

Jaarverslaggeving 2020

Stichting Patyna

INHOUDSOPGAVE

Pagina

	Bestuursverslag 2020	1
1.	Voorwoord	2
2.	Profiel van de organisatie	3
3.	Bestuur, toezicht en medezeggenschap	5
4.	Algemeen beleid	11
5.	Bedrijfsvoering en financieel beleid	15
6.1	Jaarrekening 2020	
6.1.1	Balans per 31 december 2020	18
6.1.2	Resultatenrekening over 2020	19
6.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	20
6.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	22
6.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	33
6.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	40
6.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	41
6.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	42
6.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	43
6.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	44
6.1.11	WNT-verantwoording 2020	47
6.1.12	Vaststelling en goedkeuring	50
6.2	Overige gegevens	
6.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	52
6.2.2	Nevenvestigingen	52
6.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	53
	Bijlagen	
I.	Corona-compensatie	54

Bestuursverslag 2020

Stichting Patyna

1. Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag (bestuursverslag en jaarrekening) 2020 van Patyna. Het voorliggende verslag van Patyna over 2020 betreft de verantwoording over de inhoudelijke en financiële gang van zaken binnen Patyna voor de uitvoering van de Wet op de Langdurige Zorg (Wlz), de Zorgverzekeringswet (ZVW) en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo).

Het jaarverslag 2020 heeft een bijzonder karakter als gevolg van een bijzonder jaar. In de wereld, in Nederland. In Friesland en dus ook binnen de organisatie Patyna zijn we allen getroffen door de Covid-19 pandemie. Dit heeft alle ontwikkelingen binnen en buiten Patyna in een ander perspectief geplaatst. Dit heeft grote impact gehad op onze gehele organisatie. De RIVM-maatregelen dwingen ons anders te werken, ons goed te beschermen tegen het virus met kleding en mondkapjes en overige hygiënemiddelen, om verdere verspreiding van het virus te voorkomen. We kunnen elkaar niet meer fysiek ontmoeten, locaties en Servicebureau hebben te maken met eigen 'bubbels'.

Desondanks is er in 2020 weer veel werk verzet en veel bereikt. Een aantal bijzondere gebeurtenissen in 2020 willen we niet onbenoemd laten:

- ✓ Minister Hugo de Jonge is bij Patyna op bezoek geweest in het kader van het project "Op Stap".
- ✓ Medewerkers van de Ielânen in Sneek hebben een boek geschreven en een expositie georganiseerd genaamd "Gewoan Minsken".
- ✓ Nij Walpert, een appartementencomplex voor senioren in het voormalige gemeentehuis van Wommels is in november in gebruik genomen. Hetzelfde is gebeurd in Balk, dit betreft appartementencomplex "It Gaasterlanhûs".
- ✓ Medewerkers zijn middels een VR-Covid 19 training voorbereid op een tweede coronagolf.
- ✓ Er is een expositie gehouden in woonzorgcentrum de Flecke over heftige gebeurtenissen in de 1^e Corona-periode in het voorjaar van 2020.
- ✓ Patyna is positief beoordeeld door de IGJ op onze Infectiepreventie en Corona-maatregelen.
- ✓ De eerste deelnemers Maatschappelijk verzorgende IG zijn geslaagd voor een gezamenlijk opleidingstraject van Noorderbreedte en Patyna en hebben een vast contract aangeboden gekregen bij Patyna.
- ✓ Woonzorgcentrum Huyckenstein in Bolsward heeft sinds november een dagbesteding, die zich speciaal richt op zelfstandig wonende ouderen met dementie of geheugenproblemen.

De Inspectie voor de Gezondheidszorg (IGJ) herkent per 31 december 2020 binnen Stichting Patyna de volgende Organisatorische Eenheden (OE's). Deze OE's zijn formeel als vestiging van Patyna ingeschreven bij de Kamer van Koophandel en beschikken over één of meerdere eigen zogenaamde agb-code's. Intern fungeren zij als Resultaatverantwoordelijke eenheden (RVE's):

- o Woonzorgcentrum Avondrust in Makkum;
- o Woonzorgcentrum Aylva State in Witmarsum;
- o Woonzorgcentrum Bonifatiushuis in Sneek;
- o Woonzorgcentrum Botniahuis in Franeker;
- o Woonzorgcentrum Frittemahof in Sneek;
- o Woonzorgcentrum Huyckenstein in Bolsward;
- o Woonzorgcentrum It Menniste Skil in Bolsward;
- o Woonzorgcentrum Martenahiem in Tzum;
- o Woonzorgcentrum Nij Dekama in Weidum;
- o Woonzorgcentrum Nij Mariënacker in Workum;
- o Woonzorgcentrum Nij Stapert in Wommels;
- o Woonzorgcentrum Noorderhoek in Sneek;
- o Woonzorgcentrum Saxenoord in Franeker;
- o Woonzorgcentrum Talma State in Heeg
- o Woonzorgcentrum Teatskehûs in Blauwhuis;
- o Woonzorgcentrum Dr. Wumkeshûs in Sneek;
- o Woonzorgcentrum De Finke in Koudum;
- o Woonzorg- en Behandelcentrum Bloemkamp in Bolsward;
- o Woonzorg- en Behandelcentrum De Flecke in Joure;
- o Woonzorg- en Behandelcentrum De Ielânen in Sneek;
- o Zorgwoningen De Waterman in Sneek;
- o Zorgwoningen Anna Paulownastraat in Sneek;

- o Zorgwoningen Jelle Meineszhof in Balk;
- o Zorgwoningen de Schutse in Lemmer;
- o Zorgboerderij BoerenBlij in Haskerhorne;
- o Thuiszorg Patyna.

In De Ielân, De Flecke en Bloemkamp wordt tevens Geriatrie Revalidatiezorg aangeboden. Vanuit de bovengenoemde woonzorgcentra worden tevens de cliënten in de aanleunwoningen bediend met diensten op het terrein van zorg thuis en welzijn.

Hulp bij het huishouden en begeleiding in het kader van de Wmo is in 2020 geleverd aan cliënten in de gemeenten De Fryske Marren, Waadhoeke, Leeuwarden, Súdwest-Fryslân, Tytsjerksteradiel en Heerenveen.

Patyna exploiteert voorts nog een aantal dienstencentra (Waldrikhiem in Workum, Froomacker in Franeker, et cetera), maar heroverweegt haar positie hierin momenteel vanwege een onduidelijk verdienmodel. Zo is het dienstencentrum Heemstra State in Oentsjerk voorjaar 2020 afgestoten; per 1 maart 2021 is het dienstencentrum Nij Claerbergen in Koudum gesloten.

2. Profiel van de organisatie

2.1 Algemene identificatiegegevens

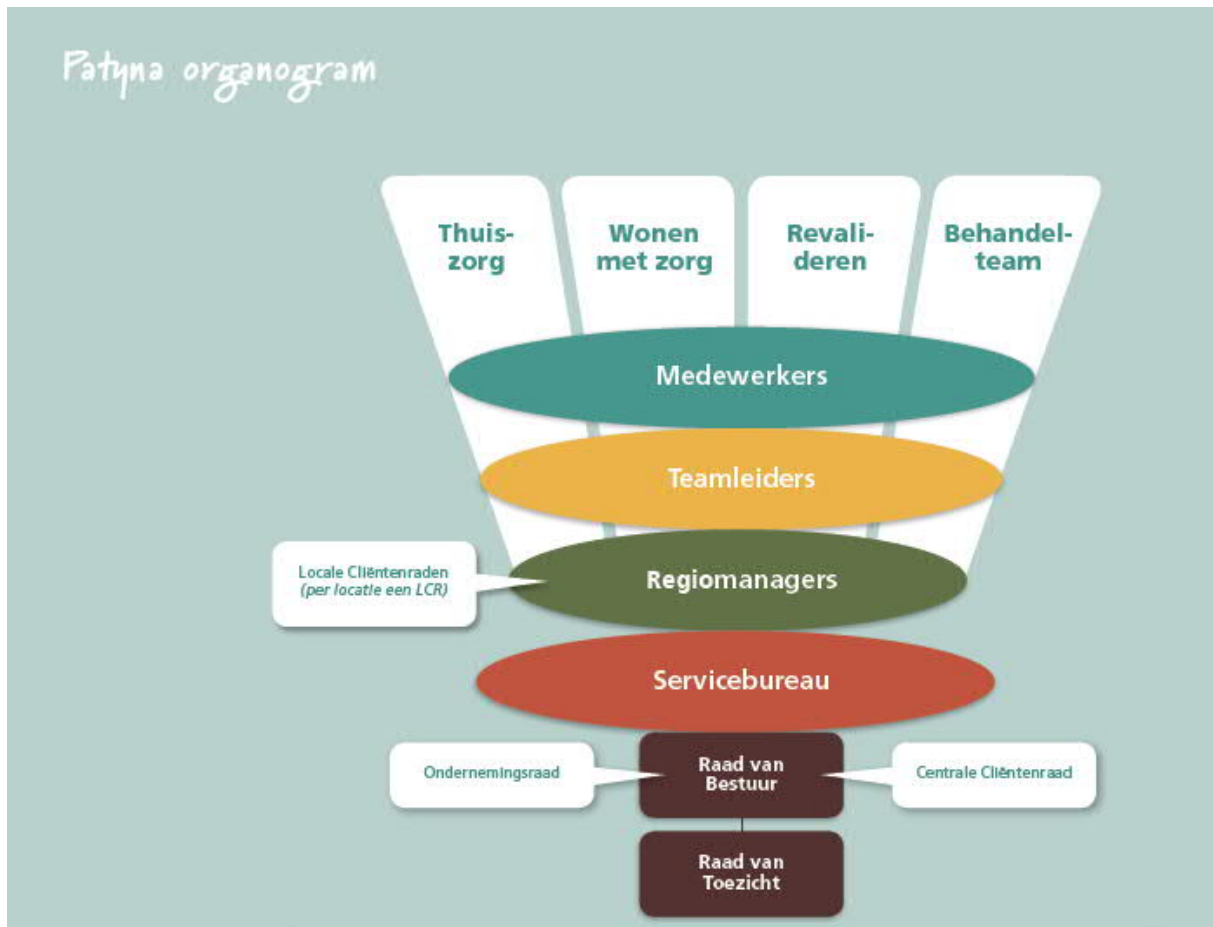
Naam verslagleggende rechtspersoon	<i>Stichting Patyna</i>
Adres	<i>Harste 15</i>
Postcode	<i>8602 JX</i>
Plaats	<i>Sneek</i>
Telefoonnummer	<i>0515-853853</i>
Identificatienummer Kamer van Koophandel	<i>65042662</i>
E-mailadres	info@patyna.nl
Internetpagina	www.patyna.nl

2.2 Structuur van het concern

Patyna is een stichting met een Raad van Toezicht - Raad van Bestuur model. De organisatie is toegelaten voor zorgfuncties op het gebied van de Wlz (met- en zonder behandeling), Zvw en Wmo. Binnen Patyna zijn regiomanagers integraal verantwoordelijk voor de kwaliteit van zorg- en dienstverlening en voor de financiën: vestigingen zijn resultaatverantwoordelijke eenheden in alle facetten van de bedrijfsvoering.

Medewerkers en patiënten/cliënten oefenen hun medezeggenschap uit door middel van respectievelijk de ondernemingsraad (OR) en de Centrale Cliëntenraad (CCR) en de Verpleegkundige Adviesraad (VAR). De VAR geeft gevraagd en ongevraagd advies aan de Raad van Bestuur over verpleegkundige- en zorginhoudelijke zaken.

In 2020 zag het organogram van Patyna er als volgt uit:



2.3.1 Kernactiviteiten en nadere typering

Patyna is specialist op het terrein van ouderenzorg en biedt een samenhangend en volledig aanbod van zorg, wonen, welzijn en diensten. Dit aanbod wordt mede mogelijk gemaakt door samenwerkingsovereenkomsten met o.a.:

- Thuiszorg Zuidwest Friesland en Thuiszorg Het Friese Land (specialistische verpleegzorg en 24-uur bereikbaarheid van verpleegzorg);
- GGZ Friesland en Ouderenpsychiatrie Friesland;
- Antonius Ziekenhuis.

2.3.2 Werkgebieden

Patyna is werkzaam in de volgende Friese gemeenten: De Fryske Marren, Heerenveen, Leeuwarden, Súdwest-Fryslân, Tytsjerksteradiel en Waadhoeke.

Patyna is werkzaam in de zorgkantoorregio Friesland.

2.4 Samenwerkingsrelaties

Patyna werkt nauw samen met ketenpartners in de zorg. Het gaat hier om collega zorgaanbieders waarmee Patyna alle benodigde zorg aanbiedt aan cliënten. Eerder in dit jaarverslag zijn deze partners beschreven. Alle cliënten die wonen in een van onze woonzorgcentra zijn patiënt bij hun eigen huisarts, daarom worden huisartsen gerekend tot de ketenpartners van Patyna.

Daarnaast heeft Patyna een ketenrelatie met onder andere:

- het Netwerk Palliatieve Zorg Zuidwest Friesland;
- het CVA-netwerk Zuidwest Friesland.

Regiovisie Friesland

Samen met 12 andere VVT-organisaties heeft Patyna het 'Regionaal Convenant Friesland Thuis in het Verpleeghuis' ondertekend. Hiermee geven organisaties invulling aan de extra middelen die de overheid beschikbaar heeft gesteld om de verpleeghuiszorg op regionaal niveau te verbeteren. Van de landelijk € 50 mln. ontwikkelbudget is voor Friesland € 2 mln. beschikbaar. Dit budget is beschikbaar t/m 2021. Patyna is penvoerder van het project "Duurzame ouderenzorg Zorgverzekeringswet". Verder nemen we actief deel aan het thema "Anders werken in de zorg", gericht op technologische innovaties.

