



DrieGasthuizenGroep
Zorgzaam en gastvrij sinds 1246

Jaardocument zorginstellingen 2019

Stichting DrieGasthuizenGroep

mei 2020

Inhoud

1	Algemene informatie	3
1.1	Kernactiviteiten en nadere typering.....	4
1.2	Juridische structuur.....	5
1.3	Organisatorische structuur.....	5
1.3.1	Normen voor goed bestuur.....	6
1.3.2	Raad van bestuur.....	6
1.3.3	Raad van toezicht.....	7
1.3.4	Medezeggenschap.....	8
2	Gang van zaken gedurende het boekjaar en stand van zaken op balansdatum..	8
2.1	Financieel resultaat 2019.....	8
2.2	Strategie en ontwikkelingen in het verslagjaar.....	9
2.3	Personeel.....	11
2.4	Risicomanagement.....	11
2.5	Stand van zaken op balansdatum.....	12
2.6	Toekomst.....	13
3	Jaarrekening	14
4	Lijst met afkortingen	67

1. Algemene informatie

Hoofdopdracht

DrieGasthuizenGroep (DGG) is een zorgorganisatie voor senioren. Onze thuisbasis is Arnhem-Noord, maar ook elders in de provincie Gelderland bieden we diensten aan. Met roots die teruggaan naar de 13^e eeuw kunnen we bogen op een rijke historie. Tegelijkertijd zijn we ook een moderne en dynamische organisatie met een frisse en gezonde kijk op de toekomst.

Bij DGG zijn de wensen en behoeften van cliënten het uitgangspunt voor al ons handelen. Wij ondersteunen onze cliënten in het zo zorgeloos mogelijk zelfstandig ouder worden. Dit doen we bij de cliënt thuis, in het appartement dat de cliënt bij ons huurt of in onze woonzorgcentra. Flexibele woon-, service- en zorgvoorzieningen 24 uur per dag, 7 dagen per week direct beschikbaar. Een prettig leven, ook op hogere leeftijd, vinden wij een groot goed!

De cliënt merkt dat wij ons werk gastvrij, betrokken, ondernemend en flexibel uitvoeren met specifieke kennis op het gebied van ouderenzorg. Voor onze ketenpartners en financiers zijn wij een betrouwbare partner, bereid tot samenwerking en flexibel inspeland op vragen.

Ambitie

De gemiddelde levensverwachting neemt toe. Een hogere leeftijd brengt mensen levenservaring en wijsheid. Aan de andere kant brengt ouder worden doorgaans ook ongemakken met zich mee. Wij begrijpen dat dit een levensveranderende ervaring kan zijn voor cliënten en hun omgeving. Juist in deze fase van het leven willen wij van betekenis zijn.

Daarom bieden wij levensfasebestendige seniorenwoningen met een gemeenschappelijke ruimte en bijbehorende thuiszorg en services als een veilige entree, alarmering en maaltijden op maat. Is er meer zorg nodig? Dan kan de cliënt terecht bij onze woonzorgcentra. Ook daar bieden wij (medische) ondersteuning.

Kernwaarden

De basis van ons handelen is gastvrij, betrokken, ondernemend en flexibel.

Zo verwelkomt onze gastvrouw nieuwe bewoners en krijgen zij een thuiskomprogramma aangeboden. Daarbij vormt kennismaking met medebewoners en met DGG een belangrijk onderdeel. Onze restaurants en ontmoetingsruimtes zijn prettige plekken om met familie te vertoeven en dankzij een duidelijke bewegwijzering in onze gebouwen goed te vinden.

Onze betrokken medewerkers kennen en respecteren hun cliënten en voelen zich verbonden met hun werk en de organisatie. Werkzaamheden worden goed afgestemd met collega's, zodat iedereen van elkaar weet wie wat doet, en familie wordt actief betrokken bij de activiteiten en de zorg.

We zijn ondernemend in ons handelen, actiegericht en initiatiefrijke en wachten niet af.

Bij DGG durven we verantwoordelijkheid te nemen en willen we resultaten boeken. Onze insteek is steeds: hoe zorgen we ervoor dat het wél kan? Er is dan ook veel mogelijk bij ons.

Dit alles doen wij samen met de mensen in het sociale netwerk van de cliënt en met de inzet van vrijwilligers. Met speciale aandacht voor de lange levenservaring van de cliënt. Zodat de cliënten hun leven zo zelfstandig en prettig mogelijk kunnen voortzetten in gezelschap van anderen en in een veilige omgeving.

Bij ons werken specialisten in verschillende disciplines: verzorgenden, verpleegkundigen en artsen, maar ook paramedisch personeel, zoals fysiotherapeuten, ergotherapeuten, logopedisten, diëtisten, psychologen en ondersteunend personeel. Allen zijn zij, vanuit het eigen vakgebied, gespecialiseerd in het werken met ouderen en deskundig op het gebied van behandeling van mensen met chronische ziekten of complexe zorgvragen. Zij staan voor de cliënten klaar op het moment dat zij dat nodig hebben.

1.1 Kernactiviteiten en nadere typering

De kernactiviteiten van DrieGasthuizenGroep (DGG) bestaan in het verslagjaar uit publieke activiteiten op het terrein van wonen, zorg en welzijn. Deze activiteiten kunnen worden uitgesplitst in intra- en extramurale Wlz-, ZvW en Wmo-activiteiten. De primaire doelgroep van DGG wordt gevormd door cliënten met een leeftijd van 55 jaar en ouder. Voor het leveren van verpleging, verzorging en behandeling beschikt DGG over de onderstaande toelatingen.

Tabel Toelatingen

Wlz/Zvw-functies geleverd door het concern	
Huishoudelijke verzorging	ja
Persoonlijke verzorging	ja
Verpleging	ja
Ondersteunende begeleiding	ja
Activerende begeleiding	ja
Behandeling	ja
Verblijf op grond van de Wlz	ja

Overige toelatingen	
BOPZ verpleeghuis	ja
WGBO voor de verzorgingshuizen	ja
2 ^e compartiment ziektekostenverzekering	ja
Crisisopname	ja

Doelgroepen cliënten Wlz-zorg	
Somatische aandoening of beperking	ja
Psychogeriatrische aandoening of beperking	ja
Psychosociale problemen	ja

Het primaire werkgebied van de organisatie is Arnhem-Noord, waarbij intramurale zorg wordt geleverd in Arnhem aan cliënten woonachtig in:

- locatie Heijendaal
- locatie Drie Gasthuizen
- locatie Hoogstede
- locatie Klingelpoort
- locatie Westerkade

De thuiszorgorganisatie (TGG) levert extramurale zorg in Arnhem en omliggende gemeenten.

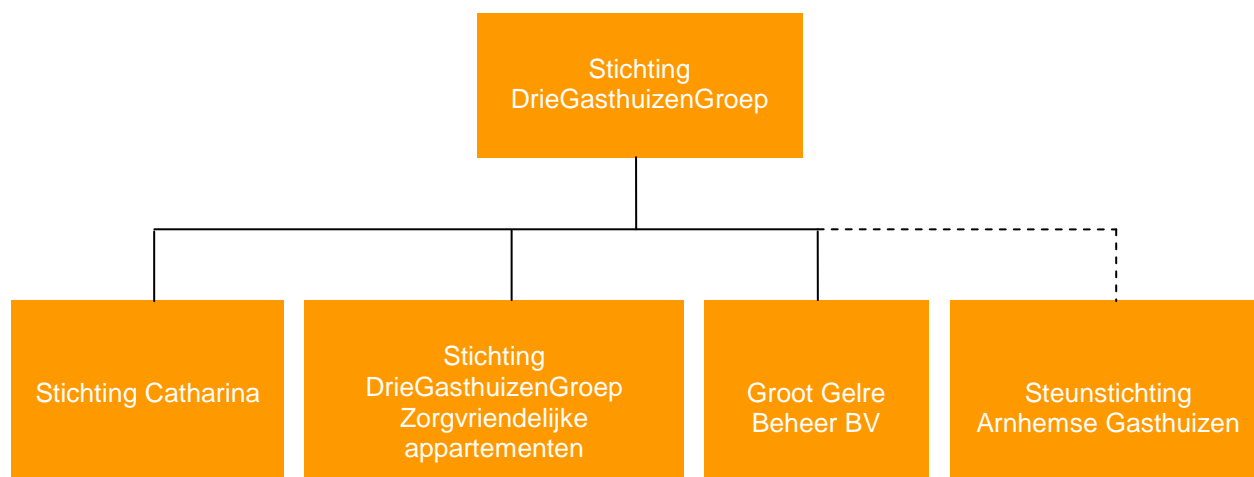
1.2 Juridische structuur

Stichting DrieGasthuizenGroep (DGG) heeft als algemeen nut beogende instelling ten doel het besturen van de dochters Stichting Catharina, Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen en Groot Gelre Beheer BV (GGB). Steunstichting Arnhemse Gasthuizen heeft ten doel het ondersteunen van Stichting DrieGasthuizenGroep en haar dochterinstellingen.

De kernactiviteiten van DGG zijn zorg, wonen en welzijn. De zorgactiviteiten zijn ondergebracht bij Stichting Catharina en Thuiszorg Groot Gelre. De activiteiten Wonen zijn ondergebracht bij Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen.

Tabel Algemene identificatiegegevens

Naam verslagleggende rechtspersoon	Stichting DrieGasthuizenGroep
Adres	Postbus 2023
Postcode	6802 CA
Plaats	ARNHEM
Telefoonnummer	026 - 354 94 15
Nummer Kamer van Koophandel	09221030
Raad van bestuur	Mevr. C.M.W. Reesing-Som
Website	www.driegasthuizengroep.nl

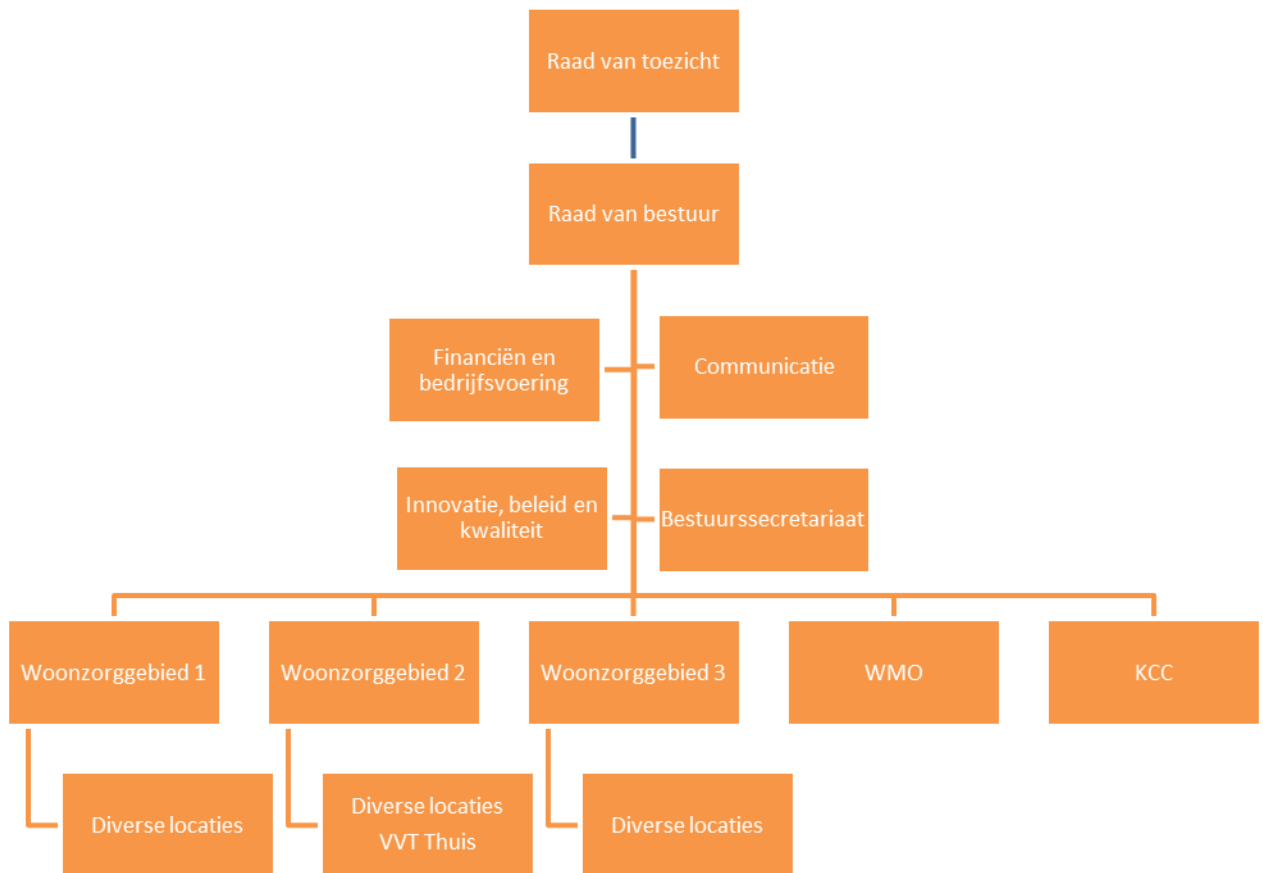


figuur 1: Juridische structuur van DrieGasthuizenGroep per 31-12-2019

1.3 Organisatorische structuur

De organisatie van Stichting DrieGasthuizenGroep (DGG) is afgebeeld in figuur 2.

