 | 20.656.964 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>199.819.770</u> | <u>182.361.690</u> |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 2.677.731 | 1.826.630 |
| Financiële baten en lasten | 24 | -1.246.050 | -1.285.175 |
| RESULTAAT VOOR BELASTINGEN | | <u>1.431.681</u> | <u>541.455</u> |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | <u>1.431.681</u> | <u>541.455</u> |
| Resultaat deelneming | 10 | 0 | -25 |
| Resultaat toekomend aan de rechtspersoon | | <u>1.431.681</u> | <u>541.430</u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | <u>2020</u> € | <u>2019</u> € |
| Toevoeging/(onttrekking): | | | |
| Bestemmingsfonds GGZ | | 1.431.681 | 541.430 |
| | | <u>1.431.681</u> | <u>541.430</u> |

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

| | Ref. | 2020 | | 2019 | |
|--|--------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| | | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | 2.677.731 | | 1.826.630 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeveranderingen | 20, 21 | 8.059.009 | | 7.916.176 | |
| - mutaties voorzieningen | 11 | 1.023.666 | | 396.051 | |
| - boekresultaten afstoting vaste activa | 18 | <u>0</u> | | <u>0</u> | |
| | | | 9.082.675 | | 8.312.227 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - voorraden | 4 | -347.534 | | 142.225 | |
| - mutatie onderhanden zorgtrajecten | 5 | 321.403 | | -1.775.073 | |
| - vorderingen | 7 | 3.615.223 | | 3.238.013 | |
| - vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot | 6 | -152.181 | | -353.209 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 13 | -2.535.990 | | 3.497.684 | |
| | | | <u>900.921</u> | | <u>4.749.640</u> |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | <u>12.661.327</u> | | <u>14.888.497</u> |
| Ontvangen interest | 23 | | | 522 | |
| Betaalde interest | 23 | -1.246.009 | | -1.369.893 | |
| Ontvangen dividenden | 23 | 0 | | 0 | |
| Betaalde winstbelasting | 25 | -41 | | 0 | |
| | | | <u>-1.246.050</u> | | <u>-1.369.371</u> |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | <u>11.415.277</u> | | <u>13.519.126</u> |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investerings materiële vaste activa | 2 | -6.109.969 | | -4.544.912 | |
| Desinvesteringen materiële vaste activa | 2 | 1.328.074 | | 0 | |
| Desinvesteringen overige financiële vaste activa | 3 | <u>0</u> | | <u>0</u> | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | -4.781.895 | | -4.544.912 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | | |
| Nieuw opgenomen leningen | 12 | 1.900.000 | | 0 | |
| Aflossing langlopende schulden | 12 | -3.341.827 | | -3.675.877 | |
| Mutatie kortlopend bankkrediet | 13 | <u>0</u> | | <u>0</u> | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | -1.441.827 | | -3.675.877 |
| Mutatie geldmiddelen | | | <u>5.191.555</u> | | <u>5.298.337</u> |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 9 | | 4.351.822 | | -946.515 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 9 | | <u>9.543.377</u> | | <u>4.351.822</u> |
| Mutatie geldmiddelen | | | <u>5.191.555</u> | | <u>5.298.337</u> |

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Onder de investeringen in materiele vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2020 geldmiddelen zijn opgeofferd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming (hierna Lentis) is statutair gevestigd te Groningen, en feitelijk gevestigd op het adres E6, 9471 KA Zuidlaren, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41013211. Lentis is een organisatie voor geestelijke gezondheidszorg, forensische gezondheidszorg en ouderenzorg in de provincies Groningen, Drenthe en Friesland. Lentis verleent zowel Basis GGZ als Specialistische GGZ aan kinderen, jongeren, volwassenen en ouderen.

Groepsverhoudingen

Lentis behoort tot het Lentis Concern. Aan het hoofd van deze groep staat Bestuursstichting Lentis. Bestuursstichting Lentis is statutair gevestigd te Groningen. De jaarrekening van Lentis is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Bestuursstichting Lentis.

De stichtingen en vennootschappen opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening zijn opgenomen onder de paragraaf Consolidatie.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

Covid-19

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 is voor 2021 de verwachting dat passende financiële afspraken gemaakt worden met de diverse financiers met daarin opgenomen een financieel vangnet. Belangrijk hierbij is dat over 2020 is gebleken dat door gerichte acties en inzet de omzetsderving voor Stichting Lentis MO relatief beperkt is gebleken en daarmee de impact van de afspraken op de continuïteit defacto minder groot is.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting Lentis MO haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Stelselwijziging

Lentis MO heeft besloten om de waarderingsgrondslag van de post voorzieningen met ingang van 1 januari 2020 aan te passen. In het voorgaande stelsel mochten voorzieningen gewaardeerd worden tegen nominale waarde of contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk waren om de verplichtingen of verliezen af te wikkelen. In het nieuwe stelsel is, als het effect van tijdswaarde materieel is, waardering van de voorzieningen tegen contante waarde. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht in het resultaat en vermogen van een boekjaar waartoe deze stelselwijziging leidt. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2020 niet anders dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2020 bedraagt nihil. De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en resultatenrekening van het voorgaande jaar behoeven geen aanpassing aan het nieuwe stelsel.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. Deze herrubricering betreft:

- vastgoedbeleggingen. In 2019 was dit deels gepresenteerd onder de materiële vaste activa gebouwen en terreinen. De vastgoedbeleggingen in de vergelijkende cijfers zijn aangepast (€ 2,9 miljoen). Alle vastgoedbeleggingen zijn verantwoord onder de materiële vaste activa
- herrubricering tussen onderhanden werk (€ 0,6 miljoen), terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren (€ 1,9 miljoen) en voorziening contracten zorgverzekeraars (€ 1,3 miljoen)
- herrubricering verzekeringen naar sociale lasten (€ 1,3 miljoen)
- herrubricering KEP gelden van Wlz naar Opbrengsten overige financieringen (€ 1,4 miljoen)
- herrubricering overig overlopende activa naar vooruitbetaalde bedragen (€ 1,9 miljoen).

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

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

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regelingen (continuïteitsbijdragen), compensatie meerkosten regelingen en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de diverse geldende beleidsregels van de NZa. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming maakt jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Voor de reguliere omzetnuancerings is ook voor het bijzondere jaar 2020 gekozen om dit op dezelfde wijze als in 2019 toe te passen. Voor de CB-regeling geldt dat deze volledig is toegerekend aan het boekjaar 2020, omdat het een boekjaartoeslag betreft.

Grondslagen voor de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Lentis 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. Indien de gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel of als de benodigde gegevens slechts tegen onevenredige kosten of met grote vertraging te verkrijgen of te ramen zijn of als het belang slechts wordt gehouden om het te vervreemden dan blijft consolidatie achterwege. Dit laatste is in zowel 2020 als 2019 niet van toepassing. Alle tot de groep behorende entiteiten zijn in de consolidatie betrokken.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Lentis. 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.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten Lentis zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor Lentis.

De in consolidatie begrepen vennootschap is:

P.O.H. B.V., Groningen (100%), voor een nadere toelichting op het verstrekt kapitaal, het eigen vermogen en het resultaat wordt verwezen naar de toelichting op de financiële vaste activa in de enkelvoudige jaarrekening.

Verbonden rechtspersonen:

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn.

- *Phebe B.V. te Zuidlaren met als kernactiviteit Payroll en HRM.*

De mate van zeggenschap is 12,5%.
Het eigen vermogen 2020: € 40.951
resultaat 2020: € 1.506.

- *PsyQ Nederland B.V. te Den Haag met als kernactiviteit Holdingactiviteiten.*

De mate van zeggenschap is 42%.
Het eigen vermogen 2020: € 68.946
resultaat 2020: € 0.

Daarnaast betreffen de verbonden partijen de groepsmaatschappijen Bestuursstichting Lentis, Stichting Dignis en Stichting FPC. Dr. S. van Mesdag. Met name zorg, inkoop, vastgoed, facilitaire en administratieve diensten worden op basis van overeenkomsten verleend. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Lentis of de moedermaatschappij van Lentis en nauwe verwanten zijn verbonden partijen (niet rechtspersonen).

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op 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 instelling 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 resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2%-5% .
- Machines en installaties : 5%-10% .
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10%-20% .

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de vervaardigingsprijs. Indien grond gekocht is met opstellen, met de intentie de opstellen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstellen en de gemaakte sloopkosten deel uit van de verkrijgingsprijs van de grond.

Groot Onderhoud

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vastgoedbeleggingen

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om huuropbrengsten en/of waardevermeerdering te realiseren en niet dienen voor eigen gebruik. Onder de vastgoedbeleggingen worden separaat onroerende zaken in aanbouw of ontwikkeling voor toekomstig gebruik als belegging opgenomen. Vastgoedbeleggingen worden in de balans gerubriceerd onder de categorie vastgoedbeleggingen. De eerste waardering van een vastgoedbelegging geschiedt tegen de verkrijgingsprijs, inclusief de transactiekosten. Na de eerste verwerking worden de vastgoedbeleggingen gewaardeerd tegen de historische kostprijs (minus cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen).

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen, machines en installaties : 2%-10%;

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, doch niet lager dan nihil. 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 waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de instelling 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.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

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.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroombegenerende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Ook voor financiële activa beoordeelt de stichting op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de stichting de omvang van het verlies uit hoofde van bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingverlies dat daardoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Voor de jaarrekening 2020 hebben geen indicaties en/of omstandigheden voorgedaan die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode ('first in, first out') onder aftrek van een voorziening voor incurantheid, of tegen lagere opbrengstwaarde.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Financiële instrumenten

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

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Afgeleide financiële instrumenten

Stichting Lentis MO maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Financiële instrumenten omvatten zowel primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's / DB(B)C-zorgproducten

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten worden gewaardeerd op basis van de verwachte opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen, van het deel van de DBC's / DBC-zorgproducten dat op 31 december 2020 is geleverd. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor voorzienbare verliezen op de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt een voorziening op de waardering in mindering gebracht.