Buiten de zorgsector zijn de regionaal opererende woningcorporaties Accolade, Elkien, Dynhus en WoonFriesland partners van Patyna. Met deze organisaties proberen wij gezamenlijk de voorzieningen in de steden en vooral ook op het platteland te behouden en waar mogelijk te verbeteren. Hiernaast wordt samengewerkt met de landelijk opererende woningcorporaties WoonZorg Nederland en Habion.

3. Bestuur, toezicht en medezeggenschap

3.1 Normen voor goed bestuur

De Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur passen de zorgbrede Governancecode toe. Gebleken is dat de statuten van Patyna op twee onderdelen nog niet helemaal voldoen aan deze code. Het gaat hier om de onderdelen resultaatbestemming (welke impliciet bij de vaststelling van de jaarrekening is opgenomen) en de vaststelling van de randvoorwaarden en waarborgen voor een adequate invloed van belanghebbenden. Patyna handelt feitelijk wel in lijn met deze twee onderdelen. Uiterlijk december 2021 zijn statuten en reglementen op de actualiteit aangepast. Ook de ontwikkelingen rond de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen worden hierin meegenomen.

3.2 Samenstelling en bezoldiging Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur werd tot 1 mei 2020 gevormd door de heer drs. J. Krul en mevrouw drs. R.M. Kamphuis MBA. Van 1 mei tot 1 oktober was er sprake van één lid van de Raad van Bestuur. Op 1 oktober 2020 is de heer ir. E. Gramsbergen toegetreden tot de Raad van Bestuur. Per die datum is sprake van een collegiaal bestuur wat wil zeggen dat beide bestuursleden even belangrijk zijn. Mevrouw Kamphuis vervult de rol van voorzitter als eerste onder haar gelijken (primus inter pares).

Voor beide bestuurders is een taak- en functiebeschrijving vastgesteld. Deze maakt onderdeel uit van de arbeidsovereenkomst van het desbetreffende lid van de Raad van Bestuur.

De heer Krul had tot 1 mei 2020 als nevenfuncties:

1. Lid Raad van Commissarissen Centrada te Lelystad.
2. Lid Raad van Commissarissen Aareon Nederland te Emmen.
3. Lid bestuur Actiz.

Mevrouw Kamphuis had gedurende het jaar 2020 als nevenfunctie:

1. Lid van de Raad van Toezicht Dimence Groep.

De heer Gramsbergen had bij zijn aantreden 1 oktober 2020 als nevenfuncties:

1. Voorzitter Raad van Commissarissen BCT Architecten Ingenieurs en Adviseurs.
2. Lid bestuur Zorgschakel Enschede (tot 01-10-20).
3. Lid dagelijks bestuur Stichting Lucrum.
4. Lid Klankbordgroep Het Assink Lyceum.

Voor informatie ten aanzien van de bezoldiging van de Raad van Bestuur wordt verwezen naar de toelichting in de jaarrekening.

3.3 Samenstelling, bezoldiging en werkwijze Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van Patyna kende in 2020 de navolgende samenstelling:

	Naam	Functie	Hoofd- en relevante nevenfuncties
Dr.	De heer J.T. Tamsma	Voorzitter	Medical Director TechMed Center, University Twente, Enschede Internist en Medisch Directeur, LUMC, Leiden Lid Raad van Toezicht, Zorggroep Thebe, Breda
---	Mevrouw A. Stekelenburg	Vicevoorzitter, voorzitter commissie Kwaliteit, Mens en Innovatie	Adviesbureau sociaal domein /spreker Nevenfuncties: Voorzitter Zorggroep Noorderboog Vicevoorzitter RVC Domesta Lid RVA IGJ
Dr. ir.	Mevrouw S. Mulder	Lid	Directeur-bestuurder Lifelines BV (tot 1 mei 2020) Lid Raad van Commissarissen BV Sport, Leeuwarden (vanaf 1 januari 2018) Lid Raad van Commissarissen Omrop Fryslân, Leeuwarden (vanaf 1 februari 2018)
Drs.	De heer E.K. Strijker	Lid	Hoofdfunctie: Voorzitter college van bestuur Aves Nevenfuncties: Voorzitter toezichthoudend bestuur Samenwerkingsverband passend onderwijs Noordoostpolder-Urk Coaching en advies
---	De heer K.E. Engelse	Lid, voorzitter commissie Middelen	Lid investeringscommissie FSFE Lid bestuur Biomeerwaarde-Ei Lid bestuur Drentse Energie Organisatie Lid Audit Advies Committee NZA Lid Raad van Toezicht Alleburen Voorzitter Raad van Toezicht Noorderbrug (tot 01.05.2020) Zelfstandig adviseur/begeleider en mediator
MCC	Mevrouw C. Bierma	Lid	Strategisch adviseur in de zorgsector. In organisatie- en verandertrajecten, reputatiemanagement en marketing bij CB. Tranche Manager Waardigheid en Trots op locatie

Voor de bezoldiging van de Raad van Toezicht wordt verwezen naar de toelichting in de jaarrekening.

3.4 Verslag van de Raad van Toezicht

Taak

De Raad van Toezicht heeft tot taak toezicht te houden op het besturen door de Raad van Bestuur en op de algemene gang van zaken in de zorgorganisatie. In dit kader bewaakt de Raad van Toezicht, dan wel houdt deze toezicht op, tenminste:

- het op passende wijze uitvoering geven aan het zijn van een zorg-onderneming met een bijzondere maatschappelijke verantwoordelijkheid.
- de realisatie van de doelstellingen van de zorgorganisatie;
- de strategie en de risico's verbonden aan de activiteiten van de zorgorganisatie;
- de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
- de financiële verslaglegging;
- de naleving van wet- en regelgeving;

De Raad van Toezicht van Zorggroep Patyna hanteert bij haar werkzaamheden de Governance-code voor de Zorg. Tevens hanteert de Raad haar eigen Toezichtkader.

Algemeen

De Covid-19 pandemie heeft gezorgd voor een heel bijzonder jaar in relatie tot het toezicht.. Binnen de organisatie was er volop aandacht voor de bescherming van zowel cliënten en medewerkers als wel de zorgcontinuïteit. De Raad van Toezicht heeft als gevolg van Covid-19 na februari de locaties niet meer kunnen bezoeken. Daarmee kwam de Raad van Toezicht ongewenst, maar ingegeven door de situatie, op meer fysieke afstand te staan. Daar waar mogelijk heeft digitaal contact plaatsgevonden met medewerkers. Halverwege het jaar heeft aanvullende specifieke berichtgeving vanuit de Raad van Toezicht op intranet plaatsgevonden om de medewerkers een hart onder de riem te steken.

In de RvT-vergaderingen hebben de ontwikkelingen Covid-19 ook inhoudelijk veel aandacht gehad. De bezoeksregelingen voor bewoners, de media-aandacht die er met name tijdens de eerste golf was voor de besmettingen op de locaties en de impact op het financieel resultaat waren belangrijke bespreekpunten.

Tot maart 2020 en in september 2020 hebben de RvT-vergaderingen fysiek plaatsgevonden op een locatie, op het Servicebureau of op een externe locatie. Gedurende de rest van het jaar gebeurde dit digitaal en vond derhalve ook digitale besluitvorming plaats. De verslaglegging van de vergaderingen is onveranderd gebleven.

De voltallige Raad van Toezicht heeft in 2020 twaalf keer vergaderd, waarvan elf maal met de Raad van Bestuur. Een vergadering was in mei specifiek gericht op de invulling vacature lid Raad van Bestuur. Daarnaast vond er een extra vergadering plaats in september over de strategie van Patyna. De vergaderingen vonden als regel plaats op de eerste maandag van een maand. Naast de voltallige vergaderingen zijn er diverse (veelal digitale) overleggen geweest met vertegenwoordigers van de Raad van Toezicht met de Raad van Bestuur, een afgevaardigde van het managementteam (de heer Looijenga), de Centrale cliëntenraad en de Ondernemingsraad. Voorafgaand aan de voltallige vergaderingen met de Raad van Bestuur houdt de Raad van Toezicht een eigen vergadering met een informeel karakter.

De Raad van Toezicht heeft in 2020 conform de nieuwe commissie-indeling gewerkt. De Remuneratiecommissie, Auditcommissie middelen, en de commissie Kwaliteit, mens en innovatie hebben in 2020 regelmatig overleg gevoerd met leden van de Raad van Bestuur en deskundigen uit de organisatie.

In 2020 is een veelheid aan onderwerpen besproken in de voltallige vergaderingen. Een grote zorg voor de Raad van Toezicht is het negatief resultaat op de zorgexploitatie dat na 2019 ook in 2020 aanhoudt.

Een zeer belangrijk onderwerp blijft de kwaliteit van zorg en wonen. De zorg die Patyna levert, speelt zich af tegen de (landelijke) context van demografische veranderingen, uitdagingen op HRM gebied en blijvende druk op de financiële ruimte. De demografische ontwikkelingen laten zien dat meer mensen oud worden, en dat ook onze senioren steeds hogere leeftijden bereiken.

In Friesland is in 2020 hard gewerkt aan de ontwikkeling van een zogenaamde regiovisie om in gezamenlijkheid met de andere VVT-organisaties de meer regionale problematiek op te pakken. Zowel in het opstellen als uitvoeren van deze regiovisie levert Patyna een belangrijke bijdrage. Dit vanuit haar visie en strategie, zoals verwoord in het meerjarenperspectief dat in 2020 voor de periode 2021-2026 is opgesteld. De jaarlijkse doelstellingen zijn verwoord in de kaderbrieven van 2020 en 2021. De diverse onderwerpen die hieruit voortvloeien zijn besproken in de RvT-vergaderingen en in de commissies. Verslaglegging van de thema's per commissie volgt hierna.

Commissie Kwaliteit, Mens en Innovatie

De tenaamstelling van de commissie Kwaliteit en Veiligheid is begin 2020 gewijzigd in commissie Kwaliteit, Mens en Innovatie. Het jaar 2020 heeft daarbij in het teken gestaan van doorontwikkeling van deze commissie, het werkkader en de te bespreken vraagstukken. De commissie bestaat uit 2 RvT-leden en een lid van de Raad van Bestuur. De commissie is in 2020 4 keer bij elkaar gekomen.

Mens

De commissie heeft de ontwikkelingen rondom Covid-19 nauwgezet gevolgd en daarbij het belang van transparantie in communicatie binnen en buiten Patyna voor bewoners en hun naasten, medewerkers en overige stakeholders aangegeven. Overigens worden alle thema's vanuit belang van bewoners, naasten en medewerkers besproken.

Kwaliteit

Het programma Waardigheid en Trots is in de commissie aan de orde geweest. Belangrijkste thema's in dit traject zijn leiderschap, governance en management, kwaliteit, personele samenstelling, gebruik van (stuur)informatie en gebruik van hulpbronnen. Ook over het programma Patyna ðnderweis is de commissie uitgebreid geïnformeerd en zijn voor vervolg een aantal suggesties gedaan. Er ligt een nauwe relatie tussen Waardigheid en Trots en Patyna ðnderweis. Het accent binnen Patyna ðnderweis ligt daarbij met name op het eigenaarschap van medewerkers en leidinggevendenden. Vanuit de RvT is aandacht gevraagd voor een heldere communicatie naar de organisatie over beide programma's en de onderlinge samenhang. Dit advies is door de organisatie opgepakt.

De commissie heeft kennis genomen van het kwaliteitsverslag 2019 en het kwaliteitsplan 2020, een wettelijke verplichting vanuit de Wlz. Vanuit de commissie is een aantal suggesties gedaan ter verbetering. De commissie is ook geïnformeerd over incidenten en klachten en bijbehorende verbeteracties. Rapportages naar de IGJ en HKZ-audits zijn geagendeerd en besproken.

De Wet Zorg en Dwang is ook onderwerp van gesprek geweest in de commissie. De inbedding van deze wetgeving heeft binnen Patyna enige vertraging gekend als gevolg van de Covid-19 pandemie.

De commissie heeft nader kennism gemaakt met de VAR van Patyna. Besloten is dat de commissie Kwaliteit, Mens en Innovatie en de VAR structureel overleg hebben over actuele ontwikkelingen.

Innovatie

Onderwerpen als invoering ECD (Elektronisch Cliënten Dossier), de medewerker-tevredenheidsonderzoeken en technologische ontwikkelingen, zoals VR (Virtual Reality) en AR (app), Dental Robotics en digitale receptie zijn door de commissie besproken. Ook heeft de commissie kennis genomen van het regionale initiatief rondom innovatie, genaamd "Anders werken in de zorg", als onderdeel van de Regiovisie, waar Patyna actief in participeert.

Auditcommissie middelen

Financieel

In vervolg op de in 2019, mede op aangeven van de Raad van Toezicht ingezette, intensivering van de sturing om de financiële resultaten fors te verbeteren, is de Commissie Middelen vrijwel maandelijks met de Raad van Bestuur en de controller in gesprek geweest om de resultaatontwikkeling scherp te monitoren.

Het is een buitengewoon lastig thema. In 2020 zijn de resultaten weliswaar positief als gevolg van een uiteindelijk zeer recent, na balansdatum, toegekende nabetaling in het kader van de kwaliteitsgelden. Echter, de al geruime tijd gesignaleerde onbalans tussen zorgexploitatie en vastgoedexploitatie is ook in 2020 nog niet zodanig omgebogen dat van een stabiele exploitatie kan worden gesproken. De naweeën van een te ruim gevoerd personeelsbeleid, mede als gevolg van de daartoe beschikbaar gestelde kwaliteitsgelden, waren voelbaar in 2019 en 2020 en zullen in 2021, en wellicht ook in 2022, nog een zwaar beslag leggen op de besturing van Patyna om weer tot een gezonde gebalanceerde exploitatie te komen. Ombuigingsmaatregelen zijn door de Raad van Bestuur genomen en maandelijks is daarover gerapporteerd, ook aan de Commissie Middelen.