De lijn- en stafdiensten zijn gezamenlijk en onder leiding van de raad van bestuur, vanuit de eigen taak of functie, verantwoordelijk voor de koers van de organisatie. Op deze wijze wordt het strategisch beleid van de organisatie nader geoperationaliseerd.



figuur 2: Organogram van Stichting DrieGasthuizenGroep

DGG heeft één raad van bestuur (éénhoofdig) en één raad van toezicht. In- en extern belanghebbenden kunnen invloed uitoefenen op het beleid van de organisatie via de medezeggenschapstructuur. Binnen de entiteiten Catharina, DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen en Thuiszorg Groot Gelre (TGG) is de exploitatie van DGG ondergebracht.

1.3.1 Normen voor goed bestuur

De Zorgbrede Governancecode is een bundeling van breed gedragen algemene opvattingen binnen de zorg over goed bestuur, toezicht en verantwoording. Een belangrijk element van het model is een strikte scheiding tussen de uitvoerende en toezichthoudende functies. DGG onderschrijft deze principes en voldoet hieraan.

1.3.2 Raad van bestuur

De samenstelling van de raad van bestuur en de bezoldiging staat toegelicht in de geconsolideerde jaarrekening en in DigiMV.

Ten aanzien van de bezoldiging van de bestuurders volgt de raad van toezicht (RvT) de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De bezoldiging wordt jaarlijks aangepast aan de generieke loonontwikkeling van de cao Verpleeg-, Verzorgingshuizen en Thuiszorg (VVT). De beloning van raad van bestuur voldoet aan de WNT-eisen en zit niet in de overgangsregeling.

De raad van bestuur (RvB) heeft een eigen reglement, opgesteld vanuit de Zorgbrede

Governancecode. Daarin staan richtlijnen en criteria beschreven ten aanzien van het handelen als RvB, zoals positionering, verantwoordelijkheid en verantwoording, besluitvorming en deskundigheid. De RvB voert maandelijks overleg met de voorzitter van de RvT. In dit overleg worden actuele zaken besproken en de eerstvolgende vergadering van de RvT wordt met de agendacommissie voorbereid.

1.3.3 Raad van toezicht

De samenstelling van de raad van toezicht en de bezoldiging staan toegelicht in de geconsolideerde jaarrekening en in DigiMV. De nevenfuncties van de toezichthouders staan gespecificeerd in DigiMV. De raad van toezicht bestaat statutair uit vijf tot zeven leden. Het aantal leden bedraagt ultimo 2019 vijf. De RvT is een onafhankelijk orgaan. Geen van de leden heeft op enigerlei andere wijze een verbinding met Stichting Catharina, Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen, Steunstichting Arnhemse Gasthuizen en Groot Gelre Beheer B.V., dan uit hoofde van het lidmaatschap van de raad van toezicht van Stichting DrieGasthuizenGroep. De in DigiMV gespecificeerde (neven)functies van de leden vormen naar het oordeel van de RvT geen belemmering voor het functioneren als lid van de RvT.

De raad van toezicht heeft drie commissies ingesteld:

- auditcommissie
- commissie Werkgeverschap
- commissie Kwaliteit en veiligheid

De RvT is betrokken bij de organisatie en bewust frequent aanwezig op de diverse locaties van DGG. De raad hecht veel waarde aan vertegenwoordiging bij formele en informele bijeenkomsten van diverse gremia en op diverse locaties.

De RvT heeft een eigen reglement. Daarin staan richtlijnen en criteria beschreven over het handelen als raad van toezicht, zoals positionering, verantwoordelijkheid en verantwoording, besluitvorming en deskundigheid. De externe accountant informeert de RvT met een accountantsverslag naar aanleiding van de jaarlijkse controle. De RvT en de externe accountant voeren ten minste eenmaal per jaar overleg.

De leden van de RvT van Stichting DrieGasthuizenGroep ontvingen over 2019 een bruto vergoeding. Deze vergoeding is vastgesteld conform de richtlijnen van de NVTZ. Verder volgt de RvT in deze de WNT.

Vergaderingen raad van toezicht

In 2019 vergaderde de raad van toezicht negenmaal in aanwezigheid van de raad van bestuur. Tijdens de reguliere vergaderingen overlegt de raad van toezicht met de raad van bestuur over de exploitatie, strategie en de risico's die verbonden zijn aan de activiteiten van Stichting DrieGasthuizenGroep.

De raad van toezicht heeft zijn goedkeuring verleend aan de jaarrekeningen en het jaardocument 2018 en de begrotingen 2020 van Stichting Catharina, Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen en Groot Gelre Beheer BV.

Ook heeft de raad zijn goedkeuring verleend aan de wijziging van de statuten van Steunstichting Arnhemse Gasthuizen. De RvT heeft besloten over een indexering van de salarissen van de raad van bestuur en heeft de toezichtvisie en het informatieprotocol vastgesteld.

Er is in 2019 veel tijd besteed en aandacht uitgegaan naar de verkenning om te komen tot een bestuurlijke fusie met een andere zorgaanbieder. Dit betekende extra eigen vergaderingen, maar ook diverse overleggen en bijeenkomsten met de andere partij.

Over de verkenning heeft de raad van toezicht in 2019 diverse besluiten genomen. In september heeft de raad zijn goedkeuring gegeven aan het voorgenomen besluit van de raad van bestuur om de bovengenoemde verkenning te beëindigen.

Voorafgaand aan de vergadering wordt een werkbezoek aan een locatie of bepaalde afdeling(en) afgelegd.

In september heeft de RvT een zelfevaluatie gehouden.

In september vond er een strategiedag plaats met RvT en RvB. De tweedaagsen zijn uitgesteld naar 2020.

Strategisch-inhoudelijke bijdragen werden geleverd tijdens een bijeenkomst met het management en de medezeggenschapsorganen over de kaderbrief 2020.

De drie medezeggenschapsorganen hebben elk een eigen contactpersoon binnen de RvT. Deze bezoeken jaarlijks tenminste eenmaal een vergadering van het betreffende orgaan.

1.3.4 Medezeggenschap

Cliënten worden vertegenwoordigd door een centrale cliëntenraad (CCR) en lokale cliëntenraden per woonzorglocatie en voor Thuiszorg Groot Gelre.

Voor huurders zijn er een (centrale) huurdersraad en een bewonerscommissie per appartementencomplex. Als er geen bewonerscommissie is, wordt er gewerkt met contactpersonen.

In het kader van de medezeggenschap voor medewerkers heeft de organisatie een ondernemingsraad (OR).

De CCR, huurdersraad en OR brengen ieder op basis van de voor hen geldende wetten advies uit over diverse onderwerpen.

De CCR, huurdersraad en OR rapporteren ieder in een eigen jaarverslag.

2 Gang van zaken gedurende het boekjaar en stand van zaken op balansdatum

2.1 Financieel resultaat 2019

De som der bedrijfsopbrengsten stijgt in 2019 met € 6.276.148 t.o.v. 2018 naar € 52.188.851, per omzetcategorie wordt de ontwikkeling nader toegelicht.

De opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning 2019 zijn ten opzichte van 2018 gestegen met € 5.911.135 naar € 47.782.493. De stijging van het budget wordt gerealiseerd in het segment intramuraal als gevolg van een gestegen bezettingsgraad, toename van de zorgzwaarte, hogere tarieven en de kwaliteitsgelden.

De overige bedrijfsopbrengsten stijgen met € 281.162 naar € 3.852.908, vanwege hogere opbrengsten bij de woningstichting als gevolg van verkoopopbrengsten onroerend goed en hogere huuropbrengsten. De subsidies zijn in 2019 met € 83.852 gestegen tot € 553.451 vanwege hogere rijkssubsidies, waaronder loonkostensubsidies.

Het geconsolideerde positieve resultaat over 2019 bedraagt € 956.044. Ten opzichte van 2018 is dit een daling van € 950.313, belangrijkste verklaring is de boekwinst 2018 bij Zorgvriendelijke appartementen die is verbonden met de verkoop van onroerend goed.

De zorgactiviteiten zijn per saldo positief, maar verschillen sterk per segment. Het resultaat van het segment intramuraal bedraagt € 742.183 en het resultaat van het segment extramuraal bedraagt minus € 605.921. Het resultaat van de woningstichting/holding bedraagt € 819.781.

Het negatieve resultaat van de enkelvoudige jaarrekening van DrieGasthuizenGroep (groepshoofd) bedraagt minus € 605.921. Dit wordt volledig veroorzaakt door het negatieve resultaat van de deelneming Groot Gelre Beheer BV.

Het geconsolideerde Eigen Vermogen van Stichting DrieGasthuizenGroep bedraagt € 41.505.833.

In onderstaande tabel zijn de resultaten per segment weergegeven.

Resultaat per segment

Resultaat per segment	2019	2018
Intramuraal (Stichting Catharina)	€ 742.183	€ 1.557.020
Extramuraal (GGB)	minus € 605.921	minus € 1.095.753
Woningstichting en holding (excl. resultaat deelneming)	€ 819.781	€ 1.445.092
Totaal	€ 956.044	€ 1.906.357

Resultaatratio

Resultaatratio groep	2019	2018
Resultaatratio: Zorgprocessen intramuraal en extramuraal	0,3 %	1,1 %
Resultaatratio: totaal	1,8 %	4,2 %

Financiële instrumenten

De financiële instrumenten van DGG omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

2.2 Strategie en ontwikkelingen in het verslagjaar

Volgens het strategisch plan 2017-2020: *DrieGasthuizenGroep gaat door!* staan zijn de volgende speerpunten centraal:

- DrieGasthuizenGroep ondersteunt de cliënt, samen met hun eigen sociale netwerk en met vrijwilligers
- Het aanbod van wonen, zorg en services sluit aan op de diversiteit in cliënten; er is verschil en er is wat te kiezen.
- De medewerkers zijn gastvrij, betrokken, ondernemend, flexibel én goed opgeleid voor hun taak. Ze zijn er trots op om bij DrieGasthuizenGroep te werken.
- De thuiszorgteams werken wijkgericht en zelfsturend en vervullen een belangrijke rol in preventie en advies.
- In de locaties van DrieGasthuizenGroep wonen cliënten prettig en zo zelfstandig mogelijk, in gezelschap en van anderen en in een veilige omgeving.
- ParaGo is uitgegroeid tot een regionaal expertisecentrum met behandeling voor specifieke doelgroepen.
- Iedere cliënt heeft één aanspreekpunt, bij het eerste contact en bij een wijziging in de ondersteuningsvraag in de tijd. 24 uur per dag en 7 dagen in de week.