De onderhanden projecten uit hoofde van DBBC worden gewaardeerd op basis van de verwachte opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen, van het deel van de DBBC's dat per 31 december 2020 openstaat. Op het onderhanden werk wordt het voorschot dat ontvangen is van het Ministerie in mindering gebracht. Indien de verwachte opbrengstwaarde lager is dan het ontvangen voorschot, wordt het verschil onder de kortlopende schulden weergegeven. De opmerkingen over sector brede onzekerheden is ook van toepassing op het onderhanden werk DBC's curatieve GGZ en verder uitgewerkt in paragraaf 1.1.5.5.

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 vervolgwwaardering 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 vordering op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening is bepaald door combinatie van de direct en indirecte methode.

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort

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). De vorderingen worden individueel beoordeeld op inbaarheid. Eventuele voorzieningen worden verantwoord onder de kortlopende schulden en ten laste van de overige bedrijfskosten gebracht. Over diverse jaren bestaande vorderingen worden als actiefpost in de balans verantwoord. Over diverse jaren bestaande schulden worden als passiefpost in de balans verantwoord.

Liquide middelen

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Bestemmingsfondsen en Algemene en overige reserves.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet voor 2020 is 0,8% ten opzichte van 1,60% in 2019. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen toegenomen met € 114.299.

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 personeelsbeloningen

Deze voorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en overige salariscomponenten. De toekomstige jubileumuitkeringen worden berekend met behulp van diverse parameters als gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,8% (2019:1,60%).

Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van de op de balansdatum bestaande verplichting inzake de loondoorbetaling van werknemers die per deze datum arbeidsongeschikt zijn. Langdurig zieken worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De voorziening is bepaald rekening houdend met de kans van instroom in de WIA, berekend tegen 100% salariskosten in het eerste jaar en 70% in het tweede jaar, verhoogd met sociale lasten.

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

Voorziening contracten zorgverzekeraars

Voor de geschatte uitkomsten van de zelfonderzoeken en aanvulende contractvereisten heeft Lentis een voorziening gevormd.

Voorziening juridische en fiscale zaken

Uit intern onderzoek is gebleken dat Lentis risico's loopt op mogelijke juridische en fiscale claims. Om deze af te dekken is in 2017 een voorziening gevormd.

Schulden

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt. De aflossingsverplichtingen voor het komende jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De effectieve rente houdt rekening met de verwachte toekomstige kasstromen. Als de verwachte kasstromen veranderen, dan wordt de boekwaarde aangepast om de werkelijke kasstromen en de herziene geschatte kasstromen te reflecteren. De boekwaarde wordt berekend door de herziene geschatte kasstromen te verdisconteren met de aangepaste effectieve rente, indien er sprake is een verandering door wijzigingen in de marktrente of, indien dit niet het geval is, de oorspronkelijke effectieve rente. De aanpassing wordt als bate of last in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio. Dit is meestal de nominale waarde

Leasing

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

Financiële leases

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaaarding van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

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

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de 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 uit zorgprestaties

Opbrengsten Zorgverzekeringswet DBC's (inclusief LGGZ en BGGZ) in relatie tot landelijke problematiek en onzekerheden.

Deze opbrengsten worden verantwoord op basis van de gerealiseerde productie en met zorgverzekeraars overeengekomen tarieven. Hierbij is rekening gehouden met toepassing van de systematiek van schadelastjaren, de maximaal overeengekomen productieafspraken en de hierna genoemde onzekerheden.

De systematiek kent inherente beperkingen waardoor in de periode 2008 tot en met 2013 geen goedkeurende controleverklaring bij de DBC-verantwoordingen kon worden verstrekt. Door de invoering van de prestatiebekostiging heeft dit ook geleid tot verklaringen met beperking bij de jaarrekeningen 2013 van GGZ instellingen, ook bij Lentis.

Lentis heeft de generieke landelijke risico's en onduidelijkheden geadresseerd door het uitvoeren van zelfonderzoeken naar aanleiding van:

1. 'Plan van aanpak verantwoording behandelingen en jaarrekeningen curatieve ggz naar aanleiding van de NBA audit alert 32' d.d. 1 december 2014 (hierna: Plan van aanpak GGZ 2013)
2. 'Controleplan Onderzoek controles cGGZ 2013' d.d. 2 april 2015
3. 'Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2014' d.d. 1 juli 2016
4. 'Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2015' d.d. 1 mei 2017
5. 'Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2016' d.d. 1 mei 2018
6. 'Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2017' d.d. 1 april 2019

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De raad van bestuur heeft de ZVW-omzet en de daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk spelen en ook bij Lentis van toepassing zijn. Hieronder wordt de relevantie voor de jaarrekening 2020 van Lentis toegelicht:

a. Zelfonderzoek schadelastjaar 2013 tot en met 2017:

Lentis heeft het zelfonderzoek uitgevoerd zoals beschreven in het Plan van aanpak GGZ 2013 en de controleplannen voor het zelfonderzoek 2014, 2015, 2016 en 2017. De financiële gevolgen zijn verwerkt in deze jaarrekening. Ultimo 2019 zijn de schadelastjaren 2013 tot en met 2017 volledig afgewikkeld.

b. Zelfonderzoek schadelastjaar 2018 en 2019:

Het zelfonderzoek 2017 is in het eerste kwartaal van 2020 definitief vastgesteld. Met de verwachte uitkomsten, alsmede de doorvertaling naar schadelastjaar 2018 en 2019, is rekening gehouden bij de omzetbepaling in de jaarrekening 2019. Lentis gaat er van uit dat de effecten van de zelfonderzoeken voor een deel kunnen worden afgedekt met de getroffen reserveringen voor overproductie, waar nodig zijn extra voorzieningen opgenomen.

c. Schadelastplafonds en overige contractvereisten:

Lentis heeft contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars over (deel)plafonds en andere (kwalitatieve) vereisten voor schadelastjaren 2015 tot en met 2020. Voor een deel kan per balansdatum nog geen exacte inschatting worden gemaakt van de uiteindelijke financiële impact van de afwikkeling van de contracten. Voor zover uit de schadelastprognoses op (deel)contractniveau een verwachte overproductie blijkt of niet voldaan wordt aan overige contractvereisten, is deze door middel van POC toegerekend aan het boekjaar 2020 voor het percentage dat de DBC's gemiddeld gereed waren per 31 december 2020. De correcties welke voortvloeien uit het rechtmatigheidsonderzoek, afwikkeling van oude jaren en aanpassing voor het voortgangpercentage schadelast ultimo 2020 zijn op de omzet 2020 in mindering gebracht en verwerkt als voorziening per ultimo 2020. Schadelastjaar 2020 is in mindering gebracht op het onderhanden werk. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regelingen (continuïteitsbijdragen), compensatie meerkosten regelingen en de hardheidsclausule en de diverse geldende beleidsregels van de NZa. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming maakt jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Voor de reguliere omzetnuancering is ook voor het bijzondere jaar 2020 gekozen om dit op dezelfde wijze als in 2019 toe te passen. Voor de CB-regeling geldt dat deze volledig is toegerekend aan het boekjaar 2020, omdat het een boekjaartoeslag betreft.

d. Waardering van het onderhanden werk:

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2020 is verwezen naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake. Per zorgverzekeraar is per (deel)contract een inschatting gemaakt van de vraag of sprake is van een verlieslatend contract, waarbij ook de onzekerheden genoemd in deze toelichting een rol spelen. De inschatting of er sprake is van een verlieslatend contract blijkt uit de schadelastprognoses.

De hierboven beschreven landelijke problematiek en onzekerheden versterken elkaar. De in de jaarrekening 2020 opgenomen schattingen kunnen in de realisatie afwijken.

Opbrengsten WLZ

De opbrengsten uit WLZ-zorg worden verantwoord op basis van:

- de in het boekjaar werkelijk geleverde verblijfsdagen en de daarvoor overeengekomen tarieven;
- de in het boekjaar werkelijk geleverde productie-uren / -dagdelen en de daarvoor overeen gekomen tarieven;
- overige budgetcomponenten, waaronder toeslagen, generieke budgetkortingen, MRSA, innovatie, inrichtingskosten bij gedwongen verhuizing, extreme zorgzwaarte en extreme zorg gebonden materiaalkosten en geneesmiddelen op cliëntniveau;
- nagekomen budgetaanpassingen vanuit voorgaande jaren welke in het boekjaar zijn toegekend door het zorgkantoor.

Opbrengsten Jeugdwet/WMO

De opbrengsten uit hoofde van de Jeugdwet en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning worden verantwoord overeenkomstig de contractafspraken die met de gemeenten zijn gemaakt. De productieverantwoordingen per gemeente zijn gebaseerd op de geleverde zorg en afgegeven beschikkingen en gewaardeerd tegen de afgesproken tarieven.

Opbrengsten Justitie - Diagnose Behandeling en Beveiliging Combinatie (DBBC)

De opbrengsten uit hoofde van Justitie worden verantwoord overeenkomstig de contractafspraken en op basis van werkelijke productie tegen geldende tarieven. De verwerking van DBBC's komt terug bij het onderhanden werk, de nog te factureren omzet en de opbrengsten zorgprestaties. De eerste twee posten staan onder de vlottende activa, de laatste post staat in de winst- en verliesrekening.

Opbrengsten overige zorgprestaties

De overige zorgprestaties worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de opbrengsten zijn gerealiseerd. De overige zorgprestaties worden verantwoord op basis van:

- de werkelijke geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken instellingen / gemeenten / zorgverzekeraars overeengekomen tarieven;
- de werkelijke geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken cliënten overeengekomen tarieven, waaronder PGB's;
- overige opbrengsten uit hoofde van zorgverlening op basis van de specifieke afspraken.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de opbrengsten geheven belastingen en na eliminatie van transacties binnen Lentis. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

In de overige bedrijfsopbrengsten worden ondermeer de vergoedingen voor catering, winkelverkoop, parkeergelden, uitgeleend personeel en verhuur van onroerend goed verantwoord.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers en 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.

Pensioenen

Lentis heeft voor haar werknemers een 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 Lentis. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Lentis 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.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2021 bedroeg de dekkingsgraad 94,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

Lentis 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. Lentis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen. Gezien de lage rentestand is in 2020 geen rente over de RC-verhoudingen berekend.

Subsidies

Subsidies 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 instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief. Belasting is van toepassing op het resultaat van POH, welke een dochtermaatschappij is van Lentis.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Resultaat deelnemingen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Lentis wordt toegerekend.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2020 geldmiddelen zijn opgeofferd.

