

# Jaarrekening 2020

## Stichting Pro Persona GGz

**INHOUDSOPGAVE****Pagina****2.1 Jaarrekening 2020**

2.1.1	Balans per 31 december 2020	1
2.1.2	Resultatenrekening over 2020	2
2.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	3
2.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
2.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	12
2.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
2.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	21
2.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	22
2.1.9	Vaststelling en goedkeuring	25

**2.2 Overige gegevens**

2.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	27
2.2.2	Nevenvestigingen	27
2.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27

## 2.1 JAARREKENING 2020

## 2.1 JAARREKENING

 2.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020  
 (na resultaatbestemming in duizenden euro's)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	61.567	69.019
Financiële vaste activa		<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal vaste activa		61.567	69.019
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	2	11	11
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	11.802	8.871
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	618	471
Debiteuren en overige vorderingen	5	37.552	33.294
Liquide middelen	6	<u>21.224</u>	<u>23.910</u>
Totaal vlottende activa		71.207	66.557
<b>Totaal activa</b>		<u><u>132.774</u></u>	<u><u>135.576</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	7	302	302
Bestemmingsfondsen		30.477	34.476
Algemene en overige reserves		<u>4.670</u>	<u>7.818</u>
Totaal eigen vermogen		35.449	42.596
<b>Voorzieningen</b>	8	12.247	9.919
<b>Langlopende schulden</b>	9	49.831	44.342
<b>Kortlopende schulden</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	4	1.298	1.378
Overige kortlopende schulden	10	<u>33.949</u>	<u>37.341</u>
Totaal kortlopende schulden		35.247	38.719
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>132.774</u></u>	<u><u>135.576</u></u>

**2.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020**  
 (bedragen in duizenden euro's)

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	12	165.231	152.242
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	13	411	523
Overige bedrijfsopbrengsten	14	3.347	1.867
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>168.989</u>	<u>154.632</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	15	-131.614	-122.554
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	-5.666	-5.689
Overige bedrijfskosten	17	-33.971	-25.493
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>-171.251</u>	<u>-153.736</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-2.262	896
Financiële baten en lasten	18	-4.885	-1.743
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-7.147</u></u>	<u><u>-847</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Onttrekking;			
Bestemmingsfondsen		-3.999	-847
Algemene reserve		-3.148	0
Bestemmingsfondsen		<u><u>-7.147</u></u>	<u><u>-847</u></u>

**2.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020**  
 (bedragen in duizenden euro's)

	Ref.	2020	2019
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		-2.262	896
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	5.667	5.689
- mutaties voorzieningen	8	2.328	-3.079
		7.995	2.610
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	2	0	-1
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	-2.931	-2.642
- vorderingen	5	-4.258	4.892
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	-227	16
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	10	4.782	5.205
		-2.634	7.470
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.099	10.976
Ontvangen interest	18	0	18
Betaalde interest	18	-4.951	-1.767
Ontvangen dividenden		0	0
		-4.951	-1.749
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>-1.852</b>	<b>9.227</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings materiële vaste activa	1	-4.027	-7.900
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	5.812	0
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>1.785</b>	<b>-7.900</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Nieuw opgenomen langlopende schulden/kasgeldleningen	10	8.556	8.536
Aflossing langlopende schulden/kasgeldleningen	9	-11.175	-2.639
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<b>-2.619</b>	<b>5.897</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b>-2.686</b>	<b>7.224</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6	23.910	16.686
Stand geldmiddelen per 31 december	6	21.224	23.910
Mutatie geldmiddelen		-2.686	7.224

## Stichting Pro Persona GGz

---

### 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### 2.1.4.1 Algemeen

##### *Algemene gegevens en groepsverhoudingen*

Zorginstelling Stichting Pro Persona GGz is statutair gevestigd te Renkum, kantoorhoudende op het adres Wolfheze 2, 6874 BE Wolfheze en is geregistreerd onder KvK nummer 41053219.

De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van geestelijke gezondheidszorg (zowel ambulante, in deeltijd als klinisch) aan jeugdigen, volwassenen en ouderen met psychische en psychiatrische problemen.

Stichting Pro Persona GGz, Pompestichting en Indigo Gelderland e.o. B.V. behoren tot het Pro Persona-concern. Aan het hoofd van deze groep staat de Stichting Pro Persona Holding. Stichting Pro Persona GGz, Pompestichting en Indigo Gelderland e.o. B.V. zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van het Stichting Pro Persona Holding.

##### *Verslaggevingsperiode*

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

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

##### *Continuïteitsveronderstelling*

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 de Stichting Pro Persona GGz relatief beperkt is gebleken en daarmee de impact van de afspraken op de continuïteit defacto minder groot is.

Stichting Pro Persona GGz voldoet aan de minimaal gestelde waarden van de door de BNG ratio's (berekend op basis van de geconsolideerde jaarrekening Stichting Pro Persona Holding minus de cijfers opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening van Pompestichting: Solvabiliteitsratio > 20% en Debt Service Coverage Ratio > 1,3) en ING Bank N.V. gestelde ratio's (berekend op basis van de geconsolideerde jaarrekening Stichting Pro Persona Holding: Solvabiliteitsratio > 18% en Budgetratio > 15%).

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 de Stichting Pro Persona GGz haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

##### *Vergelijking met voorgaand jaar*

Per 23 december 2020 is het 100% aandeel in Indigo Gelderland e.o. B.V. gekocht van Stichting Pro Persona GGz.

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

De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn op enkele posten geherrubiceerd om het inzicht en de vergelijkbaarheid van de cijfers te bevorderen.

##### *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.

##### *Specifieke schattingen*

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) 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.