Op de website van ZorgkaartNederland staan de cliëntwaarderingen vermeld. In 2019 zijn 50 waarderingen uitgebracht met een gemiddeld cijfer van een 9,0. Ten opzichte van 2018 is de cliëntwaardering aanzienlijk gestegen (2018: gemiddeld cijfer 8,3).

In 2019 zijn 25 klachten intramuraal, 9 klachten extramuraal en 9 overlastzaken bij de zorgvriendelijke appartementen bemiddeld door de klachtenfunctionaris.

Er zijn meerdere complexe klachten aan de orde geweest waarbij één klacht kan bestaan uit meerdere signalen. In 2019 was er sprake van 54 cliëntsignalen intramuraal en 11 cliëntsignalen extramuraal. De meeste cliëntsignalen intramuraal hadden een relatie met communicatie en bejegening. Extramuraal waren deze gerelateerd aan bejegening en personeelsbezetting. De overlastzaken waren voornamelijk gerelateerd aan het gevoel van onveiligheid.

Van alle klachten intramuraal is 58% naar tevredenheid van de cliënt en of familie opgelost. Voor de zorg en ondersteuning thuis was dit 56%.

In 2019 zijn geen klachten gemeld bij de externe klachtencommissie Regio Arnhem. Van de geschillencommissie Verpleging, Verzorging en Thuiszorg is in 2019 geen gebruik gemaakt. Wel is er een telefonische melding geweest van IGJ over locatie Hoogstede. De inspectie heeft gesproken met de raad van bestuur en heeft geconcludeerd dat de melding geen nader onderzoek behoefde.

Met de overlegorganen CCR, Huurdersraad en Ondernemingsraad zijn de belangrijkste onderwerpen van 2019 besproken. Naast de reguliere zaken zoals begrotingen, jaarrekeningen en huurbeleid is ook gesproken over thema's zoals duurzaamheid, de verkenning tot fusie, investeringsprogramma, zorgcontractering en AVG.

In 2019 is gewerkt volgens de uitgangspunten van het veiligheidsbeleidsplan, deze beoogt een integraal veiligheidsbeleid. Het veiligheidsbeleidsplan is gericht op de cliëntveiligheid, veiligheid van werk, gebouwen en bedrijfsvoering.

Een integrale veiligheidscommissie bouwt aan een proactieve veiligheidscultuur, inventariseert risico's, zet acties uit en monitort deze weer.

Op het geformuleerde medicatiebeleid vindt continue monitoring plaats door een auditor en monitorteam. Op alle locaties worden jaarlijks medicatie- en hygiëneaudits uitgevoerd.

Het integraal veiligheidsbeleid en de daaruit voortgekomen veiligheidsexpedities is nog een nieuw fenomeen in Nederland. In het bijzonder is de brandweer hier erg over te spreken en promoot deze werkwijze van DrieGasthuizenGroep als 'good practice' op congressen en symposia.

Wat in 2019 een zorg was, evenals in 2018, zijn de tarieven voor de thuiszorg. We hebben met al onze stakeholders voor 2020 weer een contract en zien dat deze per zorgverzekeraar en gemeente wisselend zijn, wel is sprake van een lichte stijging van tarieven. Het blijft echter een opgave om de juiste medewerker bij de juiste vraag tegen het juiste tarief in te zetten.

In 2019 is de informatievoorziening verbeterd. De managementcontrol en interne beheersing is verder aangescherpt en de AO/IC is op orde.

DGG besteedt continu aandacht aan optimalisatie van processen en het voldoen aan wet- en regelgeving. Zo is in 2019 een plan opgesteld voor het Kwaliteitsbudget en is er veel aandacht besteed om het primaire proces verder te optimaliseren.

In 2019 is met succes de externe opvolgingsaudit doorlopen, het HKZ-certificaat is verleend tot 1 januari 2022.

In 2019 is de integratie van de thuiszorgorganisatie TGG binnen DGG geoptimaliseerd. De raad van bestuur en het managementteam hebben in 2019 met succes samengewerkt en de ondersteunende diensten zijn op concernniveau geïntegreerd.

De begroting en de informatievoorziening zijn ingericht op het niveau van woonzorggebieden, dit zijn de resultaatverantwoordelijke eenheden van DGG. Wel wordt hierbinnen onderscheid gemaakt naar de fysieke locaties. Deze zijn ook gedefinieerd als de kasstroomgenererende eenheden in het kader van de bedrijfswaardeberekeningen die jaarlijks worden opgesteld.

De begrotingscyclus en de managementinformatie van de dochterinstellingen van DGG is op concernniveau geïntegreerd en geconsolideerd.

Op basis van het Strategisch Plan *DrieGasthuizenGroep gaat door! 2017 – 2020* en het daarvan afgeleide informatieplan, zijn doelstellingen op het terrein van informatisering gerealiseerd.

Ook is 2019 veel aandacht besteed om te voldoen aan de Europese wet Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Zo zijn nieuwe verwerkersovereenkomsten afgesloten, zijn autorisatiestructuren geoptimaliseerd, is de awareness verbeterd en is er een commissie informatiebeveiliging die rapporteert aan de raad van bestuur.

2.3 Personeel

DrieGasthuizenGroep heeft het gehele jaar zorg kunnen inzetten door met de cliënten, mantelzorg, vrijwilligers en collega-aanbieders de mogelijkheden te onderzoeken. Ook zijn de afspraken met externe partijen strak aangetrokken, en is er meer regie gekomen op cruciale perioden, zoals de zomerperiode. In vergelijking met voorgaande jaren, hebben we een relatief 'rustige' zomerperiode beleefd qua formatie.

Wel merken we dat de cliëntpopulatie die binnenkomt complexer is dan enkele jaren geleden, wat maakt dat er meer specialistische zorg nodig is.

Om onder andere aan deze vraag te kunnen voldoen heeft DGG in 2019 een aantal expliciete acties doorgevoerd;

- continue actieve werving van medewerkers en leerlingen, het bieden van stageplaatsen en de medewerkers bij te scholen. Hiermee zijn we in staat om alle vormen van zorg te bieden en te kunnen op- en afschalen wanneer nodig. We bieden continu maatwerk en we maken de omslag naar competentiegericht werken en denken.
- Inzet praktijkbuddy is verder geoptimaliseerd. De praktijkbuddy geeft de nieuwe medewerker een warm welkom en zorgt voor een gedegen inwerkperiode. Hiermee hebben we een stukje extra begeleiding geboden waarmee nieuwe medewerkers voldoende uitgerust zijn om aan de cliëntvraag te voldoen
- Onze medewerkers moeten zich kunnen blijven ontwikkelen, op een zodanige manier dat dit past bij hun levensfase, ook hier is meer expliciete aandacht voor geweest. Meer maatwerk, minder standaardisatie in ontwikkelpatronen.
- We zijn continu op zoek naar mogelijkheden en zijn begonnen met een traject rondom carrière-switchers. Ook zijn de eerste personele uitwisselingen geïnitieerd tussen bijvoorbeeld Rijnstate en DGG.
- Intern zijn diverse processen geoptimaliseerd, waardoor efficiënter gewerkt kan worden.

Wat DGG uniek maakt voor medewerkers en stagiairs is dat zij kennis en ervaring kunnen opdoen binnen de gehele cliëntketen. Dat wil zeggen van wonen thuis tot een tijdelijke of definitieve opname in een van de woonzorgcentra en palliatieve zorg, al dan niet in een hospice.

We moeten constateren dat de krapte op de arbeidsmarkt in 2019 wederom fors is toegenomen en dit zal de komende jaren niet minder worden. Uiteraard sluiten wij ons aan bij de initiatieven die vanuit de regio en de branche worden ingezet. Verder kiest DGG er voor om in gesprek te blijven met haar medewerkers, de lijnen kort te houden en streeft zij er naar om de medewerkers optimaal te faciliteren.

Onze stakeholders hebben met enige regelmaat hun tevredenheid uitgesproken en DGG geprezen om haar innovatie. Dit heeft geresulteerd in deelname aan diverse pilots binnen de Zvw en Wmo. Wij delen dit graag met onze medewerkers. Hiermee wordt de betrokkenheid vergroot en men geeft aan zich trots en gewaardeerd te voelen!

2019 was wederom een veelbewogen, maar mooi jaar waarin we gastvrij, betrokken, ondernemend en flexibel bleven werken aan het ondersteunen in het zo zorgeloos mogelijk zelfstandig ouder worden van onze cliënten.

2.4 Risicomanagement

In het verslagjaar hebben de volgende thema's de nadrukkelijke aandacht gehad van de raad van bestuur en het management.

Kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg

De aanvraag van Stichting Catharina m.b.t. de kwaliteitsgelden 2019 is door het zorgkantoor beoordeeld en goedgekeurd voor een bedrag van € 1.256.000.

Stichting Catharina heeft dit bedrag opgenomen als opbrengst in de jaarrekening van Catharina, feitelijk is echter een inspanning geleverd ad € 1.903.000. Hierdoor is sprake van een financieringstekort van € 647.000. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering opgenomen, wel wordt overleg gevoerd met het Zorgkantoor voor vergoeding van deze kosten.

Productiviteit

De marge op een geleverd zorguur binnen de thuiszorg is relatief klein. Dit betekent dat sturing op productiviteit noodzakelijk is voor een sluitende exploitatie. In 2019 is programma gestart om de productiviteit van medewerkers te verhogen, op jaarbasis is de doelstelling niet behaald, op maandbasis is echter wel sprake van een trendmatige stijging van de productiviteit.

Persoonsvolgende bekostiging Wlz

In principe geldt voor de geleverde zorg in de Wlz geen productierisico, er wordt gefinancierd op basis van persoonsvolgende bekostiging. Indien het macrokader wordt overschreden hanteert het Zorgkantoor zo nodig een tariefkorting om binnen de budgettaire macrokaders te blijven. Er is dus sprake van een (ex post) tariefrisico. Voor 2019 wordt geen tariefkorting verwacht.

Ziekteverzuim

Het verzuim over 2019 bedraagt gemiddeld 7%. Voor een gezonde exploitatie op lange termijn is een lager verzuim van belang. In dit verband is het verzuimbeleid een belangrijk aandachtspunt voor het management.

Cao-wijzigingen

De thuiszorgorganisatie valt onder de cao VVT, wijzigingen in de cao leiden veelal tot hogere personeelskosten. In 2018 is bepaald dat voor de medewerkers Hulp bij Huishouding (HbH) per 1 april 2018 een hogere functieschaal van toepassing is. Dit effect werkt structureel door in 2019.

Onderhoud

In 2018 is voor het vastgoed een meerjarenonderhoudsplanung (MJOP) opgesteld waarin een betrouwbare inschatting is gemaakt van het instandhoudingsonderhoud voor de komende 15 jaren. Op basis van dit MJOP is de begroting 2020 opgesteld en zijn de modellen voor bedrijfswaardeberekeningen geactualiseerd.

Bedrijfswaarde

Voor de jaarrekening 2019 is de bedrijfswaarde van het onroerend goed bepaald. Indien de bedrijfswaarde ultimo 2019 lager is dan de boekwaarde dient een afwaardering plaats te vinden ten laste van het exploitatieresultaat. Op grond van het nieuwe MJOP kan een betrouwbare inschatting worden gemaakt van de invloed van het groot onderhoud op de bedrijfswaarde van de complexen.

Integrale belastingplicht

De belastingdienst heeft eind 2015 het standpunt ingenomen dat DrieGasthuizenGroep is vrijgesteld van vennootschapsbelasting van 2012 tot en met 2017. Voor het jaar 2018 en 2019 heeft nog geen herbeoordeling plaats gevonden.

2.5 Stand van zaken op balansdatum

De besprekingen van het resultaat, de strategische ontwikkelingen en de risicoparagraaf geven een goed beeld voor de stand van zaken op balansdatum. Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden. In onderstaande tabel staat de solvabiliteitspositie van DGG weergegeven.