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 40.669.602 | 42.856.559 |
| Machines en installaties | 8.868.766 | 9.737.063 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 7.554.830 | 7.246.497 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 1.471.526 | 434.599 |
| Vastgoedbeleggingen | 16.115.746 | 16.299.027 |
| Totaal materiële vaste activa | <u>74.680.469</u> | <u>76.573.744</u> |

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

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 76.573.744 | 79.908.811 |
| Bij: investeringen | 7.459.501 | 4.544.911 |
| Af: afschrijvingen | 8.024.702 | 7.879.978 |
| Af: desinvesteringen | 1.328.074 | 0 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>74.680.469</u> | <u>76.573.744</u> |

In de winst- en verliesrekening zijn de volgende bedragen met betrekking tot vastgoedbeleggingen verwerkt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Huurinkomsten | 3.914.986 | 3.208.417 |
| Exploitatiekosten voor activa die huurinkomsten hebben gegenereerd | 2.088.799 | 2.013.206 |
| Exploitatiekosten voor activa die geen huurinkomsten hebben gegenereerd | 0 | 0 |
| Totaal vastgoedbeleggingen in exploitatie | 1.826.187 | 1.195.211 |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 74.680.469 aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling het eigendom heeft.

De bedrijfsgebouwen en -terreinen dienen als zekerheid voor diverse hypothecaire leningen zoals deze zijn verstrekt door de Rabobank. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.18.

De vergelijkende cijfers met betrekking tot vastgoedbeleggingen zijn aangepast. In de jaarrekening van 2019 was dit deels gepresenteerd onder de materiële vaste activa gebouwen en terreinen (effect € 2,9 miljoen).

De WOZ waarden van de vastgoedbeleggingen bedragen € 16,6 miljoen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

| | | |
|---|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
| | € | € |
| Deelnemingen | 12.617 | 12.617 |
| Vorderingen op deelnemingen | 309.724 | 344.032 |
| Overige effecten | 4.000 | 4.000 |
| Totaal financiële vaste activa | <u>326.341</u> | <u>360.649</u> |
| <i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 360.649 | 396.872 |
| Resultaat deelnemingen | 0 | -25 |
| Afschrijvingen | 34.308 | 36.198 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>326.341</u> | <u>360.649</u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

Met ingang van 30 november 2012 heeft Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming een drietal nieuwe langlopende leningen afgesloten waaraan een borgtochtovereenkomst met Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector ten grondslag ligt. Hiervoor is destijds € 641.100 disagio in rekening gebracht bij Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming.

De vorderingen op de financiële vaste activa hebben een looptijd langer dan 1 jaar.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

| <u>woonplaats rechtspersoon</u> | <u>Kernactiviteit</u> | <u>kapitaal</u> | <u>lang (in %)</u> | <u>vermogen</u> | <u>Resultaat</u> |
|--|-----------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|
| | | | | € | € |
| Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%: | | | | | |
| Phebe B.V. te Zuidlaren | Payroll en HRM | 4.500 | 12,5% | 42.458 | 0 |
| PsyQ Nederland Holding B.V. | Holding activiteiten | 7.500 | 42,0% | 68.946 | 0 |

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

| | | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
| | € | € |
| Voorraden | 548.494 | 200.960 |
| Totaal voorraden | <u>548.494</u> | <u>200.960</u> |

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht, dit geldt voor zowel 2020 als 2019.

Er is een hogere voorraad beschermingsmiddelen in verband met Corona aangehouden waardoor de voorraad is toegenomen ten opzichte van 2019.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
| | € | € |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 47.464.636 | 43.556.863 |
| Af: ontvangen voorschotten | 33.032.504 | 29.556.782 |
| Af: voorziening onderhanden werk | 1.824.069 | 1.438.451 |
| Totaal onderhanden werk | <u>12.608.063</u> | <u>12.561.630</u> |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's | 2.737.858 | 2.690.893 |
| Af: ontvangen voorschotten | 2.541.202 | 2.126.400 |
| Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBBC's | <u>196.657</u> | <u>564.493</u> |

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

| Stroom DBC's / DBC-zorgproducten | Gerealiseerde kosten en toegerekende winst | Af: verwerkte verliezen | Af: ontvangen voorschotten | Saldo per 31-dec-20 |
|-----------------------------------|--|-------------------------|----------------------------|---------------------|
| | € | € | € | € |
| Geestelijke Gezondheidszorg(=GGZ) | 47.464.636 | 1.824.069 | 33.032.504 | 12.608.063 |
| DBBC's | 2.737.858 | 0 | 2.541.202 | 196.657 |
| Totaal (onderhanden werk) | <u>50.202.494</u> | <u>1.824.069</u> | <u>35.573.705</u> | <u>12.804.720</u> |

Toelichting:

De waardering van de onderhanden werk DBC's is in het licht van mogelijk toekomstige controles van zorgverzekeraars relatief voorzichtig benaderd.

Op het onderhanden werk is een correctie in verband met contractnuanceringen/zelfonderzoek opgenomen van € 1,8 miljoen (2019: € 1,4 miljoen)

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

| | <u>2019</u> | <u>2020</u> | <u>totaal</u> |
|---|-----------------|------------------|------------------|
| | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | 864.208 | | 864.208 |
| Financieringsverschil boekjaar | | 1.102.977 | 1.102.977 |
| Correcties voorgaande jaren | | | |
| Betalingen/ontvangsten | -950.796 | | -950.796 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | <u>-950.796</u> | <u>1.102.977</u> | <u>152.181</u> |
| Saldo per 31 december | <u>-86.588</u> | <u>1.102.977</u> | <u>1.016.389</u> |
| Stadium van vaststelling (per erkenning): | | | |
| GGZ WLZ | b | a | |

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Waarvan gepresenteerd als: | | |
| - vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 1.016.389 | 864.208 |
| | <u>1.016.389</u> | <u>864.208</u> |

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|------------------|----------------|
| | € | € |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten | 24.529.655 | 23.356.337 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | 23.426.678 | 22.492.129 |
| Totaal financieringsverschil | <u>1.102.977</u> | <u>864.208</u> |

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Vorderingen op debiteuren | 22.513.336 | 21.891.771 |
| Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten | 1.385.362 | 1.037.757 |
| Nog te factureren omzet WMO | 50.090 | 310.081 |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 0 | 8.940.312 |
| Overige vorderingen | 576.308 | 282.440 |
| Personeelsregelingen | 236.798 | 202.445 |
| Vooruitbetaalde bedragen | 2.451.414 | 2.811.567 |
| Nog te ontvangen bedragen | 6.144.638 | 1.496.797 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u>33.357.946</u> | <u>36.973.169</u> |

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

Toelichting:

Vorderingen op debiteuren

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 755.633 (2019: € 424.653). De grootste dotatie aan deze voorziening in 2020 betreft onverzekerden.

Vorderingen aan groepsmaatschappijen

Over het gemiddeld saldo van deze rekening-courantverhoudingen wordt 0,0% rente per jaar berekend (2019: 0,0%). Omtrent aflossing en zekerheden is niets overeengekomen. Verder is er een administratieve afwikkeling van de onderlinge rekeningcourant verhoudingen geweest in 2020 waardoor het saldo is afgenomen ten opzichte van 2019.

Nog te ontvangen bedragen

De stijging van de nog te ontvangen bedragen wordt veroorzaakt door nog te ontvangen compensatie meerkosten en continuïteitsbijdragen van € 4,0 miljoen.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 9.522.719 | 4.343.055 |
| Kassen | 14.253 | 9.648 |
| Deposito's | 6.405 | -881 |
| Totaal liquide middelen | <u>9.543.377</u> | <u>4.351.822</u> |

Toelichting:

De huidige kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank bedraagt € 12.000.000. Deze rekening-courant faciliteit geldt in gezamenlijkheid met Bestuursstichting Lentis, Stichting Dignis en Praktijk Ondersteuning Huisartsen B.V. De garantiefaciliteit, die onderdeel is van de kredietfaciliteit bedraagt € 450.000. Lentis heeft per 31 december 2020 in totaal € 497.033 aan bankgaranties uitstaan.

Lentis voldoet aan de S-ratio van 20% zoals is afgesproken in de meest recent overeengekomen afspraken met de Rabobank. Hiermee is de continuïteit van de financiering geborgd.

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

Zekerheden op alle huidige en toekomstige vorderingen van de Rabobank zijn:

- Hypotheekrecht op de diverse registergoederen;
- verpanding van roerende zaken;
- verpanding van huidige en toekomstige vorderingen;
- overeenkomst gedeelde zekerheden op WfZ activa.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Bestemmingsfondsen | 26.515.533 | 25.083.853 |
| Algemene en overige reserves | 4.231.598 | 4.231.598 |
| Totaal groepsvermogen | <u>30.747.131</u> | <u>29.315.450</u> |

Bestemmingsfondsen

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per 1-jan-20</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-dec-20</u> |
|---------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfondsen: | | | | |
| GGZ | 25.083.853 | 1.431.681 | 0 | 26.515.533 |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>25.083.853</u> | <u>1.431.681</u> | <u>0</u> | <u>26.515.533</u> |

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per 1-jan-20</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-dec-20</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene en overige reserves | 4.231.598 | 0 | 0 | 4.231.598 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>4.231.598</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>4.231.598</u> |

Toelichting:

In het bestemmingsfonds GGZ worden de resultaten verwerkt die behaald zijn vanuit activiteiten die gefinancierd zijn binnen de Wlz, Zvw, Justitie, Wmo, Jeugdwet en overige subsidieregelingen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Bestemmingsreserves

| <i>Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-19 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-19 |
|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsreserves: | | | | |
| Innovatiefondszorg | 1.295.815 | 0 | -1.295.815 | 0 |
| Totaal bestemmingsreserves | 1.295.815 | 0 | -1.295.815 | 0 |

Bestemmingsfondsen

| <i>Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-19 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-19 |
|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfondsen: | | | | |
| GGZ | 23.246.611 | 541.430 | 1.295.815 | 25.083.856 |
| Totaal bestemmingsfondsen | 23.246.611 | 541.430 | 1.295.815 | 25.083.856 |

Algemene en overige reserves

| <i>Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-19 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-19 |
|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene en overige reserves | 4.231.598 | 0 | 0 | 4.231.598 |
| Totaal algemene en overige reserves | 4.231.598 | 0 | 0 | 4.231.598 |