De coronacrisis heeft een zwaar beslag gelegd op de gehele span of control van de organisatie, waardoor de aandacht voor het primaire proces, de gezondheid van cliënten en medewerkers terecht zeer op de voorgrond heeft gestaan. Desondanks zal veel aandacht moeten blijven uitgaan naar de kaders waarmee Patyna ook haar financiële gezondheid moet bewaken.

Huisvesting

Huisvesting is eveneens een terugkerend thema in enkele vergaderingen geweest. Het thema heeft wat minder aandacht gehad dan andere jaren. De momenteel beperkte financiële ruimte speelt daarbij een rol, naast het feit dat de aandacht van de inmiddels geheel nieuwe Raad van Bestuur bij dit thema vooral uitging naar het inzicht krijgen in de bestaande situatie en het lange termijn perspectief. Het vorig jaar gereedgekomen strategisch huisvestingsplan vormde daarvoor de basis.

In het verlengde van het strategisch huisvestingsplan is het vastgestelde portefeuilleplan onderwerp van gesprek geweest met de Commissie Middelen en de gehele Raad van Toezicht. Daarnaast is de voortgang besproken van enkele kleinere lopende projecten waar Patyna voornamelijk als huurder optreedt. Ook is gesproken over een voorgenomen gewijzigde aanpak door de Raad van Bestuur van de herontwikkeling van de locatie Ielânen.

AO/IC

Op het vlak van AO/IC zijn de jaarlijks terugkerende gesprekken gevoerd met de Raad van Bestuur in aanwezigheid van de accountant omtrent de managementletter, de opvolging daarvan en de jaarrekening met daarbij onder meer de periodieke herijking van de waardering van het vastgoed en een voorgenomen stelselwijziging met betrekking tot de voorzieningen groot onderhoud.

ICT

Ook is gesproken over ICT, met name de onderwerpen informatiebeveiliging, de invoering van het ECD, de continuïteitsperspectieven en back-up ten aanzien van systemen en leveranciers vroegen aandacht.

Commissie remuneratie

Werkgeverschap

Als werkgever hebben de voorzitter en de vicevoorzitter van de remuneratiecommissie namens de Raad van Toezicht diverse malen overleg gevoerd met de leden van de Raad van Bestuur. In 2020 heeft de heer J. Krul per 1 mei 2020 afscheid genomen als voorzitter van de Raad van Bestuur van de Patyna. Mevrouw drs. R.M. Kamphuis MBA heeft haar werkzaamheden als bestuurder van Patyna in 2020

voortgezet en vanuit een (tijdelijke) eenhoofdige raad van bestuur alle bestuurlijke taken op zich genomen.

De bijzondere situatie rondom de corona crisis, en de ontstane situatie van een tijdelijk eenhoofdig bestuur waren voor de Raad van Toezicht reden om op voorhand na te denken hoe om te gaan met een eventuele waarneming bij kort- of langdurige afwezigheid van de bestuurder. In de statuten van Patyna is geen passage opgenomen over een dergelijke situatie. Daarom zijn op 13 april 2020 aanvullende afspraken vastgelegd in afstemming met de Raad van bestuur.

Werving nieuwe bestuurder

In de maanden april tot en met juni is het profiel van de nieuwe bestuurder opgesteld, de vacature opengesteld en de werving in gang gezet. In mei zijn uit een zestal kandidaten, vier kandidaten voorgedragen aan de adviescommissies. De heer ir. E. Gramsbergen is hieruit als zeer geschikt en complementaire bestuurder naast de huidige bestuurder naar voren gekomen. Na een positief advies van de OR, CCR en instemming met zijn voordracht door de voltallige Raad van Toezicht is de heer Gramsbergen per 1 oktober 2020 benoemd. De nieuwe bestuurder is onderdeel van een collegiaal bestuur waarbinnen hij de specifieke opdracht heeft om in nauwe samenwerking en afstemming met de collega bestuurder, de bedrijfsmatige en financiële positie van Patyna verder te ontwikkelen. In het collegiale bestuur vervult mevrouw Kamphuis de voorzittersrol.

In lijn met eerdere afspraken over het aantrekken van een bestuurssecretaris ter ondersteuning van de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht is op 17 augustus 2020 mevrouw W. Zwart gestart in deze functie.

Bezoldiging

De RvT stelt jaarlijks de bezoldiging vast. Na de fusie en de wijzigingen in het wettelijk kader (WNT2), is in 2016 een lijn uitgezet van geleidelijke aanpassing van de bezoldiging van de RvT. Voor 2020 heeft dat geleid tot de in 2016 vastgestelde percentages 8% (lid) en 12% (voorzitter) van de toen voor een langere periode vastgestelde normbedragen. De bezoldiging van de RvT valt ruim binnen de WNT en ook onder de norm van de NVTZ.

Samenstelling en evaluatie

De Raad van Toezicht bestaat in 2020 uit zes personen. In 2019 is een vacatureprocedure gevolgd voor twee nieuwe leden voor de Raad van Toezicht, ter vervanging van de heer L. de Boer (aftredend lid) en voorzitter S. Faber (aftredend voorzitter). Per 1 januari 2020 zijn mevrouw S. Mulder en de heer K. Strijker gestart als nieuwe leden Raad van Toezicht. Mevrouw S. Mulder is deel uit gaan maken van de commissie Kwaliteit, mens en innovatie, de heer K. Strijker is lid geworden van de auditcommissie Middelen. De heer J. T. Tamsma heeft de rol van voorzitter overgenomen.

De Raad van Toezicht heeft het proces van (her)benoeming geëvalueerd in de Remuneratiecommissie. Naar aanleiding hiervan is een voorstel met de te volgen stappen gedaan aan de Raad van Toezicht. Hiermee is dit proces van de Raad van Toezicht helder beschreven en vastgelegd.

Hoewel gewerkt wordt met een aantal commissies en met contactpersonen voor de CCR en OR is uitgangspunt dat de Raad een collectieve taak heeft en gezamenlijk verantwoordelijk is en blijft voor het totaal.

In 2020 vond een zelfevaluatie van de Raad van Toezicht plaats. De Raad van Bestuur is hierbij aanwezig geweest.

Ondernemingsraad en Centrale Cliëntenraad

De Raad heeft diverse ontmoetingen gehad met (vertegenwoordigers van) de OR en de CCR. Met de OR is een art. 24-overleg gevoerd en zijn er, voor zover mogelijk, koffiemomenten geweest. Ook met de CCR is diverse malen overleg gevoerd, waarbij de kwaliteit van de geleverde zorg een terugkerend thema is. De OR en de CCR worden systematisch betrokken bij de vacatures in de Raad van Toezicht of Raad van Bestuur. De Raad heeft veel waardering voor de wijze waarop de OR en de CCR invulling

geven aan hun taken. De contacten worden over en weer als waardevol ervaren en kenmerken zich door een grote openheid.

Tot slot

Het jaar 2020 was met de uitbraak van de Covid-19 pandemie een bijzonder jaar, ook voor Patyna. Er is in 2020 extra veel werk verzet en veel bereikt. We kijken vol vertrouwen naar de toekomst. Een voorlopige stip op de horizon is helder geschetst in het Meerjarenperspectief 2021-2026. Veel aandacht is er daarbij voor de ontwikkeling en uitvoering van de kerntaken van Patyna, te weten Wet Langdurige zorg (Wlz) , Geriatrische Revalidatie Zorg (GRZ), Thuiszorg en behandeling.

De bewoner blijft langer zelfstandig thuiswonen en komt met een steeds complexere zorgvraag bij Patyna wonen. Dit heeft gevolgen voor de inrichting van de organisatie. De ontwikkelingen die worden ingezet rondom kleinschalig wonen en werken passen hierbij.

Patyna is in de basis een financieel gezonde organisatie. De resultaten laten echter zien dat continue aandacht voor bedrijfsvoering een must blijft. Een gezond resultaat op huisvesting én zorg is daarbij een uitgangspunt. Patyna houdt daarbij een duidelijke focus op het welzijn van de cliënten. De aandacht die er is vanuit Patyna ûnderweis en Waardigheid en Trots voor de verdere doorontwikkeling van (persoonlijk) leiderschap, governance en management maken dat we onze missie: fijn wonen en goede zorg “mei elkoar” steeds beter waar kunnen maken.

Wij realiseren ons Covid-19 veel van onze medewerkers heeft gevraagd. Graag spreken wij daarom een groot dankwoord uit naar alle medewerkers die onze cliënten desondanks dag en nacht bijstaan. Wij zijn trots op onze “Patynezen” en op Patyna!

4 Algemeen beleid

4.1 Visie, strategie en beleid

De missie en visie is in 2020 onveranderd gebleven.

Missie en visie

Bij Patyna staan we voor fijn wonen, welbevinden en goede zorg voor onze cliënten. Centraal in ons werken staat de unieke mens. Met onze waarden aandacht, verbinding en vertrouwen zijn we verankerd in de gemeenschappen waar we werken. We helpen elkaar en we delen. Want samen maken we een thuis. We dogge it mei elkoar!

Aandacht

Aandacht betekent volledige aandacht voor onze cliënten en hun naasten. Door onze cliënten te kennen en te begrijpen spelen we in ons werk in op hun wensen. Door echt te luisteren, zijn we er voor elkaar. Want juist door een schouderklopje, een grapje of een moeilijk moment met elkaar te delen, maken we het verschil. Ook hebben we als collega's aandacht voor elkaar. Als team sta je sterk, samen weet je meer, samen kun je meer.

Verbinding

In onze slogan ‘mei elkoar’ zeggen we het al: we zijn met elkaar Patyna. Samenwerken met onze cliënten en hun naasten staat daarin centraal. Ook vinden we het belangrijk om met veel verschillende partijen in dorpen en wijken samen te werken. Zo staan we ‘mei elkoar’ in verbinding en kunnen we de meest liefdevolle zorg aan onze cliënten verlenen

Vertrouwen

Vertrouwen vinden we een belangrijke kernwaarde. We zijn open en eerlijk naar elkaar. Als collega's en naar onze cliënten en hun naasten. We doen wat we zeggen en zeggen wat we doen. Dat maakt dat we elkaar vertrouwen. We zorgen ervoor dat onze cliënten zich veilig voelen, door hen in de omgang met warmte en liefde te benaderen. Waarin wij hun kwetsbaarheid respecteren.

Door zowel demografische als maatschappelijke veranderingen schuift Patyna enigszins op in de keten. De stichting ziet als haar belangrijkste kerntaken de uitvoering van de ZVW (Thuiszorg, Behandeling en Geriatrische revalidatiezorg) en de uitvoering van de Wlz (intramuraal en extramuraal-langer zelfstandig thuiswonen). Patyna levert ook een aantal Wmo-diensten, maar heeft daarbij de intentie om dit over te dragen aan gespecialiseerde zorgaanbieders die juist deze Wmo-diensten als kerntaak leveren. Daar is zowel de cliënt als de medewerker die deze dienst levert bij gebaat. We schuiven als Patyna op van systeemorganisatie naar netwerkorganisatie, waarbij we dus niet zelf altijd de diensten leveren, maar wel kunnen bieden in netwerkverband.

Uitdagingen zien we in het werkgeverschap. Patyna wil graag een excellente werkgever zijn en de medewerker gedurende haar loopbaan binden en boeien. De komende jaren zullen we hier stevig op inzetten. We maken ons daarbij zorgen over de beschikbaarheid van meer specialistische medewerkers op HBO- en WO- niveau, zoals artsen/behandelaren, fysiotherapeuten en specialisten Ouderengeneeskunde. We zoeken daarbij de samenwerking met andere VVT-organisaties op, omdat dit niet alleen bij Patyna speelt maar in de gehele regio.

Patyna heeft als primair werkgebied Súdwest-Fryslân, Waadhoeke en Fryske Marren. In Tytsjerksteradiel, Heerenveen en Leeuwarden zijn we beperkt actief. De komende jaren blijven we ons richten op het primaire werkgebied, met een gelijkblijvend aantal bedden en extra aandacht voor de component behandeling.

4.2 Algemeen beleid en belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar

Met de benoeming van de heer Gramsbergen per 1 oktober 2020 is de ontstane vacature in de Raad van Bestuur weer ingevuld. De coronacrisis heeft ons sterk beziggehouden. Ondanks dat hier veel aandacht naar uit ging, hebben we met elkaar veel bereikt. De belangrijkste onderwerpen in de kaderbrief 2020 waren kwaliteit, financiën, Patyna onderwijs en huisvesting. We hebben ons gericht op de bestaande kwaliteitskaders, zowel de Thuiszorg als intramuraal.

Voor de intramurale zorg is het traject Waardigheid en Trots in het kader van het Kwaliteitskader verpleeghuishouding verder vorm gegeven. Coaches zijn aangesteld. Ondanks het feit dat corona een vertraging heeft veroorzaakt, is er hard aan de plannen van aanpak door de teams gewerkt. Het leiderschapsprogramma is in het najaar van 2020 gestart voor alle leidinggevend en locatieverpleegkundigen.

Organisatiebrede thema's die vanuit Patyna onderwijs worden ondersteund zijn onder meer: de personele samenstelling, het dashboard met stuurinformatie (waarvan de eerste versie in oktober 2020 opgeleverd is) en de wijze van werken op het Servicebureau en de verbinding met de locaties. De 3 proeftuinen van Patyna onderwijs zijn geëvalueerd. De bevindingen, waaronder het kleinschalig werken, zijn relevant voor de intramurale teams die nog niet kleinschalig werken. Los van de 3 proeftuinen vinden op de locaties ook diverse ontwikkelingen plaats in het kader van kleinschalig werken. Er zijn ombuigingsplannen gemaakt door locaties om de zorg financieel positief te maken.