Solvabiliteit groep

Solvabiliteit groep	2019	2018
Solvabiliteit (totaal eigen vermogen/balanstotaal)	54,8 %	53,9 %
Vermogensratio (eigen vermogen/totaal opbrengsten)	80,0 %	88,6 %

Door een stijging van de totale bedrijfsopbrengsten is de vermogensratio, ondanks het positieve resultaat ad € 956.044, gedaald.

2.6 Toekomst

Bij de toelichting op de strategie en ontwikkelingen in het verslagjaar zijn de speerpunten van het Strategisch Plan besproken, dit plan heeft een looptijd van 2017 tot en met 2020 en is dus ook richtinggevend voor de toekomst. De aldaar besproken thema's zijn relevant voor 2020 en volgende jaren. Op grond van het strategisch plan en actuele ontwikkelingen heeft de raad van bestuur voor 2020 een kaderbrief opgesteld, die leidend is voor het opstellen van de jaarplannen.

Coronacrisis

Na balansdatum is de coronacrisis ontstaan, deze heeft betrekking op de wereldwijde uitbraak (pandemie) van het coronavirus en de daaraan gerelateerde ziekte COVID-19 met verstrekende gevolgen voor gezondheid, samenleving en economie. De crisis vraagt alle aandacht van (zorg-)medewerkers, (zorg-)managent en bestuur van DrieGasthuizenGroep en heeft gevolgen voor de zorgverlening en exploitatie in 2020.

Om deze reden is een impactanalyse opgesteld die de voorzienbare en mogelijke effecten op de bedrijfsvoering van Stichting DrieGasthuizenGroep beschrijft en kwantificeert. Hierbij zijn de effecten voor balans, resultatenrekening en liquiditeitspositie onderzocht voor de periode 2020 - 2025. Uit de analyse komt naar voren dat de coronacrisis voor 2020 een negatief effect heeft op de intramurale bezetting en het volume van thuiszorg. Daarnaast is sprake van extra kosten om de crisis voor DrieGasthuizenGroep te beheersen, deze kosten hebben betrekking op inzet van extra personeel, een hoger ziekteverzuim, kosten voor persoonlijke beschermingsmiddelen en overige materiële kosten.

Uit de impactanalyse komt naar voren dat de te verwachten impact op het resultaat, liquiditeit en solvabiliteit van DGG zelfs bij financiële compensatie aanzienlijk is. De raad van bestuur spant zich in om deze compensatie te verkrijgen bij overheid, zorgverzekeraars, zorgkantoor en gemeenten. Er zal sprake zijn van een groot negatief financieel effect indien geen sprake zal zijn van adequate financiële compensatie door overheid, zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. Echter zal op grond van de gehanteerde aannames en veronderstellingen in een negatief scenario geen sprake zijn van negatieve gevolgen voor de continuïteit van Stichting DrieGasthuizenGroep. De gezonde liquiditeits- en solvabiliteitspositie ultimo 2019 bieden op basis van het huidige inzicht een voldoende weerstandsvermogen en kaspositie om de gevolgen van de crisis in een negatief scenario op te kunnen vangen. Op basis van het huidige inzicht is de structurele doorwerking van de crisis naar 2021 en volgende jaren beperkt. De groep draagt de gevolgen voor de dochters Stichting Catharina, Groot Gelre Beheer B.V. en Stichting Zorgvriendelijke appartementen. Hierbij is sprake van een onderlinge solidariteit.

Arnhem, 26 mei 2020

C.M.W. Reesing-Som
raad van bestuur



3 Jaarrekening

INHOUDSOPGAVE		Pagina
3.1	Jaarrekening 2019	16
3.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2019	17
3.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2019	18
3.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019	19
3.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	20
3.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019	29
3.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	37
3.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	38
3.1.8	Toelichting op de geconsolideerde gesegmenteerde resultatenrekening over 2019	39
3.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019	43
3.1.10	Enkelvoudige balans per 31 december 2019	49
3.1.11	Enkelvoudige resultatenrekening over 2019	50
3.1.12	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	51
3.1.13	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	52
3.1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	56
3.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	57
3.1.16	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019	58
3.2	Overige gegevens	61
3.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	62
3.2.2	Nevenvestigingen	62
3.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	62

3.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

3.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

3.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	61.000.562	62.402.588
Totaal vaste activa		<u>61.000.562</u>	<u>62.402.588</u>
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	1.851.453	1.144.112
Debiteuren en overige vorderingen	3	8.561.146	8.582.608
Liquide middelen	4	4.389.560	3.181.190
Totaal vlottende activa		<u>14.802.159</u>	<u>12.907.910</u>
Totaal activa		<u><u>75.802.721</u></u>	<u><u>75.310.498</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	5	45	45
Bestemmingsfondsen		6.320.278	6.184.016
Algemene en overige reserves		35.185.510	34.365.728
Totaal groepsvermogen		<u>41.505.833</u>	<u>40.549.789</u>
Vorzieningen	6	660.877	913.268
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	25.256.091	26.408.677
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	8	8.379.921	7.438.764
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>8.379.921</u>	<u>7.438.764</u>
Totaal passiva		<u><u>75.802.721</u></u>	<u><u>75.310.498</u></u>

3.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	47.782.493	41.871.358
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	12	553.451	469.599
Overige bedrijfsopbrengsten	13	3.852.908	3.571.746
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>52.188.851</u>	<u>45.912.703</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	38.787.824	33.827.076
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	3.321.383	3.331.229
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	16	-256.106	-1.611.144
Overige bedrijfskosten	17	8.514.390	7.670.082
Som der bedrijfslasten		<u>50.367.491</u>	<u>43.217.242</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.821.360	2.695.461
Financiële baten en lasten	18	-865.317	-789.104
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>956.044</u></u>	<u><u>1.906.357</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		136.262	461.266
Algemene en overige reserves		819.782	1.445.091
		<u><u>956.044</u></u>	<u><u>1.906.357</u></u>

3.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019	2018
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.821.360	2.695.461
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	3.321.383	3.331.226
- waardeverandering materiële vaste activa	16	-256.106	-80.713
- mutaties voorzieningen	6	<u>-252.391</u>	<u>-294.150</u>
		2.812.886	2.956.363
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	3	21.462	-5.244.902
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-707.341	-161.116
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	<u>927.165</u>	<u>-1.036.900</u>
		241.286	-6.442.918
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>4.875.532</u>	<u>-791.094</u>
Ontvangen interest	18	6.211	10.331
Betaalde interest	18	<u>-857.550</u>	<u>-809.178</u>
		-851.340	-798.847
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>4.024.193</u>	<u>-1.589.941</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	1	-2.222.793	-3.086.986
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>559.557</u>	<u>22.201</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.663.236	-3.064.785
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	7	0	9.000.000
Verandering schulden aan kredietinstellingen	8	0	-2.503.664
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-1.152.587</u>	<u>-1.254.196</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.152.587	5.242.140
Mutatie geldmiddelen		<u>1.208.370</u>	<u>587.414</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4	3.181.190	2.593.776
Stand geldmiddelen per 31 december	4	<u>4.389.560</u>	<u>3.181.190</u>
Mutatie geldmiddelen		1.208.370	587.414

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting DrieGasthuizenGroep is statutair (en feitelijk) gevestigd te Arnhem, op het adres Rijnstraat 71, en is geregistreerd onder KvK-nummer 09221030.

DrieGasthuizenGroep heeft ten doel het zonder winstoogmerk aanbieden van huisvesting, begeleiding, verzorging, verpleging, thuiszorg, behandeling en welzijnsdiensten.

Stichting DrieGasthuizenGroep staat aan het hoofd van DrieGasthuizenGroep te Arnhem.

Stichting DrieGasthuizenGroep heeft de volgende verbonden partijen:

- Steunstichting Arnhemse Gasthuizen;
- ParaGo v.o.f.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), Titel 9 Boek 2 BW, RJ 655.

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.

Na balansdatum is de coronacrisis ontstaan, deze heeft betrekking op de wereldwijde uitbraak (pan-demie) van het coronavirus en de daaraan gerelateerde ziekte COVID-19 met verstrekende gevolgen voor gezondheid, samenleving en economie. De crisis vraagt alle aandacht van (zorg-)medewerkers, (zorg-)managent en bestuur van DrieGasthuizenGroep en heeft gevolgen voor de zorgverlening en exploitatie in 2020.

Om deze reden is een impactanalyse opgesteld die de voorzienbare en mogelijke effecten op de bedrijfsvoering van Stichting DrieGasthuizenGroep beschrijft en kwantificeert. Hierbij zijn de effecten voor balans, resultatenrekening en liquiditeitspositie onderzocht voor de periode 2020 - 2025.

Uit de analyse komt naar voren dat de coronacrisis voor 2020 een negatief effect heeft op de intramu-rale bezetting en het volume van thuiszorg. Daarnaast is sprake van extra kosten om de crisis voor DrieGasthuizenGroep te beheersen, deze kosten hebben betrekking op inzet van extra personeel, een hoger ziekteverzuim, kosten voor persoonlijke beschermingsmiddelen en overige materiële kosten.

Uit de impactanalyse komt naar voren dat de te verwachten impact op het resultaat, liquiditeit en solvabiliteit van DGG zelfs bij financiële compensatie aanzienlijk is. De raad van bestuur spant zich in om deze compensatie te verkrijgen bij overheid, zorgverzekeraars, zorgkantoor en gemeenten..

Er zal sprake zijn van een groot negatief financieel effect Indien geen sprake zal zijn van adequate financiële compensatie door overheid, zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten.

Echter zal op grond van de gehanteerde aannames en veronderstellingen in een negatief scenario geen sprake zijn van negatieve gevolgen voor de continuïteit van Stichting DrieGasthuizenGroep.

De gezonde liquiditeits- en solvabiliteitspositie ultimo 2019 bieden op basis van het huidige inzicht een voldoende weerstandsvermogen en kaspositie om de gevolgen van de crisis in een negatief scenario op te kunnen vangen. Op basis van het huidige inzicht is de structurele doorwerking van de crisis naar 2021 en volgende jaren beperkt.

De groep draagt de gevolgen voor de dochters Stichting Catharina, Groot Gelre Beheer B.V. en Stichting Zorgvriendelijke appartementen. Hierbij is sprake van een onderlinge solidariteit.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vergelijkende cijfers

Er heeft geen herrubricering van cijfers 2018 plaatsgevonden.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

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

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

- vaste activa - bijzondere waardeverminderingen.

Consolidatie

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

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

De geconsolideerde maatschappijen hebben dezelfde grondslagen als Stichting DrieGasthuizenGroep.

Stichting DrieGasthuizenGroep te Arnhem staat aan het hoofd van een groep waarvan verder deel uitmaken:

- Stichting Catharina te Arnhem;
- Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen te Arnhem;
- Groot Gelre Beheer B.V. te Arnhem;
- Thuiszorg Groot Gelre B.V. te Arnhem;
- Groot Gelre Zorg B.V. te Arnhem.
- Advies en Bemiddeling Thuiszorg Arnhem B.V. te Arnhem;

Voor bovengenoemde B.V.'s bedraagt het aandeel in het geplaatste kapitaal 100%.

Goodwill

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

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten.

Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa.

Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

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

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.1.4.2 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 waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

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

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

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar € nihil.

Groot onderhoud:

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

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

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.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is in verband met de onzekerheden over de definitieve uitwerking van de beleidsvoornemens, de temporisering van de maatregelen, de gevolgen daarvan voor de omvang van de cliëntenpopulatie, de mogelijkheden tot externe verhuur van vrijgekomen appartementen e.d. een conservatief scenario uitgewerkt.

Intramuraal vastgoed

Stichting DrieGasthuizenGroep heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden (resultaatverantwoordelijke eenheden), en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2019.

