

Jaarverslaggeving 2020

Stichting KwadrantGroep

Drachten

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2020

| | | |
|--------|---|----|
| 5.1.1 | Geconsolideerde balans per 31 december 2020 | 4 |
| 5.1.2 | Geconsolideerde resultatenrekening over 2020 | 5 |
| 5.1.3 | Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020 | 6 |
| 5.1.4 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 7 |
| 5.1.5 | Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020 | 21 |
| 5.1.6 | Mutatieoverzicht immateriële vaste activa | 30 |
| 5.1.7 | Mutatieoverzicht materiële vaste activa | 31 |
| 5.1.8 | Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 | 32 |
| 5.1.9 | Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020 | 33 |
| 5.1.10 | Enkelvoudige balans per 31 december 2020 | 38 |
| 5.1.11 | Enkelvoudige resultatenrekening over 2020 | 39 |
| 5.1.12 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening | 40 |
| 5.1.13 | Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020 | 41 |
| 5.1.14 | Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa | 52 |
| 5.1.15 | Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa | 53 |
| 5.1.16 | Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa | 54 |
| 5.1.17 | Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 (enkelvoudig) | 55 |
| 5.1.18 | Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020 | 56 |
| 5.1.19 | Vaststelling en goedkeuring | 59 |

5.2 Overige gegevens

| | | |
|-------|---|----|
| 5.2.1 | Statutaire regeling resultaatbestemming | 61 |
| 5.2.2 | Nevenvestigingen | 61 |
| 5.2.3 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 61 |

Bijlagen

Bijlage 1 Corona compensatie KwadrantGroep

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

| | Ref. | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|--|------|--------------------|--------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Immateriële vaste activa | 1 | 0 | 238.170 |
| Materiële vaste activa | 2 | 64.651.608 | 64.465.395 |
| Totaal vaste activa | | 64.651.608 | 64.703.565 |
| Vlottende activa | | | |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 4 | 230.095 | 220.089 |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 5 | 1.689.054 | 3.278.280 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 6 | 15.230.443 | 15.242.934 |
| Liquide middelen | 7 | 40.990.447 | 32.564.731 |
| Totaal vlottende activa | | 58.140.039 | 51.306.033 |
| Totaal activa | | <u>122.791.647</u> | <u>116.009.598</u> |
| PASSIVA | | | |
| Groepsvermogen | | | |
| Kapitaal | 8 | 476 | 476 |
| Bestemmingsfondsen | | 48.528.465 | 46.960.809 |
| Algemene en overige reserves | | 5.807.851 | 4.902.834 |
| Totaal groepsvermogen | | 54.336.792 | 51.864.120 |
| Vorzieningen | 9 | 5.225.774 | 3.703.219 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 10 | 26.947.621 | 30.464.869 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Overige kortlopende schulden | 11 | 36.281.460 | 29.977.390 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | 36.281.460 | 29.977.390 |
| Totaal passiva | | <u>122.791.647</u> | <u>116.009.598</u> |

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

| | <u>Ref.</u> | <u>2020</u> € | <u>2019</u> € |
|--|-------------|-------------------------|-------------------------|
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning) | 14 | 206.028.938 | 200.565.971 |
| Subsidies | 15 | 13.015.818 | 1.841.454 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 16 | 4.597.389 | 6.383.846 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>223.642.145</u> | <u>208.791.271</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Personeelskosten | 17 | 175.251.842 | 163.921.209 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 18 | 6.577.619 | 6.727.153 |
| Overige bedrijfskosten | 20 | 38.028.729 | 35.703.450 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>219.858.189</u> | <u>206.351.813</u> |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 3.783.956 | 2.439.458 |
| Financiële baten en lasten | 21 | -1.247.121 | -1.223.287 |
| RESULTAAT BOEKJAAR (voor belastingen) | | <u>2.536.835</u> | <u>1.216.171</u> |
| Vennootschapsbelasting | 22 | 64.163 | 31.018 |
| NETTO RESULTAAT | | <u><u>2.472.672</u></u> | <u><u>1.185.153</u></u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | <u>2020</u> € | <u>2019</u> € |
| Toevoeging/(onttrekking): | | | |
| Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten | | 1.567.655 | 703.903 |
| Algemene / overige reserves | | 905.017 | 481.249 |
| | | <u><u>2.472.672</u></u> | <u><u>1.185.153</u></u> |

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

| | Ref. | 2020 | | 2019 | |
|--|-------|-------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------|
| | | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | 3.783.956 | | 2.439.458 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeveranderingen | 18,19 | 6.596.062 | | 6.768.093 | |
| - mutaties voorzieningen | 9 | 1.522.555 | | -1.047.404 | |
| - boekresultaten afstoting vaste activa | 18 | <u>0</u> | | <u>0</u> | |
| | | | 8.118.617 | | 5.720.689 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - mutatie onderhanden werk zorgtrajecten | 4 | -10.006 | | 475.517 | |
| - vorderingen | 6 | 12.491 | | 66.013 | |
| - vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot | 5 | 1.589.225 | | -2.068.182 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 11 | 6.627.929 | | -110.545 | |
| | | | <u>8.219.640</u> | | <u>-1.637.197</u> |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | 20.122.213 | | 6.522.951 |
| Ontvangen interest | 21 | 133 | | 103 | |
| Betaalde interest | 21 | -1.267.913 | | -1.212.046 | |
| Betaalde winstbelasting | 22 | <u>-72.669</u> | | <u>-27.312</u> | |
| | | | <u>-1.340.449</u> | | <u>-1.239.256</u> |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | 18.781.764 | | 5.283.695 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investerings materiële vaste activa | 2 | -7.353.611 | | -5.005.567 | |
| Desinvesteringen materiële vaste activa | 2 | 635.482 | | 0 | |
| Investerings immateriële vaste activa | 1 | 0 | | 0 | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | -6.718.129 | | -5.005.567 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | | |
| Nieuw opgenomen leningen | 10 | 0 | | 0 | |
| Aflossing langlopende schulden | 10 | -2.338.215 | | -1.229.519 | |
| Aflossing financial lease | 10 | <u>-1.299.703</u> | | <u>-1.279.319</u> | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | -3.637.918 | | -2.508.838 |
| Mutatie geldmiddelen | | | <u>8.425.717</u> | | <u>-2.230.710</u> |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 7 | | 32.564.731 | | 34.795.441 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 7 | | <u>40.990.447</u> | | <u>32.564.731</u> |
| Mutatie geldmiddelen | | | 8.425.716 | | -2.230.710 |

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. In het bovenstaande overzicht zijn onder meer de volgende non-cash items geëlimineerd

- Investerings niet betaald in 2020
- Rentelast en rentebate niet betaald/ontvangen in 2020
- Boekwinst desinvesteringen

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Stichting KwadrantGroep is statutair gevestigd te Drachten en het bezoekadres is Zonnedaauw 7 te Drachten. De belangrijkste activiteit is het verlenen van zorg.

Groepsverhoudingen

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de stichting als de geconsolideerde deelnemingen van de stichting. Stichting KwadrantGroep staat aan het hoofd van de KwadrantGroep.

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 geconsolideerde jaarrekening van de stichting maakt deel uit van de statutaire jaarrekening van de stichting en is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de richtlijnen voor de jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De rubricering van de vergelijkende cijfers in de jaarrekening is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Oordelen en schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van de KwadrantGroep het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- Inschattingen met betrekking tot de waardering van materiële vaste activa (economische levensduur en restwaarde).
- Inschattingen met betrekking tot de voorzieningen (disconteringsvoet, blijfkans, ziekteverloop en actuariële kans).
- Inschattingen met betrekking tot de overige reserveringen (nog te ontvangen/betalen posten).

Grondslagen voor consolidatie

Consolidatiekring

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van KwadrantGroep en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

In de jaarrekening zijn de volgende stichtingen en vennootschappen opgenomen die tot de groep behoren:

- Stichting KwadrantGroep enkelvoudig
- Huishoudelijke Hulp KwadrantGroep B.V. (v/h Huishoudelijke Hulp De Friese Wouden B.V.) te Drachten (100%)

Op grond van artikel 2:407 lid 1 BW zijn de volgende rechtspersonen niet geconsolideerd: Stichting Smaakgilde, vestigingsplaats Drachten. De betekenis van deze groepsmaatschappij is te verwaarlozen op het geheel.

Consolidatiemethode

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen instelling vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen. Zie de grondslag onder het hoofd 'Immateriële vaste activa' voor de verwerking van eventuele positieve of negatieve goodwill die ontstaat bij de overname. De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen die zijn toegelicht bij de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. De transacties met verbonden partijen worden op zakelijke grondslag uitgevoerd tegen voorwaarden die vergelijkbaar zijn met transacties met derden.

Activa en passiva

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

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich 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 leidt tot het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Presentatie- en functionele valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting KwadrantGroep en haar groepsmaatschappijen.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd. Goodwill betaald bij de acquisitie van buitenlandse groepsmaatschappijen en deelnemingen wordt omgerekend tegen de koers op de transactiedatum. De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur.

Negatieve goodwill (i.c. het meerdere van het belang in de reële waarden van de identificeerbare activa en verplichtingen op de overnamedatum boven de verkrijgingsprijs) wordt als een afzonderlijke overlopende passiefpost opgenomen. Negatieve goodwill valt vrij in de resultatenrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de resultatenrekening verwerkt.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment 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:

- Kosten van ontwikkeling : 33,3 %.
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : 20 %.
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : 20 %.

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.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

De materiële vaste activa waarvan de instelling en haar groepsmaatschappijen op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

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 en terreinen : 0-20 %.
- Machines en installaties : 2,5-25 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 6,7-33,3 %.

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. 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.

Activering huur vastgoed

De Richtlijn RJ 292 verplicht tot het activeren van langlopende huurcontracten, pachtovereenkomsten en leaseovereenkomsten indien er sprake is van financial lease. 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.

Een integrale beoordeling van de huurcontracten heeft plaatsgevonden aan de hand van de volgende criteria:

- a. De leaseperiode omvat meer dan 75% van de economische levensduur.
- b. De contante waarde van de minimale leasebetalingen bedraagt 90% of meer van de waarde van het leaseobject bij aanvang van de leaseovereenkomst.
- c. Het leaseobject is specifiek voor de gebruiker.
- d. Het leaseobject wordt eigendom na einde leaseperiode.
- e. De huurder heeft recht op koop na het einde van de leaseperiode.
- f. De huurder moet bij tussentijds beëindigen het verlies voor de verhuurder compenseren.
- g. De huurder heeft het recht tegen een lagere prijs dan marktconform het object na afloop van de leaseperiode te huren.

Op basis van de toetsing van de huurcontracten op voormelde criteria blijkt dat de contracten van 6 locaties voldoen aan de toepassing van richtlijn RJ292.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Vastgoedbeleggingen

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om huuropbrengsten en/of waardeinstijgingen te realiseren, en niet voor: eigen gebruik; aanbouw of ontwikkeling ten behoeve van derden; of verkoop als onderdeel van de gewone bedrijfsuitoefening. Vastgoedbeleggingen omvatten ook onroerende zaken die in ontwikkeling zijn voor toekomstig gebruik als belegging. Vastgoed in ontwikkeling wordt afzonderlijk in de toelichting gepresenteerd. De eerste waardering van vastgoedbeleggingen is tegen de verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de koopsom en alle direct toe te rekenen uitgaven zoals juridische advieskosten, overdrachtsbelasting en andere transactiekosten. Als sprake is van een uitgestelde betaling van de koopsom wordt de verkrijgingsprijs gesteld op de contante waarde daarvan. De verkrijgingsprijs van zelf vervaardigde vastgoedbeleggingen is het bedrag van de kosten tot en met het moment dat de vervaardiging of ontwikkeling gereed is. Binnen het activa register wordt onderscheid gemaakt tussen vastgoedbeleggingen, vastgoed voor eigen gebruik en onroerende zaken voor verkoop in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening. De uitgaven na eerste verwerking van een vastgoedbelegging worden geactiveerd als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen. Alle overige uitgaven worden verantwoord als kosten in de winst-en-verliesrekening in de periode dat ze zich voordoen. Vastgoedbeleggingen worden na eerste verwerking gewaardeerd volgens het kostprijsmodel (kostprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen) zoals toegelicht bij de materiële vaste activa. De vastgoedbeleggingen worden in 0 -20% per jaar lineair afgeschreven.

Een vastgoedbelegging wordt niet langer geactiveerd in geval van afstoting of permanente buitengebruikstelling, en bij buitengebruikstelling indien geen toekomstige economische voordelen meer worden verwacht. Winsten of verliezen bij afstoting of buitengebruikstelling van een vastgoedbelegging worden bepaald als het verschil tussen de netto opbrengst en de boekwaarde van het actief en worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. De te ontvangen vergoedingen bij afstoting van een vastgoedbelegging worden verwerkt tegen de reële waarde. Het verschil tussen het nominale bedrag van de vergoeding en de reële waarde wordt verwerkt als rentebate op een tijdsevenredige basis, waarbij rekening wordt gehouden met het effectieve rendement op vergelijkbare vorderingen. Eventuele verplichtingen die de vennootschap behoudt na vervreemding van een vastgoedbelegging worden verwerkt zoals toegelicht onder het hoofd voorzieningen.

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.

Leasing

De KwadrantGroep 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 KwadrantGroep 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 waarden 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 vervolgwaaardering 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Operationele leases

Als de KwadrantGroep 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.

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 langer 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.

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.