Toelichting:

In het bestemmingsfonds GGZ worden de resultaten verwerkt die behaald zijn vanuit activiteiten die gefinancierd zijn binnen de Wlz, Zvw, Justitie, Wmo, Jeugdwet en overige subsidieregelingen.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|----------------|
| | € | € |
| Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling | 1.431.681 | 541.430 |
| Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen | 0 | 0 |
| Totaalresultaat van de instelling | 1.431.681 | 541.430 |

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

| | Saldo per | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Oprenten en verandering disconterings- voet | Saldo per |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|--|------------------|
| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | 1-jan-20 | | | | | 31-dec-20 |
| | € | € | € | € | € | € |
| - reorganisatie | 473.402 | 0 | 196.745 | 0 | 0 | 276.657 |
| - contracten zorgverzekeraars | 3.718.390 | 661.470 | 0 | 0 | 0 | 4.379.860 |
| - jubileumverplichtingen | 2.120.564 | 573.089 | 320.447 | 0 | 114.299 | 2.487.505 |
| - langdurig zieken | 545.838 | 380.000 | 0 | 0 | 0 | 925.838 |
| - Juridische en fiscale zaken | 188.220 | 0 | 0 | 188.000 | 0 | 220 |
| Totaal voorzieningen | <u>7.046.414</u> | <u>1.614.559</u> | <u>517.192</u> | <u>188.000</u> | <u>114.299</u> | <u>8.070.079</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.) | 1.081.177 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 6.988.902 |
| hiervan > 5 jaar | 1.488.806 |

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening personeelsbeloningen betreft een voorziening voor jubilea uitkeringen en overige salariscomponenten. De stijging van deze voorziening wordt veroorzaakt door herziening uitgangspunten.

De voorziening personeelsbeloningen LFB betreft een voorziening voor het levensfasebudget inzake extra verlofuren conform CAO.

De reorganisatievoorziening is getroffen ter financiering van de frictiekosten die ontstaan bij onder meer de verdere afbouw van klinische capaciteit en herstructurering van de organisatie.

Voor de geschatte uitkomsten van de zelfonderzoeken en aanvullende contractvereisten heeft Lentis voor het jaar 2020 een voorziening gevormd.

Geconstateerde risico's vanuit juridische en fiscale risicobeheersing worden afgedekt middels de voorziening juridische en fiscale zaken.

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

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Schulden aan banken | 39.993.164 | 40.900.252 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | <u>39.993.164</u> | <u>40.900.252</u> |

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 2020 | 2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 44.277.925 | 48.152.216 |
| Bij: nieuwe leningen/ORT-nabetaling (2019) | 1.900.000 | -112.465 |
| Af: aflossingen | 3.341.826 | 3.675.877 |
| Stand per 31 december | <u>42.836.099</u> | <u>44.363.874</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar/ORT-nabetaling (2019) | 2.842.932 | 3.463.623 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | <u>39.993.167</u> | <u>40.900.251</u> |

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

| | | |
|---|------------|------------|
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 2.842.932 | 3.463.623 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 39.993.167 | 40.900.251 |
| hiervan > 5 jaar | 30.843.510 | 31.218.826 |

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar 1.1.9 overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen (< 1 jaar) zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Crediteuren | 4.250.074 | 5.039.921 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 2.842.934 | 3.341.826 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 9.266.234 | 7.148.002 |
| Schulden terzake pensioenen | -37.779 | 25.852 |
| Nog te betalen salarissen | 470.408 | 573.338 |
| Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren | 4.121.744 | 5.069.005 |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | 4.805.822 | 11.944.639 |
| Interest langlopende leningen | 110.150 | 86.932 |
| Nog te betalen kosten | 4.577.790 | 5.051.488 |
| ORT-nabetaling | 121.796 | 121.796 |
| Vooruitontvangen opbrengsten | 1.769.354 | 1.216.553 |
| Legaten | 10.522 | 10.522 |
| Projecten | 80.246 | 110.328 |
| Vakantiegeld | 4.917.230 | 4.636.427 |
| Vakantiedagen | 15.140.517 | 10.807.755 |
| Overige overlopende passiva | 1.020.321 | 4.175 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>53.467.362</u> | <u>55.188.559</u> |

Toelichting overige kortlopende schulden:

Alle overige kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar, tenzij anders aangegeven.

Aflossingsverplichting komend boekjaar

Is afgenomen doordat de laatste aflossingstermijn van een lening is voldaan door Lentis ad € 576.000.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

De stijging wordt veroorzaakt door eindheffing WKR in verband met uitbetalen zorgbonus ad € 1,9 miljoen.

Schulden aan groepsmaatschappijen

Over het gemiddeld saldo van deze rekening-courantverhoudingen wordt 0,0% rente per jaar berekend (2019: 0,0%). Omtrent aflossing en zekerheden is niets overeengekomen. Verder is er een administratieve afwikkeling van de onderlinge rekeningcourant verhoudingen geweest in 2020 waardoor het saldo is afgenomen ten opzichte van 2019.

Nog te betalen kosten

Deze post is afgenomen in verband met afwikkeling slapende dienstverbanden en WGA gelden. Er heeft een herrubricering plaatsgevonden, waardoor de vergelijkende cijfers 2019 zijn aangepast. Het betreft een verschuiving tussen de nog te betalen kosten en terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren (€ 5,1 miljoen).

Vakantiedagen

De stijging van de vakantiedagen wordt veroorzaakt door toename aantal uren/dagen, reguliere loonstijging en herziening uitgangspunten.

Overige overlopende passiva

De overige overlopende passiva stijgen in verband met nog terug te betalen zorgbonus van € 1,0 miljoen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Algemeen

14. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Fiscale eenheid

Stichting Lentis MO maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid op de omzetbelasting met Stichting Dignis en POH B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de BTW-schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2020 bedragen de BTW-schulden van de fiscale eenheid 302.869 euro.

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

| | betaalbaar binnen 1 jaar | betaalbaar 1-5 jaar | betaalbaar na 5 jaar | Totaal |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| | € | € | € | € |
| Huur | 3.634.830 | 4.924.660 | 393.495 | 8.952.985 |
| Operationele lease | 298.385 | 487.027 | 26.556 | 811.968 |
| Totaal meerjarige verplichtingen | <u>3.933.215</u> | <u>5.411.687</u> | <u>420.051</u> | <u>9.764.953</u> |

Gedurende het verslagjaar 2020 zijn in de winst- en verliesrekening verwerkt:

Leasebetalingen: 237.523 euro

Regeling inzake mogelijke terugbetaling compensatieregeling

Onderdeel van de continuïteitsbijdrage-regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen:

Zorgverzekeraars hebben een hardheidsclausule getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering. Lentis MO maakt voor het boekjaar 2020 geen gebruik van deze hardheidsclausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek. Noch landelijk, noch voor Lentis MO specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in deze jaarrekening.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader 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 EUR 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. Stichting Lentis MO is 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.

Waarborgfonds voor de zorgsector (WFZ)

Bij de diverse financiers zijn langlopende leningen onder borging van WFZ afgesloten ten bedrage van in totaal € 31.534.668. Uit hoofde van de borging door het WFZ hebben deze leningen een direct opeisbare obligo van 3% van de pro resto geborgde schuld.

Garanties en kredietfaciliteit

Ultimo 2020 heeft Lentis in totaal € 497.033 aan bankgaranties uitstaan. Dit betreft in de meeste gevallen huurgaranties. Het bedrag komt ten laste van de garantiefaciliteit én in geval van overschrijding garantiefaciliteit van het reguliere krediet van € 11,55 miljoen. De totale garantiefaciliteit bedraagt EUR 450.000.

Garanties

| Hoofddebiteur | Overeenkomstnummer | Garantie soort | Valuta | Bedrag/Limiet |
|---------------------|--------------------|----------------------------|--------|---------------|
| Stichting Lentis MO | 306668432 | Bankgarantie Faciliteit | EURO | 450.000 |

Indien er bij hoofddebiteur een andere entiteit is opgenomen dan is de aanvragende entiteit mededebiteur.

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

| | Bedrijfs- gebouwen en terreinen | Machines en installaties | Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting | Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa | Vastgoed beleggingen | Totaal |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|--|---|-------------------------|-------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 84.747.404 | 22.903.582 | 24.572.902 | 434.599 | 27.001.167 | 159.659.653 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 41.890.845 | 13.166.521 | 17.326.405 | 0 | 10.702.140 | 83.085.911 |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | <u>42.856.559</u> | <u>9.737.061</u> | <u>7.246.497</u> | <u>434.599</u> | <u>16.299.027</u> | <u>76.573.742</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 1.308.872 | 764.149 | 3.234.864 | 1.471.526 | 680.090 | 7.459.501 |
| - ingebruikname MVA | 434.599 | 0 | 0 | -434.599 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 2.842.462 | 1.392.338 | 2.926.531 | 0 | 863.370 | 8.024.702 |
| - <i>desinvesteringen</i> aanschafwaarde | 3.946.148 | 774.418 | 0 | 0 | 0 | 4.720.566 |
| cumulatieve afschrijvingen | 2.858.183 | 534.310 | 0 | 0 | 0 | 3.392.493 |
| per saldo | <u>1.087.965</u> | <u>240.108</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>1.328.074</u> |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-2.186.956</u> | <u>-868.297</u> | <u>308.333</u> | <u>1.036.927</u> | <u>-183.281</u> | <u>-1.893.275</u> |
| Stand per 31 december 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 82.544.726 | 22.893.313 | 27.807.767 | 1.471.526 | 27.681.256 | 162.398.588 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 41.875.124 | 14.024.550 | 20.252.937 | 0 | 11.565.510 | 87.718.121 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>40.669.602</u> | <u>8.868.764</u> | <u>7.554.830</u> | <u>1.471.526</u> | <u>16.115.746</u> | <u>74.680.467</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 2% - 5% | 5% - 10% | 10% - 20% | 0,0% | 2%-10% | |