In de jaarrekening 2020 is geen bijdrage opgenomen voor zowel de CB-regeling als de KPUC-regeling.

Stichting Pro Persona GGz 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. In de alinea Omzetbepaling ZVW is deze omzetnuancering nader uitgewerkt.

## Stichting Pro Persona GGZ

---

### 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### *Verbonden rechtspersonen*

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf groepsverhoudingen, worden aangemerkt als verbonden partij. Verder is ook het groepshoofd Stichting Pro Persona Holding aan te merken als verbonden partij.

#### 2.1.4.2 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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de zorginstelling zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Pro Persona GGZ.

##### *Materiële vaste activa*

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfssterreinen (zijnde grond) en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De gehanteerde afschrijvingspercentages worden vermeld in de overzichten onder 2.1.6.

Bij de berekening van de afschrijving wordt geen rekening gehouden met restwaarde, omdat geen directe opbrengstwaarde wordt verwacht bij het einde van de looptijd.

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

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is gebaseerd op nominale waarde, rekening houdend met de spaarmethodiek.

##### *Financiële vaste activa*

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. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

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.

##### *Bijzondere waardeverminderingen 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 is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.



## Stichting Pro Persona GGz

---

### 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Een bijzonder waardevermindingsverlies wordt 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.

Stichting Pro Persona Holding benadert de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed op het niveau van de kasstroombetreffende eenheden, en vergelijkt deze met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa.

Belangrijke veronderstellingen die worden gehanteerd bij de bepaling van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- De kasstroombetreffende eenheid is vastgesteld op de RVE-en van Pro Persona, wat aansluit op de interne sturing van de organisatie;
- De resterende levensduur van activa dat gelijk is gesteld aan de economische looptijd van de activa, dan wel gelijk is aan de looptijd van het huurcontract voor de RVE-en;

- De ontwikkeling van de kasstromen zijn bepaald op basis van de begroting en de meerjarenresultaat ontwikkeling;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;

- Een disconteringsvoet op basis van de huidige marktsituatie (inclusief inflatiecorrectie, rentevergoeding en risico-opslag).

Stichting Pro Persona Holding heeft voor de (im)materiële vaste activa vastgesteld dat er geen aanwijzingen zijn tot een duurzame waardevermindering.

#### **Vervreemding van vaste activa**

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

#### **Voorraden**

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde.

#### **Financiële Instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening. 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 worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Stichting Pro Persona GGz maakt geen gebruik van derivaten.

#### **Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten**

Het onderhanden werk uit hoofde van de SGGZ wordt gewaardeerd op basis van de verwachte opbrengst die is gebaseerd op de gemiddelde opbrengst van de bestede tijd tegen het 12-maands gemiddeld verkooptarief. Het onderhanden werk uit hoofde van de BGGZ wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van zorgverzekeraars in mindering gebracht. Tevens is een voorziening in mindering gebracht voor effecten zelfonderzoek en mogelijke overschrijdingen van contractwaarden in de contracten met zorgverzekeraars, gemeenten etc.

#### **Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's**

Het onderhanden werk uit hoofde van Diagnose Behandelen en Beveiliging Combinaties (DBBC) wordt gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde van de DBBC. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

#### **Vorderingen**

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

## Stichting Pro Persona GGz

---

### 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en 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.

#### Eigen vermogen

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

#### Kapitaal

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

#### Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen

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

Bestemmingsfondsen 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 waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Jaarlijks wordt een herbeoordeling van uitgangspunten uitgevoerd.

De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,5%.

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

##### Voorziening jubileumverplichtingen en gratificatie einde dienstverband

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd, rekening houdend met een discontovoet van 1,5%.

##### Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd omdat een zorginstelling verplicht is om personeelsleden bij ziekte gedurende 2 jaar het salaris door te betalen (aanvang arbeidsongeschiktheid tot 1 oktober 2019: het 1ste jaar 100% en het 2de jaar 70%; aanvang arbeidsongeschiktheid na 1 oktober 2019: eerste 6 maanden 100%, volgende 6 maanden 90%, volgende 6 maanden 80% en daaropvolgende 6 maanden 75%). Tevens wordt rekening gehouden met te betalen transitievergoedingen. De voorziening is berekend op basis van de werkelijke loonkosten per persoon, rekening houdend met het ziektepercentage van deze persoon. Daarnaast is bij de waardering rekening gehouden met de kans dat de zieke persoon in dienst blijft, maar niet terugkeert in het arbeidsproces. De voorziening is tegen de nominale waarde op de balans opgenomen. De te betalen transitievergoeding is tevens opgenomen als vordering bij het UWV.

##### Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. Per ultimo 2020 wordt de hoogte bepaald o.b.v. een spaarmethodiek rekening houdend met moment van het onderhoud en de onderhoudscyclus. In deze berekening worden de onderhoudswerkzaamheden mee genomen voor de komende 10 jaar. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

## Stichting Pro Persona GGZ

---

### 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### Voorziening deelnemingen

De voorziening in verband met deelnemingen heeft betrekking op deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde. Zie de grondslagen onder het hoofd Financiële vaste activa. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen gemortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

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

#### 2.1.4.3 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 verlichting, 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.

##### **Opbrengsten uit dienstverlening**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

##### *Omzetbepaling ZVW*

##### **Onzekerheden omzetverantwoording in relatie tot landelijke problematiek en onzekerheden.**

##### **Uitgangspunten**

Bij het bepalen van de omzet Zorgverzekeringswet DBC (inclusief basisGGZ en Langdurige GGZ) heeft Stichting Pro Persona GGZ de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen.