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 niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. In 2020 is er geen sprake van indicaties voor bijzondere waardevermindering.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Handels- en huurdebiteuren die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de instelling historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen en de stijging van het aantal betalingsachterstanden van meer dan 90 dagen in de portefeuille. De uitkomsten worden bijgesteld als het management van de instelling van oordeel is, dat de huidige economische en kredietomstandigheden De boekwaarde van vorderingen wordt verminderd met de voorziening voor dubieuze debiteuren. Vorderingen die niet incasseerbaar zijn, worden afgeboekt van de voorziening. Andere toevoegingen en onttrekkingen aan de voorziening worden in de resultatenrekening verantwoord.

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

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). In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen, overige vorderingen, geldmiddelen, langlopende en kortlopende schulden. De instelling maakt geen gebruik van (in contracten besloten) afgeleide financiële instrumenten. 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. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Saldering van financiële instrumenten

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

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode (dit is voor KwadrantGroep gelijk aan nominale waarde).

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, 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 verzekeraars in mindering gebracht. Een voorziening wordt getroffen op het onderhanden werk op grond van verwachte oninbaarheid.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (dit is voor KwadrantGroep gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid (statisch/individueel bepaald).

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden en direct opeisbare depositos 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 vermoen wordt onderscheid gemaakt tussen kapitaal, algemene en overige reserves, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Algemene reserve 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.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. 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. Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt, gewaardeerd tegen nominale waarde. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,54% (2019: 0,62%).

Voorziening reorganisatie

Stichting KwadrantGroep is medio 2017 gestart met het Meerjarenbeleidsplan en het verbeterprogramma 2020. De besparing op indirecte personeelskosten is daarbij heel belangrijk. Om deze besparing te kunnen realiseren, is besloten tot reorganisatie. Voor de daaruit voortvloeiende lasten is een reorganisatievoorziening gevormd. Stichting KwadrantGroep en de vakbonden zijn hiervoor een Sociaal Plan en een pre- mobiliteitsregeling overeengekomen. De KwadrantGroep heeft een gedetailleerd en geformaliseerd reorganisatieplan vastgesteld en is in 2017 gestart met de implementatie van dit plan. De verwacht resterende looptijd van de voorziening is één jaar. De voorziening is niet contant gemaakt.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

Ingevolge RJ271 is een voorziening opgenomen voor verplichtingen van loondoorbetalingen aan zieke werknemers. Onderdeel hiervan zijn zieke werknemers waarvan de verwachting is dat deze na 2 jaar ziekte voor een WIA uitkering in aanmerking komen. De voorziening is opgebouwd op basis van het aantal dagen dat loonbetaling bij ziekte zal plaatsvinden, gewaardeerd tegen het ultimo boekjaar geldende uurtarief (inclusief opslag sociale werkgeverslasten). De verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen omvat tevens een afzonderlijke verplichting inzake transitievergoedingen die zijn verschuldigd op grond van de Wet werk en zekerheid. De verplichting heeft een langdurig karakter met een looptijd van maximaal 24 maanden en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen, inclusief gratificaties bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gemiddelde disconteringsvoet bedraagt 0,54% (2019: 0,62%).

Voorziening uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen

Een voorziening uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen wordt gevormd indien het waarschijnlijk is dat het voor de KwadrantGroep zal leiden tot een uitstroom van middelen en deze uitstroom voldoende betrouwbaar kan worden bepaald. De voorziening betreft de beste schatting van het bedrag waarvoor de verplichting kan worden afgewikkeld.

Voorziening verlieslatende contracten

De voorziening voor verlieslatende contracten betreft het negatieve verschil tussen de verwachte voordelen uit de door de KwadrantGroep na de balansdatum te ontvangen prestaties en de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen te voldoen. De onvermijdbare kosten zijn de kosten die ten minste moeten worden gemaakt om de huurovereenkomsten te ontbinden.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Schulden

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

Algemeen

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. 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. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Huuropbrengsten

Huuropbrengsten uit vastgoedbeleggingen worden lineair in de winst-en-verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

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

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

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

De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

In 2018 is de wet recht op een transitievergoeding bij ontslag wegens langdurige arbeidsongeschiktheid in werking getreden en eind februari 2019 is de Regeling compensatie transitievergoeding bij een einde van de arbeidsovereenkomst na langdurige arbeidsongeschiktheid gepubliceerd. De wet en de regeling zien toe op de compensatie van de transitievergoeding die werkgevers vanaf 1 april 2020 kunnen aanvragen als zij een langdurig arbeidsongeschikte werknemer ontslaan of hebben ontslagen vanaf 1 juli 2015. Per 31 december 2020 is er een vordering in de balans opgenomen voor de vergoeding over de periode vanaf 1 juli 2015. In gevolge de richtlijnen voor de jaarverslaggeving is er vanaf balansdatum een afzonderlijk actief opgenomen ter grootte van de verwachte vergoeding. Deze vordering wordt gepresenteerd onder de overige vorderingen en overlopende activa.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting KwadrantGroep heeft voor haar werknemers een bedrijfspensioenregeling, welke voortvloeit uit de cao VVT. De 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 KwadrantGroep en mogelijke voorafgaande dienstverbanden met hetzelfde bedrijfspensioenfonds.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn. KwadrantGroep betaalt hiervoor premies die deels door de werkgever worden betaald en deels 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.

De financiële gezondheid van een pensioenfonds wordt weergegeven met de dekkingsgraad. De dekkingsgraad laat de verhouding zien tussen aan de ene kant het vermogen van PFZW en aan de andere kant alle pensioenen die het pensioenfonds nu en in de toekomst moeten betalen. In januari 2021 bedroeg de dekkingsgraad 92,2% en op basis van een 12-mnds gemiddelde 88,0%. Op basis hiervan verwacht het PFZW de pensioenen in 2021 niet te verlagen. De dekkingsgraad van 92,2% in januari 2021 is boven de ondergrens van 90% die minister Koolmees heeft vastgesteld als grens waaronder er moet worden verlaagd. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk.

KwadrantGroep 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. KwadrantGroep heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde bijdrageregeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.6 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.

5.1.4.7 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Kosten van goodwill die van derden is verkregen | 0 | 238.170 |
| Totaal immateriële vaste activa | <u>0</u> | <u>238.170</u> |
| <i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | | |
| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 238.170 | 682.574 |
| Bij: investeringen | 0 | 0 |
| Af: afschrijvingen | 238.170 | 444.404 |
| Af: desinvesteringen | 0 | 0 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>0</u> | <u>238.170</u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 41.592.833 | 43.872.724 |
| Machines en installaties | 13.965.890 | 14.065.731 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 4.326.834 | 4.529.195 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 3.335.602 | 489.824 |
| Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa | 1.430.448 | 1.507.922 |
| Totaal materiële vaste activa | <u>64.651.608</u> | <u>64.465.395</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 | 64.465.395 | 65.740.858 |
| Bij: investeringen | 7.179.587 | 5.048.227 |
| Af: afschrijvingen | 6.339.449 | 6.282.750 |
| Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 |
| Af: desinvesteringen | 653.925 | 40.940 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>64.651.608</u> | <u>64.465.395</u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.8.

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van € 10,0 miljoen (2019: € 11,2 miljoen) inzake financial lease, dit bedrag heeft betrekking op bedrijfsgebouwen en terreinen. Stichting KwadrantGroep leest deze activa, maar is geen juridisch eigenaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten. | 230.095 | 290.089 |
| Af: voorziening onderhanden werk | 0 | -70.000 |
| Totaal onderhanden werk | <u>230.095</u> | <u>220.089</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-2020 |
|------------------------------------|--|-------------------------|----------------------------|-----------------------|
| | € | € | € | € |
| DBC's geriatrische revalidatiezorg | 230.095 | 0 | 0 | 230.095 |
| Totaal (onderhanden werk) | <u>230.095</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>230.095</u> |

Toelichting:

In 2020 is er geen sprake van overproductie, er is derhalve geen voorziening onderhanden werk gevormd.

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

| | <u>t/m 2017</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | <u>totaal</u> |
|--------------------------------|-----------------|--------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | -4.674 | -3.437 | 3.286.390 | 0 | 3.278.280 |
| Financieringsverschil boekjaar | 0 | 0 | 0 | -323.279 | -323.279 |
| Kwaliteitsgelden | 0 | 0 | 0 | 2.012.333 | 2.012.333 |
| Correcties voorgaande jaren | 4.674 | 3.437 | 459.319 | 0 | 467.430 |
| Betalingen/ontvangsten | 0 | 0 | -3.745.709 | 0 | -3.745.709 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | <u>4.674</u> | <u>3.437</u> | <u>-3.286.390</u> | <u>1.689.054</u> | <u>-1.589.225</u> |
| Saldo per 31 december | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>1.689.054</u> | <u>1.689.054</u> |

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

c

c

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 | -323.279 | 1.665.750 |
| - vordering/schulden uit hoofde van Kwaliteitsgelden | <u>2.012.333</u> | <u>1.612.530</u> |
| | <u>1.689.054</u> | <u>3.278.280</u> |

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

| Specificatie kwaliteitsgelden in het boekjaar | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Budget kwaliteitsgelden | 8.998.253 | 5.160.093 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het budget kwaliteitsgelden | 6.985.920 | 3.547.563 |
| Totaal financieringsverschil | <u>2.012.333</u> | <u>1.612.530</u> |
| Specificatie financieringsverschil in het boekjaar | 2020 | 2019 |
| | € | € |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten | 108.573.887 | 102.661.122 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | 108.897.167 | 100.987.261 |
| Totaal financieringsverschil | <u>-323.279</u> | <u>1.673.861</u> |

Toelichting:

De definitieve vaststelling NZa 2017 en 2018 en de definitieve afrekening 2019 zijn in het boekjaar 2020 ontvangen. Onder het financieringsverschil in het boekjaar is een bedrag opgenomen ter hoogte van € 0,7 mln. met betrekking tot de tegemoetkoming meerkosten WLZ die voor 2020 niet benodigd was.

6. Debiteuren en overige vorderingen

| De specificatie is als volgt: | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Vorderingen op debiteuren | 1.806.704 | 2.617.121 |
| Nog te factureren omzet | 7.272.685 | 7.647.664 |
| Overige vorderingen en overlopende activa | 4.754.451 | 4.507.418 |
| Vorderingen uit hoofde van subsidies | 1.396.602 | 470.731 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u>15.230.443</u> | <u>15.242.934</u> |

Toelichting:

De voorziening voor oninbaarheid die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 43.281 (2019: € 63.017).

In navolging op de regeling compensatie transitievergoeding is er een vordering opgenomen ter hoogte van € 49.863 (2019: € 1.269.000) voor de te verwachten compensatie over de afgelopen periode (vanaf 1 juli 2015) en een bedrag ter hoogte van € 439.416 (2019: € 811.933) voor de toekomstige compensatie voor de nog te betalen transitievergoedingen.

Tot zekerheid van de nakoming van de verplichtingen van de verkoper van Zorggroep Friesland B.V. is een bedrag ter hoogte van € 1.250.000 van de initiële koopprijs gestort bij een Escrow Agent. In 2019 en 2020 zijn de eerste twee termijnen ter hoogte van € 750.000 vrijgevallen. De laatste termijn ter hoogte van € 500.000 zal in 2021 vrijvallen.

De verpande vorderingen zijn toegelicht bij de langlopende schulden. Onder de overige vorderingen en overlopende activa is een bedrag ter hoogte van € 1,9 mln. opgenomen met betrekking tot de nog te ontvangen continuïteitsbijdrage en vergoeding meerkosten ZVW 2020.

Voorts is aan nog te ontvangen subsidies een bedrag van € 1.396.602 (2019: 470.731) onder de overige vorderingen en overlopende activa verantwoord.

7. Liquide middelen

| De specificatie is als volgt: | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 36.951.890 | 28.504.087 |
| Deposito's | 4.025.406 | 4.025.417 |
| Kassen | 13.151 | 35.227 |
| Totaal liquide middelen | <u>40.990.447</u> | <u>32.564.731</u> |

Toelichting:

Voor een bedrag van € 210.600 is een bankgarantie afgegeven. De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking van de KwadrantGroep.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Kapitaal | 476 | 476 |
| Bestemmingsfondsen | 48.528.465 | 46.960.809 |
| Algemene en overige reserves | 5.807.851 | 4.902.834 |
| Totaal groepsvermogen | <u>54.336.792</u> | <u>51.864.120</u> |

Kapitaal

Het verloop in 2020 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 | 476 | 0 | 0 | 476 |
| Totaal kapitaal | <u>476</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>476</u> |

Het verloop in 2019 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 | 476 | 0 | 0 | 476 |
| Totaal kapitaal | <u>476</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>476</u> |

Toelichting: Er hebben zich in het verslagjaar geen mutaties voorgedaan in het kapitaal.

Bestemmingsfondsen

Het verloop in 2020 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> |
|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfondsen: | | | | |
| Reserve aanvaardbare kosten | 46.960.809 | 1.567.655 | 0 | 48.528.464 |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>46.960.809</u> | <u>1.567.655</u> | <u>0</u> | <u>48.528.464</u> |

Het verloop in 2019 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> |
|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfondsen: | | | | |
| Reserve aanvaardbare kosten | 46.256.906 | 703.903 | 0 | 46.960.809 |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>46.256.906</u> | <u>703.903</u> | <u>0</u> | <u>46.960.809</u> |

Toelichting:

Het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten wordt gevormd op basis van de NZa beleidsregels. De reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Algemene en overige reserves

| <i>Het verloop in 2020 is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-2020 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2020 |
|--|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene en overige reserves | 4.902.834 | 905.017 | 0 | 5.807.851 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>4.902.834</u> | <u>905.017</u> | <u>0</u> | <u>5.807.851</u> |
| <i>Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-2019 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2019 |
| | € | € | € | € |
| Algemene en overige reserves | 4.421.585 | 481.249 | 0 | 4.902.834 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>4.421.585</u> | <u>481.249</u> | <u>0</u> | <u>4.902.834</u> |

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden zijn verwerkt. Er is geen sprake van achtergestelde leningen en het aansprakelijk vermogen staat daarmee gelijk aan het eigen vermogen.