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

- de resterende levensduur van de locaties (Klingelpoort tot en met 31-12-2064, Woonzorgcentrum Hoogstede tot en met 31-12-2067, Woonzorgcentrum Drie Gasthuizen tot 31-12-2035 en Verpleeghuis Heijendaal tot en met 30-6-2045);
- er wordt rekening gehouden met restwaarde grond indien deze in eigendom is;
- productiewaarde ZZP's is bepaald op basis van de begroting 2020, rekening houdend met een afbouw van de ZZP 3;
- de onderhoudskosten en variabele lasten zijn opgenomen voor het niveau welke noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde van de levensduur in gebruik te houden;
- de verhuuropbrengsten zijn opgenomen op basis van de begroting 2020 en de verwachtingen voor de komende jaren;
- de disconteringsvoet bedraagt 3,1 % (2018: 3,1 %), gebaseerd op de WACC (Weighted Average Cost of Capital).

Extramuraal vastgoed

De reële waarde van de woningen wordt afhankelijk gesteld van de voorgenomen bestemming van complexen. De reële waarde van de onroerende zaken in exploitatie bestemd voor de verhuur is de bedrijfswaarde. De onroerende zaken kunnen voor langere of kortere termijn voor verhuur worden aangehouden.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Indien wordt vastgesteld dat een in het verleden verantwoorde bijzondere waardevermindering niet meer bestaat of is afgenomen, wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

De bedrijfswaarde wordt gevormd door de contante waarde van de geprognoseerde kasstromen uit hoofde van toekomstige exploitatieopbrengsten en toekomstige exploitatielasten over de geschatte resterende looptijd van de investering. Daarbij wordt rekening gehouden met de aard van het bezit.

Bij de bedrijfswaardeberekening gelden de volgende uitgangspunten:

- huurverhoging 2019 van 2%
- jaarlijkse huurverhoging van gemiddeld 2% (voorgaand jaar gemiddeld 2%)
- jaarlijkse huurderiving van 1,5% (voorgaand jaar 1,5%)
- jaarlijkse stijging van de variabele lasten van gemiddeld 2,5% (voorgaand jaar gemiddeld 2,5%)
- genormeerde variabele lasten (OZB, verzekering, algemeen beheer en inclusief klacht- en mutatieonderhoud) van € 4.222 per verhuureenheid ten aanzien van periode Strategisch plan (2017-2020), vanaf 2021 € 4.316 en vanaf 2024 € 3.456 (voorgaand jaar van 2021 € 3.463 per verhuureenheid)
- genormeerde kosten van planmatig onderhoud per verhuureenheid van € 1.154 gemiddeld per jaar gebaseerd op de MJOB (meerjaren onderhoudsbegroting) gecorrigeerd voor investeringen (voorgaand jaar: € 1.154)
- restwaarde op basis van de geschatte grondwaarde aan het einde van de exploitatieperiode (voorgaand jaar tevens restwaarde grond)
- de verwachte opbrengstwaarde bij verkoop is niet ingerekend (voorgaand jaar idem)
- een disconteringsvoet van 3,1% (voorgaand jaar 3,1%) voor woningen gebaseerd op WACC (Weighted Average Cost of Capital)
- de periode waarover contant wordt gemaakt loopt parallel met de geschatte resterende levensduur van de complexen/investering (variërend van 25 tot 50 jaar), de minimale levensduur is gesteld op 25 jaar vanaf het moment van oplossen of 50 jaar vanaf bouwjaar.

De kasstroomprognoses zijn gebaseerd op redelijke en onderbouwde veronderstellingen die de beste schatting van de directie weergeven van de economische omstandigheden die van toepassing zullen zijn gedurende de resterende levensduur van het actief.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

De waardering van de voorraad wordt, onder meer vanwege het beperkte materieel belang, op nihil gesteld.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Stichting DrieGasthuizenGroep heeft geen in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

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 effectieve-rentemethode.

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

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (Door toepassing van de effectieve-rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van een individuele beoordeling van de vordering.

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en 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.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet voor de voorziening uitgestelde beloningen is 2,25% (2018: 2,25%). Voor de overige voorzieningen is vanwege de relatief korte looptijd een disconteringsvoet van 0% toegepast.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen:

De voorziening voor jubileumverplichtingen betreft een voorziening voor jubileumuitkeringen bij 12½-, 25- en 40-jarig dienstverband en uitkeringen bij pensioen, uit hoofde van cao-bepalingen en gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 2,25%.

Voorziening reorganisatie:

Deze voorziening heeft betrekking op kosten in verband met de reorganisatie en is gevormd voor die groep medewerkers waarvoor een feitelijke of juridische verplichting is ontstaan. De omvang van de voorziening en de hoogte van de dotatie wordt berekend op basis van de afspraken conform het sociaal plan en een inschatting van de overige kosten. De reorganisatievoorziening is een schatting van middelen die noodzakelijk zijn om de reorganisatie door te voeren. De reorganisatievoorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken:

Deze voorziening is opgenomen ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA. Er is geen verzekering afgesloten ter dekking van de hiermee samenhangende kosten. De voorziening is bepaald rekening houdend met de kans van instroom in de WIA, berekend tegen 100% salariskosten in het eerste jaar en 70% in het tweede jaar, verhoogd met sociale lasten. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

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.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

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

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

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

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.

3.1.4 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 onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievoorziening. 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 DrieGasthuizenGroep heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting DrieGasthuizenGroep. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting DrieGasthuizenGroep betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2019 bedroeg de actuele dekkingsgraad 99,2%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan in 2027 aan het vereiste niveau van de dekkingsgraad te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting DrieGasthuizenGroep heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting DrieGasthuizenGroep 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.

Overheidssubsidies

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

3.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de segmenten intramuraal, thuiszorg, woningstichting en holding.

- Stichting Catharina omvat het segment intramuraal.
- Groot Gelre Beheer B.V. en haar dochters omvat het segment extramuraal.

De overige activiteiten zijn verantwoord onder het segment woningstichting en holding.

3.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.6 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.

2.1.4.7 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.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	46.075.621	47.182.180
Machines en installaties	12.255.877	12.834.622
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.200.186	2.317.138
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	468.878	68.648
Totaal materiële vaste activa	<u><u>61.000.562</u></u>	<u><u>62.402.588</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	62.402.588	62.588.318
Bij: investeringen	2.222.793	4.409.628
Af: afschrijvingen	3.321.371	3.331.229
Af: bijzondere waardeverminderingen	177.394	516.275
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	433.500	596.988
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	559.557	1.344.842
Boekwaarde per 31 december	<u><u>61.000.562</u></u>	<u><u>62.402.588</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.1.6.

Stichting DrieGasthuizenGroep heeft het juridisch en economisch eigendom van de materiële vaste activa.

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 3.1.7.

Voor het boekjaar 2019 is de bedrijfswaarde voor de intramurale locaties bepaald. De bedrijfswaarde is op locatieniveau vergeleken met de boekwaarde. De bedrijfswaarde in het verslagjaar bedraagt € 48.100.000 (vorig jaar: € 47.783.000).

Voor het boekjaar 2019 is de bedrijfswaarde van de afzonderlijke extramurale vastgoedcomplexen opnieuw berekend. De uitkomsten hiervan zijn op complexniveau vergeleken met de boekwaarde. De bedrijfswaarde in het verslagjaar bedraagt € 42.664.000 (vorig jaar: € 43.366.000).

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

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

	<u>t/m 2018</u>	<u>2019</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	1.144.112		1.144.112
Financieringsverschil boekjaar	0	1.876.012	1.876.012
Correcties voorgaande jaren	115.184		115.184
Betalingen/ontvangsten	-1.283.855		-1.283.855
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-1.168.671</u>	<u>1.876.012</u>	<u>707.341</u>
Saldo per 31 december	<u>-24.559</u>	<u>1.876.012</u>	<u>1.851.453</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Stichting Catharina	c	a
Groot Gelre Beheer B.V.	c	a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.851.453	1.144.112
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>1.851.453</u>	<u>1.144.112</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	29.161.999	25.223.674
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	183.484	193.003
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	27.469.471	24.248.005
Totaal financieringsverschil	<u>1.876.012</u>	<u>1.168.672</u>

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	619.609	920.241
Nog te factureren omzet	1.525.512	1.408.418
Vorderingen op groepsmaatschappijen:		
Rekening-courant ParaGo	101.210	116.132
Rekening-courant Steunstichting Arnhemse Gasthuizen	5.805.810	5.723.595
Vordering op UWV	188.677	128.186
Overige overlopende activa	24.266	0
Vooruitbetaalde bedragen	37.113	112.235
Overige nog te ontvangen bedragen	258.949	173.801
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>8.561.146</u>	<u>8.582.608</u>

Toelichting:

Er is € 24.688 (2018: €118.377) in mindering gebracht op de vorderingen op debiteuren voor mogelijke oninbaarheid.

In het boekjaar is aan de groepsstichtingen 0,1% rente over de rekening-courant posities berekend. Er zijn geen zekerheden verstrekt en er is geen aflossingsschema overeengekomen.

4. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	4.388.739	3.180.095
Kassen	821	1.095
Totaal liquide middelen	<u>4.389.560</u>	<u>3.181.190</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

De gemiddelde rentevergoeding bedroeg in 2019 voor bedrijfsspaarrekeningen 0,1%.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

5. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	6.320.278	6.184.016
Algemene en overige reserves	<u>35.185.510</u>	<u>34.365.728</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>41.505.833</u></u>	<u><u>40.549.789</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	6.184.016	136.262	0	6.320.278
Totaal bestemmingsfondsen	<u>6.184.016</u>	<u>136.262</u>	<u>0</u>	<u>6.320.278</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	34.365.728	819.782	0	35.185.510
Totaal algemene en overige reserves	<u>34.365.728</u>	<u>819.782</u>	<u>0</u>	<u>35.185.510</u>

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	956.044	1.906.357
Totaalresultaat van de instelling	<u>956.044</u>	<u>1.906.357</u>

6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€	€
Reorganisatievoorziening	242.854	26.758	96.232	18.932	154.448
Voorziening jubileumverplichtingen	234.473	123.101	84.699	37.871	235.004
Voorziening langdurig zieken	435.941	164.864	60.385	268.995	271.425
Totaal voorzieningen	<u>913.268</u>	<u>314.723</u>	<u>241.316</u>	<u>325.798</u>	<u>660.877</u>

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

	<u>31-dec-19</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	317.470
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	343.407
hiervan > 5 jaar	150.946

Toelichting per categorie voorziening:

De reorganisatievoorziening is bestemd voor de kosten van afvloeiing medewerkers als gevolg van de reorganisatie.
 De voorziening jubileumverplichtingen is bestemd voor uitkeringen bij dienstjubilea volgens de cao en is berekend volgens blijfkansberekeningen en een disconteringsvoet.
 De voorziening langdurig zieken is bestemd voor de salariskosten van medewerkers waarvoor de verwachting aanwezig is dat zij na twee jaar instromen in de WIA.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Schulden aan banken	11.168.415	11.788.501
Overige langlopende schulden	14.087.676	14.620.176
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)	<u>25.256.091</u>	<u>26.408.677</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	27.512.875	19.495.042
Bij: nieuwe leningen	0	9.000.000
Af: aflossingen	1.104.196	982.167
Stand per 31 december	<u>26.408.679</u>	<u>27.512.875</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.152.587	1.104.198
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>25.256.091</u>	<u>26.408.677</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.152.583	1.104.196
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	25.256.096	26.408.683
hiervan > 5 jaar	18.806.467	19.899.646

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

Toelichting:

De volgende zekerheden zijn verstrekt:

- Rabobank: hypothecaire zekerheid op Rosendaalseweg/Bosweg 485 ad € 7.309.409 en verpanding inventaris
- Gemeente Arnhem: lening verstrekt ter financiering nieuwbouw Heijendaal, onder verpanding van eerste hypotheek
- BNG: hypothecaire zekerheid op onroerende zaken van WZC Hoogstede en Hoogstede ad € 11.000.000
- Steunstichting Arnhemse Gasthuizen: op eerste verzoek van schuldeiser wordt zekerheid verstrekt in de vorm van hypotheek of pandrecht

In de overige langlopende schulden zijn twee leningen met een verbonden partij van € 1.825.176 en € 3.000.000 opgenomen.
 Voor deze leningen zijn geen aflossingsschema's overeengekomen en zijn geen zekerheden gesteld.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.
 Het kortlopend deel van de langlopende schulden is verantwoord onder de kortlopende schulden.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	1.634.552	996.715
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.152.587	1.104.196
Belastingen en premies sociale verzekeringen	794.426	797.035
Schulden terzake pensioenen	147.354	121.923
Nog te betalen salarissen	318.853	416.364
Overige schulden:		
Schulden aan RvT leden	4.332	9.257
Nog te verrekenen zorgverzekeraars	62.808	279.442
Nog te betalen kosten:		
Te betalen kosten	900.685	811.652
Energiekosten	13.959	21.891
Fonds SOZDGG	4.371	25.174
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Diverse posten	185.208	388.469
Vakantiegeld / Eindejaarsuitkering	1.262.431	1.147.284
Vakantiedagen	1.696.274	1.131.259
Overige overlopende passiva:		
Nog te betalen rentekosten	202.081	188.104
Totaal overige kortlopende schulden	<u>8.379.921</u>	<u>7.438.764</u>

Toelichting:

In het boekjaar is aan de groepsstichtingen 0,1% rente over de rekening-courant posities berekend. Er zijn geen zekerheden verstrekt en er is geen aflossingsschema overeengekomen.