Vanuit onze visie 'terug naar de bedoeling' is er een nieuwe visie op eten en drinken ontwikkeld. We gaan het eten en drinken op een andere wijze inrichten als gevolg van complexere zorgvragen en de behoefte aan kleinschalige meer huiselijke woonvormen op onze locaties.

Ten aanzien van huisvesting is dit jaar het portefeuilleplan tot stand gekomen. Hierin staan huisvestingsprojecten die de aankomende jaren uitgevoerd gaan worden. We richten ons daarbij met name op het kleinschalig wonen (en werken). Daarnaast wordt er aan een professionalisering gewerkt in het projectmatig werken.

Bij de Thuiszorg is er gewerkt aan zowel een professionaliseringsslag in het verlengde van de transitie naar zelforganisatie. De GRZ (Geriatrische revalidatiezorg) en behandeling heeft gewerkt aan professionalisering en doelmatigheid. Het integrale kwaliteitskader GRZ en ELV (Eerstelijnsverblijf) heeft uitstel gekend in 2020. Daar konden we niet mee aan de slag. Wel zijn we bezig geweest met de opzet en inrichting van de kwaliteitsorganisatie, als gevolg van een dip in de bezetting bleef een aantal

zaken liggen, die in de loop van het jaar gelukkig weer konden worden opgepakt. Het moment was daar om een aantal zaken structureel goed neer te zetten, dit in nauwe verbinding met de locaties.

Tot slot is er een onderzoek uitgevoerd naar de toekomst van de Huishoudelijke Hulp Wmo. Uit het onderzoek is gebleken dat het beter is om de dit product over te dragen naar een andere (gespecialiseerde) aanbieder. Hier wordt in 2021 verder uitvoering aan gegeven.

4.3 Maatschappelijk verantwoord ondernemerschap

In het afgelopen jaar heeft Maatschappelijk verantwoord ondernemen op verschillende manieren op de agenda gestaan van Patyna. We noemen hier enkele voorbeelden:

- Bij de ontwikkeling van nieuwe kleinschalige woonvormen wordt aansluiting gezocht bij lokale partijen en nauw samengewerkt met de gemeente, woningcorporaties en de plaatselijke gemeenschap. Duurzaamheid en flexibiliteit zijn belangrijke uitgangspunten in de planontwikkeling. Door samenwerking maken deze initiatieven meer kans, maar worden zo tevens ingebed in de 'mianskip'.
- In onze inkoopprocessen is naast kwaliteit en prijs de aanwezigheid van de leverancier in de regio een criterium, waarop kan worden gescoord.
- Om in onze toekomstige behoefte aan personeel te kunnen voorzien, wordt nauw samengewerkt met Friese hogere en middelbare beroepsopleidingen. Er wordt voor Patyna in het opleiden deels maatwerk geleverd. Patyna biedt studenten veel stagemogelijkheden.
- Met de NHL in Leeuwarden wordt nauw samengewerkt rond de inzet van informatie- en communicatietoepassingen in de zorg. Zo zijn al verschillende games ontwikkeld en binnen Patyna toegepast, die ouderen stimuleren te bewegen.
- Het gebruik van zonnepanelen wordt voor de medewerkers van Patyna gestimuleerd via de MKSA-regeling.

4.4 Risicoparagraaf

In 2018 is met behulp van het INK model een uitgebreide risicoanalyse voor Patyna gemaakt. Hierbij is per risico een schatting gemaakt van de omvang van het financiële risico en zijn de risico's gewogen. Belangrijkste conclusie uit deze analyse is dat het weerstandsvermogen van Patyna ruim voldoende is om de risico's te dekken. Als belangrijkste risico op basis van de weging kans x financieel x imago is de implementatie van de nieuwe bedrijfsfilosofie geduid. Patyna heeft in 2017 haar risicobereidheid besproken. Hoewel de risicocapaciteit ultimo 2020 voldoende is om de financiële tegenslagen op te kunnen vangen betekent dit niet dat er 'overall' sprake kan zijn van een hoge risicotolerantie. Daar waar ondernemerszin en innovatie worden gestimuleerd mag en moet de risicotolerantie hoger zijn dan bij bijvoorbeeld de veiligheid van onze cliënten en medewerkers en de uitvoering van het Strategisch Huisvestingsplan. In 2019 is besloten om begin 2020 tijdens een gezamenlijke bijeenkomst van MT en RvT een organisatiebreed gedragen risicoanalyse uit te werken. Deze bijeenkomst heeft door de beperkende maatregelen niet plaatsgevonden. Afgesproken is dat de risicoanalyse nu in de eerste helft van 2021 wordt opgesteld en afgerond.

De belangrijkste risico's en de getroffen maatregelen ter beheersing van deze risico's zijn de volgende:

- **Stijging van de bouwkosten**

De bouwkosten zijn de afgelopen jaren sterk gestegen. Dit kan de haalbaarheid van de uitvoering van het Strategisch Huisvestingsplan in gevaar brengen. Het risico bestaat dat de indexatie van de normatieve huisvestingscomponent de stijging van de bouwkosten maar ten dele compenseert. Dit zou al bij aanvang van de realisatie van de bouwplannen kunnen leiden tot afwaarderingen. Patyna blijft per project sturen op een sluitende businesscase.

- **Implementatie nieuwe besturingsfilosofie**

De implementatie naar een nieuwe bedrijfsfilosofie is een activiteit die het risico met zich meebrengt dat Patyna te veel intern gericht wordt en hierdoor te weinig aandacht heeft voor externe ontwikkelingen. Daarnaast bestaat het risico dat de medewerkers onvoldoende worden meegenomen in de transformatie waardoor het nieuwe bedrijfsmodel onvoldoende in het DNA van Patyna wordt opgenomen. Ten aanzien van de betrokkenheid van de medewerkers zijn informatiebijeenkomsten

georganiseerd en hebben teams via de proeftuinen ervaring opgedaan om te ontdekken hoe Patyna dichterbij 'de bedoeling' komt als het werk meer rondom de cliënt wordt georganiseerd.

- **De toenemende zorgzwaarte in de intramurale en extramurale zorg**

Voor een toenemende zorgzwaarte is een hoger deskundigheidsniveau nodig. De verwachting is dat het de komende jaren moeilijker zal worden voldoende van deze gekwalificeerde verzorgenden en verpleegkundigen in huis te hebben. Zie hiervoor ook bij 'invulling kwaliteitsgelden'.

- **Invulling kwaliteitsgelden**

Voor de implementatie van het Kwaliteitskader verpleeghuishouding is de komende jaren veel geld beschikbaar. Zorgkantoor Friesland heeft de plannen van Patyna voor invulling van deze middelen in 2020 en 2021 goedgekeurd en toegekend. De krappe arbeidsmarkt en de toenemende onderlinge concurrentie tussen zorgaanbieders draagt het risico in zich dat volledige realisatie van de plannen niet gehaald wordt. Inmiddels is duidelijk dat Patyna meer medewerkers heeft aangetrokken dan het te ontvangen bedrag aan Kwaliteitsgelden. De bijsturing van extra medewerkers tot op het niveau van de Kwaliteitsgelden is in 2020 gestart. De kosten die hier worden opgevoerd, niet passend binnen het aan Patyna toegewezen kwaliteitsbudget 2020 komen voor vergoeding in aanmerking, conform Beleidsregel SARS-CoV-2 virus.

- **Uitvoering Strategisch Huisvestingsplan**

Uitvoering van het SHP zal een flink beslag zal leggen op het exploitatieresultaat. Gezien de onevenwichtigheid tussen het resultaat op de zorgexploitatie en het resultaat op de huisvestingsexploitatie is realisatie van de huisvestingsplannen mede afhankelijk van de mate waarin het resultaat op de zorgexploitatie verbetert. Het risico is dat bij onvoldoende verbetering van het resultaat op de zorgexploitatie de realisatie van de huisvestingsplannen zal stagneren en verder zal verouderen. Acties ter verbetering van het resultaat van de zorgexploitatie zijn ingezet.

- **Druk op tarieven**

De tarieven houden geen gelijke tred met toenemende zorgzwaarte (inzet hoger gekwalificeerd en daardoor duurder personeel) en toenemende kosten (denk bijvoorbeeld aan het cao-effect op de loonkosten). Het inkoopbeleid van de zorgkantoren 2021 is daarvan een voorbeeld: de tarieven werden landelijk op maximaal 96,5% van de NZa tarieven aanbesteed, dit was voor Patyna voorheen 97%. Omdat de zorgkantoren het waarom van de lagere tarieven onvoldoende konden onderbouwen, is de korting juridisch landelijk aangevochten en is deze korting teruggedraaid. Daarnaast heeft de Covid-19 pandemie geleid tot een fors lagere Overheidsbijdrage in de arbeidsontwikkeling (OVA) voor 2021 (2,01%) dan waarmee in de tarieven 2021 voorlopig is gerekend (3,24%). De correctie hiervan leidt tot een OVA in 2022 van 0,49%. De nieuw af te sluiten CAO VVT in 2021 kan leiden tot een forse financiële tegenvaller. Doorberekening naar de begroting 2022 heeft inmiddels plaatsgevonden.

- **Cybersecurity / automatisering**

Het Computer Emergency Response Team voor de zorg (Z-Cert) beschrijft in haar jaarverslag van 2020 de verschillende bedreigingen ten aanzien van de cybersecurity in de zorg. Ransomware wordt door Z-Cert als grootste bedreiging voor zorgorganisaties gekwalificeerd. Daarnaast worden dreigingen als datalekken, financiële fraude en cyberspionage beschreven. Patyna is begin 2021 gestart met een Cyber Security Assessment, uitgevoerd door Fox-IT. Doel van dit assessment is dat Patyna inzicht verwerft in de technische en organisatorische staat van haar cybersecurity en geadviseerd wordt over wenselijke verbeteringen en eventueel te nemen maatregelen.

Het opstellen van een perspectief van de ontwikkeling van de automatiseringskosten is om diverse redenen in 2020 niet geslaagd. Monitoring van de ontwikkeling van de automatiseringskosten vindt in 2021 regelmatig plaats.

- **Covid-19 pandemie**

De uitbraak van de Covid-19 pandemie heeft bij Patyna gedurende het jaar 2020 op vele plaatsen en op vele momenten tot schade geleid: minder omzet door leegstand en afschaling van zorg, inzet van extra personeel, een hoger ziekteverzuim en materiële kosten voor met name persoonlijke beschermingsmiddelen. Op het moment van schrijven van dit verslag is niet duidelijk in hoeverre Patyna voor deze kosten gecompenseerd wordt. Ten aanzien van de Wet langdurige zorg (Wlz) is inmiddels meer duidelijkheid hoe de combinatie met de Kwaliteitsgelden uiteindelijk financieel zal uitwerken voor Patyna. Ten aanzien van de Zorgverzekeringswet (Zvw) wordt niet eerder dan in het derde of vierde

kwartaal 2021 een definitief besluit verwacht over de compensatie. De door Patyna berekende schade is berekend naar de laatst bekende inzichten in beleidsregels en compensatiemaatregelen.

Ook in 2021 worden wij nog steeds geconfronteerd met de gevolgen van de Covid-19 pandemie. In de eerste drie maanden van 2021 was nog steeds sprake van besmettingen op diverse locaties en leegstand. Maatwerkafspraken voor de Wlz konden nog niet worden gemaakt en ook de compensatiemaatregelen ten aanzien van de Zvw zijn nog niet beschikbaar.

Naar verwachting zal een deel van onze medewerkers nog lang last hebben van de gevolgen van de Covid-19 pandemie. Deels omdat ze zelf besmet en ziek zijn geweest, deels door het grote beroep dat op hun flexibiliteit is gedaan. Patyna zal, net als vele andere zorgorganisaties, naar verwachting worden geconfronteerd met meer langdurig verzuim dan gebruikelijk.

5. Bedrijfsvoering en financieel beleid

5.1 Resultaten 2020

De totale bedrijfsopbrengsten van Patyna stegen in 2020 met € 16,5 mln. naar € 142,3 mln. Deze stijging is deels te herleiden naar de ontvangen subsidie in het kader van de zorgbonus ad € 6,1 mln. Daarnaast stegen de opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning met € 10,1 mln., stegen de overige subsidies met € 0,7 mln. en daalden de overige bedrijfsopbrengsten met € 0,4 mln.

Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg steeg in 2020 met € 13,3 mln. Het budget Kwaliteitsgelden 2020 steeg met € 3,6 mln. de extramurale Wlz-zorg steeg met € 1,2 mln, en de intramurale Wlz-zorg steeg met € 3,7 mln., grotendeels veroorzaakt door de voorlopige indexatie van de tarieven ad ± 2,5% en een stijging van de zorgzwaarte. Bovendien kwamen de gelden ten aanzien van gemotiveerd afwijken (€ 2,4 mln.) voor vergoeding in aanmerking. De doorlopende kosten SARS-CoV-2 virus en de extra kosten SARS-CoV-2 virus kwamen voor € 2,5 mln. voor vergoeding in aanmerking. In 2020 was geen sprake meer van transitiemiddelen verpleeghuiszorg (€ -0,4 mln.) en was de ontvangen correctie voorgaande jaren € 0,3 mln. hoger dan in 2019.

De omzet zorgverzekeringswet daalde in 2020 met € 4,2 mln. De daling van de omzet wijkverpleging ad € 1,2 mln. wordt grotendeels gecompenseerd door een hogere omzet Wlz-extramuraal. Daarnaast is een relatief klein deel van de omzet weggevallen door de Covid-19 pandemie. De daling van de omzet GRZ ad € 2,7 mln. is vrijwel geheel te wijten aan de gevolgen van de Covid-19 pandemie. Deels door besmettingen op de locaties en deels door een verminderde toestroom van cliënten uit het ziekenhuis. De omzetsdaling van eerstelijnsverblijf bedroeg in 2020 € 0,3 mln., ook grotendeels te wijten aan de gevolgen van de Covid-19 pandemie. Voor de bepaling van de hoogte van de compensatie van omzetsderving en extra kosten is aangesloten op de bekend zijnde compensatiemaatregelen.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten daalden in 2020 met € 0,3 mln. ten opzichte van 2019. Met name het stopzetten van een deel van de uitbrengmaaltijden en het (tijdelijk) sluiten van de restaurants als gevolg van de Covid-19 pandemie heeft geleid tot een daling van € 0,5 mln. van de opbrengst maaltijden. Voor deze omzetsdaling is geen compensatiemaatregel beschikbaar. De doorberekende personele kosten stegen met ongeveer € 0,2 mln.