9. Voorzieningen

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-2020 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec-2020 |
|--|---------------------------------|------------------|--------------------|----------------|----------------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Reorganisatie | 141.307 | 0 | 2.422 | 0 | 138.885 |
| Arbeidsongeschiktheid | 1.746.959 | 607.472 | 947.330 | 382.566 | 1.024.535 |
| Jubileumverplichtingen | 1.814.953 | 196.881 | 199.480 | 0 | 1.812.354 |
| Voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen | 0 | 850.000 | 0 | 0 | 850.000 |
| Voorziening verlieslatende contracten | 0 | 1.400.000 | 0 | 0 | 1.400.000 |
| Totaal voorzieningen | <u>3.703.219</u> | <u>3.054.353</u> | <u>1.149.231</u> | <u>382.566</u> | <u>5.225.774</u> |

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

| | 31-dec-2020 |
|--|--------------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 1.187.832 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 4.037.942 |
| hiervan > 5 jaar | 1.854.774 |

Toelichting per categorie voorziening:

- Reorganisatie

De voorziening ter hoogte van € 138.885 zal naar verwachting binnen één jaar worden afgewikkeld. Voor een nadere toelichting op de reorganisatievoorziening wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

- Arbeidsongeschiktheid

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces. In de voorziening arbeidsongeschiktheid is een afzonderlijke verplichting opgenomen ter hoogte van € 439.416 (2019: € 811.932) inzake transitievergoedingen die zijn verschuldigd op grond van de Wet Werk en Zekerheid. De compensatie voor de nog te betalen transitievergoedingen is opgenomen onder de overige vorderingen en overlopende activa. De verplichting heeft een langdurig karakter met een looptijd van maximaal 24 maanden.

- Jubileumverplichtingen

Voor een nadere toelichting op de jubileumvoorziening wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

- Voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen

Onder de voorzieningen is een bedrag ter hoogte van € 0,9 mln. opgenomen inzake nog af te wikkelen claims. Hoewel de afloop van deze geschillen niet met zekerheid kan worden voorspeld, wordt mede op grond van ingewonnen juridisch advies verwacht dat de geschillen waarschijnlijk een nadelige invloed zullen hebben op de financiële positie van de KwadrantGroep.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

- Voorziening verlieslatende contracten

Op grond van RJ 252.404 is er een voorziening verlieslatende contracten opgenomen ter hoogte van € 1,4 mln. De voorziening is in de jaarrekening van de KwadrantGroep opgenomen omdat de door de Groep naar verwachting te behalen voordelen uit overeenkomsten lager zijn dan de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen uit hoofde van deze overeenkomsten te voldoen. De onvermijdbare kosten van de contracten zijn de kosten die ten minste moeten worden gemaakt om de overeenkomsten te ontbinden.

10. 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 | 16.106.250 | 18.301.945 |
| Financial Lease | 10.841.371 | 12.162.923 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | <u>26.947.621</u> | <u>30.464.869</u> |

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 32.894.091 | 35.402.929 |
| Af: aflossingen | 3.637.918 | 2.508.838 |
| Stand per 31 december | <u>29.256.173</u> | <u>32.894.091</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 2.308.553 | 2.429.223 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | <u>26.947.620</u> | <u>30.464.868</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 | 2.308.553 | 2.429.223 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 26.947.620 | 30.464.868 |
| hiervan > 5 jaar | 18.295.895 | 20.811.797 |

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:

Als onderpand voor de door ING bank N.V. verstrekte kredietfaciliteiten en de verstrekte leningen zijn de volgende zekerheden gesteld :

- a. Het recht van eerste hypotheek ad € 17.500.000 op
 - Bedrijfspannd gelegen aan Prinses Margrietstraat 1 te Burgum
 - Appartementsrecht (1e in rang), gelegen aan: Stationsweg 72-74-76 en 78 te Gorredijk
- b. Het recht van eerste hypotheek ad € 10.000.000 op het bedrijfspannd gelegen aan Achter de Hoven 268 en Dorhoutstraat 2-24 te Leeuwarden
- c. Hypotheekrecht op bedrijfspannd Ceresweg 73-75 Leeuwarden en Mr W.M.Oppedijk van Veenweg 40 te Burgum, eerste in rang.
- d. Compe jointe- en mede-aansprakelijkheidsovereenkomst tussen Stichting KwadrantGroep, Kwadrantgroep Huishoudelijke Hulp B.V.
- e. Verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen (eerste pandrecht)
- f. In 2018 heeft er een uitbreiding van de kredietfaciliteit plaatsgevonden ter hoogte van € 10.500.000. In 2021 zijn de voorwaarden van de kredietfaciliteit gewijzigd. Op basis van de wijziging in de voorwaarden zijn de eisen met betrekking tot de personeelskosten ratio, de EBITDA en de overige financiële ratio's met terugwerkende kracht komen te vervallen en met ingang 31-12-2020 vervangen door de volgende ratio's: De solvabiliteit dient met betrekking tot iedere relevante periode ten minste 30% (2020; 44,3%) te zijn. De debt service cover ratio dient met betrekking tot iedere relevante periode ten minste 2,0 (2020; 3,2) te zijn. Toetsing van deze financiële ratio geschiedt voor het eerst over de relevante periode eindigend op 31-12-2020 en vervolgens jaarlijks.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen en verstrekte kredietfaciliteiten bij ABN Amro luiden als volgt:

- a. Het recht van eerste hypotheek ad € 4.000.000 op het kantoorpand gelegen aan Zonnedaaw 7 te Drachten.

De financial lease verplichting heeft betrekking op huurpanden waarvan de waarde o.b.v. RJ292 is geactiveerd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Crediteuren | 3.351.079 | 2.063.254 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 2.308.553 | 2.429.222 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 8.365.798 | 3.753.407 |
| Schulden terzake pensioenen | 909.803 | 1.135.992 |
| Nog te betalen salarissen | 5.098.798 | 4.676.395 |
| Vakantiegeld | 5.105.579 | 5.171.244 |
| Vakantiedagen | 6.885.328 | 6.077.972 |
| Overige schulden | 1.598.579 | 2.554.477 |
| Overlopende passiva | 2.657.942 | 2.115.426 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>36.281.459</u> | <u>29.977.390</u> |

Toelichting:

Onder de belastingen en premies sociale verzekeringen is een bedrag opgenomen ter hoogte van € 4,5 mln inzake de eindheffing overschrijding vrije ruimte WKR die is ontstaan als gevolg van de ontvangen zorgbonus. De toename van de vakantiedagen wordt met name veroorzaakt door de beperkte capaciteit met betrekking tot de inzet zorgpersoneel, als gevolg van de toegenomen zorgvraag door Covid-19. De kredietfaciliteit in de rekening-courant bij de ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2020 € 3,0 miljoen (2019: € 3,0 miljoen). De verstrekte zekerheden zijn toegelicht bij de langlopende schulden.

12. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt-, liquiditeits- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen 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 instelling loopt kredietrisico over, handels- en overige vorderingen en onderhanden werk voor in totaal € 18,1 mln. Het kredietrisico is voornamelijk geconcentreerd bij het zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. De hoogste vordering bedraagt € 2,8 mln. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie. Zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichting voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Het treasurybeleid van de groep is gericht op het uitsluiten dan wel minimaliseren van risico's zoals het debiteurenrisico, het renterisico, het interne liquiditeitsrisico en het financieringsrisico. Voor het afsluiten van leningen of het opnieuw vaststellen van rentepercentages en rentevast periode laat De KwadrantGroep zich adviseren door een derde partij die gespecialiseerd is in financieringsvraagstukken. Uitgangspunt is dat de rentekosten zo laag mogelijk gehouden worden. Tevens wordt bewaakt dat geen onnodige risico's worden gelopen in het kader van de periodieke herfinanciering.

Liquiditeitsrisico

De organisatie bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de organisatie steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en kortlopende schulden benadert de boekwaarde daarvan.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Stichting KwadrantGroep

Huurverplichtingen

| | <u>31-dec-20</u> | | <u>31-dec-20</u> |
|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| | € | | € |
| <u>Onroerende zaken</u> | | <u>Roerende zaken</u> | |
| Totaal huurverplichtingen | 49.307.844 | Totaal huurverplichtingen | 1.624.277 |
| Huurverplichting <1 jaar | 5.844.328 | Huurverplichting <1 jaar | 381.736 |
| Huurverplichting > 1 jaar | 43.463.515 | Huurverplichting > 1 jaar | 1.242.541 |
| waarvan > 5 jaar | 23.181.686 | waarvan > 5 jaar | 188.716 |

Leaseverplichtingen

| | <u>31-dec-20</u> |
|----------------------------|------------------|
| | € |
| Totaal leaseverplichtingen | 394.910 |
| Leaseverplichting <1 jaar | 121.203 |
| Leaseverplichting > 1 jaar | 258.707 |
| waarvan > 5 jaar | 0 |

Financial lease

Ultimo 2020 betroffen de boekwaarde en de contante waarde van de financial lease respectievelijk € 10,0 mln en € 15,8 mln. De kosten die in de resultatenrekening zijn opgenomen bedragen € 2,0 mln, waarvan € 0,7 mln rentekosten.

Investeringsverplichtingen

Ultimo 2020 bedragen de investeringsverplichtingen groter dan € 100.000 in totaal € 1,3 mln.

Bankgarantie

Voor een bedrag van € 210.600 is een bankgarantie afgegeven. Dit betreft een bankgarantie inzake huurverplichtingen jegens Pygo Netherlands Holding B.V. (2016: Koopmans Projecten B.V.). De huurverplichtingen lopen tot 1 april 2036.

Garantstellingen

In 2018 zijn de aandelen verkocht van Zorggroep Friesland B.V., houdster van werkmaatschappij Van Smaak B.V. In de verkoopovereenkomst zijn garanties en overige vrijwaringen afgegeven tot maximaal € 4.500.000. Hiervoor geldt een aansprakelijkheidstermijn van 5 jaren na leveringsdatum (uiterlijk 5 maart 2023).

Daarnaast zijn er specifieke vrijwaringen afgegeven met betrekking tot de aandelen van Zorggroep Friesland B.V.

Stichting KwadrantGroep zal de koper op euro-voor-euro basis vrijwaren voor alle verplichtingen van Zorggroep Friesland B.V. met betrekking tot de periode voor leveringsdatum, inclusief claims voortvloeiende uit:

(a) de fusie van Zorgmaatwerk B.V., B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, Gezamenlijke Zorgmaatschappij Friesland B.V. en Verstrekkingen Gezondheidszorg Friesland B.V. in de Vennootschap;

(b) de verkoop van Dantuma Leeuwarden Beheer B.V., welke koopovereenkomst is ondertekend op 15 april 2016 tussen B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, het Gezondheidshuis Mathot B.V., Dantuma Leeuwarden Beheer B.V. en Stichting KwadrantGroep, waaronder, maar niet beperkt tot vorderingen van Marthot B.V. op grond van inbreuken op de door een van de Vennootschappen afgegeven garanties; en

(c) de verkoop van Hulpmiddelen Centrum Friesland B.V., Lammert de Vries Revalidatie Techniek B.V. en Revatech Jissink B.V., welke koopovereenkomst is ondertekend op 7 juli 2016 tussen B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, Gezamenlijke Zorgmaatschappij Friesland B.V. en JenS Beenhakker Beheer B.V., waaronder, maar niet beperkt tot vorderingen van JenS Beenhakker op grond van inbreuken op de door een van de Vennootschappen afgegeven garanties.

De specifieke vrijwaringen zijn onbeperkt in hoogte van het bedrag.

Afnameverplichting

Bij de verkoop Van Smaak is een nieuwe dienstverleningsovereenkomst van 5 jaar gesloten tussen KwadrantGroep en Van Smaak. De jaarlijkse verplichting op basis van deze dienstverleningsovereenkomst is circa € 2 mln. De einddatum van het contract is 5 maart 2023.

Call- en putoptie huurcontract

In een huurcontract, afgesloten door Vastgoed Beheer Zorggroep Friesland B.V., is een call- en putoptie opgenomen. De huurder heeft het recht om het gehuurde te kopen, waarbij de verhuurder de plicht heeft om te leveren. Daarnaast heeft verhuurder het recht om het verhuurde aan de huurder te verkopen, waarbij huurder de plicht heeft om het gehuurde te kopen.

De uitoefenprijs van deze optie is € 600.887. Dit huurcontract is ingegaan op 1 oktober 2016 en heeft een looptijd van vijf jaar.