9. 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 debiteuren zijn voor circa 53% geconcentreerd bij verzekeraars en voor 39% bij gemeenten. Voor nadere specificatie van de vorderingen wordt verwezen naar de toelichting (3.1.5.3 Debiteuren en overige vorderingen).

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage gedurende de rentevaste periode, deze varieert van 5 tot 15 jaar. 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, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

Huurovereenkomsten

Met Samsung Business Center is een huurovereenkomst afgesloten voor huur van printer- en kopieerapparatuur. De huurovereenkomst loopt van 1 maart 2019 tot 1 maart 2024. Op 31 december 2019 is de huurverplichting 50 maanden en bedraagt de totale waarde van deze overeenkomst €165.000.

Met Steunstichting Arnhemse Gasthuizen zijn huurovereenkomsten afgesloten voor de huur van kantoorruimte en winkelruimte. De huurovereenkomst voor kantoorruimte loopt tot 1 mei 2020. Op 31 december 2019 is de restant huurperiode 4 maanden en de huurverplichting van de overeenkomst bedraagt € 17.012 (op basis van een huur ad € 12.759 per kwartaal). De huurovereenkomst voor winkelruimte loopt tot 1 november 2020. Op 31 december 2018 is de restant huurperiode 10 maanden en de huurverplichting van de overeenkomst bedraagt € 17.300 (op basis van een huuropbrengst ad € 5.729 per kwartaal).

De bedrijfsruimte, gelegen aan de Broekstraat 2 te Arnhem is gehuurd. De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 5 jaar en kan verlengd worden met een periode van telkens 1 jaar. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 5.805 en wordt jaarlijks geïndexeerd. Op 31 december 2019 is de huurverplichting 35 maanden en bedraagt de waarde van deze overeenkomst € 16.931.

De bedrijfsruimte, gelegen aan de Eltensestraat 5 te Duiven is gehuurd. De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 1 jaar. Op 31 december 2019 is de huurverplichting 12 maanden en bedraagt de waarde van deze overeenkomst € 6.000.

De huurverplichtingen hebben een looptijd korter dan 5 jaar.

Bruikleenovereenkomst Drie Gasthuizen

Het woonzorgcentrum Drie Gasthuizen is gevestigd op grond die in bruikleen uitgegeven is door Steunstichting Arnhemse Gasthuizen. De bruikleenovereenkomst dateert van 2 mei 1992 en is uitgegeven voor onbepaalde tijd, hiervoor is Stichting Catharina jaarlijks een vergoeding van € 0,45 verschuldigd.

Erfpacht Watergaerde

De appartementen van Watergaerde zijn gebouwd op de grond die in erfpacht is uitgegeven door de Steunstichting Arnhemse Gasthuizen. Hiervoor betaalt de Stichting een jaarlijkse canon van € 16.613 en deze canon wordt eens per drie jaar geïndexeerd.

Integrale belastingplicht

De belastingdienst heeft op 5 november 2015 een definitief standpunt ingenomen ten aanzien van de mogelijke belastingplicht voor de vennootschapsbelasting van Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen. Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen is vrijgesteld van vennootschapsbelasting van 2012 tot en met 2017. Vanaf 2018 zal er een herbeoordeling plaatsvinden.

Fiscale eenheid omzetbelasting

Met ingang van 2 december 2011 vormen Stichting DrieGasthuizenGroep, Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen, Stichting Catharina en Groot Gelre Beheer B.V. en haar dochtermaatschappijen samen een fiscale eenheid voor de omzetbelasting, ieder is afzonderlijk hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschulden van deze fiscale eenheid.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg

Binnen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg is het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg (€ 1.256.000) verantwoord. Over 2019 zijn de hieraan gerelateerde kosten € 1.751.000. Hierdoor is sprake van een financieringstekort van € 495.000. Omdat er onzekerheid bestaat over de vergoeding van de overschrijding van het kwaliteitsbudget is de overschrijding niet in de opbrengsten verantwoord.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden evenals de MSVT (Medisch Specialistische Verpleging in de Thuisituatie) en de GRZ (Geriatrische Revalidatiezorg) gefinancierd vanuit de Zvw. Een overschrijding van het landelijke budgetplafond zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Stichting Catharina en Groot Gelre Beheer B.V. en haar dochtermaatschappijen zijn niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2019.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersinstrument geriatrische revalidatiezorg en eerstelijnsverblijf en de Beleidsregel Macrobeheersinstrument verpleging en verzorging 2019.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Maatregelen minder werken en geleidelijk stoppen Cao VVT 2019-2021

De Cao VVT 2019-2021 kent afspraken over de contouren voor maatregelen gericht op minder werken en geleidelijk stoppen na een dienstverband in de sector zorg en welzijn van 45 jaar, genoemd het 'balansbudget' en de 'landingsbaan'.

Cao partijen verwachten vóór 1 januari 2021 vast te stellen wanneer de invoering van deze maatregelen kan plaatsvinden en welke voorwaarden zullen gaan gelden voor de inhoud en de uitvoering hiervan. Op het moment van opmaken, vaststellen en goedkeuren van deze jaarrekening is nog onduidelijk hoe Cao partijen deze regelingen gaan invullen. Hierdoor kan geen betrouwbare inschatting van de verplichting worden gemaakt en is derhalve het opnemen van een verplichting in de balans niet mogelijk.

3.1.6 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 voorstelbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019					
- aanschafwaarde	64.517.699	22.721.916	5.941.956	1.312.174	94.493.745
- cumulatieve herwaarderingen	-1.772.301	0	0	-1.243.526	-3.015.827
- cumulatieve afschrijvingen	15.563.218	9.887.294	3.624.817	0	29.075.329
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>47.182.180</u>	<u>12.834.622</u>	<u>2.317.138</u>	<u>68.648</u>	<u>62.402.588</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	247.978	475.764	599.203	899.848	2.222.793
- afschrijvingen	1.610.642	1.052.783	657.946	0	3.321.371
- bijzondere waardeverminderingen	177.394	0	0	0	177.394
- terugname bijz. waardeverminderingen	433.500	0	0	0	433.500
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	243.170	303.766	0	546.936
.cumulatieve afschrijvingen	0	243.170	303.766	0	546.936
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	2.422	75.198	499.620	577.240
cumulatieve afschrijvingen	0	696	16.987	0	17.683
per saldo	<u>0</u>	<u>1.726</u>	<u>58.211</u>	<u>499.620</u>	<u>559.557</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.106.558</u>	<u>-578.745</u>	<u>-116.954</u>	<u>400.228</u>	<u>-1.402.029</u>
Stand per 31 december 2019					
- aanschafwaarde	64.765.677	22.952.088	6.162.195	1.712.404	95.592.365
- cumulatieve herwaarderingen	-1.516.195	0	0	-1.243.526	-2.759.721
- cumulatieve afschrijvingen	17.173.860	10.696.211	3.962.010	0	31.832.081
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>46.075.621</u>	<u>12.255.877</u>	<u>2.200.186</u>	<u>468.878</u>	<u>61.000.562</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% - 20%	5% - 20%	10% - 50%	0%	

BIJLAGE

3.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Rest schuld over 5 jaar	Resterend e looptijd in jaren eind 2019	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
RABO 3039927000	30-06-92	7.309.409	40	hypothecair	3,34%	2.301.866	0	117.529	2.184.337	1.415.634	11	schema¹	128.420	hypothec
Gemeente Arnhem nr. 3039	01-12-05	15.300.000	40	hypothecair	4,29%	7.327.500	0	382.500	6.945.000	5.032.500	26	lineair	382.500	hypothec
	02-01-15	4.500.000	15	hypothecair	3,02%	3.825.000	0	225.000	3.600.000	2.475.000	10	lineair	225.000	hypothec
BNG 40.111033	03-07-17	3.500.000	15	hypothecair	2,75%	3.383.333	0	116.667	3.266.666	2.683.333	12	lineair	116.667	hypothec
Steunst. Arnhemse Gasthuizen	01-01-11	12.025.000	10	onderhands	4,00%	1.825.176	0	0	1.825.176	0	1	bullet	0	geen
BNG 40.111402	02-01-18	3.000.000	15	hypothecair	2,74%	2.850.000	0	112.500	2.737.500	2.100.000	13	lineair	150.000	hypothec
Steunst. Arnhemse Gasthuizen	01-12-18	3.000.000	20	onderhands	2,10%	3.000.000	0	150.000	2.850.000	2.100.000	19	lineair	150.000	geen
Steunst. Arnhemse Gasthuizen	01-12-18	3.000.000	20	onderhands	2,30%	3.000.000	0	0	3.000.000	3.000.000	19	bullet	0	geen
Totaal						27.512.875	0	1.104.196	26.408.679	18.806.467			1.152.587	

3.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

3.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT INTRAMURAAL

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	30.431.865	25.994.387
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	444.277	358.807
Overige bedrijfsopbrengsten	375.090	435.288
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>31.251.232</u>	<u>26.788.482</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	21.313.093	17.472.228
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.959.346	1.926.866
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	-434.488
Overige bedrijfskosten	6.472.564	5.548.214
Som der bedrijfslasten	<u>29.745.004</u>	<u>24.512.820</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.506.228	2.275.662
Financiële baten en lasten	-764.045	-718.642
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>742.183</u></u>	<u><u>1.557.020</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	742.183	1.557.020
	<u><u>742.183</u></u>	<u><u>1.557.020</u></u>

3.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT EXTRAMURAAL

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	17.875.800	16.224.907
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	109.174	110.792
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>17.984.974</u>	<u>16.335.699</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	17.339.312	16.053.844
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	49.240	68.731
Overige bedrijfskosten	1.187.413	1.308.661
Som der bedrijfslasten	<u>18.575.965</u>	<u>17.431.236</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-590.991	-1.095.537
Financiële baten en lasten	-14.930	-216
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-605.921</u></u>	<u><u>-1.095.753</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	-605.921	-1.095.753
	<u><u>-605.921</u></u>	<u><u>-1.095.753</u></u>

3.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT WONINGSTICHTING/HOLDING

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Overige bedrijfsopbrengsten	2.952.645	2.788.522
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.952.645</u>	<u>2.788.522</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	135.419	301.003
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.312.797	1.335.632
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-256.106	-1.176.656
Overige bedrijfskosten	854.412	813.207
Som der bedrijfslasten	<u>2.046.522</u>	<u>1.273.186</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	906.122	1.515.336
Financiële baten en lasten	-86.341	-70.246
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>819.781</u></u>	<u><u>1.445.090</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	0	0
Algemene / overige reserves	819.781	1.445.090
	<u><u>819.781</u></u>	<u><u>1.445.090</u></u>

3.1.8.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT INTRAMURAAL	742.183	1.557.020
SEGMENT EXTRAMURAAL	-605.921	-1.095.753
SEGMENT WONINGSTICHTING/HOLDING	819.781	1.445.090
	<u>956.044</u>	<u>1.906.357</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u><u>956.044</u></u>	<u><u>1.906.357</u></u>

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**BATEN****11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning***De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	7.874.247	6.922.689
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	29.102.672	25.223.674
Opbrengsten Jeugdwet	0	4.526
Opbrengsten Wmo	9.774.167	9.223.741
Overige zorgprestaties	811.181	496.728
Correctie wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaande jaren	112.285	0
Opbrengsten uit onderaanneming	107.941	0
Totaal	<u>47.782.493</u>	<u>41.871.358</u>

Toelichting:

In 2019 is een presentatiewijziging doorgevoerd binnen de baten. De opbrengsten overige zorgprestaties van Stichting Catharina worden nu gepresenteerd onder 'Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning'. In de jaarrekening 2018 werden deze baten gepresenteerd onder 'Overige bedrijfsopbrengsten - Zorggerelateerde opbrengsten'. De vergelijkende cijfers zijn ook aangepast.