Personeelskosten

De personeelskosten waren in 2020 € 12 mln. hoger dan in 2019. De post lonen en salarissen steeg in 2020 met € 5,5 mln. deels door een toename van het aantal ingezette medewerkers (van 1.829 FTE naar 1.953 FTE) en deels door de stijging van de CAO-lonen. Daarnaast werden deze kosten iets verlaagd door € 0,3 mln. meer ontvangen ziekengeld. De sociale lasten stegen als gevolg van de stijging van de lonen en salarissen ook mee met € 0,5 mln. en dat geldt ook voor de stijging van de pensioenpremies ad € 0,3 mln.

De uitbetaling van de zorgbonus ad € 6,1 mln. heeft in december 2020 plaatsgevonden.

Waardering materiële vaste activa

In 2020 heeft weer een bedrijfswaardeberekening van de materiële vaste activa (overwegend vastgoed) plaatsgevonden. Hierbij wordt getoetst of de toekomstige kasstromen voldoende zijn om de investeringen uit het verleden te dekken (de zogenaamde impairmenttoets). Deze berekening vindt plaats per resultaatverantwoordelijke eenheid. Het bestuur heeft hierbij de realiseerbare waarde van de

materiële vaste activa opnieuw berekend. De realiseerbare waarde is de hoogste van de directe opbrengstwaarde en de indirecte opbrengstwaarde. Stichting Patyna heeft de indirecte opbrengstwaarde bepaald door middel van bedrijfswaardeberekeningen bestaande uit de contante waarde van de verwachte toekomstige operationele kasstromen.

De bij de bedrijfswaardeberekeningen gehanteerde uitgangspunten in 2019 zijn in 2020 op een aantal onderdelen herijkt. Uitkomst van de bedrijfswaardeberekening 2020 was dat er op dit moment geen noodzaak is tot afwaarderingen of terugnames van afwaarderingen uit het verleden.

Bij een aantal locaties waar in het verleden grote afwaarderingen zijn gedaan, is nu al een aantal jaren sprake van een bestendige positieve bedrijfswaardeberekening. Mogelijkerwijs zal dit in de nabije toekomst tot een (gedeeltelijke) terugname leiden van afwaarderingen uit het verleden.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten stegen in 2020 ten opzichte van 2019 met € 0,3 mln.

De belangrijkste oorzaak daarvan waren de extra aanschaf van persoonsbeschermende kleding en andere voorzorgmaatregelen ter voorkoming van een verdere verspreiding van het Covid-19 virus.

De lagere kosten van onderhoud betreft met name uitgesteld onderhoud, als gevolg van het niet mogen betreden van locaties bij besmettingen en andere beperkende maatregelen van de overheid (waar onder een lockdown).

5.2 Verwachting resultaten 2021

Naar verwachting zal het resultaat over 2021 positief zijn. Gezien de resultaten over 2019 zijn in de loop van 2020 corrigerende maatregelen getroffen die hun eerste effect in 2020 hebben gehad en zullen doorzetten naar 2021. Daarbij dient aangetekend te worden dat dit resultaat deels afhangt van de compensatie van de extra kosten als gevolg van de Covid-19 pandemie. Patyna is begin 2021 getroffen door de derde golf van de pandemie. Op het moment van vaststellen van dit verslag zijn de effecten van de compensatiemaatregelen nog onbekend, omdat de regelingen nog niet zijn gepubliceerd (Zvw) dan wel nog niet zijn afgestemd (Wlz).

5.3 Kengetallen

De balanssolvabiliteit (eigen vermogen in verhouding tot het balanstotaal) bedraagt ultimo 2020 33,0 % tegen 28,8% eind 2019. De stijging wordt veroorzaakt door een stijging van het eigen vermogen en een verlaging van het balanstotaal. Het eigen vermogen is naast de toevoeging van het positieve resultaat over 2020 gestegen omdat Patyna ten aanzien van groot onderhoud is overgegaan naar de componentenbenadering waardoor de voorziening groot onderhoud vrijviel ten gunste van het eigen vermogen. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

De budgetratio (eigen vermogen in verhouding tot de som van de bedrijfsopbrengsten) bedraagt over 2020 32,1% tegen 32,1% eind 2019, en is dus gelijkgebleven ten opzichte van 2019.

De liquiditeit van Patyna (Current ratio = vlottende activa in verhouding tot de vlottende passiva) daalde van 1,8 eind 2019 naar 1,6 eind 2020. De vlottende activa daalden in 2020 met € 6,3 mln. ten opzichte van 2019. De belangrijkste oorzaak hiervan is de daling van de liquide middelen als gevolg van de financiering van de nieuwbouw Finke met eigen middelen en de vervroegde aflossing van een lening.

5.4 Financiële instrumenten

In 2017 is het treasurystatuut vastgesteld. De financiële instrumenten waar Patyna gebruik van maakt zijn de handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Patyna gebruikt geen afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

De risico's die Patyna op de door haar gebruikte financiële instrumenten loopt zijn de risico's van oninbaarheid en de renteschommelingen ten aanzien van de tegoeden en leningen. Deze risico's zijn bekend en worden regelmatig gemonitord.

6.1 JAARREKENING 2020

6.1 JAARREKENING 2020

6.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (na resultaatbestemming)

		<u>31-dec-20</u> €	<u>31-dec-19</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	26.479	81.978
Materiële vaste activa	2	99.129.883	95.081.658
Financiële vaste activa	3	<u>319.552</u>	<u>268.813</u>
Totaal vaste activa		99.475.914	95.432.448
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	5.696.182	2.698.571
Debiteuren en overige vorderingen	7	6.679.155	5.089.269
Liquide middelen	9	<u>26.462.841</u>	<u>37.368.439</u>
Totaal vlottende activa		38.838.179	45.156.279
Totaal activa		<u><u>138.314.093</u></u>	<u><u>140.588.727</u></u>
		<u>31-dec-20</u> €	<u>31-dec-19</u> €
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	205.610	205.610
Bestemmingsfondsen		<u>45.421.359</u>	<u>40.224.690</u>
Totaal eigen vermogen		45.626.969	40.430.300
Voorzieningen	11	4.723.857	8.690.554
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	63.060.609	66.703.149
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	268.958	616.744
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	<u>24.633.699</u>	<u>24.147.981</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		24.902.657	24.764.724
Totaal passiva		<u><u>138.314.093</u></u>	<u><u>140.588.727</u></u>

6.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	130.604.427	120.489.301
Subsidies	17	7.988.655	1.197.863
Overige bedrijfsopbrengsten	18	3.712.569	4.043.484
Som van de bedrijfsopbrengsten		<u>142.305.652</u>	<u>125.730.648</u>

BEDRIJFSLASTEN

Personeelskosten	19	106.662.396	94.660.886
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	8.506.548	8.942.322
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	166.594
Overige bedrijfskosten	23	23.501.538	23.177.471
Som van de bedrijfslasten		<u>138.670.483</u>	<u>126.947.273</u>

BEDRIJFSRESULTAAT

		3.635.169	-1.216.625
Financiële baten en lasten	24	-2.189.172	-2.318.576
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.445.997</u>	<u>-3.535.201</u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	1.445.997	-3.535.201
	<u>1.445.997</u>	<u>-3.535.201</u>

6.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.635.169		-1.216.625
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	8.506.548		9.127.494	
- mutaties voorzieningen	11	-216.025		984.152	
- boekresultaten afstoten vaste activa	18	0		0	
			8.290.524		10.111.646
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	0		111.020	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-347.785		380.174	
- debiteuren en overige vorderingen	7	-1.589.886		578.026	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	-2.997.611		-1.286.731	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	2.818.590		2.280.098	
			-2.116.692		2.062.587
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			9.809.001		10.957.608
Ontvangen interest	24	27		12.504	
Betaalde interest	24	-2.189.198		-2.331.080	
Ontvangen dividenden	24	0		0	
			-2.189.172		-2.318.576
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			7.619.829		8.639.032
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-12.154.976		-3.348.496	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	0		207.501	
Investerings immateriële vaste activa	1	0		-30.250	
Desinvesterings immateriële vaste activa	1	0		0	
Uitgegeven leningen u/g	3	-174.421		-139.817	
Aflossing leningen u/g	3	123.681		101.735	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	0		0	
Desinvesterings overige financiële vaste activa	3	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-12.205.716		-3.209.327
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12	0		0	
Aflossing langlopende schulden	12	-6.319.712		-3.745.286	
Kortlopend bankkrediet	13	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-6.319.710		-3.745.286
Mutatie geldmiddelen			<u>-10.905.597</u>		<u>1.684.419</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		37.368.439		35.684.020
Stand geldmiddelen per 31 december	9		26.462.841		37.368.439
Mutatie geldmiddelen			<u>-10.905.597</u>		<u>1.684.419</u>

6.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De belangrijkste mutaties ten opzichte van 2019 zien toe op investeringen voor het nieuwbouwproject De Finke van circa € 8 miljoen en vervroegde aflossing van een lening bij de Rabobank van circa € 2 miljoen. Per saldo was sprake van een afname van de liquide middelen met circa € 11 miljoen.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Patyna is statutair (en feitelijk) gevestigd te Sneek, op het adres Harste 15, en is geregistreerd onder KvK-nummer 65042662.

De belangrijkste activiteiten zijn verzorging, verpleging, behandeling, begeleiding en revalidatie, al dan niet in combinatie met verblijf, van ouderen.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 zijn voor 2021 met zorgverzekeraars, zorgkantoren en gemeenten via de zorgcontractering, de compensatieregelingen en de hardheidsclausule passende financiële afspraken gemaakt met daarin opgenomen een financieel vangnet. Deze afspraken beogen in beginsel de (financiële) effecten van COVID-19 te neutraliseren. Gezien de financiële positie en vooruitzichten, rekening houdende met de genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen aan de continuïteit van Stichting Patyna. Op basis hiervan is de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Stelselwijziging groot onderhoud

Patyna heeft besloten om met ingang van boekjaar 2020 de onderhoudskosten niet langer via een voorziening groot onderhoud te verwerken. Patyna past sindsdien de componentenbenadering toe, waardoor de onderhoudsbedragen als onderdeel van de materiële vaste activa worden geactiveerd, mits aan de activeringscriteria wordt voldaan. De reden voor de stelselwijziging is het tot stand brengen van een betere aansluiting met wat gebruikelijk is in de sector. Aangezien IFRS uitsluitend de methode van de componentenbenadering kent, kan geconcludeerd worden dat dit eveneens aansluit bij internationale opvattingen.

De stelselwijziging is retrospectief vanaf het huidige boekjaar verwerkt per 1 januari 2020. De vergelijkende cijfers zijn derhalve niet aangepast. De verwerking is weergegeven in de toelichting op de voorziening groot onderhoud (6.1.5 Toelichting op de balans, onderdeel 11. Voorzieningen). Deze stelselwijziging betekent een vrijval van de voorziening groot onderhoud voor een bedrag van € 3.750.672 ten gunste van het eigen vermogen aan het begin van het huidige boekjaar (2020) en het niet langer doteren aan de voorziening groot onderhoud van gemiddeld € 330.000 per jaar. In 2020 was geen sprake van het desinvesteren van boekwaarde van te vervangen bestanddelen via de winst-en-verliesrekening. Er zijn geen gevolgen voor de (latente) winstbelastingen, aangezien Patyna niet onderhevig is aan winstbelasting. Het verwachte effect van de stelselwijziging voor het resultaat in volgende boekjaren is € 85.000 nadelig (2021) respectievelijk € 126.000 nadelig (2022).

Stelselwijziging waarderingsgrondslag voorzieningen

Patyna heeft besloten om de waarderingsgrondslag van de post voorzieningen met ingang van 1 januari 2020 aan te passen. In het voorgaande stelsel mochten voorzieningen gewaardeerd worden tegen nominale waarde of contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk waren om de verplichtingen of verliezen af te wikkelen. In het nieuwe stelsel is, als het effect van tijdswaarde materieel is, waardering van de voorzieningen tegen contante waarde.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht in het resultaat en vermogen van een boekjaar waartoe deze stelselwijziging leidt. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2020 niet anders dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2020 bedraagt nihil. De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en resultatenrekening van het voorgaande jaar behoeven geen aanpassing aan het nieuwe stelsel.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Ook de presentatie is ten opzichte van 2019 ongewijzigd.

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een grote impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2020 extra kosten gemaakt voor het testen van cliënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving als gevolg. De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

Patyna heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Wet Langdurige Zorg

Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20158c (en handreiking Fizi)

Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a (en handreiking Fizi)

- Zorgverzekeringswet

Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157

- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet

Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en de notities uitwerking afspraken meerkosten (3 juni 2020) en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020)

- Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn ongewijzigd ten opzichte van de vastgestelde jaarrekening 2019.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- Inschattingen met betrekking tot de materiële vaste activa;

Specifieke schattingen 2020

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de compensatieregeling voor grote zorgaanbieders van wijkverpleging, geriatrische revalidatiezorg (GRZ) en eerstelijnsverblijf (ELV), de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Beleidsregel SARS-CoV-2 virus. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

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. De bestuurders en toezichthouders kwalificeren ook als verbonden partij (niet-rechtspersoon). Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Patyna is geen transacties aangegaan met verbonden partijen die niet onder de normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

6.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

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. Binnen de immateriële vaste activa zijn geen kosten voor ontwikkeling geactiveerd. De geactiveerde kosten worden volgens het lineaire systeem afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Concessies, vergunningen en rechten intellectuele eigendom (software): 33%

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5, 3,3, 5, 6,66 en 10%.
- Machines en installaties : 5 en 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10, 12,5, 20, 25 en 33%.