Intentieovereenkomst gemeente Ameland

Op 19 december 2018 is door de KwadrantGroep een intentieovereenkomst getekend met de gemeente Ameland met betrekking tot 'de Nieuwe Stelp'. In de overeenkomst spreken de gemeente en de KwadrantGroep af dat zij gezamenlijk de nieuwe zorglocatie op Ameland tot stand brengen. De gemeente gaat het nieuwe zorggebouw realiseren in de buurt van de sport- en welzijnsvoorziening 'Ons Hol' in Hollum. De KwadrantGroep huurt een deel van de nieuwbouw voor een periode van 20 jaar. Daarnaast verkoopt de KwadrantGroep de huidige zorglocatie aan de gemeente. Op 4 december 2020 is er een samenwerkingsovereenkomst afgesloten met de gemeente Ameland over de ontwikkeling van 'de Nieuwe Stelp'. Deze samenwerkingsovereenkomst eindigt als voor 1 juli 2022 realisatieovereenkomst is gesloten. Als deze realisatieovereenkomst niet voor 1 juli 2022 is afgesloten, dan eindigt de ontwikkeling van 'de Nieuwe Stelp'.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

De wijkverpleging (de extramurale producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging)) wordt met ingang van boekjaar 2015 bekostigd vanuit de ZVW. Daarnaast wordt de Geriatrische revalidatieZorg (GRZ) bekostigd vanuit de ZVW. Voor wijkverpleging, GRZ is het macrobeheersinstrument van toepassing op grond waarvan bij een overschrijding van het landelijk budgetplafond het mogelijk is dat zorgaanbieders op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen. Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. De KwadrantGroep is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende 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.

Kredietfaciliteit

Voor een toelichting op de kredietfaciliteit wordt verwezen naar de toelichting bij de post langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar).

Fiscale eenheid voor de omzetbelasting en vennootschapsbelasting

Stichting KwadrantGroep maakte in 2020 onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

| | Kosten op- richting en uitgifte van aandelen | Kosten van ontwikkeling | Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom | Kosten van goodwill die van derden is verkregen | Vooruitbe- talingen op immateriële activa | Totaal |
|------------------------------------|---|----------------------------|--|--|--|-----------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 0 | 839.430 | 0 | 2.222.832 | 0 | 3.062.262 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 839.430 | 0 | 1.984.662 | 0 | 2.824.092 |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>238.169</u> | <u>0</u> | <u>238.170</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 238.170 | 0 | 238.170 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| per saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>-238.170</u> | <u>0</u> | <u>-238.170</u> |
| Stand per 31 december 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 0 | 839.430 | 0 | 2.222.832 | 0 | 3.062.262 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 839.430 | 0 | 2.222.832 | 0 | 3.062.262 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 0,0% | 33,3% | 20,0% | 20,0% | 0,0% | |

5.1.7 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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa * | Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa | Totaal |
|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--|--|--|-------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 80.648.693 | 30.259.747 | 19.091.152 | 489.824 | 1.936.966 | 132.426.382 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 36.775.969 | 16.194.016 | 14.561.958 | 0 | 429.044 | 67.960.987 |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | <u>43.872.724</u> | <u>14.065.731</u> | <u>4.529.195</u> | <u>489.824</u> | <u>1.507.922</u> | <u>64.465.395</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 1.272.447 | 1.486.223 | 1.162.132 | 3.258.785 | 0 | 7.179.587 |
| - herrubricering | 0 | 413.007 | 0 | -413.007 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 3.057.896 | 1.859.687 | 1.344.392 | 0 | 77.474 | 6.339.449 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 620.151 | 188.588 | 71.228 | 0 | 0 | 879.967 |
| cumulatieve afschrijvingen | <u>125.708</u> | <u>49.204</u> | <u>51.130</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>226.042</u> |
| per saldo | 494.443 | 139.384 | 20.098 | 0 | 0 | 653.925 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-2.279.892</u> | <u>-99.841</u> | <u>-202.358</u> | <u>2.845.778</u> | <u>-77.474</u> | <u>186.213</u> |
| Stand per 31 december 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 81.426.697 | 32.019.593 | 20.233.186 | 3.335.602 | 1.936.966 | 138.952.044 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 39.833.865 | 18.053.703 | 15.906.350 | 0 | 506.518 | 74.300.436 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>41.592.833</u> | <u>13.965.890</u> | <u>4.326.834</u> | <u>3.335.602</u> | <u>1.430.448</u> | <u>64.651.608</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 0-20% | 2,5-25% | 6,7-33,3% | 0,0% | 0,0% | |

*) De niet aan het bedrijfsproces dienstbare activa hebben betrekking op gronden die onder voorbehoud zijn verkocht en panden die volledig worden verhuurd.

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

| Leninggever | Afsluit- datum | Hoofdsom | Totale loop-tijd | Soort lening | Werk- lijke- rente | Restschuld 31 december 2019 | Afname lening* | Nieuwe leningen in 2020 | Aflossing in 2020 | Restschuld 31 december 2020 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2020 | Aflos- sings- wijze | Aflossing 2021 | Gestelde zekerheden * |
|---------------------|-------------------|------------|---------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------|---|---------------------------|-------------------|------------------------|
| | | € | | | % | € | € | € | € | € | € | | | € | |
| ING Bank | 1-jun-05 | 1.000.000 | 20 | Hypotheek | 1,93% | 287.500 | | | 287.500 | 0 | 0 | 0 | lineair | 0 | Hypotheek en pandrecht |
| ING Bank | 1-aug-06 | 700.000 | 20 | Hypotheek | 2,50% | 236.250 | | | 35.000 | 201.250 | 26.250 | 6 | lineair | 35.000 | Hypotheek en pandrecht |
| ABN Amro Bank | 31-jan-95 | 2.125.960 | 36 | Hypotheek | 2,47% | 476.215 | | | 476.215 | 0 | 0 | 0 | lineair | 0 | Pand Zonnedauw 7 |
| ING Bank | 1-jun-15 | 11.000.000 | 10 | Hypotheek | 2,34% | 8.344.000 | | | 552.000 | 7.792.000 | 5.032.000 | 4 | lineair | 552.000 | Pand Margrietstraat 1 |
| ING Bank | 1-jul-18 | 10.000.000 | 10 | Hypotheek | 2,30% | 9.500.000 | | | 400.000 | 9.100.000 | 7.100.000 | 7 | lineair | 400.000 | Hypotheek en pandrecht |
| ING Bank | 1-jul-12 | 1.500.000 | 10 | Hypotheek | 3,10% | 587.500 | | | 587.500 | 0 | 0 | 0 | lineair | 0 | Hypotheek en pandrecht |
| ING Bank | 1-apr-09 | 2.000.000 | 10 | Onderhands | 1,97% | 0 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | lineair | 0 | Hypotheek en pandrecht |
| Financial lease **) | NVT | 24.908.082 | 0 | Financial lease | 5,00% | 13.462.626 | | | 1.299.703 | 12.162.923 | 6.137.645 | | | 1.321.552 | |
| Totaal | | | | | | 32.894.091 | 0 | 0 | 3.637.918 | 29.256.173 | 18.295.895 | | | 2.308.553 | |

*) Voor een gedetailleerde toelichting op de zekerheden wordt verwezen naar toelichting; 11. langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar).

**) De financial lease betreft 6 panden.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

| | 2020 | 2019 |
|--|--------------------|--------------------|
| | € | € |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet | 54.358.312 | 61.379.833 |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg | 108.834.212 | 102.748.965 |
| Kwaliteitsbudget | 9.151.455 | 5.160.093 |
| Continuïteitsbijdrage Covid-19 | 2.775.522 | 0 |
| Vergoeding meerkosten Covid-19 | 423.015 | 0 |
| Opbrengsten Wmo | 28.835.421 | 29.506.272 |
| Overige zorgprestaties | 1.651.000 | 1.770.808 |
| Totaal | <u>206.028.938</u> | <u>200.565.971</u> |

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten WLZ wordt veroorzaakt door de omzetting van ZZP exclusief behandeling naar inclusief behandeling, een stijging in het tarief en een verhoging in de complexiteit van de zorgvraag. Het Ministerie van VWS heeft extra middelen beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de kwaliteit van verpleeghuiszorg. Deze middelen zijn verantwoord onder kwaliteitsbudget. De daling bij de opbrengsten ZVW en WMO wordt met name veroorzaakt door de COVID-19 pandemie. Op de post opbrengsten WLZ is met betrekking tot het boekjaar 2020 een bedrag van € 837.000 (2019: € 330.000) in mindering gebracht in verband met overproductie. Daarnaast is een bate opgenomen ter hoogte van € 330.000 met betrekking tot de overproductie 2019. Onder de opbrengsten zorgprestaties is een bedrag opgenomen ter hoogte van € 3,2 mln. met betrekking tot de continuïteitsbijdrage en meerkosten. Het doel van de continuïteitsbijdrage Covid-19 is een tijdelijke bekostigingsbasis te creëren voor zorgaanbieders die als gevolg van de uitbraak van COVID-19 te maken hebben met een omzetverlies en/of specifieke meerkosten. De post continuïteitsbijdrage en meerkosten ter hoogte van € 3,2 mln. heeft betrekking op de zorgverzekeringswet en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning voor respectievelijk € 2,4 mln. en 0,8 mln. De calculatie van de continuïteitsbijdrage en meerkosten is gemaakt op grond van de regelingen die zijn opgenomen in het 'Overzicht compensatiemaatregelen Corona 2020 (www.actiz.nl/stream/overzicht-compensatiemaatregelen-corona, versie 13 januari 2021,) die door de branchevereniging van zorgorganisaties (Actiz) beschikbaar is gesteld. Voor een nadere uitwerking van de continuïteitsbijdrage en meerkosten wordt verwezen naar bijlage 1 Corona compensatie stichting KwadrantGroep. Voor de compensatieregelingen geldt dat er nog geen definitieve afrekeningen zijn ontvangen. Deze worden op zijn vroegst in het derde kwartaal van 2021 verwacht.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

| | 2020 | 2019 |
|--|-------------------|------------------|
| | € | € |
| Subsidies Wlz/Zvw-zorg | 79.736 | 163.516 |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 2.108.841 | 1.677.938 |
| Subsidie zorgbonus | 10.827.240 | 0 |
| Totaal | <u>13.015.818</u> | <u>1.841.454</u> |

Toelichting:

De post subsidie zorgbonus heeft betrekking op de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 die door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport beschikbaar is gesteld.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Overig ONS | 653.888 | 812.529 |
| Pluz-pakket | 338.130 | 319.622 |
| Wasserij | 544.458 | 522.882 |
| Winkelverkopen | 218.026 | 400.696 |
| Hotelmatische diensten | 187.622 | 212.657 |
| Huuropbrengsten en servicebijdragen huurwoningen | 1.619.224 | 2.291.173 |
| Opbrengst catering | 515.003 | 1.066.747 |
| Doorbelaste servicekosten klanten | 353.116 | 430.207 |
| Overige | 167.924 | 327.333 |
| Totaal | <u>4.597.389</u> | <u>6.383.846</u> |

Toelichting:

De daling in de overige bedrijfsopbrengsten wordt met name veroorzaakt door de Covid-19 pandemie.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 124.358.284 | 122.695.819 |
| Sociale lasten | 20.121.542 | 20.383.899 |
| Pensioenpremies | 9.322.563 | 9.477.044 |
| Andere personeelskosten: | | |
| Zorgbonus | 10.827.240 | 0 |
| Dotatie/vrijval personele voorzieningen | 638.432 | -552.015 |
| Vervoerskosten | 2.326.500 | 2.684.476 |
| Overige | 1.223.982 | 2.025.365 |
| Subtotaal | <u>168.818.545</u> | <u>156.714.587</u> |
| Personeel niet in loondienst | 6.433.297 | 7.206.622 |
| Totaal personeelskosten | <u>175.251.842</u> | <u>163.921.209</u> |
| Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: | | |
| Wlz | 1.633 | 1.493 |
| Zvw | 752 | 891 |
| Wmo | 703 | 699 |
| Overig | 7 | 12 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>3.096</u> | <u>3.094</u> |
| Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is | 0 | 0 |

Toelichting:

Het totaal FTE's is verdeeld naar de segmenten op basis van een percentage van de omzet. De personeelskosten zijn toegenomen ten opzichte van 2019 als gevolg van reguliere Cao-stijgingen. De post zorgbonus heeft betrekking op de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 die door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport beschikbaar is gesteld. De daling van de sociale lasten en de pensioenpremies wordt veroorzaakt door de invoering van de Wet WAB en de lagere grondslag pensioenpremies gecombineerd met een lager afdrachtspercentage. De daling van de overige personeelskosten wordt met name veroorzaakt door de Covid-19 pandemie.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|----------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - immateriële vaste activa | 238.170 | 444.403 |
| - materiële vaste activa | 6.339.449 | 6.282.750 |
| Totaal afschrijvingen | <u>6.577.619</u> | <u>6.727.153</u> |

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 8.755.055 | 9.368.946 |
| Algemene kosten | 11.619.794 | 11.240.856 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 3.572.064 | 2.875.426 |
| Onderhoud en energiekosten | 5.089.578 | 5.282.989 |
| Huur en leasing | 6.760.009 | 6.898.675 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | 2.252.493 | 6.842 |
| Boekresultaat desinvestering activa | -20.265 | 29.717 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>38.028.729</u> | <u>35.703.450</u> |

Toelichting:

De daling in de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt met name veroorzaakt door de Covid-19 pandemie, de patiënt- en bewonersgebonden kosten laten een stijging zien als gevolg van de Covid-19 pandemie. De dotatie op de voorziening heeft betrekking met name op de in 2020 gevormde voorziening verlieslatende contracten.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Rentebaten | 133 | 121 |
| Resultaat verkoop deelnemingen | 0 | -18 |
| Subtotaal financiële baten | <u>133</u> | <u>103</u> |
| Rentelasten | -574.122 | -486.293 |
| Overige financiële lasten | -673.131 | -737.097 |
| Subtotaal financiële lasten | <u>-1.247.254</u> | <u>-1.223.390</u> |
| Totaal financiële baten en lasten | <u><u>-1.247.121</u></u> | <u><u>-1.223.287</u></u> |

22. Vennootschapsbelasting

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|---------------|---------------|
| | € | € |
| Belastingen over het resultaat huidig boekjaar | 64.163 | 31.018 |
| | <u>64.163</u> | <u>31.018</u> |

Toelichting:

De vennootschapsbelasting over het fiscale resultaat 2020 van Huishoudelijke Hulp KwadrantGroep B.V bedraagt € 64.163 De effectieve belastingdruk betreft de belastingdruk uitgedrukt als percentage van het resultaat voor belastingen. De effectieve belastingdruk in 2020 bedraagt 19,76% (2019: 19%). De overige activiteiten zijn vrij van VPB.

23. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op de KwadrantGroep. Het voor de KwadrantGroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (Categorie Zorg- en Jeugdhulp – Klasse V). In de jaarrekening 2020 is een geconsolideerde WNT-verantwoording opgenomen. Die keuze sluit aan bij de verdergaande integratie van de zorgprocessen en de totstandkoming van een geïntegreerde hoofdstructuur in 2020, waarvan functionarissen van zowel Stichting Kwadrantgroep als van KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V. deel uit maken.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

| Naam | M.J.M. Nuijens | E. Kuiper | S. Rienks |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Functiegegevens | Voorzitter RvB | Lid RvB | Directeur KG-HH |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 29/02 |
| Omvang dienstverband (in fte) | 1 | 1 | 1 |
| Dienstbetrekking? | Ja | Ja | Ja |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 201.000 | 201.000 | 32.951 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 189.143 | 174.416 | 26.312 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.857 | 11.820 | 1.949 |
| Subtotaal | 201.000 | 186.236 | 28.261 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | 0 | 0 | 0 |
| Totaal bezoldiging 2020 | <u>201.000</u> | <u>186.236</u> | <u>28.261</u> |
| Verplichte motivering indien overschrijding | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Gegevens 2019 | | | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | 01/01 - 31/12 | 01/1 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband 2019 (in fte) | 1 | 1 | 1 |
| Dienstbetrekking? | Ja | Ja | Ja |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 194.000 | 194.000 | 194.000 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 182.334 | 162.281 | 123.455 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.666 | 11.583 | 11.486 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | 0 | 0 | 0 |
| Totaal bezoldiging 2019 | <u>194.000</u> | <u>173.864</u> | <u>134.941</u> |

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

| | |
|--|-------------------------|
| Naam | M. van Leijen |
| Functiegegevens | Interim Directeur KG-HH |
| Kalenderjaar | 2020 |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar | 06/01 - 31/12 |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar | 12 |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar | 1.496 |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar | 193 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 282.600 |
| Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief | Ja |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | 215.050 |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | 0 |
| Totaal bezoldiging 2020 | 215.050 |

Gegevens 2019

| | |
|--|--------|
| Periode functievervulling in het kalenderjaar | N.v.t. |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar | N.v.t. |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar | N.v.t. |

Toezichthoudende topfunctionarissen

| | | | |
|---|------------------|---------------|---------------|
| Naam topfunctionaris | P.H.E.M. de Kort | W.D. ten Have | M.A. Ruys |
| Functiegegevens | Voorz. RvT | Lid RvT | Lid RvT |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Bezoldiging | 23.115 | 13.065 | 13.065 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 30.150 | 20.100 | 20.100 |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t | N.v.t | N.v.t |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t | N.v.t | N.v.t |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t | N.v.t | N.v.t |

Gegevens 2019

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Bezoldiging | 22.310 | 12.610 | 12.610 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 29.100 | 19.400 | 19.400 |

| | | | |
|---|---------------|-------------------|----------------|
| Naam topfunctionaris | G.L. Leusink | J.E. Fijnvandraat | P. Stamsnijder |
| Functiegegevens | Lid RvT | Lid RvT | Lid RvT |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Bezoldiging | 13.065 | 13.065 | 13.065 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 20.100 | 20.100 | 20.100 |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t | N.v.t | N.v.t |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t | N.v.t | N.v.t |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t | N.v.t | N.v.t |

Gegevens 2019

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Bezoldiging | 12.610 | 12.610 | 12.610 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 19.400 | 19.400 | 19.400 |

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

| | |
|---|-----------------|
| Naam | S. Rienks |
| Functie bij beëindiging dienstverband | Directeur KG-HH |
| Omvang dienstverband (in fte) | 1 |
| Jaar waarin dienstverband is beëindigd | 2020 |
| Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband | 47.488 |
| Individueel toepasselijk maximum | 75.000 |
| Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband | 47.488 |
| Waarvan betaald in 2020 | 47.488 |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t |

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

24. Honoraria accountant

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|----------------|----------------|
| | € | € |
| De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt: | | |
| 1 Controle van de jaarrekening | 429.473 | 450.696 |
| 2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen) | 103.892 | 167.911 |
| 3 Fiscale advisering | 0 | 0 |
| 4 Niet-controlediensten | 0 | 0 |
| Totaal honoraria accountant | <u>533.365</u> | <u>618.607</u> |

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2020 (2019) zijn verricht.

25. 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 toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 23.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum dan wel gebeurtenissen die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

5.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

| | Ref. | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|--|------|-------------|-------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Immateriële vaste activa | 1 | 0 | 238.170 |
| Materiële vaste activa | 2 | 64.340.860 | 64.162.906 |
| Financiële vaste activa | 3 | 2.109.595 | 1.849.106 |
| Totaal vaste activa | | 66.450.455 | 66.250.182 |
| Vlottende activa | | | |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 4 | 230.095 | 220.089 |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 5 | 1.689.054 | 3.278.280 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 6 | 13.015.162 | 12.114.806 |
| Liquide middelen | 7 | 36.835.879 | 31.178.719 |
| Totaal vlottende activa | | 51.770.190 | 46.791.893 |
| Totaal activa | | 118.220.645 | 113.042.075 |
| | | | |
| | Ref. | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
| | | € | € |
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| Kapitaal | 8 | 476 | 476 |
| Bestemmingsfondsen | | 48.528.465 | 46.960.809 |
| Algemene en overige reserves | | 5.807.852 | 4.902.834 |
| Totaal eigen vermogen | | 54.336.792 | 51.864.120 |
| Vorzieningen | 9 | 5.142.956 | 3.611.718 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 10 | 26.947.621 | 30.464.869 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Overige kortlopende schulden | 11 | 31.793.276 | 27.101.368 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | 31.793.276 | 27.101.368 |
| Totaal passiva | | 118.220.645 | 113.042.075 |

5.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

| | <u>Ref.</u> | <u>2020</u> € | <u>2019</u> € |
|--|-------------|-------------------------|-------------------------|
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning) | 14 | 182.204.383 | 178.426.779 |
| Subsidies | 15 | 9.850.112 | 1.841.454 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 16 | 4.628.807 | 6.171.189 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>196.683.302</u> | <u>186.439.421</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Personeelskosten | 17 | 148.619.619 | 141.923.511 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 18 | 6.508.128 | 6.692.048 |
| Overige bedrijfskosten | 20 | 38.096.251 | 35.547.675 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>193.223.998</u> | <u>184.163.234</u> |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 3.459.304 | 2.276.187 |
| Financiële baten en lasten | 21 | -1.247.121 | -1.223.269 |
| Resultaat deelnemingen | 21 | 260.489 | 132.235 |
| NETTO RESULTAAT | | <u><u>2.472.672</u></u> | <u><u>1.185.153</u></u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | <u>2020</u> € | <u>2019</u> € |
| Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten | | 1.567.655 | 703.903 |
| Algemene / overige reserves | | 905.017 | 481.249 |
| | | <u><u>2.472.672</u></u> | <u><u>1.185.153</u></u> |

5.1.12 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de statutaire jaarrekening 2020 van Stichting KwadrantGroep. De financiële gegevens van de stichting zijn in de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting KwadrantGroep verwerkt. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde. Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van de onderneming gehanteerd. Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de onderneming garant staat voor de schulden van de betreffende deelneming wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming gevormd en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de onderneming ten behoeve van deze deelneming.

Resultaat deelneming

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de resultatenrekening verantwoord.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Kosten van goodwill die van derden is verkregen | 0 | 238.170 |
| Totaal immateriële vaste activa | <u>0</u> | <u>238.170</u> |
| <i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | | |
| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 238.170 | 682.574 |
| Af: afschrijvingen | 238.170 | 444.404 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>0</u> | <u>238.170</u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.14.

2. Materiële vaste activa

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 41.592.833 | 43.872.725 |
| Machines en installaties | 13.965.890 | 14.065.731 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 4.016.086 | 4.226.703 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 3.335.602 | 489.824 |
| Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa | 1.430.448 | 1.507.922 |
| Totaal materiële vaste activa | <u>64.340.860</u> | <u>64.162.906</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 | 64.162.906 | 65.683.385 |
| Bij: investeringen | 7.101.837 | 4.768.106 |
| Af: afschrijvingen | 6.269.958 | 6.247.645 |
| Af: desinvesteringen | 653.925 | 40.940 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>64.340.860</u> | <u>64.162.906</u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.17.

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van € 10,0 miljoen (2019: € 11,2 miljoen) inzake financial lease, dit bedrag heeft betrekking op bedrijfsgebouwen en terreinen. Stichting KwadrantGroep leest deze activa, maar is geen juridisch eigenaar.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Deelnemingen in groepsmaatschappijen | 2.109.595 | 1.849.106 |
| Totaal financiële vaste activa | <u>2.109.595</u> | <u>1.849.106</u> |

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 1.849.106 | 3.781.644 |
| Resultaat deelnemingen | 260.489 | 132.235 |
| Liquidatie Vastgoed Beheer Zorggroep Friesland B.V. | 0 | -2.064.773 |
| Boekwaarde per 31 december | <u><u>2.109.595</u></u> | <u><u>1.849.106</u></u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.16.

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%: | | | | | |
| Kwadrantgroep Huishoudelijke Hulp B.V., Drachten | | 18.000 | 100% | 2.109.595 | 260.489 |

4. 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. | 230.095 | 290.089 |
| Af: voorziening onderhanden werk | 0 | -70.000 |
| Totaal onderhanden werk | <u>230.095</u> | <u>220.089</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-2020 |
|------------------------------------|---|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| DBC's geriatrische revalidatiezorg | 230.095 | 0 | 0 | 230.095 |
| Totaal (onderhanden werk) | <u>230.095</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>230.095</u> |

Toelichting:

In 2020 is er geen sprake van overproductie, er is derhalve geen voorziening onderhanden werk gevormd.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringoverschot WLZ

| | t/m 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totaal |
|--------------------------------|----------|----------|------------|------------------|------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | -4.674 | -3.437 | 3.286.390 | 0 | 3.278.280 |
| Financieringsverschil boekjaar | 0 | 0 | 0 | -323.279 | -323.279 |
| Kwaliteitsgelden | 0 | 0 | 0 | 2.012.333 | 2.012.333 |
| Correcties voorgaande jaren | 4.674 | 3.437 | 459.319 | 0 | 467.430 |
| Betalingen/ontvangsten | 0 | 0 | -3.745.709 | 0 | -3.745.709 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | 4.674 | 3.437 | -3.286.390 | 1.689.054 | -1.589.225 |
| Saldo per 31 december | 0 | 0 | 0 | 1.689.054 | 1.689.054 |

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Waarvan gepresenteerd als: | | |
| - vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort | -323.279 | 1.665.750 |
| - vordering/schulden uit hoofde van Kwaliteitsgelden | 2.012.333 | 1.612.530 |
| | <u>1.689.054</u> | <u>3.278.280</u> |

Specificatie kwaliteitsgelden in het boekjaar

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Budget kwaliteitsgelden | 8.998.253 | 5.160.093 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het budget kwaliteitsgelden | 6.985.920 | 3.547.563 |
| Totaal financieringsverschil | <u>2.012.333</u> | <u>1.612.530</u> |

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------|------------------|
| | € | € |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten | 108.573.887 | 102.661.122 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | 108.897.167 | 100.987.261 |
| Totaal financieringsverschil | <u>-323.279</u> | <u>1.673.861</u> |

Toelichting:

De definitieve vaststelling NZa 2017 en 2018 en de definitieve afrekening 2019 zijn in het boekjaar 2020 ontvangen. Onder het financieringsverschil in het boekjaar is een bedrag opgenomen ter hoogte van € 0,7 mln. met betrekking tot de tegemoetkoming meerkosten WLZ die voor 2020 niet benodigd was.

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Vorderingen op debiteuren | 1.588.501 | 1.612.141 |
| Nog te factureren omzet | 5.307.267 | 5.723.664 |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 38.119 | 42.614 |
| Overige vorderingen en overlopende activa | 4.684.672 | 4.265.656 |
| Vorderingen uit hoofde van subsidies | 1.396.602 | 470.731 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u>13.015.162</u> | <u>12.114.806</u> |

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Toelichting:

De voorziening voor oninbaarheid die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 43.281 (2019: € 63.017). Over de vorderingen op groepsmaatschappijen wordt geen rente berekend.

In navolging op de regeling compensatie transitievergoeding is er een vordering opgenomen ter hoogte van € 49.863 (2019: € 1.175.000) voor de te verwachten compensatie over de afgelopen periode (vanaf 1 juli 2015) en een bedrag ter hoogte van € 439.416 (2019: € 811.933) voor de toekomstige compensatie voor de nog te betalen transitievergoedingen.