12. Subsidies*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	187.427	195.217
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	257.824	198.600
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	33.431	34.445
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	74.769	41.337
Totaal	<u>553.451</u>	<u>469.599</u>

Toelichting:

Onder subsidies Wlz/Zvw-zorg zijn de opbrengsten uit de subsidieregeling extramurale behandeling opgenomen.

13. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Administratieve diensten	60.644	98.300
Restaurantieve voorzieningen	5.365	19.070
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Verkoop onroerend goed	143.800	0
Verhuur onroerend goed	3.626.271	3.433.171
Zorggerelateerde opbrengsten	13.395	17.631
Overige opbrengsten	3.432	3.574
Totaal	<u>3.852.908</u>	<u>3.571.746</u>

Toelichting:

In 2019 heeft Stichting Volkshuisvesting Arnhem één van de beheerwoningen verkocht. Dit betreft Muyspad 17 te Arnhem. Naar aanleiding van deze verkoop heeft een afrekening plaats gevonden met Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen ad € 143.800,-.

Daarnaast is in 2019 een presentatiewijziging doorgevoerd binnen de baten. De opbrengsten overige zorgprestaties van Stichting Catharina worden nu gepresenteerd onder 'Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning'. In de jaarrekening 2018 werden deze baten gepresenteerd onder 'Overige bedrijfsopbrengsten - Zorggerelateerde opbrengsten'.

De vergelijkende cijfers zijn ook aangepast.

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	26.495.697	23.697.995
Sociale lasten	4.893.619	4.213.399
Pensioenpremies	2.006.416	1.817.970
Andere personeelskosten	1.245.301	1.037.337
Dotatie / vrijval voorzieningen	-161.964	149.307
Subtotaal	<u>34.479.069</u>	<u>30.916.008</u>
Personeel niet in loondienst	4.308.755	2.911.068
Totaal personeelskosten	<u><u>38.787.824</u></u>	<u><u>33.827.076</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Intramuraal	326	295
Extramuraal	374	374
Woningstichting / holding	3	3
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>703</u>	<u>672</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

In 2019 is 13,8 fte (2018: 14,5 fte) doorberekend aan de VOF ParaGo. De doorberekende kosten zijn verantwoord onder lonen, salarissen en sociale lasten.

15. Afschrijvingen op immateriële, materiële en financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.321.383	3.331.229
Totaal afschrijvingen	<u>3.321.383</u>	<u>3.288.745</u>

16. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-256.106	-1.611.144
Totaal	<u>-256.106</u>	<u>-1.611.144</u>

Toelichting:

De bedrijfswaarde van de kasstroomgenererende eenheid Petersborg/Petersborg Dienstencentrum is ultimo 2019 lager dan de boekwaarde. In het boekjaar 2019 heeft dit geresulteerd in een bijzondere waardevermindering ad € 177.394.

De bedrijfswaarde van de kasstroomgenererende eenheid Westerkade is ultimo 2019 hoger dan de gecorrigeerde boekwaarde. In het boekjaar 2019 heeft dit geresulteerd in een gedeeltelijke terugname van eerdere waardevermindering ad € 433.500.

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

17. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.035.276	1.818.406
Algemene kosten	3.465.728	3.164.458
Kosten uitbesteding aan onderneming	107.941	0
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.416.215	1.101.172
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	924.727	1.054.616
- Energiekosten gas	252.221	236.403
- Energiekosten stroom	189.630	186.487
Subtotaal	<u>1.366.578</u>	<u>1.477.506</u>
Huur en leasing	117.130	113.236
Boekresultaat materiële vaste activa	5.522	-4.696
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>8.514.390</u></u>	<u><u>7.670.082</u></u>

18. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	6.211	10.331
Rentelasten	-871.527	-799.435
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-865.317</u></u>	<u><u>-789.104</u></u>

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

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

WNT-VERANTWOORDING 2019 [Stichting DrieGasthuizenGroep]

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting DrieGasthuizenGroep. Het voor Stichting DrieGasthuizenGroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 179.000 en is gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 10 en klasse IV

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	A.G.R. Jansen	C.M.W. Reesing-Som
Functiegegevens	voorzitter raad van bestuur	lid raad van bestuur
Aanvang ³ en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/8	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁴	1,0	1,0
Dienstbetrekking? ⁵	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	108.440	133.361
Beloningen betaalbaar op termijn	7.694	11.497
<i>Subtotaal</i>	116.134	144.858
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum ⁶	119.170	179.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen ⁷	-	-
Totaal bezoldiging	116.134	144.858
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	137.814	120.946
Beloningen betaalbaar op termijn	11.330	11.249
<i>Subtotaal</i>	149.144	132.195
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum ⁶	172.000	172.000
Totaal bezoldiging 2018	149.144	132.195

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	S. van Bodegraven	D.H. van Uiter	A. Maussart
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[VOORZITTER-vice]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging ¹⁸	21.840	16.600	14.320
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum ¹⁹	26.850	17.900	17.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
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 ²⁰	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/11 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Totale bezoldiging ¹⁸	2.333	16.600	14.000
Individueel toepasselijk maximum	2.875	17.200	17.200

bedragen x € 1	M.H.A.E. Sweere	M. Verhoren	[LID]
Functiegegevens	[LID]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging ¹⁸	14.320	14.320	
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum ¹⁹	17.900	17.900	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ²⁰	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/11 - 31/12	
Totale bezoldiging ¹⁸	14.000	2.333	
Individueel toepasselijk maximum	17.200	2.875	

Toelichting:

De WNT-verantwoording in de jaarrekening van Stichting DrieGasthuizenGroep (holding) betreft de WNT-verantwoording van:

- Stichting Catharina (WTZi-nummers 84, 1890, 1891 en 1994)

- Thuiszorg Groot Gelre B.V. (WTZi-nummer 7495)

Beide WNT-Instellingen hebben ervoor gekozen haar WNT-verantwoording op te nemen in de jaarrekening van Stichting DrieGasthuizenGroep (de holding).

Stichting DrieGasthuizenGroep zelf is geen WNT-instelling en heeft geen WNT-verantwoording. Aangezien de topfunctionarissen de gehele groep besturen vanuit de holding, is ervoor gekozen om de volledige bezoldiging uit dienstbetrekking aan te merken als WNT-bezoldiging en als zodanig te verantwoorden in de jaarrekening van Stichting DrieGasthuizenGroep (de holding).

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

20. Honoraria accountant

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	124.630	121.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	22.433	21.780
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>147.063</u>	<u>142.780</u>

21. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 19.

3.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	205.326	210.191
Financiële vaste activa	2	<u>1.199.790</u>	<u>1.805.711</u>
Totaal vaste activa		1.405.116	2.015.902
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	60.817	553.475
Liquide middelen	4	<u>80.570</u>	<u>62.757</u>
Totaal vlottende activa		141.387	616.232
Totaal activa		<u><u>1.546.502</u></u>	<u><u>2.632.134</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	5	-1.990.105	-1.384.184
Algemene en overige reserves		<u>5.963</u>	<u>5.963</u>
Totaal eigen vermogen		-1.984.142	-1.378.221
Vorzieningen	6	5.021	8.663
Langlopende schulden	7	3.000.000	3.000.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	<u>525.623</u>	<u>1.001.692</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		525.623	1.001.692
Totaal passiva		<u><u>1.546.502</u></u>	<u><u>2.632.134</u></u>

3.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Overige bedrijfsopbrengsten	9	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>0</u>	<u>0</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	10	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	11	0	0
Overige bedrijfskosten	12	0	0
Som der bedrijfslasten		<u>0</u>	<u>0</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		0	0
Financiële baten en lasten	13	605.921	1.095.753
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>605.921</u>	<u>-1.095.753</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		605.921	-1.095.753
		<u>605.921</u>	<u>-1.095.753</u>

3.1.12 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

3.1.12.1 Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), Titel 9 Boek 2 BW, RJ 655.

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede voor de toelichting op de onderscheiden activa en passiva en de resultaten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niet anders wordt vermeld.

3.1.12.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze netto vermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van de DrieGasthuizenGroep.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de stichting geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de desbetreffende deelneming, respectievelijk de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening gevormd. Bij het bepalen van de omvang van de voorziening wordt rekening gehouden met reeds op vorderingen op de deelneming in mindering gebrachte voorzieningen voor oninbaarheid.

3.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

ACTIVA**1. Materiële vaste activa**

	31-dec-19	31-dec-18
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	198.150	210.191
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	7.175	0
Totaal materiële vaste activa	<u>205.326</u>	<u>210.191</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	210.191	191.289
Bij: investeringen	95.374	77.239
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	50.565	44.910
Af: desinvesteringen	49.675	13.426
Boekwaarde per 31 december	<u>205.326</u>	<u>210.191</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.1.14.

3.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.199.790	1.805.711
Totaal financiële vaste activa	<u>1.199.790</u>	<u>1.805.711</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.805.711	2.901.464
Resultaat deelnemingen	-605.921	-1.095.753
Boekwaarde per 31 december	<u>1.199.790</u>	<u>1.805.711</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.1.15.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbelang (in %)</u>
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:			
Groot Gelre Beheer B.V.	Thuiszorg	18.000	100% direct
Thuiszorg Groot Gelre B.V.	Thuiszorg	18.100	100% indirect
Groot Gelre Zorg B.V.	Thuiszorg	18.000	100% indirect
Advies en Bemiddeling Thuiszorg Arnhem B.V.	Bemiddeling Thuiszorg	18.000	100% indirect

3. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	56.366	549.482
Vooruitbetaalde bedragen	4.451	3.993
Overige overlopende activa		
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>60.817</u>	<u>553.475</u>

Toelichting:

Er is geen voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht op de vorderingen.

4. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	80.570	62.757
Totaal liquide middelen	<u>80.570</u>	<u>62.757</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

3.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	-1.990.105	-1.384.184
Algemene en overige reserves	5.963	5.963
Totaal eigen vermogen	<u>-1.984.142</u>	<u>-1.378.221</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	-1.384.184	-605.921	0	-1.990.105
Totaal bestemmingsfondsen	<u>-1.384.184</u>	<u>-605.921</u>	<u>0</u>	<u>-1.990.105</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:	5.963	0	0	5.963
Totaal algemene en overige reserves	<u>5.963</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.963</u>

Toelichting:

Het enkelvoudige eigen vermogen van Stichting DrieGasthuizenGroep is ultimo 2019 negatief. De mutatie heeft betrekking op het resultaat deelnemingen.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2019 en resultaat over 2019

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	-1.984.142	-610.942
- Stichting Catharina	8.329.166	742.198
- Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen	35.160.814	819.782
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>41.505.838</u>	<u>951.038</u>

Toelichting:

In het enkelvoudig vermogen en resultaat zijn het vermogen en resultaat van Stichting Catharina en Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen niet verwerkt als gevolg van een stichtingstructuur.