##### *Oorzaak en achtergrond systeemcomplexiteit*

Binnen de GGZ-sector heeft de dynamiek in het zorglandschap tezamen met de wetwijzigingen en interpretatie daarvan de afgelopen jaren tot veel onduidelijkheden geleid. Dit heeft onder andere geleid tot een Plan van aanpak verantwoording behandelingen en jaarrekeningen curatieve GGZ (NBA alert 32). Zorgverzekeraars en GGZ-aanbieders hebben gezamenlijk de conclusie getrokken dat beiden gebaat zijn bij een tijdig en juist inzicht in de rechtmatigheid van de declaraties per schadelastjaar. In 2015 is het initiatief genomen om een landelijk onderzoek op te stellen, genaamd 'Onderzoek controles cGGZ-2013', waarin alle declaraties ZVW met een openingsdatum in 2013 onderwerp van een rechtmatig- en doelmatigheidsonderzoek waren. Dit traject is de basis geweest voor het hierop aansluitende Zelfonderzoek cGGZ 2014, 2015, 2016 en 2017.

##### **Zelfonderzoek naar rechtmatigheid declaraties**

De generieke landelijke risico's en onduidelijkheden zijn voor een belangrijk deel geadresseerd door de sector breed overeengekomen zelfonderzoeken over de schadelastjaren 2014, 2015, 2016 en 2017. Stichting Pro Persona GGZ heeft aan alle zelfonderzoeken deelgenomen. De zelfonderzoeken 2014 tot en met 2017 zijn in overeenstemming met de zorgverzekeraars afgerond. Het gecombineerde zelfonderzoek 2018 – 2019 is in de voorbereidende fase. Met de verwachte uitkomsten, alsmede een doorvertaling naar 2020, is rekening gehouden bij de omzetbepaling in de jaarrekening.

Op basis van het controleplan is een 'representerend' zorgverzekeraar benoemd. Deze representerend zorgverzekeraar beoordeelt de uitgevoerde werkzaamheden en trekt een eindconclusie aangaande het uitgevoerde zelfonderzoek. De wijze waarop het zelfonderzoek financieel wordt afgewikkeld is niet opgenomen in het 'Controleplan zelfonderzoek cGGZ'. Op het moment van het opstellen van de jaarrekening is er een definitief positief oordeel van de representerend zorgverzekeraar over de uitvoering en de uitkomsten tot en met het schadelastjaar 2017.

## Stichting Pro Persona GGZ

### 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2020

Bij de omzetverantwoording is sprake van schattingsposten ten aanzien van ondermeer de toerekening aan boekjaren van uit de schadelastprognoses verwachte over- en onderproductie en contractrisico's per verzekeraar per contractdeel (bGGZ\_sGGZ en IGZ) en de waardering van onderhanden behandelingen (Onderhanden Werk).

De raad van bestuur heeft de Zvw-omzet en daarbij behorende balansposten (zoals voor alle balansposten geldt) naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en bijzonderheden die landelijk een rol spelen en ook bij Stichting Pro Persona GGZ van toepassing zijn.

Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2020 van Stichting Pro Persona GGZ toegelicht:

#### a) *Zelfonderzoek schadejaar 2017 (incl. doorloop naar de schadelastjaren 2018, 2019 en 2020)*

De uitkomsten van het zelfonderzoek 2017 (en voor 2018 en 2019 rekening houdend met gewijzigde wet- en regelgeving) zijn in detail vastgelegd in de conclusiebrief. Voor de (verwachte) terug te betalen omzet o.b.v. de zelfonderzoeken (en contractrisico's) is bij 'onderhanden werk' uit hoofde van DBC's en bij 'vorderingen' een voorziening opgenomen. Ten tijde van het opmaken van de jaarrekening is er nog geen definitieve uitkomst voor het gecombineerde zelfonderzoek 2018/2019 en het zelfonderzoek 2020. Die onzekerheid valt, gezien de totale omzet van Stichting Pro Persona GGZ van € 163 miljoen, binnen de daarvoor gebruikelijke bandbreedtes van onze inschattingen. Stichting Pro Persona GGZ acht het resterende risico voor de jaarrekening van een normaal niveau. De raad van bestuur verwacht geen significante correcties meer ten opzichte van de verantwoorde omzet, maar vanwege de genoemde onzekere elementen wordt het door Stichting Pro Persona Holding mogelijk geacht de uiteindelijke afwikkeling wel significant afwijkt van de gemaakte inschattingen.

#### b) *Schadelast(deel)plafond(s) kunnen wijzigen als gevolg van diverse contractafspraken*

Stichting Pro Persona GGZ heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds voor de schadelastjaar 2020. Met name de impact van corona en bijbehorende regelingen om omzet-, en prijsrisico's te compenseren zijn onzeker. In 2020 zijn voor schadelastjaar 2018 en 2019 contractafspraken herijkt zodat deze een reflectie zijn van de gewijzigde productmix door ambulantisering. In de afspraken 2020 is daarop vooruitlopend al een stap gezet. In 2020 wijkt de gerealiseerde omzet (per cliënt) echter dermate af dat gemaakte afspraken niet passend zijn. In afwijking van de landelijk verwachte daling in omzet tijdens het coronajaar is echter sprake van een stijgende omzet bij Pro Persona GGZ. Dit, in combinatie met het feit dat de herijking van de contracten 2018 en 2019 voor Stichting Pro Persona GGZ heeft geleid tot een grotere groei dan indexatie, is het per balansdatum onzeker welke mogelijkheden er zijn tot het herijken van de contracten.