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

| | <u>Deelnemingen</u> | <u>Emissie-, leningkosten en boeterente</u> | <u>Leningen u/g</u> | <u>Totaal</u> |
|---------------------------------|---------------------|---|---------------------|----------------|
| | € | € | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | 12.617 | 344.032 | 4.000 | 360.649 |
| Amortisatie (dis)agio | 0 | 34.308 | 0 | 34.308 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>12.617</u> | <u>309.724</u> | <u>4.000</u> | <u>326.341</u> |
| Som waardeverminderingen | | | | |

BIJLAGE

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 (geconsolideerd)

| Leninggever | Afsluitdatum | Hoofdsom | Totale looptijd | Soort lening | Werkelijke rente | Einde rentevastperiode | Restschuld 31 december 2019 | Nieuwe leningen in 2020 | Aflossing in 2020 | Restschuld 31 december 2020 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2020 | Aflossingswijze | Aflossing 2021 | Gestelde zekerheden |
|---------------|--------------|------------|-----------------|--------------|------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------|--|-----------------|------------------|---------------------|
| | | € | | | % | | € | € | € | € | € | | | € | |
| Rabobank | 31-dec-01 | 9.529.385 | 40 | Liniair | 2,03% | | 5.241.160 | | 238.235 | 5.002.925 | 3.811.750 | 21 | | 238.235 | Hypotheek |
| Rabobank | 1-okt-91 | 5.218.472 | 30 | Liniair | 3,65% | | 17.898 | | 17.898 | 0 | 0 | 0 | | 0 | Hypotheek |
| NWB | 1-nov-92 | 4.112.383 | 29 | Liniair | 2,78% | | 283.614 | | 141.806 | 141.808 | 0 | 1 | | 141.806 | Borgstelling |
| Rabobank | 1-dec-94 | 8.576.446 | 35 | Liniair | 2,30% | | 1.255.458 | | 125.546 | 1.129.912 | 502.182 | 9 | | 125.546 | Hypotheek |
| Rabobank | 31-dec-96 | 19.285.659 | 25 | Liniair | 2,30% | | 589.915 | | 294.957 | 294.958 | 0 | 1 | | 294.957 | Hypotheek |
| Rabobank | 12-sep-03 | 5.735.274 | 40 | Liniair | 2,70% | | 2.975.212 | | 143.384 | 2.831.828 | 2.114.908 | 23 | | 143.384 | Hypotheek |
| NWB | 30-nov-12 | 11.600.000 | 20 | Liniair | 2,69% | | 6.413.334 | | 493.333 | 5.920.001 | 3.453.336 | 17 | | 493.333 | Borgstelling |
| Rabobank | 30-nov-12 | 16.100.000 | 25 | Liniair | 2,96% | | 11.592.000 | | 644.000 | 10.948.000 | 7.728.000 | 17 | | 644.000 | Borgstelling |
| Rabobank | 30-nov-12 | 20.000.000 | 30 | Liniair | 3,13% | | 15.333.334 | | 666.667 | 14.666.667 | 11.333.334 | 22 | | 666.667 | Borgstelling |
| Rabobank | 17-jan-14 | 5.100.000 | 10 | Liniair | 2,10% | | 576.000 | | 576.000 | 0 | 0 | 0 | | 0 | Hypotheek |
| Rabobank | 10-dec-20 | 950.000 | 10 | Liniair | 1,50% | | | 950.000 | | 950.000 | 950.000 | 10 | | 95.004 | Hypotheek |
| Rabobank | 10-dec-20 | 950.000 | 10 | | 1,50% | | | 950.000 | | 950.000 | 950.000 | 10 | | 0 | Hypotheek |
| Totaal | | | | | | | 44.277.925 | 1.900.000 | 3.341.826 | 42.836.099 | 30.843.510 | | | 2.842.932 | |

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | € | € |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet | 101.475.995 | 95.983.227 |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz | 24.439.427 | 23.473.470 |
| Opbrengsten Jeugdwet | 10.194.647 | 9.118.454 |
| Opbrengsten Wmo | 23.916.198 | 23.807.540 |
| Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid | 8.375.779 | 8.182.418 |
| Opbrengsten Zorgverzekeringswet LGGZ | 7.504.976 | 7.188.261 |
| Opbrengsten Zorgverzekeringswet BGGZ | 3.877.605 | 3.491.946 |
| Opbrengsten overige financieringen | 4.975.381 | 3.015.878 |
| Totaal | <u><u>184.760.006</u></u> | <u><u>174.261.194</u></u> |

Toelichting:
 1. De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn toegenomen door een tariefsverhoging en continuïteitsbijdragen/meerkosten.
 2. Het budget voor aanvaardbare kosten WLZ is gestegen doordat de zorgzwaarte is toegenomen.

In de opbrengsten 2020 zijn de volgende continuïteitsbijdragen en meerkosten verantwoord:
 - ZVW 3 miljoen
 - Wlz 0,2 miljoen
 - Jeugdwet en WMO 0,2 miljoen
 - Justitie 1 miljoen

De stijging van de opbrengsten overige financieringen wordt veroorzaakt door extra dagen KEP.

17. Subsidies

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|--------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS | 5.252.936 | 460.140 |
| Overige Rijkssubsidies | 294.532 | 529.264 |
| Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen | 4.835.591 | 2.843.518 |
| Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet) | 36.870 | 60.901 |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 844.504 | 207.207 |
| Totaal | <u><u>11.264.434</u></u> | <u><u>4.101.030</u></u> |

Toelichting:
 De Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS betreft o.a. de zorgbonus ad € 4,6 miljoen.
 De beschikbaarheidsbijdragen opleidingen zijn gestegen door de stijging van het tarief per opleidingplaats met ingang van 2020.
 De overige subsidies stijgen door VIPP subsidies en ZonMW subsidies.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten): | | |
| Doorberekende materiële kosten | 693.606 | 934.441 |
| Opbrengsten patiënt en bewoners gebonden | 537.686 | 1.042.317 |
| Opbrengsten hulpbedrijven | 29.902 | 64.301 |
| Doorberekende personeelskosten | 968.680 | 720.062 |
| Huuropbrengsten | 868.956 | 725.895 |
| Overige overige bedrijfsopbrengsten | 3.374.230 | 2.339.079 |
| Totaal | <u><u>6.473.061</u></u> | <u><u>5.826.096</u></u> |

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 120.654.761 | 110.555.318 |
| Sociale lasten | 19.050.431 | 17.371.145 |
| Pensioenpremies | 9.656.022 | 9.474.727 |
| Dotatie / vrijval personele voorzieningen | 746.941 | 0 |
| Opleidingskosten | 2.356.050 | 2.702.960 |
| Reisvergoeding | 3.147.155 | 3.086.869 |
| Overige personeelskosten | 1.949.727 | 1.282.056 |
| Subtotaal | <u>157.561.088</u> | <u>144.473.074</u> |
| Personeel niet in loondienst | 12.878.553 | 9.315.476 |
| Totaal personeelskosten | <u>170.439.641</u> | <u>153.788.550</u> |
| Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: | | |
| Segment GGZ | 2.220 | 2.164 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>2.220</u> | <u>2.164</u> |
| Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is | 0 | 0 |

Toelichting:

Gedurende het jaar 2020 waren er 2.220 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2019: 2.164). Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2019: 0). De stijging van de lonen en salarissen wordt veroorzaakt door stijging CAO, stijging FTE en uitbetaalde zorgbonus 2020 van € 2,6 miljoen.

De stijging van de sociale lasten wordt veroorzaakt door eindheffing WKR van €1,9 miljoen in verband met uitbetaling zorgbonus.

In verband met Corona en hoger ziekte verzuim zijn de personeel niet in loondienst kosten gestegen.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - materiële vaste activa | 8.024.702 | 7.879.978 |
| - financiële vaste activa | 34.308 | 36.198 |
| Totaal afschrijvingen | <u>8.059.009</u> | <u>7.916.176</u> |

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 8.130.630 | 7.601.634 |
| Algemene kosten | 12.061.098 | 12.093.140 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 3.804.599 | 4.128.640 |
| Onderhoud en energiekosten | 5.081.629 | 5.024.488 |
| Huur en leasing | 5.717.584 | 5.080.409 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | 343.434 | 225.189 |
| Doorbelasting overige bedrijfskosten | -13.817.853 | -13.496.537 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>21.321.120</u> | <u>20.656.964</u> |

Toelichting:

De doorbelasting van overige bedrijfskosten betreft afname van Lentis Bedrijfsvoering, iLentis en Concernkosten. Interne verrekeningen voor facilitaire service en vastgoed zijn gebaseerd op integrale kostenprijzen en werkelijke afname. De indirecte concernkosten bestuur en staf zijn verdeeld over de zorgafdeling op basis van aandeel in de omzet.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is geen voorziening voor groot onderhoud gevormd. De kosten voor groot onderhoud en renovaties worden geactiveerd middels de componentenbenadering.

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten | -41 | 77.758 |
| Subtotaal financiële baten | -41 | 77.758 |
| Overige financiële lasten | 1.246.009 | 1.362.931 |
| Subtotaal financiële lasten | 1.246.009 | 1.362.931 |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>-1.246.050</u> | <u>-1.285.173</u> |

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

27. *Wet normering topinkomens (WNT)*

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders over 2020 met betrekking tot de WNT zijn verantwoord in de geconsolideerde jaarrekening van Bestuursstichting Lentis te Zuidlaren.

| 28. Honoraria accountant | Ernst& Young Accountants LLP | Andere accountant | Totaal 2020 | 2019 |
|---|---|------------------------------|--------------------|----------------|
| | | | € | € |
| De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt: | | | | |
| 1 Controle van de jaarrekening Overige controlewerkzaamheden (w.o. | 223.452 | 0 | 223.452 | 218.012 |
| 2 productieverantwoordingen) | 89.201 | 32.186 | 121.387 | 195.598 |
| 3 Fiscale advisering | 2.250 | 0 | 2.250 | 2.250 |
| 4 Niet-controlediensten | | | 0 | 0 |
| Totaal honoraria accountant | <u>314.903</u> | <u>32.186</u> | <u>347.089</u> | <u>415.860</u> |

Toelichting:

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de stichting 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 accountantskosten in 2020 hebben betrekking op de in het boekjaar ten laste van het resultaat gebrachte lasten ten aanzien van het onderzoek van de jaarrekeningen en overige verantwoordingen over boekjaar 2020.

29. *Transacties met verbonden partijen*

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 27.