De materiële vaste activa waarvan de instelling 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. Op basis van de toetsing van de huurcontracten op voormelde criteria voldoen de contracten van de volgende locaties aan de toepassing van richtlijn RJ292: Avondrust, Aylvastate, It Menniste Skil, Nij Mariënacker, Teatskehûs, Noorderhoek, Talma State, Botniahuis, Frittemahof, Martenahiem, Huyckenstein en Nij Dekama.

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

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.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

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.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Toelichting bijzondere waardevermindering

In 2020 heeft zich een aantal ontwikkelingen voorgedaan die aanleiding hebben gegeven om opnieuw naar de waardering van de materiële vaste activa te kijken. Dit betreffen naast enkele ontwikkelingen uit 2019 ook enkele nieuwe ontwikkelingen in 2020. De volgende ontwikkelingen uit 2019 zijn nog steeds van toepassing: waaronder de concentratie van de GRZ, aanwezigheid gedeeld sanitair bij een locatie en sluiting van de locatie Heemstra State in Oentsjerk. De nieuwe ontwikkelingen zien toe op: vertraging in de uitvoering van het Strategisch Huisvestingsplan waardoor de exploitatietermijn van een aantal locaties verlengd zal moeten worden, de negatieve resultaatontwikkelingen met betrekking tot de zorgexploitatie 2020 ondanks hogere bezettingspercentages en de beschikbaarheid van Kwaliteitsgelden.

Daarom heeft Stichting Patyna een zogenaamde impairmenttoets uitgevoerd ten aanzien van de waardering van de materiële vaste activa van de stichting. Het bestuur heeft hierbij de realiseerbare waarde van de materiële vaste activa opnieuw berekend. De realiseerbare waarde is de hoogste van de directe opbrengstwaarde en de indirecte opbrengstwaarde. Stichting Patyna heeft de indirecte opbrengstwaarde bepaald door middel van bedrijfswaardeberekeningen bestaande uit de contante waarde van de verwachte toekomstige operationele kasstromen.

De belangrijkste uitgangspunten die zijn gehanteerd bij de bedrijfswaardeberekeningen zijn:

- Iedere locatie is een kasstroom genererende eenheid.
- De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,5%.
- De looptijden van de berekeningen zijn gebaseerd op de resterende economische levensduur van eigendomspanden respectievelijk de resterende termijnen van huurcontracten voor huurlocaties. Bij huurlocaties waarbij de looptijd van de huurcontracten langer dan 20 jaar is, is als gevolg van het voor rekening van de huurder komende kosten van wijzigingen en functionele aanpassingen rekening gehouden met een investering van 25% van de oorspronkelijke geïndexeerde boekwaarde.
- De NHC opbrengsten zijn bepaald op basis van de realisatie 2020.
- De instandhoudingsinvesteringen voor eigendomslocaties zijn gelijkgesteld aan het niveau van de instandhoudingsvergoeding per jaar; voor huurlocaties is deze gelijkgesteld aan 40% van de instandhoudingsvergoeding; voor investeringen in inventarissen wordt uitgegaan van 80% van het huidige afschrijvingsniveau.
- Bij locaties waar de kasstroom van de zorg negatief is, is het uitgangspunt dat deze negatieve kasstroom in drie jaar wordt teruggebracht naar nul.
- De kasstromen per jaar zijn bepaald op basis van de realisatie 2020 met een jaarlijkse indexatie van 1,5% gedurende de looptijd van de berekeningen.
- De restwaarde van de panden in eigendom is gesteld op de (geïndexeerde) grondwaarde samen met de restwaarde van de gebouwen.

Uit de bedrijfswaardeberekeningen blijkt dat ultimo 2020 geen noodzaak is tot een bijzondere waardevermindering of terugnames van bijzondere waardeverminderingen uit het verleden.

Vervreemding van vaste activa

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

Verstekte leningen en overige vorderingen

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

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.

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

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). 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.

Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

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

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna omschreven wijze gewaardeerd.

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

Primaire financiële instrumenten

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

Afgescheiden embedded derivaten

Patyna maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC / DBC-zorgproducten op balansdatum. De waarde van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen alsmede het aantal verblijfsdagen 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.

Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid die volgens de statische methode op basis van ouderdom van de vorderingen wordt 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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Uitgaven die worden gedekt bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is tenzij anders vermeld 0,8%.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen van personeel. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,8% (2019: 1,0%).

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding. Het effect van de tijdswaarde van geld is niet materieel.

Voorziening groot onderhoud

Voor groot onderhoud werd tot en met 2019 een voorziening gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde. In verband met een stelselwijziging is deze voorziening met ingang van 2020 komen te vervallen. Zie ook de toelichting onder 6.1.4.1.

Voorziening verlieslatende contracten

In het verleden is door een derde (woningcorporaties) geïnvesteerd in de zorginfrastructuur van een drietal locaties en is de vergoeding van de kosten aan deze derde middels een huurcontract geregeld. Voor de kosten van deze huur werd tot en met 2017 een subsidie ontvangen in het kader van de regeling Zorginfrastructuur. De voorziening betreft de contante waarde van de toekomstige huurverplichtingen. De gehanteerde disconteringsvoet is indentiek aan die bij de bedrijfswaardeberekening van het vastgoed en bedraagt 4,5%.

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.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Leasing

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

Financiële leases

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide 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 vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

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

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

6.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten. Voorwaarde hiervoor is dat het resultaat betrouwbaar kan worden ingeschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a.) het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald, b.) waarschijnlijke economische voordelen, c.) de mate waarin de dienstverlening die op de balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en d.) gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt, kunnen betrouwbaar worden bepaald. Als niet kan worden voldaan aan de voornoemde voorwaarden dan worden de opbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening. Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering. 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. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op het leveren van restauratieve diensten, het wassen van kleding en het verhuren van appartementen.

Personele kosten

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

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

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

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

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting Patyna heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Patyna. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Patyna betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 88,3 %. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4 %. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk.

Patyna 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. Patyna heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Subsidies

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

6.1.4.4 Segmentering

Omdat de activiteiten ten aanzien van de diverse financieringsstromen op locaties dusdanig in- en met elkaar zijn verweven, kan er geen goed onderbouwde segmentering worden opgesteld. Patyna past om die reden geen segmentering toe in de jaarrekening.

6.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroom-overzicht bestaan uit liquide middelen en schulden aan kredietinstellingen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroom-overzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financial leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.6 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.

6.1.4.7 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.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	0	0
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	26.479	81.978
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	26.479	81.978
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	81.978	102.185
Bij: investeringen	0	30.250
Af: afschrijvingen	55.499	50.457
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	26.479	81.978

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 6.1.6

2. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	78.567.755	84.453.511
Machines en installaties	2.105.997	2.235.750
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.307.167	5.605.565
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	13.148.964	2.786.832
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	99.129.883	95.081.658
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	95.081.658	101.017.700
Bij: investeringen	12.499.276	3.348.495
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	8.451.051	8.910.443
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	166.593
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	207.501
Boekwaarde per 31 december	99.129.883	95.081.658

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 6.1.7

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 43.529.108 aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft (financial lease huur gebouwen).

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 6.1.9.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

De materiële vaste activa dienen voor een deel als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan een deel als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Patyna heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft Patyna zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Overige vorderingen	319.552	268.813
Totaal financiële vaste activa	319.552	268.813

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	268.813	230.730
Verstekte leningen / verkregen effecten	174.421	139.817
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-123.681	-101.735
(Terugnname) waardeverminderingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	319.553	268.813

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 6.1.8. Het grootste deel heeft betrekking op verstekte leningen voor zonnepanelen aan personeelsleden van Patyna in het kader van het Meerkeuzesysteem Arbeidsvoorwaarden (MKSA).

Van de vorderingen op de financiële activa heeft een totaalbedrag van € 89.185 een looptijd korter dan 1 jaar.

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

	t/m 2017	2018	2019	2020	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	2.698.571	0	2.698.571
Financieringsverschil boekjaar				5.696.182	5.696.182
Correcties voorgaande jaren	0	0	454.561	0	454.561
Betalingen/ontvangsten	0	0	-3.153.132	0	-3.153.132
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-2.698.571	5.696.182	2.997.611
Saldo per 31 december	0	0	0	5.696.182	5.696.182

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 uit hoofde van financieringstekort	5.696.182	2.698.571
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	5.696.182	2.698.571

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	106.299.695	93.037.446
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	100.603.513	90.338.875
Totaal financieringsverschil	5.696.182	2.698.571

Toelichting:

In 2020 was er geen sprake van een overschrijding bij het Kwaliteitsbudget; wel was er een overproductie van de WLZ van € 83.731. Omdat onzeker is of dit bedrag alsnog in 2021 vergoed zal worden bij de zogenaamde herschikking, is deze overschrijding niet in het financieringstekort 2020 verwerkt.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.124.093	2.594.542
Vorderingen op debiteuren GRZ	624.937	867.175
Overige vorderingen	90.744	120.942
Te ontvangen corona-compensatie	2.008.531	0
Overige nog te ontvangen bedragen	1.166.843	622.447
Diverse vooruitbetaalde bedragen	664.008	884.163
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>6.679.155</u>	<u>5.089.269</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0 (2019: € 0).

De post Overige nog te ontvangen bedragen is vooral toegenomen in verband met nog te ontvangen beschikkingen voor opleidingssubsidies.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

PASSIVA

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	26.451.900	37.348.466
Kassen	10.937	18.812
Kruisposten kas/bank	4	1.160
Totaal liquide middelen	<u>26.462.841</u>	<u>37.368.439</u>

Toelichting:

In verband met de nieuwbouw van locatie De Finke is een bankgarantie van € 140.000 afgegeven voor de gemeente Súdwest-Fryslân. Voor het overige zijn de liquide middelen volledig vrij beschikbaar.

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	205.610	205.610
Bestemmingsfondsen	45.421.359	40.224.690
Totaal eigen vermogen	<u>45.626.969</u>	<u>40.430.300</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	205.610	0	0	205.610
Totaal kapitaal	<u>205.610</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>205.610</u>
	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	205.610	0	0	205.610
Totaal kapitaal	<u>205.610</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>205.610</u>

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-2020 €
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	43.975.362	1.445.997	0	45.421.359
Totaal bestemmingsfondsen	<u>43.975.362</u>	<u>1.445.997</u>	<u>0</u>	<u>45.421.359</u>
	Saldo per 1-jan-2019 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-2019 €
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	43.759.891	-3.535.201	0	40.224.690
Totaal bestemmingsfondsen	<u>43.759.891</u>	<u>-3.535.201</u>	<u>0</u>	<u>40.224.690</u>

Toelichting eigen vermogen:

Op grond van de verslaggevingsregels is het zo dat:

1. Resultaten van de zorgproductie bekostigd vanuit de Wet langdurige zorg (Wlz) kwalificeren als bestemmingsfonds (beperking bestedingsmogelijkheid vermogen is door derden aangebracht).
2. Resultaten van de zorgproductie bekostigd uit Zorgverzekeringswet (Zvw), Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en private zorg kwalificeren als reserve. Als bij de reserves een beperking in de besteding door het bestuur is aangebracht, wordt het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen 'bestemmingsreserve' genoemd (RJ 640.313).

Patyna heeft echter geen betrouwbare winst- en verliesrekening per financieringsstroom, bovendien ontbreekt betrouwbare informatie per financieringsstroom van voor de fusie. Hierdoor is het niet mogelijk een betrouwbare splitsing aan te brengen tussen de bestemmingsfondsen en de algemene reserve. Om die reden wordt - behalve het stichtingskapitaal - het volledig vermogen gepresenteerd onder de bestemmingsfondsen als Reserve aanvaardbare kosten.

Als gevolg van een stelselwijziging rond het groot onderhoud is de voorziening groot onderhoud in 2020 als rechtstreekse vermogensmutatie vrijgevallen ten gunste van de Reserve aanvaardbare kosten. Dit gaat om een bedrag van € 3.750.672.

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per 31-dec-2020 €
Groot onderhoud	0	0	0	0	0
Langdurig zieken	275.125	314.940	291.640	0	298.425
Jubileumverplichtingen	1.724.602	216.740	138.377	0	1.802.965
Verlieslatende contracten	2.940.155	129.899	447.587	0	2.622.467
Totaal voorzieningen	<u>4.939.882</u>	<u>661.579</u>	<u>877.604</u>	<u>0</u>	<u>4.723.857</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.)	607.907
Langlopend deel van de voorzieningen (>= 1 jr. < 5 jr.)	1.267.299
Langlopend deel van de voorzieningen (>= 5 jr.)	2.848.651
Totaal voorzieningen	<u>4.723.857</u>

Toelichting per categorie voorziening:

In verband met een stelselwijziging is de voorziening 'Groot onderhoud' komen vervallen. De stelselwijziging betekent een vrijval van de voorziening groot onderhoud voor een bedrag van € 3.750.672 ten gunste van het eigen vermogen aan het begin van het huidige boekjaar (2020).