Voor de toerekening van de realisatie van schadelastjaar 2020 aan het boekjaar 2020 is gebruik gemaakt van de volgende aanpak:

- 1) De gerealiseerde omzet inzake DBC's geopend in 2020 bestaat uit de omzet inzake DBC's die zijn gesloten (en deels reeds gefactureerd), alsmede uit omzet inzake DBC's die per balansdatum nog onderhanden zijn.
- 2) Op basis van contractafspraken is m.b.v. de schadelastmonitor uit ValueCare een risicoberekening opgezet voor elk inkoopconcern (verzekeraar). Voor de bepaling van de contractrisico's is de prognose van het totale schadelastjaar gebruikt uit ValueCare.
- 3) Door (per verzekeraar) de omzetprognose te confronteren met de geldende contractafspraken inzake het omzetplafond en de gemiddelde kosten per cliënt, is bepaald in hoeverre sprake is prijs-, volume- of plafondrisico's, oftewel niet vergoede zorg.
- 4) Indien uit deze berekeningen is gebleken dat sprake is van (deels) niet vergoede zorg, dan is een deel van de financiële consequentie hiervan als correctie op de omzet van boekjaar 2020 in de jaarrekening verwerkt. De toerekening van de financiële consequentie heeft plaatsgevonden aan de hand van historische realisatiecijfers voor de verdeling van schadelastjaaromzet naar de betreffende boekjaren, in dit geval 2020 en 2021.

Met de uitkomsten van deze analyse en onze schadelastprognose is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording 2020, waarbij aanvullend rekening is gehouden met de veranderingen in regelgeving in 2020.

#### c) *De waardering van het Onderhanden werk DBC in relatie tot contractafspraken, in de registratie en waardering.*

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2020 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake.

#### Afsluitend

De in deze jaarrekening meegenomen (geschatte) bedragen voor compensatie t.g.v. corona, zorgen ervoor dat de gepresenteerde omzet een reflectie is van de omzet bij reguliere bedrijfsvoering. De in deze jaarrekening 2020 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen derhalve in de realisatie afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen materieel afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

#### **Omzetbepaling Diagnose Behandeling en Beveiliging Combinatie (DBBC)**

De bekostiging van zorg is sinds 2016 volledig op basis van prestatiebekostiging op basis van DBBC's. Met ingang van verslagjaar 2018 ook voor de kapitaalslastentoeslag de Normatieve HuisvestingsComponent (NHC).

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.

#### **Subsidies**

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

## Stichting Pro Persona GGz

---

### 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### **Overige opbrengsten**

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit subsidies en andere opbrengsten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

#### **Personele kosten**

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties en dergelijke) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichting 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.

#### **Ontslagvergoedingen**

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

#### **Pensioenen**

Stichting Pro Persona GGz heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Pro Persona GGz. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Pro Persona GGz 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. Hierbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen.

In december 2020 bedroeg de dekkingsgraad; vlgns Pensioenfonds Zorg en Welzijn 92,6% (2019: 99,2%). Voor PFZW geldt een vereiste dekkingsgraad van 121,4% (2019: 124,4%).

Zolang een pensioenfonds onvoldoende reserves heeft, is een zogenoemd herstelplan van kracht. In dat plan laat het fonds zien hoe het in een periode van 10 jaar de financiële positie kan herstellen. Het plan gaat uit van berekeningen die moeten voldoen aan de regels van toezichthouder De Nederlandsche Bank (DNB). Ieder jaar wordt het plan geactualiseerd en ter goedkeuring voorgelegd aan DNB.

In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke herstellertijd van 10 jaar. Zolang er niet genoeg geld in kas is, past PFZW dit plan elk jaar aan en legt het ter goedkeuring voor aan toezichthouder De Nederlandsche Bank (DNB).

Stichting Pro Persona GGz heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Pro Persona GGz heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### **Financiële baten en lasten**

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

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

#### 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Vreemde valuta*

Transacties luidend in vreemde valuta's worden in de betreffende functionele valuta (euro) omgerekend tegen de geldende wisselkoers op de transactiedatum.

##### 2.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

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

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als kostprijs-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten.

##### 2.1.4.5 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.

##### 2.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

**2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020**  
**(bedragen in duizenden euro's)**
**ACTIVA****1. Materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
Bedrijfsgebouwen en terreinen	52.104	54.982
Machines en installaties	6.470	8.251
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.376	1.409
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.617	4.377
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b><u>61.567</u></b>	<b><u>69.019</u></b>

*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	69.019	66.808
Bij: investeringen	4.027	7.900
Af: afschrijvingen	5.667	5.689
Af: desinvesteringen	5.812	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>61.567</u></b>	<b><u>69.019</u></b>

*Toelichting:*

Het gehele bedrag in 2020 dat vermeld is onder desinvesteringen heeft betrekking op de verkoop van 2 panden. De hierbij gerealiseerde boekwinst opgenomen onder de Overige bedrijfsopbrengsten.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.1.6.

Elk jaar wordt opnieuw beoordeeld of er 'triggering events' hebben plaatsgevonden met betrekking tot de waardering op van het vastgoed. Een triggering event kan leiden tot een eventuele impairment. Er hebben zich geen triggering events voorgedaan die zouden moeten leiden tot impairment. Daarnaast is vastgesteld dat de bedrijfswaarde hoger is dan de boekwaarde van het vastgoed. Er is derhalve geen impairment verricht.