Tot zekerheid van de nakoming van de verplichtingen van de verkoper van Zorggroep Friesland B.V. is een bedrag ter hoogte van € 1.250.000 van de initiële koopprijs gestort bij een Escrow Agent. In 2019 en 2020 zijn de eerste twee termijnen ter hoogte van € 750.000 vrijgevallen. De laatste termijn ter hoogte van € 500.000 zal in 2021 vrijvallen.

Onder de overige vorderingen en overlopende activa is een bedrag ter hoogte van € 1,9 mln. opgenomen met betrekking tot de nog te ontvangen continuïteitsbijdrage en vergoeding meerkosten ZVW 2020.

Voorts is aan nog te ontvangen subsidies een bedrag van € 1.396.602 (2019: 470.731) onder de overige vorderingen en overlopende activa verantwoord.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 32.797.322 | 27.118.086 |
| Deposito's | 4.025.406 | 4.025.406 |
| Kassen | 13.151 | 35.227 |
| Totaal liquide middelen | <u>36.835.879</u> | <u>31.178.719</u> |

Toelichting:

Voor een bedrag van € 210.600 is een bankgarantie afgegeven. De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking van de KwadrantGroep.

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Kapitaal | 476 | 476 |
| Bestemmingsfondsen | 48.528.465 | 46.960.809 |
| Algemene en overige reserves | <u>5.807.852</u> | <u>4.902.834</u> |
| Totaal eigen vermogen | <u>54.336.792</u> | <u>51.864.120</u> |

Kapitaal

Het verloop in 2020 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 | 476 | 0 | 0 | 476 |
| Totaal kapitaal | <u>476</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>476</u> |

Het verloop in 2019 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 | 476 | 0 | 0 | 476 |
| Totaal kapitaal | <u>476</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>476</u> |

Toelichting:

Er hebben zich in het verslagjaar geen mutatie voorgedaan in het kapitaal.

Bestemmingsfondsen

Het verloop in 2020 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> |
|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfondsen: | | | | |
| Reserve aanvaardbare kosten | 46.960.809 | 1.567.655 | 0 | 48.528.465 |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>46.960.809</u> | <u>1.567.655</u> | <u>0</u> | <u>48.528.465</u> |

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

| <i>Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-2019 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2019 |
|--|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfondsen: | | | | |
| Reserve aanvaardbare kosten | 46.256.906 | 703.903 | 0 | 46.960.809 |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>46.256.906</u> | <u>703.903</u> | <u>0</u> | <u>46.960.809</u> |

Toelichting:

Het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten wordt gevormd op basis van de NZa beleidsregels. De reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

Algemene en overige reserves

| <i>Het verloop in 2020 is als volgt weer te geven:</i> | 1-jan-2020 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | 31-dec-2020 |
|--|------------------|--------------------------|---------------------|------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene reserve | 4.902.834 | 905.017 | 0 | 5.807.852 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>4.902.834</u> | <u>905.017</u> | <u>0</u> | <u>5.807.852</u> |

| <i>Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:</i> | 1-jan-2019 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | 31-dec-2019 |
|--|------------------|--------------------------|---------------------|------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene reserve | 4.421.585 | 481.249 | 0 | 4.902.834 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>4.421.585</u> | <u>481.249</u> | <u>0</u> | <u>4.902.834</u> |

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden zijn verwerkt. Er is geen sprake van achtergestelde leningen en het aansprakelijk vermogen staat daarmee gelijk aan het eigen vermogen.

9. Voorzieningen

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-2020 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec-2020 |
|--|-------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Voorziening reorganisatie | 141.307 | 0 | 2.422 | 0 | 138.885 |
| Voorziening arbeidsongeschiktheid | 1.746.959 | 607.472 | 947.330 | 382.566 | 1.024.535 |
| Voorziening jubileumverplichtingen | 1.723.452 | 176.856 | 170.772 | 0 | 1.729.536 |
| Voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen | 0 | 850.000 | 0 | 0 | 850.000 |
| Voorziening verlieslatende contracten | 0 | 1.400.000 | 0 | 0 | 1.400.000 |
| Totaal voorzieningen | <u>3.611.718</u> | <u>3.034.328</u> | <u>1.120.524</u> | <u>382.566</u> | <u>5.142.956</u> |

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

| | 31-dec-2020 |
|--|-------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 1.184.668 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 3.958.288 |
| hiervan > 5 jaar | 1.802.134 |

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Voorziening reorganisatie

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 141.307 | 1.290.400 |
| Bij : dotatie | 0 | 0 |
| Af: onttrekking | 2.422 | 541.399 |
| Af: vrijval | 0 | 607.694 |
| Stand per 31 december | <u><u>138.885</u></u> | <u><u>141.307</u></u> |

Toelichting:

De voorziening ter hoogte van € 138.885 zal naar verwachting binnen één jaar worden afgewikkeld. Voor een nadere toelichting op de reorganisatievoorziening wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

Voorziening arbeidsongeschiktheid

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 1.746.959 | 2.000.554 |
| Bij: dotatie | 607.472 | 1.366.282 |
| Af: onttrekking | 947.330 | 1.046.874 |
| Af: vrijval | 382.566 | 573.003 |
| Stand per 31 december | <u><u>1.024.535</u></u> | <u><u>1.746.959</u></u> |

Toelichting:

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces. In de voorziening arbeidsongeschiktheid is een afzonderlijke verplichting opgenomen ter hoogte van € 439.416 (2019: € 811.932) inzake transitievergoedingen die zijn verschuldigd op grond van de Wet Werk en Zekerheid. De compensatie voor de nog te betalen transitievergoedingen is opgenomen onder de overige vorderingen en overlopende activa. De verplichting heeft een langdurig karakter met een looptijd van maximaal 24 maanden.

Voorziening jubileumverplichtingen

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 1.723.452 | 1.354.827 |
| Bij : dotatie | 176.856 | 474.532 |
| Af : onttrekking | 170.772 | 105.907 |
| Stand per 31 december | <u><u>1.729.536</u></u> | <u><u>1.723.452</u></u> |

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de jubileumvoorziening wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Voorziening claims, geschillen en rechtsgedingen

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 2020 | 2019 |
|------------------------------|----------------|----------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 0 | 0 |
| Bij: dotatie | 850.000 | 0 |
| Af: onttrekking | 0 | 0 |
| Af: vrijval | 0 | 0 |
| Stand per 31 december | 850.000 | 0 |

Toelichting:

Onder de voorzieningen is een bedrag ter hoogte van € 0,9 mln. opgenomen inzake nog af te wikkelen claims. Hoewel de afloop van deze geschillen niet met zekerheid kan worden voorspeld, wordt mede op grond van ingewonnen juridisch advies verwacht dat de geschillen waarschijnlijk een nadelige invloed zullen hebben op de financiële positie van de KwadrantGroep.

Voorziening verlieslatende contracten

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 2020 | 2019 |
|------------------------------|------------------|----------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 0 | 0 |
| Bij: dotatie | 1.400.000 | 0 |
| Af: onttrekking | 0 | 0 |
| Af: vrijval | 0 | 0 |
| Stand per 31 december | 1.400.000 | 0 |

Toelichting:

Op grond van RJ 252.404 is er een voorziening verlieslatende contracten opgenomen ter hoogte van € 1,4 mln. De voorziening is in de jaarrekening van de KwadrantGroep opgenomen omdat de door de Groep naar verwachting te behalen voordelen uit overeenkomsten lager zijn dan de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen uit hoofde van deze overeenkomsten te voldoen. De onvermijdbare kosten van de contracten zijn de kosten die ten minste moeten worden gemaakt om de overeenkomsten te ontbinden.

Overige voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 2020 | 2019 |
|------------------------------|----------|----------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 0 | 17.881 |
| Af : onttrekking | 0 | 17.881 |
| Stand per 31 december | 0 | 0 |

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de overige voorzieningen wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Schulden aan banken | 16.106.250 | 18.301.945 |
| Financial Lease | 10.841.371 | 12.162.923 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 26.947.621 | 30.464.869 |

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 32.894.091 | 35.402.929 |
| Af: aflossingen | 3.637.918 | 2.508.838 |
| Stand per 31 december | 29.256.173 | 32.894.091 |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 2.308.553 | 2.429.222 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | 26.947.621 | 30.464.869 |

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

| | | |
|---|------------|------------|
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 2.308.553 | 2.429.222 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 26.947.620 | 30.464.869 |
| hiervan > 5 jaar | 18.295.895 | 20.811.798 |

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:

Als onderpand voor de verstrekte kredietfaciliteiten en de verstrekte leningen door de ING zijn de volgende zekerheden gesteld :

- a. Het recht van eerste hypotheek ad € 17.500.000 op
 - Bedrijfspannd gelegen aan Prinses Margrietsstraat 1 te Burgum
 - Appartementsrecht (1e in rang), gelegen aan: Stationsweg 72-74-76 en 78 te Gorredijk
- b. Het recht van eerste hypotheek ad € 10.000.000 op het bedrijfspannd gelegen aan Achter de Hoven 268 en Dorhoutstraat 2-24 te Leeuwarden
- c. Hypotheekrecht op bedrijfspannd Ceresweg 73-75 Leeuwarden en Mr W.M.Oppedijk van Veenweg 40 te Burgum, eerste in rang
- d. Compe jointe- en mede-aansprakelijkheidsovereenkomst tussen Stichting KwadrantGroep, Kwadrantgroep Huishoudelijke Hulp B.V.
- e. Verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen (eerste pandrecht)
- f. In 2018 heeft er een uitbreiding van de kredietfaciliteit plaatsgevonden ter hoogte van € 10.500.000. In 2021 zijn de voorwaarden van de kredietfaciliteit gewijzigd. Op basis van de wijziging in de voorwaarden zijn de eisen met betrekking tot de personeelskosten ratio, de EBITDA en de overige financiële ratio's met terugwerkende kracht komen te vervallen en met ingang 31-12-2020 vervangen door de volgende ratio's: De solvabiliteit dient met betrekking tot iedere relevante periode ten minste 30% (2020; 44,3%) te zijn. De debt service cover ratio dient met betrekking tot iedere relevante periode ten minste 2,0 (2020; 3,2) te zijn. Toetsing van deze financiële ratio geschiedt voor het eerst over de relevante periode eindigend op 31-12-2020 en vervolgens jaarlijks.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen en verstrekte kredietfaciliteiten bij ABN Amro luiden als volgt:

- a. Het recht van eerste hypotheek ad € 4.000.000 op het kantoorpand gelegen aan Zonnedauw 7 te Drachten.

De financial lease verplichting heeft betrekking op huurpanden waarvan de waarde o.b.v. RJ292 is geactiveerd.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|---|------------|------------|
| | € | € |
| Crediteuren | 3.142.127 | 1.889.744 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 2.308.553 | 2.429.223 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 6.417.523 | 3.350.473 |
| Schulden terzake pensioenen | 778.387 | 1.049.960 |
| Nog te betalen salarissen | 4.144.957 | 3.868.530 |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | 300.777 | 305.205 |
| Vakantiegeld | 4.359.365 | 4.337.390 |
| Vakantiedagen | 6.189.141 | 5.419.257 |
| Overige schulden | 1.494.503 | 2.336.160 |
| Overlopende passiva | 2.657.943 | 2.115.426 |
| Totaal overige kortlopende schulden | 31.793.276 | 27.101.368 |

Toelichting:

Onder de belastingen en premies sociale verzekeringen is een bedrag opgenomen ter hoogte van € 3,1 mln inzake de eindheffing overschrijding vrije ruimte WKR die is ontstaan als gevolg van de ontvangen zorgbonus. De toename van de vakantiedagen wordt met name veroorzaakt door de beperkte capaciteit met betrekking tot de inzet zorgpersoneel, als gevolg van de toegenomen zorgvraag door Covid-19. De kredietfaciliteit in de rekening-courant bij de ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2020 € 2,5 miljoen (2019: € 2,5 miljoen). De verstrekte zekerheden zijn toegelicht bij de langlopende schulden.

12. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt-, liquiditeits- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen 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 instelling loopt kredietrisico over, handels- en overige vorderingen en onderhanden werk voor in totaal € 15,6 mln. Het kredietrisico is voornamelijk geconcentreerd bij het zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. De hoogste vordering bedraagt € 2,8 mln. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie. Zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichting voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Het treasurybeleid van de groep is gericht op het uitsluiten dan wel minimaliseren van risico's zoals het debiteurenrisico, het renterisico, het interne liquiditeitsrisico en het (her)financieringsrisico. Voor het afsluiten van leningen of het opnieuw vaststellen van rentepercentages en rentevast periode laat De Kwadrantgroep zich adviseren door een derde partij die gespecialiseerd is in financieringsvraagstukken. Uitgangspunt is dat de rentekosten zo laag mogelijk gehouden worden. Tevens wordt bewaakt dat geen onnodige risico's worden gelopen in het kader van de periodieke herfinanciering. Over de kortlopende vorderingen, waaronder vorderingen op groepsmaatschappijen, wordt geen rente berekend.