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	3.732.584	4.606.949
Financial Lease	59.328.024	62.096.200
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	63.060.609	66.703.149

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	73.022.861	76.768.146
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	6.319.712	3.745.285
Af: correcties	0	0
Stand per 31 december	66.703.149	73.022.861
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.642.541	6.319.712
Stand langlopende schulden per 31 december	63.060.609	66.703.149

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

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.642.541	6.319.712
Langlopend deel van de langlopende schulden (>= 1 jr. < 5 jr.)	13.627.507	9.083.454
Langlopend deel van de langlopende schulden (>= 5 jr.)	49.433.102	57.619.695
	66.703.149	73.022.861

Toelichting:

Voor de opgenomen leningen bij de BNG Bank en de Rabobank is een hypothecaire zekerheid verstrekt op bedrijfsgebouwen en -terreinen aan beide banken. Omdat het Waarborgfonds voor de Zorg en de gemeente De Fryske Marren garant staan voor de betreffende leningen, is aan hen eveneens een hypothecaire zekerheid verstrekt op bedrijfsgebouwen en -terreinen. Voor één lening (BNG 40.97585) is alleen sprake van een garantstelling door de gemeente Súdwest-Fryslân (zonder hypothecaire zekerheid). Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 6.1.9.

De aflossingsverplichtingen voor het komende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Patyna heeft gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot vervroegde aflossing van een lening van de Rabobank per 1 februari 2020 in verband met de mogelijkheid van renteherziening. Schuldrestant bedroeg € 2.750.000 per 1 februari 2020. Het huidige rentepercentage bedroeg 3,64 %.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	361.042	298.256
Af: ontvangen voorschotten	630.000	915.000
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	-268.958	-616.744

Toelichting:

Dit betreft volledig DBC's op grond van de geriatrische zorg in de Zorgverzekeringswet. Het voorschot van € 630.000 betreft de zorgverzekeraar Zilveren Kruis en wordt in mindering gebracht op het Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten. In 2019 was dit voorschot € 915.000.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	2.940.140	3.298.026
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	3.642.541	6.319.712
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.450.440	1.678.490
Schulden terzake pensioenen	333.755	453.279
Nog te betalen salarissen	33.523	7.241
Vakantiegeld	3.694.928	3.498.562
Vakantiedagen	6.608.035	5.610.054
Overige schulden:		
Reparatie boekwaarde	1.638.523	1.638.523
Diverse overige schulden	368.414	665.843
Terug te betalen subsidie zorgbonus	197.200	0
Nog te betalen kosten	682.056	978.251
Vooruitontvangen opbrengsten	44.144	0
Totaal overige kortlopende schulden	24.633.699	24.147.981

Toelichting:

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

Bij de invoering van de Normatieve Huisvestings Component (NHC) per 1 januari 2012 heeft Patyna van de NZa een bedrag ontvangen ter compensatie van te 'dure' aanpassingen in de huren uit het verleden (reparatie boekwaarde). Op deze manier ontstond een gelijk speelveld en mochten de boekwaardes van deze dure aanpassingen versneld worden afgeschreven. Vijf locaties van toen nog zorggroep Tellens kwamen voor een aanpassing in aanmerking. Dit betrof de locaties Nij Dekema, Huylickenstein, Martenahiem, Nij Stapert (allen Woonzorg Nederland) en Avondrust (Elkien). Met Woonzorg Nederland is afgesproken dat de gelden van Nij Dekema en Martenahiem worden ingezet voor een huurverlaging bij Huylickenstein; dit is in juli 2017 doorgevoerd. Het totale resterende bedrag voor de reparatie boekwaarde ad € 1.638.523 zal de komende jaren in lijn met het doel waarvoor de middelen ontvangen zijn, aangewend worden in samenspraak met de betreffende woningcorporaties. Voor de zorgbonus was een voorschot op de subsidie ontvangen van € 6.286.400. Bij de uiteindelijke afrekening bleken de werkelijke kosten € 197.200 lager te liggen. Dit bedrag is als schuld verantwoord.

14. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de 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 vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn overwegend geconcentreerd bij Zorgkantoor Friesland en zorgverzekeraar Zilveren Kruis. Het kredietrisico is zeer beperkt.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

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

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aan gegaan terzake van operational leasing en huur.

Leaseverplichtingen

Dit betreft print/kopieermachines, ICT-apparatuur, voertuigen en wat huishoudelijke apparatuur.

De geleasede activa strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operational leasing wordt over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

	31-dec-20
De resterende looptijden kunnen als volgt worden gespecificeerd.	€
Niet langer dan 1 jaar	559.001
Tussen 1 en 5 jaar	628.208
Langer dan 5 jaar	0
	<u>1.187.209</u>

Huurverplichtingen

De gehuurde gebouwen strekken tot zekerheid van de huurverplichting. De huur wordt over de huurperiode in de resultatenrekening verwerkt.

	31-dec-20
De resterende looptijden kunnen als volgt worden gespecificeerd.	€
Niet langer dan 1 jaar	2.190.853
Tussen 1 en 5 jaar	7.169.723
Langer dan 5 jaar	7.940.215
	<u>17.300.791</u>

Dit betreft alle panden waarvan de huur niet als financial lease kwalificeert. Dit bedrag is inclusief de huurverplichting van Froonacker en It Heechhout, waar de huurverplichting is afgedekt via de voorziening verlieslatende contracten.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI ingesteld, waarvan de volgende omzetplafonds voor 2020 relevant zijn voor Stichting Patyna:

- Macrobeheersinstrument verpleging en verzorging 2020 - BR/REG-20112;
- Beschikking landelijk MBI-omzetplafond geriatrische revalidatiezorg, eerstelijnsverblijf en geneeskundige zorg voor specifieke patiëntgroepen 2020 - TB/REG-20624-01.

De minister van VWS zou uiterlijk vóór 1 december van het opvolgende jaar moeten beslissen over inzet van het MBI, als sprake is van een macro-overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld. Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 heeft Stichting Patyna nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2020 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Stichting Patyna is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting 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.

Regeling inzake mogelijke terugbetaling compensatieregeling

Onderdeel van de integrale compensatieregeling wijkverpleging, ELV en GRZ is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen:

Alle betalingen, ontvangen van de verschillende zorgverzekeraars, per zorgsoort wijkverpleging, ELV en GRZ en per compensatieonderdeel, tellen samen op tot de integrale compensatie per zorgaanbieder. Wanneer al deze vergoedingen zijn bepaald en uitgekeerd is het mogelijk om voor de zorgaanbieder en/of zorgverzekeraars beroep te doen op de hardheidsclausule. Wanneer de zorgaanbieder van mening is dat het totaal van de ontvangen integrale compensatie voor wijkverpleging, ELV en GRZ onvoldoende is, kan de zorgaanbieder een beroep doen op de hardheidsclausule van deze integrale compensatieregeling. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID. Patyna maakt geen gebruik van deze clausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID, gaan partijen ook in representatie in gesprek. Noch landelijk, noch voor Patyna specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in de jaarrekening 2020.

6.1.6 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	166.496	0	0	0	166.496
- cumulatieve afschrijvingen	0	84.518	0	0	0	84.518
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>81.978</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>81.978</u>
Mutaties in het boekjaar						
- In gebruik genomen imm. vaste activa	0	0	0	0	0	0
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	55.499	0	0	0	55.499
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-55.499</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-55.499</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	0	166.496	0	0	0	166.496
- cumulatieve afschrijvingen	0	140.017	0	0	0	140.017
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>26.479</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>26.479</u>
Afschrijvingspercentage		33%				

6.1.7 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	162.786.822	6.276.121	17.615.530	2.786.832	0	189.465.305
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	78.333.311	4.040.371	12.009.965	0	0	94.383.647
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>84.453.511</u>	<u>2.235.750</u>	<u>5.605.565</u>	<u>2.786.832</u>	<u>0</u>	<u>95.081.658</u>
Mutaties in het boekjaar						
- In bedrijf genomen bedrijfsactiva	0	0	14.585	-14.585	0	0
- investeringen	539.321	111.620	1.471.618	10.376.717	0	12.499.276
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	6.425.077	241.373	1.784.601	0	0	8.451.051
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
 - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
 - <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	39.757	0	0	39.757
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	39.757	0	0	39.757
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-5.885.756</u>	<u>-129.753</u>	<u>-298.398</u>	<u>10.362.132</u>	<u>0</u>	<u>4.048.225</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	163.326.143	6.387.741	19.061.976	13.148.964	0	201.924.824
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	84.758.388	4.281.744	13.754.809	0	0	102.794.941
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>78.567.755</u>	<u>2.105.997</u>	<u>5.307.167</u>	<u>13.148.964</u>	<u>0</u>	<u>99.129.883</u>
	10% / 6,66% / 2,5% / 3,3% / 5%	5% / 10%	10% / 12,5% / 20% / 25% / 33%	0,0%	0,0%	

6.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	0	0	0	0	0	0	268.813	268.813
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	174.421	174.421
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	-123.681	-123.681
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>319.553</u>	<u>319.553</u>

6.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Omschrijving	Jaar van afsluiten	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2019	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden*
Lening BNG 40.97585 - langlopend deel	1983	130.463	40	Annuitair	9,000%	39.291	8.592	30.699	0	3	Annuitair	9.365	Gemeente Súdwest-Fryslân
Lening BNG 40.98326.01 - langlopend deel	2013	3.500.000	10	Onderhands	2,950%	1.400.000	350.000	1.050.000	0	3	Lineair	350.000	WFZ garantie
Lening BNG 40.96973.01 - langlopend deel	2013	1.750.000	10	Onderhands	2,650%	700.000	175.000	525.000	0	3	Lineair	175.000	WFZ garantie
Lening BNG 40.101207.01 - langlopend deel	2006	2.500.000	20	Onderhands	1,000%	781.250	125.000	656.250	31.250	6	Lineair	125.000	WFZ garantie
Lening Rabobank 03645 - langlopend deel	2010	5.000.000	20	Onderhands	3,640%	2.750.000	2.750.000	0	0	0	Lineair	0	WFZ garantie
Lening Rabobank 10018249 - langlopend deel	2015	800.000	10	Onderhands	3,600%	400.000	80.000	320.000	0	4	Lineair	80.000	Rabobank hypotheek
Lening BNG 40.109660 - langlopend deel	2015	2.700.000	20	Onderhands	1,150%	2.160.000	135.000	2.025.000	1.350.000	14	Lineair	135.000	Gemeente De Fryske Marren
Totaal schuld banken		16.380.463				8.230.541	3.623.592	4.606.949	1.381.250			874.365	
Totaal financial lease						64.792.320	2.696.120	62.096.200	48.051.852			2.768.176	
Totaal-generaal						73.022.861	6.319.712	66.703.149	49.433.102			3.642.541	

* Er is door het WFZ, Rabobank en de gemeente De Fryske Marren een hypotheekrecht gevestigd op al het vastgoed van Patyna. Dit geldt niet voor de gemeente Súdwest-Fryslân.

6.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	14.365.738	18.564.365
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	106.299.695	93.037.446
Opbrengsten Jeugdwet	0	0
Opbrengsten Wmo	6.558.091	7.264.802
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	0	0
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)	0	0
Corona-compensatie zorgprestaties (exclusief Wlz-zorg)	2.375.765	0
Overige zorgprestaties	1.005.139	1.622.687
Totaal	130.604.427	120.489.301

Toelichting:

De omzet van de Wlz is sterk toegenomen als gevolg van een toegenomen productie en extra gelden op grond van het Kwaliteitskader Verpleeghuiszorg. De opbrengsten op grond van de Zorgverzekeringswet en de Wmo zijn fors afgenomen als gevolg van COVID-19. Daarnaast is sprake van een verschuiving van opbrengsten van de Zorgverzekeringswet naar de Wlz. De opbrengstderving als gevolg van COVID-19 is grotendeels gecompenseerd door de zorginkopers evenals de meerkosten. Voor een overzicht van de in opbrengsten opgenomen vergoedingen voor omzetsderving en meerkosten wordt verwezen naar Bijlage I (Corona-compensatie). De bedragen van de COVID-19 compensatie zijn nog niet allemaal definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen.

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	110.200	34.632
Subsidie zorgbonus	6.089.200	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	0	2.980
Overige Rijkssubsidies	81.924	3.915
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	0	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.707.332	1.156.335
Totaal	7.988.655	1.197.863

Toelichting:

Het kabinet heeft zorgaanbieders opgeroepen een bonus van € 1.000 netto te verstrekken aan zorgmedewerkers, om ze te bedanken voor hun inzet. Door middel van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 konden zorgaanbieders subsidie aanvragen voor het uitkeren van een bonus van € 1.000 aan een werknemer of derde waarvan de zorgaanbieder van oordeel was dat deze ten tijde van de uitbraak van COVID-19 een uitzonderlijke prestatie heeft geleverd. Patyna heeft in het kader van deze regeling recht op een bedrag van € 6.089.200. Voor het overige geen bijzonderheden.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek)	1.333.919	1.852.578
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):	2.378.650	2.190.906
Bijzondere baten	0	0
Totaal	3.712.569	4.043.484

Toelichting:

De overige opbrengsten zijn vooral gedaald als gevolg van COVID-19, bijvoorbeeld omdat de restaurants grotendeels gesloten waren voor derden.

6.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	77.863.163	72.354.579
Sociale lasten	12.525.576	12.040.525
Pensioenpremies	5.896.155	5.620.784
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	6.082.200	0
Andere personeelskosten:	3.091.092	3.414.445
Subtotaal	105.458.186	93.430.334
Personeel niet in loondienst	1.197.210	1.230.552
Zorgbonus personeel niet in loondienst, inclusief eindheffing	7.000	0
Totaal personeelskosten	106.662.396	94.660.886

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

1.953	1.829
-------	-------

Er zijn geen medewerkers in het buitenland werkzaam

Toelichting:

Als gevolg van de maatregelen op grond van het Kwaliteitskader Verpleeghuiszorg is het aantal personeelsleden in 2020 met 124 FTE toegenomen ten opzichte van 2019. Ten opzichte van het referentiejaar 2018 is sprake van een stijging van 272 FTE. Daarnaast is een bedrag van € 6.089.200 besteed voor een zorgbonus aan het personeel. Als gevolg hiervan en een salarisverhoging (3,5% per 1 juni 2020) zijn de personeelskosten sterk gestegen.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	8.451.050	8.891.865
- immateriële vaste activa	55.499	50.457
Totaal afschrijvingen	8.506.548	8.942.322

Toelichting:

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	166.594
Totaal	0	166.594

Toelichting:

In 2020 heeft een zogenaamde impairmenttoets plaatsgevonden. Dit gaf geen aanleiding voor het doorvoeren van bijzondere waardeverminderingen of het terugnemen van bijzondere waardeverminderingen uit het verleden.