**2. Financiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

*Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Verwerving deelneming Indigo Gelderland e.o. B.V.	-3.148	0
Overheveling deelneming Indigo Gelderland e.o. B.V. naar Voorziening deelnemingen	3.148	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

*Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:*

	<b>Kapitaal- belang</b>	<b>Eigen vermogen 31-dec-20</b>	<b>Resultaat 2020</b>
Indigo Gelderland e.o. B.V.	100%	-3.148	0

**2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020  
 (bedragen in duizenden euro's)**
**ACTIVA****2. Voorraden**

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige voorraden	11	11
Totaal voorraden	<u>11</u>	<u>11</u>

*Toelichting:*

De voorraad betreft voorraad Technisch Centrum en Winkel GGz. Er is geen voorziening voor incurante voorraden gevormd.

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

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	43.255	40.920
Onderhanden werk DBBC's	949	1.641
Af: ontvangen voorschotten	-32.402	-33.690
Totaal onderhanden werk	<u>11.802</u>	<u>8.871</u>

*De specificatie per categorie is als volgt weer te geven:*

	<u>Gerealiseerde kosten en toegerekende winst</u>	<u>Af: voorzieningen</u>	<u>Af: ontvangen voorschotten</u>	<u>Saldo per 31-dec-20</u>
SGGZ	60.031	16.776	31.997	11.258
Ministerie van Justitie en Veiligheid	949	0	405	544
Totaal (onderhanden werk)	<u>60.980</u>	<u>16.776</u>	<u>32.402</u>	<u>11.802</u>

**4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / Wlz**

	<u>t/m 2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>totaal</u>
<b>Saldo per 1 januari</b>	-1.557	179	471	0	-907
Financieringsverschil boekjaar	0	0	483	618	1.101
Betalingen/ontvangsten	80	0	-954		-874
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>80</u>	<u>0</u>	<u>-471</u>	<u>618</u>	<u>227</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>-1.477</u>	<u>179</u>	<u>0</u>	<u>618</u>	<u>-680</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

WLZ verbindingkantoor Arnhem	C	C	C	A
WLZ verbindingkantoor Nijmegen	C	C	C	A
OFZ	B	B	n.v.t.	n.v.t.

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	618	471
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	1.298	1.378
	<u>-680</u>	<u>-907</u>

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	23.779	21.242
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	23.161	20.771
Totaal financieringsverschil	<u>618</u>	<u>471</u>



**2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020**  
**(bedragen in duizenden euro's)**
**ACTIVA****5. Debiteuren en overige vorderingen**

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	9.019	12.662
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	17.573	14.883
Nog te factureren omzet DBBC's	628	205
Vorderingen op groepsmaatschappijen	7.396	4.594
Vordering UWV inzake transitievergoedingen	257	709
Nog te ontvangen bedragen meerkostenregeling GGZ	2.317	0
Overige vorderingen	362	235
Vooruitbetaalde bedragen	0	6
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>37.552</u>	<u>33.294</u>

*Toelichting:*

In het saldo van de Debiteuren en overige vorderingen zijn geen vorderingen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

*Vorderingen op debiteuren*

Nominale waarde debiteuren	10.995	13.282
Af: voorziening dubieuze debiteuren	-1.976	-620
	<u>9.019</u>	<u>12.662</u>

*Specificatie vordering op groepsmaatschappijen:*

Rekening-courant Stichting Pro Persona Holding	2.583	884
Rekening-courant Indigo Gelderland e.o. B.V.	4.813	3.710
	<u>7.396</u>	<u>4.594</u>

Over het gemiddeld saldo van de vorderingen groepsmaatschappijen wordt 0% rente per jaar berekend (2019: 0,5%). Er zijn geen zekerheden gesteld en er is geen aflossingsschema overeengekomen.

**6. Liquide middelen**

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	21.210	23.889
Kassen	14	21
Totaal liquide middelen	<u>21.224</u>	<u>23.910</u>

*Toelichting:*

De liquide middelen staan ter vrije beschikking

**2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020**  
 (bedragen in duizenden euro's)
**PASSIVA****7. Eigen vermogen**

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
Kapitaal	302	302
Bestemmingsfondsen	30.477	34.476
Algemene en overige reserves	4.670	7.818
Totaal eigen vermogen	<u>35.449</u>	<u>42.596</u>

**Kapitaal***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
Kapitaal	302	0	0	302
Totaal kapitaal	<u>302</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>302</u>

**Bestemmingsfondsen***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
Reserve aanvaardbare kosten	34.476	-3.999	0	30.477
Totaal bestemmingsfondsen	<u>34.476</u>	<u>-3.999</u>	<u>0</u>	<u>30.477</u>

**Algemene en overige reserves***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
Algemene reserves	7.818	-3.148	0	4.670
Totaal algemene en overige reserves	<u>7.818</u>	<u>-3.148</u>	<u>0</u>	<u>4.670</u>

*Verloopoverzicht eigen vermogen 2019***Kapitaal***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
Kapitaal	302	0	0	302
Totaal kapitaal	<u>302</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>302</u>

**Bestemmingsfondsen***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
Reserve aanvaardbare kosten	35.323	-847	0	34.476
Totaal bestemmingsfondsen	<u>35.323</u>	<u>-847</u>	<u>0</u>	<u>34.476</u>

**Algemene en overige reserves***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
Algemene reserves	7.818	0	0	7.818
Totaal algemene en overige reserves	<u>7.818</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.818</u>

**2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020**  
 (bedragen in duizenden euro's)
**PASSIVA****8. Voorzieningen**

	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Voorziening jubileumuitkering	2.186	344	176	0	2.354
Voorziening langdurig zieken	1.104	1.053	497	599	1.061
Voorziening groot onderhoud	6.629	351	1.296	0	5.684
Voorziening deelnemingen	0	3.148	0	0	3.148
Totaal voorzieningen	<u>9.919</u>	<u>4.896</u>	<u>1.969</u>	<u>599</u>	<u>12.247</u>

Voor een toelichting betreffende de aard van afzonderlijke voorzieningen zie paragraaf Voorzieningen in 2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva.