Liquiditeitsrisico

De organisatie bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de organisatie steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en kortlopende schulden benadert de boekwaarde daarvan.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Huurverplichtingen**

| | <u>31-dec-20</u> | | <u>31-dec-20</u> |
|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| | € | | € |
| <u>Onroerende zaken</u> | | <u>Roerende zaken</u> | |
| Totaal huurverplichtingen | 48.827.406 | Totaal huurverplichtingen | 1.392.277 |
| Huurverplichting <1 jaar | 5.746.828 | Huurverplichting <1 jaar | 305.736 |
| Huurverplichting > 1 jaar | 43.080.577 | Huurverplichting > 1 jaar | 1.086.541 |
| waarvan > 5 jaar | 23.181.686 | waarvan > 5 jaar | 188.716 |

Leaseverplichtingen

| | <u>31-dec-20</u> |
|----------------------------|------------------|
| | € |
| Totaal leaseverplichtingen | 373.910 |
| Leaseverplichting <1 jaar | 115.203 |
| Leaseverplichting > 1 jaar | 258.707 |
| waarvan > 5 jaar | 0 |

Financial lease

Ultimo 2020 betroffen de boekwaarde en de contante waarde van de financial lease respectievelijk € 10,0 mln en € 15,8 mln. De kosten die in de resultatenrekening zijn opgenomen bedragen € 2,0 mln, waarvan € 0,7 mln rentekosten.

Investeringsverplichtingen

Ultimo 2020 bedragen de investeringsverplichtingen groter dan € 100.000 in totaal € 1,3 mln.

Bankgarantie

Er een bankgarantie afgegeven voor een bedrag van € 210.600. Dit betreft een bankgarantie inzake huurverplichtingen jegens Pygo Netherlands Holding B.V. (2016: Koopmans Projecten B.V.). De huurverplichtingen lopen tot 1 april 2036.

Garantstellingen

In 2018 zijn de aandelen verkocht van Zorggroep Friesland B.V., houdster van werkmaatschappij Van Smaak B.V. In de verkoopovereenkomst zijn garanties en overige vrijwaringen afgegeven tot maximaal € 4.500.000. Hiervoor geldt een aansprakelijkheidstermijn van 5 jaren na leveringsdatum (uiterlijk 5 maart 2023).

Daarnaast zijn er specifieke vrijwaringen afgegeven met betrekking tot de aandelen van Zorggroep Friesland B.V.

Stichting KwadrantGroep zal de koper op euro-voor-euro basis vrijwaren voor alle verplichtingen van Zorggroep Friesland B.V. met betrekking tot de periode voor leveringsdatum, inclusief claims voortvloeiende uit:

- (a) De fusie van Zorgmaatwerk B.V., B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, Gezamenlijke Zorgmaatschappij Friesland B.V. en Verstrekkingen Gezondheidszorg Friesland B.V. in de Vennootschap;
- (b) De verkoop van Dantuma Leeuwarden Beheer B.V., welke koopovereenkomst is ondertekend op 15 april 2016 tussen B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, het Gezondheidshuis Mathot B.V., Dantuma Leeuwarden Beheer B.V. en Stichting Kwadrant Groep, waaronder maar niet beperkt tot vorderingen van Marthot B.V. op grond van inbreuken op de door een van de Vennootschappen afgegeven garanties; en
- (c) De verkoop van Hulpmiddelen Gentrum Friesland B.V., Lammert de Vries Revalidatie Techniek B.V. en Revatech Jissink B.V., welke koopovereenkomst is ondertekend op 7 juli 2016 tussen B.V. ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, Gezamenlijke Zorgmaatschappij Friesland B.V. en JenS Beenhakker Beheer B.V., waaronder maar niet beperkt tot vorderingen van JenS Beenhakker op grond van inbreuken op de door een van de Vennootschappen afgegeven garanties.

De specifieke vrijwaringen zijn onbeperkt in hoogte van het bedrag.

Afnameverplichting

Bij de verkoop Van Smaak is een nieuwe dienstverleningsovereenkomst van 5 jaar gesloten tussen KwadrantGroep en Van Smaak. De jaarlijkse verplichting op basis van deze dienstverleningsovereenkomst is circa € 2 mln. De einddatum van het contract is 5 maart 2023.

Intentieovereenkomst gemeente Ameland

Op 19 december 2018 is door de KwadrantGroep een intentieovereenkomst getekend met de gemeente Ameland met betrekking tot 'de Nieuwe Stelp'. In de overeenkomst spreken de gemeente en de KwadrantGroep af dat zij gezamenlijk de nieuwe zorglocatie op Ameland tot stand brengen. De gemeente gaat het nieuwe zorggebouw realiseren in de buurt van de sport- en welzijnsvoorziening 'Ons Hol' in Hollum. De KwadrantGroep huurt een deel van de nieuwbouw voor een periode van 20 jaar. Daarnaast verkoopt de KwadrantGroep de huidige zorglocatie aan de gemeente. Op 4 december 2020 is er een samenwerkingsovereenkomst afgesloten met de gemeente Ameland over de ontwikkeling van 'de Nieuwe Stelp'. Deze samenwerkingsovereenkomst eindigt als voor 1 juli 2022 realisatieovereenkomst is gesloten. Als deze realisatieovereenkomst niet voor 1 juli 2022 is afgesloten, dan eindigt de ontwikkeling van 'de Nieuwe Stelp'.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

De wijkverpleging (de extramurale producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging)) wordt met ingang van boekjaar 2015 bekostigd vanuit de ZVW. Daarnaast wordt de Geriatrische revalidatieZorg (GRZ) bekostigd vanuit de ZVW. Voor wijkverpleging, GRZ is het macrobeheersinstrument van toepassing op grond waarvan bij een overschrijding van het landelijk budgetplafond het mogelijk is dat zorgaanbieders op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen. Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. De KwadrantGroep 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.

Kredietfaciliteit

Voor een toelichting op de kredietfaciliteit wordt verwezen naar de toelichting bij de post langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar).

Fiscale eenheid voor de omzetbelasting

Stichting KwadrantGroep maakte in 2020 onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

| | Kosten op- richting en uitgifte van aandelen | Kosten van ontwikkeling | Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom | Kosten van goodwill die van derden is verkregen | Vooruitbe- talingen op immateriële activa | Totaal |
|---|---|----------------------------|--|--|--|-----------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 0 | 839.430 | 0 | 2.222.832 | 0 | 3.062.262 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 839.430 | 0 | 1.984.662 | 0 | 2.824.092 |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>238.170</u> | <u>0</u> | <u>238.170</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 238.170 | 0 | 238.170 |
| - <i>desinvesteringen</i> aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| per saldo | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>-238.170</u> | <u>0</u> | <u>-238.170</u> |
| Stand per 31 december 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 0 | 839.430 | 0 | 2.222.832 | 0 | 3.062.262 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 839.430 | 0 | 2.222.832 | 0 | 3.062.262 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 0,0% | 33,3% | 0,0% | 20,0% | 0,0% | |

5.1.15 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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa | Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa * | Totaal |
|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--|--|--|-------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 84.943.377 | 30.188.548 | 18.456.942 | 489.824 | 1.936.966 | 136.015.658 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 41.070.652 | 16.122.817 | 14.230.239 | 0 | 429.044 | 71.852.752 |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | <u>43.872.725</u> | <u>14.065.731</u> | <u>4.226.703</u> | <u>489.824</u> | <u>1.507.922</u> | <u>64.162.906</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 1.272.447 | 1.486.223 | 1.084.382 | 3.258.785 | 0 | 7.101.837 |
| - herrubricering | 0 | 413.007 | 0 | -413.007 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 3.057.896 | 1.859.687 | 1.274.901 | 0 | 77.474 | 6.269.958 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 620.151 | 188.588 | 71.228 | 0 | 0 | 879.967 |
| cumulatieve afschrijvingen | 125.708 | 49.204 | 51.130 | 0 | 0 | 226.042 |
| per saldo | <u>494.443</u> | <u>139.384</u> | <u>20.098</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>653.925</u> |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-2.279.892</u> | <u>-99.841</u> | <u>-210.617</u> | <u>2.845.778</u> | <u>-77.474</u> | <u>177.954</u> |
| Stand per 31 december 2020 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 85.595.673 | 31.899.190 | 19.470.096 | 3.335.602 | 1.936.966 | 142.237.528 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 44.002.840 | 17.933.300 | 15.454.010 | 0 | 506.518 | 77.896.668 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>41.592.833</u> | <u>13.965.890</u> | <u>4.016.086</u> | <u>3.335.602</u> | <u>1.430.448</u> | <u>64.340.860</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 0 - 20% | 4 - 20% | 6,7 - 33,3% | 0,0% | 0,0% | |

*) De niet aan het bedrijfsproces dienstbare activa hebben betrekking op gronden die onder voorbehoud zijn verkocht en panden die volledig worden verhuurd.

5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

| | Deelnemingen in groeps- maatschappijen | Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen | Vorderingen op groeps- maatschappijen | Vorderingen op overige verbonden maatschappijen | Andere deelnemingen | Vorderingen op participanten en op maatschappije n waarin wordt deelgenomen | Overige effecten | Vordering op grond van compensatieregeling | Overige vorderingen | Totaal |
|---------------------------------|--|---|---|--|------------------------|---|---------------------|---|------------------------|------------------|
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | 1.849.106 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.849.106 |
| Resultaat deelnemingen | 260.489 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 260.489 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>2.109.595</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>2.109.595</u> |

5.1.17 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 (enkelvoudig)

| Leninggever | Afsluit-datum | Hoofdsom | Totale looptijd | Soort lening | Werkelijke rente | Restschuld 31 december 2019* | Afname lening | 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 ** |
|------------------|---------------|------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------------------|---------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------|--|-----------------|------------------|------------------------|
| | | € | | | % | € | € | € | € | € | € | | | € | |
| ING Bank | 1-jun-05 | 1.000.000 | 20 | Hypotheek | 1,93% | 287.500 | | | 287.500 | 0 | 0 | 0 | lineair | 0 | Hypotheek en pandrecht |
| ING Bank | 1-aug-06 | 700.000 | 20 | Hypotheek | 2,50% | 236.250 | | | 35.000 | 201.250 | 26.250 | 6 | lineair | 35.000 | Hypotheek en pandrecht |
| ABN Amro Bank | 31-jan-95 | 2.125.960 | 36 | Hypotheek | 2,47% | 476.215 | | | 476.215 | 0 | 0 | 0 | lineair | 0 | Pand Zonnedauw 7 |
| ING Bank | 1-jun-15 | 11.000.000 | 10 | Hypotheek | 2,34% | 8.344.000 | | | 552.000 | 7.792.000 | 5.032.000 | 4 | lineair | 552.000 | Pand Margrietstraat 1 |
| ING Bank | 1-jul-18 | 10.000.000 | 10 | Hypotheek | 2,30% | 9.500.000 | | | 400.000 | 9.100.000 | 7.100.000 | 7 | lineair | 400.000 | Hypotheek en pandrecht |
| ING Bank | 1-jul-12 | 1.500.000 | 10 | Hypotheek | 3,10% | 587.500 | | | 587.500 | 0 | 0 | 0 | lineair | 0 | Hypotheek en pandrecht |
| ING Bank | 1-apr-09 | 2.000.000 | 10 | Onderhands | 1,97% | 0 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | lineair | 0 | Hypotheek en pandrecht |
| Financial lease* | NVT | 24.908.082 | 0 | Financial lease | 5,00% | 13.462.626 | | | 1.299.703 | 12.162.923 | 6.137.645 | | | 1.321.552 | |
| Totaal | | | | | | 32.894.091 | | | 3.637.918 | 29.256.173 | 18.295.895 | | | 2.308.553 | |

*) De financial lease betreft 6 panden.

**) Voor een gedetailleerde toelichting op de zekerheden wordt verwezen naar toelichting; 10. langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar).

5.1.18 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet | 54.358.312 | 61.379.833 |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz | 108.834.212 | 102.748.965 |
| Kwaliteitsgelden | 9.151.455 | 5.160.094 |
| Opbrengsten Wmo | 6.485.473 | 8.307.954 |
| Continuïteitsbijdrage Covid-19 | 2.494.452 | 0 |
| Vergoeding meerkosten Covid-19 | 342.378 | 0 |
| Overige zorgprestaties | 538.100 | 829.932 |
| Totaal | <u>182.204.383</u> | <u>178.426.779</u> |

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten WLZ wordt veroorzaakt door de omzetting van ZZP exclusief behandeling naar inclusief behandeling, een stijging in het tarief en een verhoging in de complexiteit van de zorgvraag. Het Ministerie van VWS heeft extra middelen beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de kwaliteit van verpleeghuiszorg. Deze middelen zijn verantwoord onder kwaliteitsbudget. De daling bij de opbrengsten ZVW en WMO wordt met name veroorzaakt door de COVID-19 pandemie. Op de post opbrengsten WLZ is met betrekking tot het boekjaar 2020 een bedrag van € 837.000 (2019: € 330.000) in mindering gebracht in verband met overproductie. Daarnaast is een bate opgenomen ter hoogte van € 330.000 met betrekking tot de overproductie 2019. Onder de opbrengsten zorgprestaties is een bedrag opgenomen ter hoogte van € 2,8 mln. met betrekking tot de continuïteitsbijdrage en meerkosten. Het doel van de continuïteitsbijdrage Covid-19 is een tijdelijke bekostigingsbasis te creëren voor zorgaanbieders die als gevolg van de uitbraak van COVID-19 te maken hebben met een omzetverlies en/of specifieke meerkosten. De post continuïteitsbijdrage en meerkosten ter hoogte van € 2,8 mln. heeft betrekking op de zorgverzekeringswet en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning voor respectievelijk € 2,4 mln. en 0,4 mln. De calculatie van de continuïteitsbijdrage en meerkosten is gemaakt op grond van de regelingen die zijn opgenomen in het 'Overzicht compensatiemaatregelen Corona 2020 (www.actiz.nl/stream/overzicht-compensatiemaatregelen-corona, versie 13 januari 2021,) die door de branchevereniging van zorgorganisaties (Actiz) beschikbaar is gesteld. Voor een nadere uitwerking van de continuïteitsbijdrage en meerkosten wordt verwezen naar bijlage 1 Corona compensatie stichting KwadrantGroep. Voor de compensatieregelingen geldt dat er nog geen definitieve afrekeningen zijn ontvangen. Deze worden op zijn vroegst in het derde kwartaal van 2021 verwacht.