1.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Materiële vaste activa | 2 | 74.680.470 | 76.573.744 |
| Financiële vaste activa | 3 | 326.341 | 360.649 |
| Totaal vaste activa | | <u>75.006.811</u> | <u>76.934.393</u> |
| Vlottende activa | | | |
| Vorraden | 4 | 548.493 | 200.960 |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 5 | 12.804.720 | 13.126.124 |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 6 | 1.016.389 | 864.208 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 7 | 36.171.735 | 37.436.504 |
| Liquide middelen | 9 | 9.050.299 | 4.345.363 |
| Totaal vlottende activa | | <u>59.591.635</u> | <u>55.973.159</u> |
| Totaal activa | | <u><u>134.598.446</u></u> | <u><u>132.907.551</u></u> |
| | | | |
| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
| | | € | € |
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| Bestemmingsfondsen | 10 | 26.515.533 | 25.083.856 |
| Algemene en overige reserves | | 4.231.599 | 4.231.598 |
| Totaal eigen vermogen | | <u>30.747.132</u> | <u>29.315.454</u> |
| Vorzieningen | 11 | 10.432.107 | 9.525.726 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 12 | 39.993.164 | 40.900.252 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Overige kortlopende schulden | 13 | 53.426.043 | 53.166.119 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | <u>53.426.043</u> | <u>53.166.119</u> |
| Totaal passiva | | <u><u>134.598.446</u></u> | <u><u>132.907.551</u></u> |

1.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

| | Ref. | <u>2020</u> € | <u>2019</u> € |
|---|------|-------------------------|-----------------------|
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning | 16 | 184.760.006 | 174.261.196 |
| Subsidies | 17 | 11.264.434 | 4.101.030 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 18 | 4.764.369 | 4.548.759 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>200.788.809</u> | <u>182.910.985</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Personeelskosten | 19 | 169.000.854 | 152.682.864 |
| Afschrijvingen vaste activa | 20 | 8.059.009 | 7.916.177 |
| Overige bedrijfskosten | 23 | 21.168.499 | 20.538.024 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>198.228.363</u> | <u>181.137.065</u> |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 2.560.446 | 1.773.920 |
| Financiële baten en lasten | 24 | -1.246.050 | -1.285.215 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | <u>1.314.396</u> | <u>488.705</u> |
| Resultaat deelneming | 25 | 117.285 | 52.725 |
| RESULTAAT NA BELASTINGEN | | <u><u>1.431.681</u></u> | <u><u>541.430</u></u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | <u>2020</u> € | <u>2019</u> € |
| Toevoeging/(onttrekking): | | | |
| Bestemmingsfonds GGZ | | 1.431.681 | 541.430 |
| | | <u>1.431.681</u> | <u>541.430</u> |

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 40.669.603 | 42.856.559 |
| Machines en installaties | 8.868.765 | 9.737.062 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 7.554.830 | 7.246.497 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 1.471.526 | 434.599 |
| Vastgoedbeleggingen | 16.115.748 | 16.299.028 |
| | <u>74.680.471</u> | <u>76.573.744</u> |
| <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | | |
| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 76.573.744 | 79.908.811 |
| Bij: investeringen | 7.459.501 | 4.544.911 |
| Af: afschrijvingen | 8.024.702 | 7.879.978 |
| Af: desinvesteringen | 1.328.074 | 0 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>74.680.471</u> | <u>76.573.744</u> |

In de winst- en verliesrekening zijn de volgende bedragen met betrekking tot vastgoedbeleggingen verwerkt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Huurinkomsten | 3.914.986 | 3.208.417 |
| Exploitatiekosten voor activa die huurinkomsten hebben gegenereerd | 2.088.799 | 2.013.206 |
| Exploitatiekosten voor activa die geen huurinkomsten hebben gegenereerd | 0 | 0 |
| Totaal vastgoedbeleggingen in exploitatie | 1.826.187 | 1.195.211 |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 74.680.471 aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling het eigendom heeft.

De bedrijfsgebouwen en -terreinen dienen als zekerheid voor diverse hypothecaire leningen zoals deze zijn verstrekt door de Rabobank. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.9.

De vergelijkende cijfers met betrekking tot vastgoedbeleggingen zijn aangepast. In de jaarrekening van 2019 was dit deels gepresenteerd onder de materiële vaste activa gebouwen en terreinen (effect € 2,9 miljoen).

De WOZ waarden van de vastgoedbeleggingen bedragen € 16,6 miljoen.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Emissie- en leningkosten en boeterente | 309.724 | 344.032 |
| Leningen u/g | 4.000 | 4.000 |
| Deelnemingen | 12.617 | 12.617 |
| Totaal financiële vaste activa | <u>326.341</u> | <u>360.649</u> |

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 360.649 | 396.872 |
| Resultaat deelnemingen | 0 | -25 |
| Afschrijvingen | 34.308 | 36.198 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>326.341</u> | <u>360.649</u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

Met ingang van 30 november 2012 heeft Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming een drietal nieuwe langlopende leningen afgesloten waaraan een borgtochtovereenkomst met Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector ten grondslag ligt. Hiervoor is destijds € 641.100 disagio in rekening gebracht bij Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming.

De vorderingen op de financiële vaste activa hebben een looptijd langer dan 1 jaar.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

| Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon | Kernactiviteit | Verschaft kapitaal | Kapitaalbe- lang (in %) | Eigen vermogen € | Resultaat € |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------------|------------------------|----------------|
| Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%: | | | | | |
| Praktijk Ondersteuning Huisartsen te Groningen | Hulpverlening | 18.000 | 100% | -2.362.070 | 117.286 |
| Phebe B.V. te Zuidlaren | Payroll en HRM | 4.500 | 13% | 42.458 | 0 |
| PsyQ Nederland Holding B.V. | Holding activiteiten | 7.500 | 42% | 68.946 | 0 |

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 € | 31-dec-19 € |
|------------------|----------------|----------------|
| Voorraden | 548.493 | 200.960 |
| Totaal voorraden | <u>548.493</u> | <u>200.960</u> |

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht, dit geldt voor zowel 2020 als 2019.

Er is een hogere voorraad beschermingsmiddelen in verband met Corona aangehouden waardoor de voorraad is toegenomen ten opzichte van 2019.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 € | 31-dec-19 € |
|--|-------------------|-------------------|
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 47.464.636 | 43.556.863 |
| Af: ontvangen voorschotten | 33.032.504 | 29.556.782 |
| Af: voorziening onderhanden werk | 1.824.069 | 1.438.451 |
| Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten | <u>12.608.063</u> | <u>12.561.630</u> |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's | 2.737.858 | 2.690.893 |
| Af: ontvangen voorschotten | 2.541.202 | 2.126.400 |
| Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBBC's | <u>196.657</u> | <u>564.493</u> |

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

| Stroom DBC's / DBC-zorgproducten | Gerealiseer- de kosten en toegereken- de winst € | Af: verwerkte verliezen € | Af: ontvangen voorschotten € | Saldo per 31-dec-20 € |
|-----------------------------------|--|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| Geestelijke Gezondheidszorg(=GGZ) | 47.464.636 | 1.824.069 | 33.032.504 | 12.608.063 |
| DBBC's | 2.737.858 | 0 | 2.541.202 | 196.657 |
| Totaal (onderhanden werk) | <u>50.202.494</u> | <u>1.824.069</u> | <u>35.573.705</u> | <u>12.804.720</u> |

Toelichting:

De waardering van de onderhanden werk DBC's is in het licht van mogelijk toekomstige controles van zorgverzekeraars relatief voorzichtig benaderd.

Op het onderhanden werk is een correctie in verband met contractnuanceringen/zelfonderzoek opgenomen van € 1,8 miljoen (2019: € 1,4 miljoen)

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

| | 2019 | 2020 | totaal |
|--------------------------------|----------|-----------|-----------|
| | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | 864.208 | | |
| Financieringsverschil boekjaar | | 1.102.977 | 1.102.977 |
| Correcties voorgaande jaren | | | 0 |
| Betalingen/ontvangsten | -950.796 | | -950.796 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | -86.588 | 1.102.977 | 152.181 |
| Saldo per 31 december | -86.588 | 1.102.977 | 1.016.389 |

Stadium van vaststelling (per erkenning):

GGZ WLZ b a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|--|------------------|----------------|
| | € | € |
| Waarvan gepresenteerd als: | | |
| - vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 1.016.389 | 864.208 |
| | <u>1.016.389</u> | <u>864.208</u> |

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|----------------|
| | € | € |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten | 24.529.655 | 23.356.337 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | 23.426.678 | 22.492.129 |
| Totaal financieringsverschil | <u>1.102.977</u> | <u>864.208</u> |

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Vorderingen op debiteuren | 22.356.470 | 21.844.861 |
| Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten | 1.221.232 | 1.037.757 |
| Nog te factureren omzet WMO | 50.090 | 310.081 |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 3.134.783 | 9.569.957 |
| Overige vorderingen | 576.308 | 282.440 |
| Personeelsregelingen | 236.798 | 202.445 |
| Vooruitbetaalde bedragen: | 2.451.414 | 2.811.567 |
| Nog te ontvangen bedragen: | 6.144.638 | 1.377.397 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u>36.171.735</u> | <u>37.436.504</u> |

Toelichting:

Vorderingen op debiteuren

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 755.633 (2019: € 424.653).

De grootste dotatie aan deze voorziening in 2020 betreft onverzekerden.

Vorderingen aan groepsmaatschappijen

Over het gemiddeld saldo van deze rekening-courantverhoudingen wordt 0,0% rente per jaar berekend (2019: 0,0%). Omtrent aflossing en zekerheden is niets overeengekomen. Verder is er een administratieve afwikkeling van de onderlinge rekeningcourant verhoudingen geweest in 2020 waardoor het saldo is afgenomen ten opzichte van 2019.

Nog te ontvangen bedragen

De stijging van de nog te ontvangen bedragen wordt veroorzaakt door nog te ontvangen compensatie meerkosten en continuïteitsbijdragen van € 4,0 miljoen.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 9.029.641 | 4.336.596 |
| Kassen | 14.253 | 9.648 |
| Kruisposten | 6.405 | -881 |
| Totaal liquide middelen | <u>9.050.299</u> | <u>4.345.363</u> |

Toelichting:

De huidige kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank bedraagt € 12.000.000. Deze rekening-courant faciliteit geldt in gezamenlijkheid met Bestuursstichting Lentis, Stichting Dignis en Praktijk Ondersteuning Huisartsen B.V. De garantiefaciliteit, die onderdeel is van de kredietfaciliteit bedraagt € 450.000. Lentis heeft per 31 december 2020 in totaal € 497.033 aan bankgaranties uitstaan.