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

	<u>31-dec-2020</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.597
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.502
hiervan > 5 jaar	3.170

**9. Langlopende schulden**

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan kredietinstellingen	49.831	44.342
Totaal langlopende schulden	<u>49.831</u>	<u>44.342</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	46.981	49.620
Bij: nieuwe leningen	8.556	0
Af: aflossingen	2.639	2.639
Stand per 31 december	<u>52.898</u>	<u>46.981</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.067	2.639
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>49.831</u>	<u>44.342</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	3.067	2.639
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	49.831	44.342
hiervan > 5 jaar	37.563	33.785

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht onder 2.1.7.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen en de kredietfaciliteiten bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. luiden als volgt:

- Comptie joint aansprakelijkheid van de entiteiten: Stichting Pro Persona Holding, Stichting Pro Persona GGz en Indigo Gelderland e.o. B.V.;
- Negative pledge/ pari passu en cross default verklaring van de entiteiten: Stichting Pro Persona Holding, Stichting Pro Persona GGz en Indigo Gelderland e.o. B.V.;
- Pandakte bedrijfsuitrusting, voorraden, boekvorderingen (eerste pandrecht) van de entiteiten: Stichting Pro Persona Holding, Stichting Pro Persona GGz en Indigo Gelderland e.o. B.V.;
- Gezamenlijke hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen ter waarde van € 72,5 miljoen.

**2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020  
 (bedragen in duizenden euro's)**
**PASSIVA**

N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, Staat der Nederlanden, Nederlandse Waterschapsbank N.V., ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. zijn per 15 maart 2019 overeengekomen dat de gedeelde zekerheden over gaan naar een verhaalsregeling zekerheidsrechten.

Stichting Pro Persona GGz voldoet aan de minimaal gestelde waarden van de door de BNG ratio's (berekend op basis van de geconsolideerde jaarrekening Stichting Pro Persona Holding minus de cijfers opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening van Pompestichting: Solvabiliteitsratio > 20% en Debt Service Coverage Ratio > 1,3) en ING Bank N.V. gestelde ratio's (berekend op basis van de geconsolideerde jaarrekening Stichting Pro Persona Holding: Solvabiliteitsratio > 18% en Budgetratio >15%).

**10. Overige kortlopende schulden**

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan kredietinstellingen	0	8.536
Crediteuren	3.513	2.046
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	3.067	2.639
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.059	5.103
Te betalen BTW	8	10
Schulden terzake pensioenen	139	111
Nog te betalen salarissen	44	88
Vakantiegeld	2.735	2.567
Vakantiedagen	3.849	2.717
Levensfasebudget (Lfb-uren)	6.268	6.984
Zorgbonus	3.025	0
Overige personeelskosten	761	1.037
Schulden aan groepsmaatschappijen	472	2.473
Vooruitontvangen subsidies	590	577
Vooruitontvangen bedragen	310	427
Overige nog te betalen kosten	3.272	1.123
Nog te betalen interest	837	903
Totaal overige kortlopende schulden	<u>33.949</u>	<u>37.341</u>

*Toelichting:*

In het saldo van de overige kortlopende schulden zijn geen schulden opgenomen langer dan 1 jaar.

*Specificatie schulden kredietinstellingen:*

N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) maximale kasgeldfaciliteit 17,6 miljoen opgenomen 11,4 miljoen

Het opgenomen bedrag is in 2020 omgezet in 4-tal langlopende geldleningen. Hiervan is per balansdatum (31-12-2020) nog 2,8 miljoen te ontvangen. Op 29-01-2021 is dit bedrag daadwerkelijk ontvangen.

De gestelde zekerheden voor deze kredietfaciliteit zijn toegelicht bij de Langlopende schulden onder 2.1.5.9

*Zorgbonus:*

In 2020 is via de subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19, cf afgegeven beschikking, een bedrag ontvangen van € 3,025 mln. Uitbetaling van de zorgbonus heeft in februari 2021 plaatsgevonden.

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>Specificatie schulden aan groepsmaatschappijen</i>		
Rekening-courant Pompestichting	<u>472</u>	<u>2.473</u>

Over het gemiddeld saldo van de schulden aan groepsmaatschappijen wordt 0% rente per jaar berekend (2019: 0,5%). Er zijn geen zekerheden gesteld en er is geen aflossingsschema overeengekomen.

*Overige kredietfaciliteiten:*

ING Bank N.V. maximaal rekening courant krediet Committed 5 miljoen

Het maximale bankkrediet bij de ING Bank N.V. is een gezamenlijke faciliteit van Stichting Pro Persona Holding, Stichting Pro Persona GGz en Indigo Gelderland e.o. B.V.

De gestelde zekerheden voor deze kredietfaciliteit zijn toegelicht bij de Langlopende schulden onder 2.1.5.9

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

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

#### Huurverplichtingen

Stichting Pro Persona GGz heeft de volgende niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake huurcontracten:

<i>Naam</i>	<i>Locatie</i>	<i>bedrag per jaar</i>	<i>Resterende looptijd</i>
ProPersona Arnhem	Amsterdamseweg 17a, Arnhem	51	30-9-2021
ProPersona Nijmegen	Achter de Valburg 2, Nijmegen	35	31-5-2028
ProPersona Nijmegen	St. Annastraat 276, Nijmegen	106	31-3-2024
ProPersona Tiel	Siependaallaan 3, Tiel	916	1-6-2022
Propersona Veluwe Vallei	Willy Brandtlaan 20, Ede	1.139	1-1-2025
Propersona Veluwe Vallei	Laan der Techniek 4-301, Veenendaal	68	30-4-2028
ProPersona MCZ	Parallelweg 26 Wolfheze	6	onbepaalde tijd

Bedrag aan huurverplichtingen per 31 december 2020:

hiervan < 1 jaar	2.307
hiervan > 1 jaar en < 5 jaar	4.472
hiervan > 5 jaar	272
Totaal	<u>7.051</u>

#### Obligoverplichting waarborgfonds voor de Zorgsector

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft Stichting Pro Persona GGz een obligoverplichting van 3% van de restschuld van de door het WfZ geborgde leningen. Deze obligo is door het WfZ inroepbaar ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2019 bedraagt deze obligoverplichting voor Stichting Pro Persona GGz € 1,1 miljoen (2019: € 1,2 miljoen).