15. Subsidies

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Subsidies | 79.736 | 163.516 |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 2.108.841 | 1.677.938 |
| Subsidie zorgbonus | 7.661.534 | 0 |
| Totaal | <u>9.850.112</u> | <u>1.841.454</u> |

Toelichting:

De post subsidie zorgbonus heeft betrekking op de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 die door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport beschikbaar is gesteld.

5.1.18 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Catering en hotelmatige diensten | 515.003 | 1.066.747 |
| Overig ONS | 769.273 | 812.529 |
| Pluz-pakket | 349.135 | 319.622 |
| Wasserij | 544.458 | 522.882 |
| Winkelverkoop | 218.026 | 400.696 |
| Overige dienstverlening | 9.430 | 63.407 |
| Doorberekende servicekosten | 371.320 | 430.207 |
| Verhuur onroerend goed | 1.693.669 | 2.291.173 |
| Overige opbrengsten | 158.494 | 263.925 |
| Totaal | <u>4.628.807</u> | <u>6.171.189</u> |

Toelichting:

De daling in de overige bedrijfsopbrengsten wordt met name veroorzaakt door de Covid-19 pandemie.

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 105.721.501 | 105.088.134 |
| Sociale lasten | 16.941.764 | 17.443.524 |
| Pensioenpremies | 8.255.398 | 8.449.473 |
| Andere personeelskosten: | | |
| Zorgbonus | 7.661.534 | 0 |
| Dotatie/vrijval personele voorzieningen | 647.115 | -556.555 |
| Vervoerskosten | 2.326.500 | 2.684.476 |
| Overige personeelskosten | 1.763.564 | 2.427.154 |
| Subtotaal | <u>143.317.378</u> | <u>135.536.205</u> |
| Personeel niet in loondienst | 5.302.242 | 6.387.306 |
| Totaal personeelskosten | <u>148.619.619</u> | <u>141.923.511</u> |
| Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: | | |
| Wlz | 1.633 | 1.493 |
| Wmo | 90 | 121 |
| Zvw | 752 | 891 |
| Overig | 7 | 12 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>2.483</u> | <u>2.516</u> |
| Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is | 0 | 0 |

Toelichting:

Het totaal FTE's is verdeeld naar de segmenten op basis van een percentage van de omzet.

De personeelskosten zijn toegenomen ten opzichte van 2019 als gevolg van reguliere Cao-stijgingen. De post zorgbonus heeft betrekking op de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 die door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport beschikbaar is gesteld. De daling van de sociale lasten en de pensioenpremies wordt veroorzaakt door de invoering van de Wet WAB en de lagere grondslag pensioenpremies gecombineerd met een lager afdrachtpercentage. De daling van de overige personeelskosten wordt met name veroorzaakt door de Covid-19 pandemie.

5.1.18 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - immateriële vaste activa | 238.170 | 444.403 |
| - materiële vaste activa | 6.269.958 | 6.247.645 |
| Totaal afschrijvingen | <u>6.508.128</u> | <u>6.692.048</u> |

20. Overige bedrijfskosten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 9.877.466 | 10.456.170 |
| Algemene kosten | 10.564.905 | 9.997.857 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 3.572.064 | 2.875.426 |
| Onderhoud en energiekosten | 5.089.578 | 5.282.989 |
| Huur en leasing | 6.760.009 | 6.898.675 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | 2.252.493 | 6.842 |
| Boekresultaat desinvestering activa | -20.265 | 29.717 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>38.096.251</u> | <u>35.547.675</u> |

Toelichting:

De daling in de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt met name veroorzaakt door de Covid-19 pandemie, de patiënt- en bewonersgebonden kosten laten een stijging zien als gevolg van de Covid-19 pandemie. De dotatie op de voorziening heeft betrekking met name op de in 2020 gevormde voorziening verlieslatende contracten.

21. Financiële baten en lasten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Rentebaten | 133 | 121 |
| Resultaat deelnemingen | 260.489 | 132.235 |
| Subtotaal financiële baten | <u>260.622</u> | <u>132.356</u> |
| Rentelasten | -574.122 | -486.293 |
| Overige financiële lasten | -673.131 | -737.097 |
| Subtotaal financiële lasten | <u>-1.247.254</u> | <u>-1.223.390</u> |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>-986.632</u> | <u>-1.091.034</u> |

5.1.19 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting KwadrantGroep heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2021.

De Raad van Toezicht van Stichting KwadrantGroep heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum dan wel gebeurtenissen die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
M.J.M. Nuijens 28 mei 2021
(voorzitter Raad van Bestuur KwadrantGroep)

W.G.
E. Kuiper 28 mei 2021
(lid Raad van Bestuur KwadrantGroep)

W.G.
Dhr. P.H.E.M. de Kort 28 mei 2021
(voorzitter Raad van Toezicht KwadrantGroep)

W.G.
Dhr. M.A. Ruys 28 mei 2021
(vicevoorzitter Raad van Toezicht KwadrantGroep)

W.G.
Mevr. G.L. Leusink 28 mei 2021
(lid Raad van Toezicht KwadrantGroep)

W.G.
Dhr. W.D. ten Have 28 mei 2021
(lid Raad van Toezicht KwadrantGroep)

W.G.
Mevr. J.E. Fijnvandraat 28 mei 2021
(lid Raad van Toezicht KwadrantGroep)

W.G.
Dhr. P.H. Stamnijder 28 mei 2021
(lid Raad van Toezicht KwadrantGroep)

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De resultaatbestemming vindt plaats overeenkomstig de statuten.

In artikel 2 lid 3 van de statuten is het volgende bepaald:

De stichting beoogt niet het maken van winst. Indien de stichting winst behaalt, kan deze uitsluitend worden aangewend ten bate van een instelling welke is vrijgesteld van vennootschapsbelasting op grond van artikel 5, lid 1, sub c, Wet op de vennootschapsbelasting 1969 juncto - artikel 4, Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971 (of (een) daarvoor in de plaats gekomen wettelijke bepaling(en)) of een algemeen maatschappelijk belang, zulks met inachtneming - van het bepaalde in artikel 285 lid 3 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting KwadrantGroep heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting KwadrantGroep

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting KwadrantGroep (of hierna 'de stichting') te Drachten (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting KwadrantGroep per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2020;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2020; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het 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 KwadrantGroep 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 het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen 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 de jaarverslaggeving andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens;
- Bijlage 1 Corona compensatie KwadrantGroep.

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 controle van de jaarrekening 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 en Bijlage 1 Corona compensatie KwadrantGroep 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 verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als 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 stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de 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, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door 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 stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht 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 de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- 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. 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 met governance belaste personen 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.

Amstelveen, 28 mei 2021

KPMG Accountants N.V.

M.W.J. van de Luur RA

Stichting KwadrantGroep

Bijlage 1 Corona compensatie KwadrantGroep

Zorgaanbieder

| | |
|-------------------------------|---------------|
| Statutaire naam zorgaanbieder | KwadrantGroep |
| Plaatsnaam | Drachten |
| KvK-nummer | 1110074 |

Considerans

In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2020 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Vanaf begin maart 2020 heeft de KwadrantGroep te maken gekregen met de effecten van de uitbraak van het Coronavirus. Diverse maatregelen zijn getroffen, waarbij de richtlijnen van de centrale overheid en het RIVM worden gevolgd. Voor de cliënten en medewerkers is het een onzekere tijd, waarin veel wordt gevraagd. De sluiting van dagbestedingslocaties en vaak anders vormgegeven ambulante begeleiding grijpt in op het normale leven van de betrokkenen en de bedrijfsvoering van de KwadrantGroep. Naast deze maatregelen heeft KwadrantGroep zorggedragen voor de inrichting van extra/reserve provinciale Covid-afdelingen. Ook zijn extra kosten gemaakt voor persoonsgebonden beschermingsmiddelen en de inhuur van extra expertise.

Het Ministerie van VWS heeft middels diverse regelingen kenbaar gemaakt dat gedeerde opbrengsten en extra kosten gecompenseerd gaan worden. Zorgverzekeraars Nederland, de zorgkantoren, de gemeenten en de sociale verzekeringsbank (SVB) hebben middels compensatieregelingen middelen beschikbaar gesteld met als doel een tijdelijke bekostigingsbasis te creëren voor zorgaanbieders die als gevolg van de uitbraak van COVID-19 te maken hebben met een omzetverlies en/of specifieke meerkosten. Door de KwadrantGroep is op basis van de geldende regelgeving een calculatie gemaakt van de op lange termijn te realiseren compensatie. Deze verwachte ontvangsten zijn in de jaarrekening 2020 van Stichting KwadrantGroep verwerkt en worden in deze bijlage nader toegelicht.

Koepelorganisaties zijn ultimo 2020 landelijke afspraken overeengekomen dat de in 2020 geldende regelingen verlengd worden tot en met 2021. Daarbij is 2020 als crisisjaar geduid, 2021 als overgangsjaar aangemerkt en wordt de periode vanaf 2022 als regulier beschouwd. Deze afspraken hebben tot doel de financiële impact van de gevolgen van de Covid-19 pandemie op het resultaat 2021 te mitigeren en beogen een budgetair neutrale exploitatie van de zorg in 2021 te waarborgen.

Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020

| | Wlz | Zvw | Wmo | Jw | Fz | Overig | Totaal |
|--|------------|--------------------|------------------|------------|------------|------------|--------------------|
| Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie | € - | € 2.086.435 | € 689.087 | € - | € - | € - | € 2.775.522 |
| Compensatie personele meerkosten corona | N.v.t | N.v.t | N.v.t | N.v.t | N.v.t | N.v.t | € - |
| Compensatie materiële meerkosten corona | N.v.t | N.v.t | N.v.t | N.v.t | N.v.t | N.v.t | € - |
| Corona-compensatie uit hoofde van NOW* | N.v.t | N.v.t | N.v.t | N.v.t | N.v.t | N.v.t | € - |
| Overige corona-compensatie | € - | € 306.579 | € 116.436 | € - | € - | € - | € 423.015 |
| Totaal toegekende corona-compensatie | € - | € 2.393.014 | € 805.523 | € - | € - | € - | € 3.198.537 |
| AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020** | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020 | € - | € 2.393.014 | € 805.523 | € - | € - | € - | € 3.198.537 |

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:

| | Wlz | Zvw | Wmo | Jw | Fz | Overig | Totaal |
|---------------------|---------------|--------------|--------------|-----|-----|--------------|---------------|
| - jaarrekening 2020 | € 117.985.667 | € 56.751.326 | € 29.640.945 | € - | € - | € 19.264.207 | € 223.642.145 |
| - begroting 2020 | € 111.197.000 | € 61.251.000 | € 29.851.000 | € - | € - | € 9.583.000 | € 211.882.000 |
| - jaarrekening 2019 | € 107.909.058 | € 61.379.833 | € 29.506.272 | € - | € - | € 9.996.108 | € 208.791.271 |

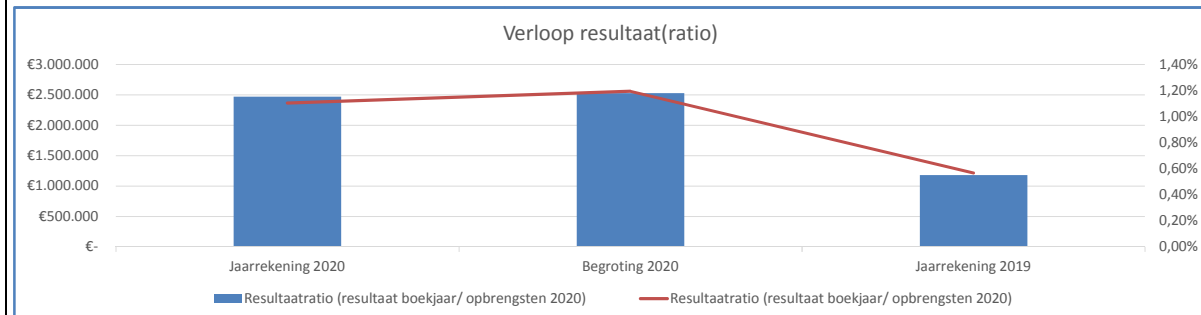
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020

| | | | | | | |
|-------|-------|-------|--|--|-------|-------|
| 0,00% | 4,22% | 2,72% | | | 0,00% | 1,43% |
|-------|-------|-------|--|--|-------|-------|

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

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

| | Jaarrekening 2020 | Begroting 2020 | Jaarrekening 2019 |
|---|-------------------|----------------|-------------------|
| Resultaat boekjaar | € 2.472.672 | € 2.530.000 | € 1.185.153 |
| Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020) | 1,11% | 1,19% | 0,57% |
| Mutatie resultaatratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019 | n.v.t. | -0,09% | 0,54% |



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

De KwadrantGroep heeft 2020 mede dankzij de coronacrisis-compensatie afgesloten met een positief resultaat van 2,5 miljoen euro, dat in lijn ligt met de begroting 2020.

Ondertekening en waarmerking

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

Ondertekening door het bestuur

Drachten, 28 mei 2021
 M.J.M. Nuijens
 Voorzitter Raad van Bestuur

 E. Kuiper
 Lid Raad van Bestuur

Waarmerk accountant ter identificatie

[Blank space for accountant signature]