Lentis voldoet aan de S-ratio van 20% zoals is afgesproken in de meest recent overeengekomen afspraken met de Rabobank. Hiermee is de continuïteit van de financiering geborgd.

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

Zekerheden op alle huidige en toekomstige vorderingen van de Rabobank zijn:

- Hypotheekrecht op de diverse registergoederen;
- verpanding van roerende zaken;
- verpanding van huidige en toekomstige vorderingen;
- overeenkomst gedeelde zekerheden op WfZ activa.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Bestemmingsfondsen | 26.515.533 | 25.083.856 |
| Algemene en overige reserves | 4.231.599 | 4.231.598 |
| Totaal eigen vermogen | <u>30.747.132</u> | <u>29.315.454</u> |

Bestemmingsfondsen

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u> |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfondsen: | | | | |
| Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten | 25.083.856 | 1.431.681 | 0 | 26.515.537 |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>25.083.856</u> | <u>1.431.681</u> | <u>0</u> | <u>26.515.537</u> |

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene en overige reserves | 4.231.598 | 0 | 0 | 4.231.598 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>4.231.598</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>4.231.598</u> |

Toelichting:

In het bestemmingsfonds GGZ worden de resultaten verwerkt die behaald zijn vanuit activiteiten die gefinancierd zijn binnen de Wlz, Zvw, Justitie, Wmo, Jeugdwet en overige subsidieregelingen.

Bestemmingsfondsen

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> <u>1-jan-19</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-19</u> |
|---------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfondsen: | | | | |
| GGZ | 23.246.611 | 541.430 | 1.295.815 | 25.083.856 |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>23.246.611</u> | <u>541.430</u> | <u>1.295.815</u> | <u>25.083.856</u> |

Bestemmingsreserves

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> <u>1-jan-19</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-19</u> |
|----------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsreserve: | | | | |
| Innovatiefonds Zorg | 1.295.815 | | -1.295.815 | 0 |
| Totaal bestemmingsreserves | <u>1.295.815</u> | <u>0</u> | <u>-1.295.815</u> | <u>0</u> |

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per</u> <u>1-jan-19</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-19</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene en overige reserves | 4.231.598 | 0 | 0 | 4.231.598 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>4.231.598</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>4.231.598</u> |

Toelichting:

In het bestemmingsfonds GGZ worden de resultaten verwerkt die behaald zijn vanuit activiteiten die gefinancierd zijn binnen de Wlz, Zvw, Justitie, Wmo, Jeugdwet en overige subsidieregelingen.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt :

| | Eigen vermogen | Resultaat |
|---|-------------------|------------------|
| | € | € |
| Lentis MO | 33.127.205 | 1.314.395 |
| POH B.V. | -2.380.070 | 117.286 |
| Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat | <u>30.747.135</u> | <u>1.431.681</u> |

11. Voorzieningen

| | Saldo per 1-jan-20 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Oprenten en verandering disconterings- voet | Saldo per 31-dec-20 |
|--|-----------------------|------------------|----------------|----------------|--|------------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | | | | | | |
| - reorganisatie | 473.402 | 0 | 196.745 | 0 | 0 | 276.657 |
| - contracten zorgverzekeraars | 3.718.390 | 661.470 | 0 | 0 | 0 | 4.379.860 |
| - jubileumverplichtingen | 2.120.564 | 573.089 | 320.447 | 0 | 114.299 | 2.487.505 |
| - langdurig zieken | 545.838 | 380.000 | 0 | 0 | 0 | 925.838 |
| - voorziening deelneming | 2.479.313 | 0 | 0 | 117.285 | 0 | 2.362.028 |
| - Juridische en fiscale zaken | 188.220 | 0 | 0 | 188.000 | 0 | 220 |
| Totaal voorzieningen | <u>9.525.726</u> | <u>1.614.559</u> | <u>517.192</u> | <u>305.285</u> | <u>114.299</u> | <u>10.432.107</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.) | 1.081.177 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 9.350.930 |
| hiervan > 5 jaar | 1.488.806 |

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening personeelsbeloningen betreft een voorziening voor jubilea uitkeringen en overige salariscomponenten. De stijging van deze voorziening wordt veroorzaakt door herziening uitgangspunten.

De voorziening personeelsbeloningen LFB betreft een voorziening voor het levensfasebudget inzake extra verlofuren conform CAO.

De reorganisatievoorziening is getroffen ter financiering van de frictiekosten die ontstaan bij onder meer de verdere afbouw van klinische capaciteit en herstructurering van de organisatie.

Voor de geschatte uitkomsten van de zelfonderzoeken en aanvulende contractvereisten heeft Lentis voor het jaar 2020 een voorziening gevormd.

Geconstateerde risico's vanuit juridische en fiscale risicobeheersing worden afgedekt middels de voorziening juridische en fiscale zaken.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Schulden aan banken | 39.993.164 | 40.900.252 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | <u>39.993.164</u> | <u>40.900.252</u> |

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 44.277.922 | 48.152.217 |
| Bij: nieuwe leningen | 1.900.000 | -112.465 |
| Af: aflossingen | 3.341.826 | 3.675.877 |
| Stand per 31 december | <u>42.836.096</u> | <u>44.363.875</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 2.842.932 | 3.463.624 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | <u>39.993.164</u> | <u>40.900.251</u> |

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

| | | |
|---|------------|------------|
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 2.842.932 | 3.463.624 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 39.993.164 | 40.900.251 |
| hiervan > 5 jaar | 30.843.510 | 31.218.826 |

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar 1.1.9 overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen (< 1 jaar) zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Crediteuren | 4.249.908 | 5.036.103 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 2.842.934 | 3.341.826 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 9.262.612 | 7.144.380 |
| Schulden terzake pensioenen | -37.779 | 25.852 |
| Nog te betalen salarissen | 468.652 | 571.582 |
| Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren | 4.121.744 | 5.069.005 |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | 4.805.822 | 9.989.934 |
| Interest langlopende leningen | 110.150 | 86.932 |
| Nog te betalen kosten | 4.577.790 | 5.051.488 |
| ORT-nabetaling | 121.796 | 121.796 |
| Vooruitontvangen opbrengsten | 1.769.354 | 1.216.553 |
| Legaten | 10.522 | 10.522 |
| Projecten | 80.246 | 110.328 |
| Vakantiegeld | 4.917.230 | 4.636.427 |
| Vakantiedagen | 15.081.980 | 10.749.219 |
| Overige overlopende passiva | 1.043.083 | 4.175 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>53.426.043</u> | <u>53.166.122</u> |

Toelichting:

Alle overige kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar, tenzij anders aangegeven.

Aflossingsverplichting komend boekjaar

Is afgenomen doordat de laatste aflossingstermijn van een lening is voldaan door Lentis ad € 576.000.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

De stijging wordt veroorzaakt door eindheffing WKR in verband met uitbetalen zorgbonus ad € 1,9 miljoen.

Schulden aan groepsmaatschappijen

Over het gemiddeld saldo van deze rekening-courantverhoudingen wordt 0,0% rente per jaar berekend (2019: 0,0%). Omtrent aflossing en zekerheden is niets overeengekomen. Verder is er een administratieve afwikkeling van de onderlinge rekeningcourant verhoudingen geweest in 2020 waardoor het saldo is afgenomen ten opzichte van 2019.

Nog te betalen kosten

Deze post is afgenomen in verband met afwikkeling slapende dienstverbanden en WGA gelden. Er heeft een herrubricering plaatsgevonden, waardoor de vergelijkende cijfers 2019 zijn aangepast. Het betreft een verschuiving tussen de nog te betalen kosten en terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren (€ 5,1 miljoen).

Vakantiedagen

De stijging van de vakantiedagen wordt veroorzaakt door toename aantal uren/dagen, reguliere loonstijging en herziening uitgangspunten.

Overige overlopende passiva

De overige overlopende passiva stijgen in verband met nog terug te betalen zorgbonus van € 1,0 miljoen.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

14. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Fiscale eenheid

Stichting Lentis MO maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid op de omzetbelasting met Stichting Dignis en POH B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de BTW-schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2020 bedragen de BTW-schulden van de fiscale eenheid 302.869 euro.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

| | <u>betaalbaar binnen 1 jaar</u> | <u>betaalbaar 1-5 jaar</u> | <u>betaalbaar na 5 jaar</u> | <u>Totaal 31-dec-20</u> |
|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| | € | € | € | € |
| Huur | 3.634.830 | 4.924.660 | 393.495 | 8.952.985 |
| Operationele lease | 298.385 | 487.027 | 26.556 | 811.968 |
| Totaal meerjarige verplichtingen | <u>3.933.215</u> | <u>5.411.687</u> | <u>420.051</u> | <u>9.764.953</u> |

Gedurende het verslagjaar zijn in de winst- en verliesrekening verwerkt:

Minimale leasebetalingen: 237.523 euro

Regeling inzake mogelijke terugbetaling compensatieregeling

Onderdeel van de continuïteitsbijdrage-regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen: Zorgverzekeraars hebben een hardheidsclausule getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering. Lentis MO maakt voor het boekjaar 2020 geen gebruik van deze hardheidsclausule. Wanneer orgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek. Noch landelijk, noch voor Lentis MO specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in deze jaarrekening.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader 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 EUR 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. Stichting Lentis MO is 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.

Waarborgfonds voor de zorgsector (WFZ)

Bij de diverse financiers zijn langlopende leningen onder borging van WFZ afgesloten ten bedrage van in totaal € 31.534.668. Uit hoofde van de borging door het WFZ hebben deze leningen een direct opeisbare obligo van 3% van de pro resto geborgde schuld.