#### Fiscale eenheid omzetbelasting

Stichting Pro Persona GGz maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende instellingen Stichting Pro Persona Holding, Pompestichting en Indigo Gelderland e.o. B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2020 bedraagt de vordering van de fiscale eenheid € 24K (2019 een vordering van € 16K).

#### Financiële instrumenten

##### Algemeen

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

Stichting Pro Persona GGz handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan Stichting Pro Persona GGz verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

##### Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% (2019: 96%) geconcentreerd bij zorgverzekeraars/gemeenten. Op basis van de relatie van Stichting Pro Persona GGz met deze zorgverzekeraars/gemeenten en hun financiële posities wordt het kredietrisico beperkt geacht.

##### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage (direct of via een rente swap) over de gehele looptijd. De leningen worden in principe aangehouden tot het einde van de looptijd. Stichting Pro Persona GGz heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Stichting Pro Persona GGz bewaakt het kasstroomrisico door middel van opvolgende meerjaren liquiditeitsbegrotingen welke maandelijks worden geactualiseerd. Zo wordt er op toegezien dat er steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen; dan wel dat er tijdig een signaal wordt afgegeven wanneer mocht blijken dat er onvoldoende liquiditeiten zijn om aan de verplichtingen te kunnen (blijven) voldoen.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

### 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 € 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 Pro Persona GGz 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.

Stichting Pro Persona GGz

2.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA  
(bedragen in duizenden euro's)

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	126.307	31.564	15.955	4.377	0	178.203
- cumulatieve afschrijvingen	71.325	23.313	14.546	0	0	109.184
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>54.982</u>	<u>8.251</u>	<u>1.409</u>	<u>4.377</u>	<u>0</u>	<u>69.019</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	0	4.027	0	4.027
- gereedgekomen projecten	6.440	0	347	-6.787	0	0
- afschrijvingen	4.481	811	375	0	0	5.667
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	9.132	2.941	205	0	0	12.278
cumulatieve afschrijvingen	4.295	1.970	201	0	0	6.466
per saldo	4.837	971	4	0	0	5.812
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.878</u>	<u>-1.782</u>	<u>-32</u>	<u>-2.760</u>	<u>0</u>	<u>-7.452</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>			0			
- aanschafwaarde	123.615	28.623	16.097	1.617	0	169.952
- cumulatieve afschrijvingen	71.511	22.154	14.720	0	0	108.385
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>52.104</u>	<u>6.469</u>	<u>1.377</u>	<u>1.617</u>	<u>0</u>	<u>61.567</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 10%	5% - 20%	5% - 10%	nvt	nvt	

Stichting Pro Persona GGz

2.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020  
(bedragen in duizenden euro's)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2021	Gestelde zekerheden
ABN AMRO bank	15-mrt-96	6.625	30	Onderhands	3,99%	1.990	0	84	1.906	1.486	6	lineair	84	Waarborgfonds
NWB	28-mrt-01	6.353	30	Onderhands	3,76%	2.539	0	212	2.327	1.269	11	lineair	212	Waarborgfonds
BNG	1-apr-03	1.500	30	Onderhands	2,55%	700	0	50	650	400	13	lineair	50	Waarborgfonds
NWB	1-dec-04	4.200	30	Onderhands	1,95%	2.100	0	140	1.960	1.260	14	lineair	140	Waarborgfonds
NWB	28-mrt-08	18.000	30	Onderhands	1,51%	11.400	0	600	10.800	7.800	18	lineair	600	Waarborgfonds
ING Bank	1-aug-08	7.000	20	rentevast lening	2,60%	3.063	0	350	2.713	963	9	lineair	350	Onroerend goed
ING Bank	20-apr-09	7.650	30	rentevast lening	2,15%	4.973	0	255	4.718	3.443	19	lineair	255	Onroerend goed
NWB	6-jun-11	2.900	20	Onderhands	3,73%	1.740	0	145	1.595	870	11	lineair	145	Waarborgfonds
BNG	15-mei-12	15.700	30	Onderhands	4,90%	12.037	0	523	11.513	8.897	22	lineair	523	Waarborgfonds
NWB	1-okt-12	8.400	30	Onderhands	4,13%	6.440	0	280	6.160	4.760	22	lineair	280	Waarborgfonds
BNG	30-dec-20	3.250	15	rentevast lening	1,40%	0	3.250	0	3.250	2.438	15	lineair	163	Onroerend goed
BNG	30-dec-20	3.250	15	rentevast lening	1,40%	0	3.250	0	3.250	2.438	15	lineair	163	Onroerend goed
BNG	30-dec-20	2.056	15	rentevast lening	1,56%	0	2.056	0	2.056	1.542	15	lineair	103	Onroerend goed
<b>Totaal</b>						<b>46.981</b>	<b>8.556</b>	<b>2.639</b>	<b>52.898</b>	<b>37.563</b>			<b>3.067</b>	



**2.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020**  
**(bedragen in duizenden euro's)**
**BATEN****12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	130.446	119.932
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	23.779	21.242
Opbrengsten Jeugdwet	6.683	6.978
Opbrengsten Wmo	349	287
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	3.040	3.310
Overige zorgprestaties	934	493
Totaal	<u>165.231</u>	<u>152.242</u>

*Toelichting:*

Bedrag 2020 is inclusief € 2,317 mln aan compensatie voor meerkosten als gevolg van COVID-19 (Meerkostenregeling-GGZ 2019-2020). Deze compensatie is onder te verdelen in personele meerkosten (€ 1,485 mln) en materiële meerkosten (€ 0,832 mln).