6.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.916.141	7.093.205
Algemene kosten	7.723.201	7.234.991
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.402.945	2.371.183
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.281.630	2.415.556
- Energiekosten stroom	827.441	782.416
- Energiekosten gas	1.381.425	1.414.635
- Energie transport en overig	111.326	98.024
Subtotaal	3.601.822	4.710.630
Huur en leasing gebouwen	1.697.235	1.490.862
Dotaties en vrijval voorzieningen	160.193	276.600
Totaal overige bedrijfskosten	23.501.538	23.177.471

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn vooral gedaald doordat als gevolg van COVID-19 minder onderhoud is uitgevoerd.

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	27	12.504
Subtotaal financiële baten	27	12.504
Rentelasten	-2.189.198	-2.331.080
Subtotaal financiële lasten	-2.189.198	-2.331.080
Totaal financiële baten en lasten	-2.189.172	-2.318.576

Toelichting:

25. Honoraria onafhankelijke accountant

	2020	2019
	€	€
De honoraria van de onafhankelijke accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	261.968	188.073
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	9.696	25.860
3 Fiscale advisering	0	22.608
4 Niet-controlediensten	0	12.584
Totaal honoraria onafhankelijke accountant	271.664	249.125

Toelichting:

De kosten zijn verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn geleverd. De kosten in 2020 hebben volledig betrekking op EY. De kosten voor 2019 hebben voor een bedrag van € 3.503 betrekking op Bentacera in verband met een controle op een subsidie van de Martenastichting voor de verbouw van de keuken van Martenahiem. De rest van de kosten in 2019 (€ 245.622) heeft betrekking op EY.

26. 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 6.1.11

6.1.11 WNT- verantwoording 2020 Patyna

De WNT is van toepassing op Patyna. Het voor Patyna toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 185.000, zijnde het WNT maximum voor de zorg, totaalscore 11, klasse IV.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Bedragen x € 1			
	J. Krul	R.M. Kamphuis	E. Gramsbergen
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 14/4	1/1 - 31/12	1/10 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	51.648	151.201	39.285
Beloningen betaalbaar op termijn	3.460	11.727	2.954
<i>Subtotaal</i>	<i>55.108</i>	<i>162.928</i>	<i>42.239</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	53.074	185.000	46.503
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Bezoldiging	55.108	162.928	42.239
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Optische overschrijding door uitbetaling van aan 2019 toe te rekenen vakantietoelage bij beëindiging van het dienstverband.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019			
Bedragen x € 1			
	J. Krul	R.M. Kamphuis	
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.249	102.161	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.578	8.644	
<i>Subtotaal</i>	<i>163.827</i>	<i>110.805</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	179.000	134.863	
Bezoldiging	163.827	110.805	

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instellingen als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018).

6.1.11 WNT- verantwoording 2020 Patyna

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1		C. Bierma	K.E. Engelse	S. Mulder
Functiegegevens		Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2020		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging		12.240	12.240	12.240
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		18.500	18.500	18.500
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		-	-	-
Bezoldiging				
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019				
Bedragen x € 1		C. Bierma	K.E. Engelse	S. Mulder
Functiegegevens		Lid	Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2019		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging		11.600	11.600	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		17.900	17.900	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1		A. Stekelenburg	K. Strijker	J.T. Tamsma
Functiegegevens		Lid	Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functieervulling in 2020		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging		12.240	12.240	18.360
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		18.500	18.500	27.750
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		-		-
Bezoldiging				
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019				
Bedragen x € 1		A. Stekelenburg		J.T. Tamsma
Functiegegevens		Lid		Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2019		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging		11.600		11.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		17.900		17.900

6.1.11 WNT- verantwoording 2020 Patyna

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2020	
Bedragen x € 1	J. Krul
Functiegegevens	
Functie bij beëindiging dienstverband	Bestuurder
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2020
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband.	7.395
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	7.395
Waarvan betaald in 2020	7.395

Het dienstverband is beëindigd in verband met het aanvaarden van een functie bij een andere organisatie. De periode van het dienstverband na 15 april 2020 is met wederzijds goedvinden als extra vakantie genoten. In het kader van de WNT regelgeving wordt de bezoldiging over de periode van vrijwillige non-activiteit verantwoord onder de noemer 'uitkering wegens beëindiging van het dienstverband'.

6.1.12 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

De raad van bestuur van Patyna heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2021.

De raad van toezicht van Patyna heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 6.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Begin 2020 is de coronapandemie uitgebroken. Ter voorkoming van de verspreiding van het virus zijn landelijk en binnen Patyna een groot aantal maatregelen doorgevoerd. Het is nu eind mei 2021. Los van een aantal onzekerheden zijn totnut toe de meerkosten en gederfde omzet als gevolg van COVID-19 redelijk ruimhartig vergoed door de zorginkopers. Voor 2021 is er onzekerheid over zowel de gevolgen van COVID-19 als wel de continuering van de vergoedingsregelingen. De lokale en landelijke ontwikkelingen worden nauwgezet gemonitord. Wij verwachten dat de solvabiliteit en liquiditeit ruim toereikend zijn om de mogelijke negatieve gevolgen van het coronavirus op te vangen. Eerste prioriteit gaat uit naar de continuïteit van de zorg. De continuïteit is voldoende gewaarborgd.

Op 8 april 2021 is door Stichting Patyna een intentie-overeenkomst getekend met Suver Thús B.V. om per 1 juni 2021 de activiteiten rondom Wmo Huishoudelijke Hulp en begeleiding over te dragen. Het betreft een overdracht van onderneming waarbij zowel personeel als cliënten overgaan naar de overnemende partij. Bij deze overdracht gaat het om circa € 3 mln. omzet en een 150-tal medewerkers.

Voor het overige hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op de jaarrekening 2020.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
R.M. Kamphuis 27-5-2021

W.G.
J.T. Tamsma 27-5-2021

W.G.
E. Gramsbergen 27-5-2021

W.G.
K.E. Engelse 27-5-2021

W.G.
C. Bierma 27-5-2021

W.G.
A. Stekelenburg 27-5-2021

W.G.
S. Mulder 27-5-2021

W.G.
E.K. Strijker 27-5-2021

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Behalve een bepaling in artikel 4 lid 3 over uitkeringen aan derden ten laste van het vermogen, kennen de statuten van Patyna geen bepaling over de resultaatbestemming.

6.2.2 Nevenvestigingen

Alle onderstaande resultaatverwoordelijke eenheden van de Stichting Patyna zijn als nevenvestigingen ingeschreven bij de Kamer van Koophandel en beschikken over een eigen AGB-code. Alleen het Behandelteam en de GRZ zijn niet als nevenvestiging ingeschreven.

Plaats	Naam vestiging	AGB-code
Balk	Jelle Meineszhof	47472028
Blauwhuis	Teatskehûs	42420072
Bolsward	Bloemkamp	47470098
Bolsward	It Menniste Skil	42420125
Bolsward	Huylckenstein	42420124
Franeker	Botniahuis	42424729
Franeker	Saxenoord	42420115
Haskerhorne	BoerenBlij	73736925
Heeg	Talma State	42424730
Joure	De Flecke	47471014
Koudum	De Finke	42420091/47473066
Lemmer	De Schutse	47473010
Makkum	Avondrust	42420070
Sneek	Anna Paulowna	47473011
Sneek	De Ielân	47471191
Sneek	De Waterman	47473012
Sneek	Dr. Wumkeshûs	42420083
Sneek	Frittemahof	42420084
Sneek	Noorderhoek	42424766
Sneek	Bonifatiushuis	42420081
Sneek	Thuiszorg Patyna	75752774
Tzum	Martenahiem	42420113
Weidum	Nij Dekama	42420098
Witmarsum	Aylva State	42420071
Wommels	Nij Stapert	42420099
Workum	Nij Mariënacker	42420092

6.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2020

Versie: 1.0.1, d.d. 3 maart 2021

Zorgaanbieder

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Patyna
Plaatsnaam	Sneek
KvK-nummer	65042662

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

In 2020 heeft Patyna de vergaande gevolgen ondervonden van het coronavirus. Dit heeft grote invloed gehad op het welzijn en welbevinden van zowel cliënten als personeel. Alle inspanningen waren gericht op de continuïteit van de zorg, waarbij de daarmee gepaard gaande kosten van ondergeschikt belang waren. In 2019 werd Patyna voor het eerst sinds de fusie in 2016 geconfronteerd met forse financiële tekorten. In 2020 stonden veel locaties voor de opgave om hun exploitatie conform de met de Raad van Bestuur gemaakte afspraken substantieel te verbeteren. Dit leidde in veel gevallen tot moeilijke afwegingen in relatie tot de uitdagingen die het coronavirus met zich meebracht. Het spreekt voor zich dat uiteindelijk de continuïteit van de zorg en de verantwoordelijkheid van Patyna voor haar werknemers hierbij van doorslaggevende betekenis was. Wat daarbij zeker geholpen heeft is de ruimhartige vergoeding van de zorginkopers voor de meerkosten en gedeelde omzet. Wij zijn van mening dat Patyna op een reële en niet bovenmatige wijze op deze regelingen een beroep heeft gedaan. Dit alles heeft gemaakt dat ondanks de coronacrisis Patyna er in 2020 in geslaagd is om een eerste belangrijke stap te zetten naar een sluitende zorgexploitatie.

Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 467.796	€ 1.655.707	€ 367.232	€ -	€ -	€ -	€ 2.490.735
Compensatie personele meerkosten corona	€ 3.640.606	€ 93.516	€ 45.226	€ -	€ -	€ -	€ 3.779.347
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 798.049	€ 156.685	€ 57.400	€ -	€ -	€ -	€ 1.012.133
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 4.906.451	€ 1.905.907	€ 469.858	€ -	€ -	€ -	€ 7.282.216
AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**	€ -	€ -	€ -2.314	€ -	€ -	€ -	€ -2.314
Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020	€ 4.906.451	€ 1.905.907	€ 472.172	€ -	€ -	€ -	€ 7.284.530
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2020	€ 106.299.695	€ 14.365.738	€ 6.558.091	€ -	€ -	€ 15.082.128	€ 142.305.652
- begroting 2020	€ 102.615.000	€ 15.907.000	€ 6.654.000	€ -	€ -	€ 5.994.000	€ 131.170.000
- jaarrekening 2019	€ 93.037.446	€ 18.564.365	€ 7.264.802	€ -	€ -	€ 6.864.034	€ 125.730.648
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020	4,62%	13,27%	7,20%	n.v.t.	n.v.t.	0,00%	5,12%

*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector

Niet van toepassing.

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

Een bedrag van € 2.314 bij de Wmo was abusievelijk niet meegenomen in de formele spoor 2 opgaven volgens het landelijke format aan de gemeenten. Dit bedrag was wel als opbrengst in de jaarrekening verwerkt. Overigens is € 2.056 van dit bedrag alsnog uitbetaald in 2021.

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020**Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio**

	jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 1.445.997	€ -2.269.000	€ -3.535.201
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)	1,02%	-1,73%	-2,81%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019	n.v.t.	2,75%	3,83%

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2020

Versie: 1.0.1, d.d. 3 maart 2021

Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

2019 was voor Patyna een slecht financieel jaar vooral veroorzaakt doordat veel meer personeel aangetrokken was dan in het kader van het Kwaliteitskader Verpleeghuiszorg vergoed werd. Ook in 2020 waren de personele kosten veel hoger dan het voor Patyna beschikbare Kwaliteitsbudget. Landelijk is echter afgesproken dat de extra kosten zorgpersoneel SARS-CoV-2 virus aangemerkt als niet passend binnen het Kwaliteitsbudget volledig worden vergoed. Deze werkwijze heeft er toe geleid dat Patyna daarom in 2020 bovenop haar reguliere Kwaliteitsbudget een extra bedrag van € 3,4 mln. heeft gekregen van het Zorgkantoor. Deze overschrijding wordt voor een groot deel echter niet veroorzaakt door extra zorgpersoneel als gevolg van het SARS-CoV-2 virus, maar doordat Patyna in 2017 al begonnen is met het aantrekken van extra zorgpersoneel voor de uitvoering van het Kwaliteitskader Verpleeghuiszorg; het zogenaamde gemotiveerde afwijken in verband met voorinvesteren in personeel. Ook zonder COVID-19 zou in 2020 sprake zijn geweest van een forse overschrijding van het Kwaliteitsbudget waarbij Patyna minimaal recht gehad zou hebben op vergoeding van het deel van de overschrijding dat betrekking had op gemotiveerd afwijken voorinvesteren in personeel ad € 2,2 mln. Daarnaast was al enige jaren sprake van een forse onbalans tussen de zorgexploitatie en de huisvestingsexploitatie, waarbij de tekorten in de zorgexploitatie gecompenseerd werden door een overschot in de huisvestingsexploitatie. Mede om het ambitieuze huisvestingsprogramma te kunnen bekostigen is het absoluut noodzakelijk om binnen afzienbare termijn tot een minimaal financieel sluitende zorgexploitatie te komen. Om die reden is een fors aantal maatregelen in 2020 doorgezet om de zorgexploitatie te verbeteren. Ook dit heeft geleid tot een verbeterd resultaat in 2020 ten opzichte van 2019.

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

Plaats en datum Sneek, 27 mei 2021

R.M. Kamphuis

E. Gramsbergen

Waarmerk accountant ter identificatie