Garanties en kredietfaciliteit

Ultimo 2020 heeft Lentis in totaal € 497.033 aan bankgaranties uitstaan. Dit betreft in de meeste gevallen huurgaranties. Het bedrag komt ten laste van de garantiefaciliteit én in geval van overschrijding garantiefaciliteit van het reguliere krediet van € 11,55 miljoen. De totale garantiefaciliteit bedraagt EUR 450.000.

| Hoofddebiteur | Overeenkomstnummer | Garantie soort | Valuta | Bedrag/Limiet |
|---------------------|--------------------|----------------------------|--------|---------------|
| Stichting Lentis MO | 306668432 | Bankgarantie Faciliteit | EURO | 450.000 |

Indien er bij hoofddebiteur een andere entiteit is opgenomen dan is de aanvragende entiteit mededebiteur.

1.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

| | Bedrijfs- gebouwen en terreinen | Machines en installaties | Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting | Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortbetalingen op materiële vaste activa | Vastgoed beleggingen | Totaal |
|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--|--|-------------------------|-------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 84.747.404 | 22.903.582 | 24.572.902 | 434.599 | 27.001.167 | 159.659.653 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 41.890.845 | 13.166.521 | 17.326.405 | 0 | 10.702.140 | 83.085.911 |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | <u>42.856.559</u> | <u>9.737.062</u> | <u>7.246.497</u> | <u>434.599</u> | <u>16.299.028</u> | <u>76.573.744</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 1.308.872 | 764.149 | 3.234.864 | 1.471.526 | 680.090 | 7.459.501 |
| - ingebruikname MVA | 434.599 | 0 | 0 | -434.599 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 2.842.462 | 1.392.338 | 2.926.531 | 0 | 863.370 | 8.024.702 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 3.946.148 | 774.418 | 0 | 0 | 0 | 4.720.566 |
| cumulatieve afschrijvingen | 2.858.183 | 534.310 | 0 | 0 | 0 | 3.392.493 |
| per saldo | <u>1.087.966</u> | <u>240.108</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>1.328.074</u> |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-2.186.956</u> | <u>-868.297</u> | <u>308.333</u> | <u>1.036.927</u> | <u>-183.281</u> | <u>-1.893.275</u> |
| Stand per 31 december 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 82.544.726 | 22.893.313 | 27.807.767 | 1.471.526 | 27.681.257 | 162.398.589 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 41.875.124 | 14.024.549 | 20.252.937 | 0 | 11.565.510 | 87.718.120 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>40.669.603</u> | <u>8.868.765</u> | <u>7.554.830</u> | <u>1.471.526</u> | <u>16.115.748</u> | <u>74.680.471</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 2% - 10% | 5% - 10% | 10% - 20% | 0,0% | 2% - 10% | |

1.1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

| | Emissie-, leningkosten en boeterente | Leningen u/g | Deelnemingen | Totaal |
|---------------------------------|---|---------------------|---------------------|----------------|
| | € | € | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | 344.032 | 4.000 | 12.617 | 360.649 |
| Afschrijvingen | 34.308 | 0 | 0 | 34.308 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>309.724</u> | <u>4.000</u> | <u>12.617</u> | <u>326.341</u> |

1.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | € | € |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet | 101.468.195 | 95.991.027 |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz | 24.447.227 | 23.465.670 |
| Opbrengsten Jeugdwet | 10.194.647 | 9.118.454 |
| Opbrengsten Wmo | 23.916.198 | 23.807.540 |
| Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid | 8.375.779 | 8.182.418 |
| Opbrengsten Zorgverzekeringswet LGGZ | 7.504.976 | 7.188.261 |
| Opbrengsten Zorgverzekeringswet BGGZ | 3.877.605 | 3.491.946 |
| Opbrengsten overige financieringen | 4.975.381 | 3.015.878 |
| Totaal | <u><u>184.760.006</u></u> | <u><u>174.261.196</u></u> |

Toelichting:

1. De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn toegenomen door een tariefsverhoging en continuïteitsbijdragen/meerkosten.
2. Het budget voor aanvaardbare kosten WLZ is gestegen doordat de zorgzwaarte is toegenomen.

In de opbrengsten 2020 zijn de volgende continuïteitsbijdragen en meerkosten verantwoord:

- ZVV 3 miljoen
- Wlz 0,2 miljoen
- Jeugwet en WMO 0,2 miljoen
- Justitie 1 miljoen

De stijging van de opbrengsten overige financieringen wordt veroorzaakt door extra dagen KEP.

17. Subsidies

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|--------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS | 5.252.936 | 460.140 |
| Overige Rijkssubsidies | 294.532 | 529.264 |
| Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen | 4.835.591 | 2.843.518 |
| Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet) | 36.870 | 60.901 |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 844.504 | 207.207 |
| Totaal | <u><u>11.264.434</u></u> | <u><u>4.101.030</u></u> |

Toelichting:

- De Rijksubsidies vanwege het Ministerie van VWS betreft o.a. de zorgbonus ad € 4,6 miljoen.
 De beschikbaarheidsbijdragen opleidingen zijn gestegen door de stijging van het tarief per opleidingplaats met ingang van 2020.
 De overige subsidies stijgen door VIPP subsidies en ZonMW subsidies.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten): | | |
| Doorberekende materiële kosten | 693.606 | 934.441 |
| Opbrengsten patiënt en bewoners gebonden | 537.686 | 1.042.317 |
| Opbrengsten hulpbedrijven | 29.902 | 64.301 |
| Doorberekende personeelskosten | 963.342 | 711.579 |
| Huuropbrengsten | 868.956 | 725.895 |
| Overige overige bedrijfsopbrengsten | 1.670.877 | 1.070.226 |
| Totaal | <u><u>4.764.369</u></u> | <u><u>4.548.759</u></u> |

1.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 119.530.497 | 109.701.867 |
| Sociale lasten | 18.882.525 | 17.234.461 |
| Pensioenpremies | 9.554.449 | 9.395.955 |
| Dotatie / vrijval personele voorzieningen | 746.941 | 0 |
| Opleidingskosten | 2.351.164 | 2.699.578 |
| Reisvergoedingen | 3.108.170 | 3.054.199 |
| Overige personeelskosten | 1.948.555 | 1.281.327 |
| Subtotaal | <u>156.122.301</u> | <u>143.367.388</u> |
| Personeel niet in loondienst | 12.878.553 | 9.315.476 |
| Totaal personeelskosten | <u>169.000.854</u> | <u>152.682.864</u> |
| Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: | | |
| Segment GGZ | 2.220 | 2.133 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>2.220</u> | <u>2.133</u> |
| Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is | 0 | 0 |

Toelichting:

Gedurende het jaar 2020 waren er 2.220 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2019: 2.133). Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2019: 0).

De stijging van de lonen en salarissen wordt veroorzaakt door stijging CAO, stijging FTE en uitbetaalde zorgbonus 2020 van € 2,6 miljoen.

Salariskosten zijn gestegen door uitkering van de zorgbonus.

De stijging van de sociale lasten wordt veroorzaakt door eindheffing WKR van €1,9 miloen in verband met uitbetaling zorgbonus.

In verband met Corona en hoger ziekte verzuim zijn de personeel niet in loondienst kosten gestegen.

20. Afschrijvingen vaste activa

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - materiële vaste activa | 8.024.702 | 7.879.978 |
| - financiële vaste activa | 34.308 | 36.198 |
| Totaal afschrijvingen | <u>8.059.009</u> | <u>7.916.177</u> |

1.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 8.130.630 | 7.601.631 |
| Algemene kosten | 12.059.425 | 12.088.073 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 3.804.010 | 4.128.640 |
| Onderhoud en energiekosten | 5.081.629 | 5.011.788 |
| Huur en leasing | 5.714.831 | 5.079.492 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | 343.434 | 225.189 |
| Doorbelasting overige bedrijfskosten | -13.965.459 | -13.596.789 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>21.168.499</u> | <u>20.538.024</u> |

Toelichting:

De doorbelasting van overige bedrijfskosten betreft afname van Lentis Bedrijfsvoering, iLentis en Concernkosten. Interne verrekeningen voor facilitaire service en vastgoed zijn gebaseerd op integrale kostenprijzen en werkelijke afname. De indirecte concernkosten bestuur en staf zijn verdeeld over de zorgafdeling op basis van aandeel in de omzet.

De verdeling van de doorbelasting overige bedrijfskosten is als volgt:

- Vastgoed 40%
- Maaltijden, facilitaire services, administratie en ICT 43%
- Concernkosten 10%
- Zorgondersteuning 7%

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is geen voorziening voor groot onderhoud gevormd. De kosten voor groot onderhoud en renovaties worden geactiveerd middels de componentenbenadering.

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Financiële baten | 0 | 77.717 |
| Subtotaal financiële baten | 0 | 77.717 |
| Rentelasten | 1.246.050 | 1.362.932 |
| Subtotaal financiële lasten | 1.246.050 | 1.362.932 |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>-1.246.050</u> | <u>-1.285.215</u> |

1.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

25. Resultaat deelneming

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| | € | € |
| Resultaat Phebe B.V. | 0 | -25 |
| Resultaat PsyQ Nederland B.V. | 0 | 0 |
| Resultaat groepsmaatschappijen | 117.285 | 52.750 |
| Totaal | <u>117.285</u> | <u>52.725</u> |

1.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

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

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders 25 mei 2021

W.G.

Mevr. Drs. A.H. Storm MBA

W.G.

Drs. J.H. Oostinga

W.G.

Mevr. Drs. I.M. Pesch

W.G.

Drs. L.A.M. Wanders

W.G.

Mevr. Drs. V.E. Frankot RA

W.G.

Mevr. J.A.G. Rink MBA

W.G.

Mevr. Drs. G.A. Dolstra

W.G.

Mevr. S.D. Franken-van Velzen

W.G.

Drs. A. Jansen

W.G.

J.M. Bos

W.G.

Drs. L.P. Middel

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In artikel 8, lid 6 van de statuten van Dignis is bepaald dat de eventueel jaarlijks behaalde overschotten uitsluitend mogen worden aangewend ten bate van een instelling of rechtspersoon welke erkend is als algemeen nut beogende instelling, als bedoeld in de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen -of daarvoor in de plaats tredende wetgeving-, met een soortgelijke doelstelling.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Lentis MO heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming te Zuidlaren gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2020;
- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige 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 Lentis Maatschappelijke Onderneming (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.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

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

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

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten 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 gereede 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.

Groningen, 25 mei 2021

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.J. Noordhoff RA