**13. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	183	179
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies		
- Subsidie Arbeidsmarktimpuls forensische zorg	0	103
- WMO bijdrage inloop doven Riethorst te Ede	0	162
- Cak Zuid productieafpraak innovatie	221	0
- Overige subsidies	7	79
Totaal	<u>411</u>	<u>523</u>

**14. Overige bedrijfsopbrengsten**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige opbrengsten:		
- Opbrengsten winkel	67	101
- Opbrengsten dagbesteding	203	226
- Huuropbrengsten	699	557
- Opbrengsten detachering	513	539
- Opbrengsten verkoop materiële vaste activa	1.688	0
- Overige diverse opbrengsten	177	444
Totaal	<u>3.347</u>	<u>1.867</u>

**2.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020**  
 (bedragen in duizenden euro's)
**LASTEN****15. Personeelskosten**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	93.115	84.528
Sociale lasten	13.672	13.469
Pensioenpremies	7.820	7.292
Dotatie en vrijval personele voorzieningen	798	734
Andere personeelskosten	4.496	4.382
Subtotaal	<u>119.901</u>	<u>110.405</u>
Personeel niet in loondienst	11.713	12.149
Totaal personeelskosten	<u>131.614</u>	<u>122.554</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	1.181	1.263
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.181</u>	<u>1.263</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	nvt	nvt

*Toelichting:*

De toename van de personeelskosten in loondienst wordt verklaard door loonstijging zoals deze is vastgesteld vanuit de cao, uitbetaling en reservering van extra gewerkte uren en reervering niet opgenomen vakantiedagen.

De compensatie voor de personele meerkosten als gevolg van COVID-19 (Meerkostenregeling-GGZ 2019-2020) is opgenomen onder Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies).

**16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.666	5.689
Totaal afschrijvingen	<u>5.666</u>	<u>5.689</u>

**17. Overige bedrijfskosten**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.690	6.337
Algemene kosten	12.148	8.097
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.020	4.967
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	2.091	2.459
- Energiekosten	1.696	1.557
Subtotaal Onderhoud en energiekosten	<u>3.787</u>	<u>4.016</u>
Huur en leasing	2.081	2.029
Overige bijdragen overhead	2.424	1.736
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.821	-1.689
Totaal overige bedrijfskosten	<u>33.971</u>	<u>25.493</u>

*Toelichting:*

## Algemene kosten

De stijging van de Algemene kosten wordt ondermeer veroorzaakt door hogere kosten als gevolg van COVID-19 alsmede een stijging van de kosten software en licenties en overige advieskosten.

De compensatie voor de materiële meerkosten als gevolg van COVID-19 (Meerkostenregeling-GGZ 2019-2020) is opgenomen onder Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies).

## Dotaties en vrijval voorzieningen

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	1.469	126
Dotatie - vrijval voorziening groot onderhoud	352	-1.815
	<u>1.821</u>	<u>-1.689</u>

**2.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020**  
 (bedragen in duizenden euro's)

**18. Financiële baten en lasten**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Financiële baten:		
- Rentebaten groepsmaatschappijen	0	18
Financiële lasten:		
- Rentelasten	-1.737	-1.761
- Rentelasten groepsmaatschappijen	0	-2
- Resultaat aankoop deelneming Indigo Gelderland e.o. B.V.	-3.148	0
Totaal financiële baten en lasten	<u>-4.885</u>	<u>-1.743</u>

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

De WNT-verantwoording 2020 is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pro Persona Holding (hoofd van het Pro Persona concern).

**20. Honoraria accountant**

Het overzicht van de honoraria van de accountant is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pro Persona Holding (hoofd van het Pro Persona concern).

**21. 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.

## 2.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Pro Persona GGz heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 18 mei 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Pro Persona GGz heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 18 mei 2021.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de situatie per balansdatum.

Per 1 januari 2021 heeft de juridische fusie tussen Stichting Pro Persona GGz en Indigo Gelderland e.o. B.V. plaatsgevonden.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

*Raad van Bestuur*  
*Wolfheze, 18 mei 2021*

P. Esveld  
Voorzitter Raad van Bestuur

M. Verbraak  
Lid Raad van Bestuur

*Raad van Toezicht*  
*Wolfheze, 18 mei 2021*

R. Steenbeek  
Voorzitter Raad van Toezicht

R. Stegehuis  
Lid Raad van Toezicht

H. Uhlenbroek  
Lid Raad van Toezicht

C. Huffmeijer  
Lid Raad van Toezicht

K. Taneja  
Lid Raad van Toezicht

## 2.2 OVERIGE GEGEVENS

## Stichting Pro Persona GGz

---

### 2.2 OVERIGE GEGEVENS

#### 2.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling 5.1.2. resultatenrekening.

#### 2.2.2 Nevenvestigingen

Pro Persona GGz heeft geen nevenvestigingen.

#### 2.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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