3.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-19	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	8.663	822	0	4.465	5.021
Totaal voorzieningen	<u>8.663</u>	<u>822</u>	<u>0</u>	<u>4.465</u>	<u>5.021</u>

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

	<u>31-dec-19</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.021
hiervan > 5 jaar	1.977

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening uitgestelde jubileumverplichtingen is bestemd voor uitkeringen bij dienstjubilea volgens de cao en is berekend volgens blijfkansberekeningen en een disconteringsvoet.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Lening Steunstichting Arnhemse Gasthuizen	3.000.000	3.000.000
Totaal langlopende schulden	<u>3.000.000</u>	<u>3.000.000</u>

Toelichting per categorie voorziening:

De lening betreft een lening van de Steunstichting Arnhemse Gasthuizen aan Stichting DrieGasthuizenGroep. Voor deze lening is geen aflossingsschema overeengekomen en zijn geen zekerheden gesteld. De te betalen rentevergoeding vanaf 1 december 2018 is 2,3%. De eerstvolgende renteherziening is op 1 december 2028. De lening heeft een looptijd van 20 jaar.

8. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Crediteuren	7.178	9.100
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11.645	12.812
Schulden terzake pensioenen	16	0
Schulden aan groepsmaatschappijen	138.569	548.490
Steunstichting Arnhemse Gasthuizen	265.676	343.550
Schulden aan RvT leden	4.332	9.257
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Diversen	0	0
Vakantiegeld	9.736	14.483
Vakantiedagen	14.781	21.703
Eindejaarsuitkering	1.182	1.927
Overige overlopende passiva:		
Diversen	72.508	40.371
Totaal overige kortlopende schulden	<u>525.623</u>	<u>1.001.692</u>

Toelichting:

In het verslagjaar is aan de groepsstichtingen 0,1% (2018: 0,2%) rente over de rekening-courant posities berekend. Er zijn geen zekerheden verstrekt en er is geen aflossingsschema overeengekomen.

3.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	0	0	278.227	0	0	295.959
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	68.037	0	0	85.767
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>210.191</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>210.191</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	88.199	7.175	0	95.374
- afschrijvingen	0	0	50.565	0	0	50.565
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	63.085	0	0	63.085
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.410</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.410</u>
per saldo	0	0	49.675	0	0	49.675
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-12.041</u>	<u>7.175</u>	<u>0</u>	<u>-4.866</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	0	0	303.341	7.175	0	328.248
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	105.192	0	0	122.922
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>198.150</u>	<u>7.175</u>	<u>0</u>	<u>205.326</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			10% / 20%			

3.1.15 ENKELVOUDIG 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 2019	1.805.711	0	0	0	0	0	0	1.805.711
Resultaat deelnemingen	-605.921	0						-605.921
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>1.199.790</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.199.790</u>

3.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

9. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Opbrengsten verkoop MVA	3.432	3.574
Doorberekening opbrengsten aan groepsmaatschappijen	-3.432	-3.574
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

LASTEN

10. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Lonen en salarissen	338.625	360.751
Sociale lasten	27.805	33.049
Pensioenpremies	30.649	33.785
Andere personeelskosten	35.022	8.977
Doorberekende personeelskosten aan groepsmaatschappijen	-484.449	-436.562
Subtotaal	-52.348	0
Personeel niet in loondienst	52.348	0
Totaal personeelskosten	<u>0</u>	<u>0</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	2,8	3,0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>2,8</u>	<u>3,0</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

In 2019 is een presentatiewijziging doorgevoerd binnen de personeelskosten. De lonen en salarissen zijn verder uitgeplisd naar sociale lasten, pensioenpremie, andere personeelskosten en personeel niet in loondienst. De vergelijkende cijfers zijn ook aangepast.

11. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa	50.565	44.910
Doorberekening kosten aan groepsmaatschappijen	-50.565	-44.910
Totaal afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

In 2019 is een presentatiewijziging doorgevoerd binnen de afschrijvingen. De doorberekening van de afschrijvingskosten aan de groepsmaatschappijen wordt nu gepresenteerd onder 'Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa'. In de jaarrekening 2018 werd deze doorberekening gepresenteerd onder 'Overige bedrijfskosten'. De vergelijkende cijfers zijn ook aangepast.

3.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Algemene kosten	414.434	294.699
Verkoop MVA	5.477	0
Huur en leasing	62.950	72.568
Doorberekening kosten aan groepsmaatschappijen	-482.861	-367.267
Totaal overige bedrijfskosten	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

In 2019 is een presentatiewijziging doorgevoerd binnen de overige bedrijfskosten. De doorberekening van de kosten van huur en leasing aan de groepsmaatschappijen wordt nu gepresenteerd onder 'Doorberekening kosten aan groepsmaatschappijen'. In de jaarrekening 2018 werd deze doorberekening gepresenteerd onder 'Huur en leasing'. Daarnaast is er in 2019 binnen de overige bedrijfskosten een presentatiewijziging doorgevoerd voor de doorberekening van de afschrijvingskosten aan de groepsmaatschappijen. Deze kosten worden nu gepresenteerd onder 'Afschrijvingen op immateriele en materiele vaste activa'. In de jaarrekening 2018 werd deze doorberekening gepresenteerd onder 'Overige bedrijfskosten'. De vergelijkende cijfers zijn ook aangepast.

13. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten groepsmaatschappijen	-146	-997
Resultaat deelnemingen	605.921	1.095.753
Subtotaal financiële baten	<u>605.775</u>	<u>1.094.756</u>
Rentelasten	69.000	10.939
Rentelasten groepsmaatschappijen	602	1.244
Subtotaal financiële lasten	<u>69.602</u>	<u>12.183</u>
Doorberekening kosten aan groepsmaatschappijen	69.456	11.186
Totaal financiële baten en lasten	<u>605.921</u>	<u>1.095.753</u>

Toelichting:

In 2019 is een presentatiewijziging doorgevoerd binnen de financiële baten en lasten. De doorberekening van de rentebaten en rentelasten aan de groepsmaatschappijen wordt nu gepresenteerd onder 'Doorberekening kosten aan groepsmaatschappijen' binnen de rubriek 'Financiële baten en lasten'. In de jaarrekening 2018 werd deze doorberekening gepresenteerd onder 'Doorberekening kosten aan groepsmaatschappijen' binnen de rubriek 'Overige bedrijfskosten'. De vergelijkende cijfers zijn ook aangepast.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting DrieGasthuizenGroep heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2020.

De raad van toezicht van Stichting DrieGasthuizenGroep heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 3.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum is de coronacrisis ontstaan, deze heeft betrekking op de wereldwijde uitbraak (pan-demie) van het coronavirus en de daaraan gerelateerde ziekte COVID-19 met verstrekende gevolgen voor gezondheid, samenleving en economie. De crisis vraagt alle aandacht van (zorg-)medewerkers, (zorg-)managent en bestuur van DrieGasthuizenGroep en heeft gevolgen voor de zorgverlening en exploitatie in 2020.

Om deze reden is een impactanalyse opgesteld die de voorzienbare en mogelijke effecten op de bedrijfsvoering van Stichting DrieGasthuizenGroep beschrijft en kwantificeert. Hierbij zijn de effecten voor balans, resultatenrekening en liquiditeitspositie onderzocht voor de periode 2020 - 2025.

Uit de analyse komt naar voren dat de coronacrisis voor 2020 een negatief effect heeft op de intramurale bezetting en het volume van thuiszorg. Daarnaast is sprake van extra kosten om de crisis voor DrieGasthuizenGroep te beheersen, deze kosten hebben betrekking op inzet van extra personeel, een hoger ziekteverzuim, kosten voor persoonlijke beschermingsmiddelen en overige materiële kosten.

Uit de impactanalyse komt naar voren dat de te verwachten impact op het resultaat, liquiditeit en solvabiliteit van DGG zelfs bij financiële compensatie aanzienlijk is. De raad van bestuur spant zich in om deze compensatie te verkrijgen bij overheid, zorgverzekeraars, zorgkantoor en gemeenten..

Er zal sprake zijn van een groot negatief financieel effect indien geen sprake zal zijn van adequate financiële compensatie door overheid, zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten.

Echter zal op grond van de gehanteerde aannames en veronderstellingen in een negatief scenario geen sprake zijn van negatieve gevolgen voor de continuïteit van Stichting DrieGasthuizenGroep.

De gezonde liquiditeits- en solvabiliteitspositie ultimo 2019 bieden op basis van het huidige inzicht een voldoende weerstandsvermogen en kaspositie om de gevolgen van de crisis in een negatief scenario op te kunnen vangen. Op basis van het huidige inzicht is de structurele doorwerking van de crisis naar 2021 en volgende jaren beperkt.

De groep draagt de gevolgen voor de dochters Stichting Catharina, Groot Gelre Beheer B.V. en Stichting Zorgvriendelijke appartementen. Hierbij is sprake van een onderlinge solidariteit.

Er zijn geen overige gebeurtenissen na balansdatum te melden.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

W.G.
C.M.W. Reesing-Som
lid raad van bestuur

26 mei 2020

W.G.
S. van Bodegraven
voorzitter RvT

26 mei 2020

W.G.
D.H. van Uitert
vice-voorzitter RvT

26 mei 2020

W.G.
M.J. Verholen
lid RvT

26 mei 2020

W.G.
M.H.A.E. Sweere
lid RvT

26 mei 2020

W.G.
A. Maussart
lid RvT

26 mei 2020

3.2 OVERIGE GEGEVENS

3.2 OVERIGE GEGEVENS

3.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 16, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Stichting.

3.2.2 Nevenvestigingen

Stichting DrieGasthuizenGroep heeft geen nevenvestigingen.

3.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting DrieGasthuizenGroep te Arnhem

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting DrieGasthuizenGroep ('de instelling') te Arnhem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting DrieGasthuizenGroep op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2019;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting DrieGasthuizenGroep zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van coronacrisis

Wij vestigen de aandacht op de tekst in de toelichting van de jaarrekening op pagina 20 (continuïteitsveronderstelling) en pagina 60 (gebeurtenissen na balansdatum), waarin de onzekerheden zijn omschreven rondom de mogelijke gevolgen van het coronavirus voor Stichting DrieGasthuizenGroep. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ de overige gegevens.

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

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden

waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum

- van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
 - ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Apeldoorn, 27 mei 2020

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. drs. K. Troe RA

4 Lijst met afkortingen

AO/IC	Administratieve Organisatie en Interne Controle
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
BOPZ	Wet Bijzondere Opnemingen Psychiatrische Ziekenhuizen
cao	collectieve arbeidsovereenkomst
CCR	Centrale Cliëntenraad
DGG	DrieGasthuizenGroep
FTE	Fulltime Equivalent
GGB	Groot Gelre Beheer
GRZ	Geestelijke Revalidatiezorg
HbH	Hulp bij Huishouding
HKZ	Harmonisatie Kwaliteitsbeoordeling in de Zorgsector
HR	Human Resources
ICT	informatie- en communicatietechnologie
IGZ	Inspectie voor de Gezondheidszorg
KCC	KlantContactCentrum
MJOP	Meerjarenonderhoudsplan
MSVT	Medisch Specialistische Verpleging in Thuisituatie
MT	Management Team
MVA	Materiële vaste activa
NVTZ	Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen
NZa	Nederlandse Zorgautoriteit
OR	Ondernemingsraad
ORT	Onregelmatigheidstoeslag
pgb	persoonsgebonden budget
PV	Persoonlijke verzorging
RvB	Raad van bestuur
RvT	Raad van toezicht
TGG	Thuiszorg Groot Gelre
Uvw	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VP	verpleging
VVT	Verpleeg-, Verzorgingshuizen en Thuiszorg
WACC	Weighted Average Cost of Capital
WGBO	Wet op de Geneeskundige Behandelingsovereenkomst
WIA	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
Wkkgz	Wet kwaliteit, klachten en geschillen zorg
Wlz	Wet langdurige zorg
Wmo	Wet maatschappelijke ondersteuning
WNT	Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen
WTZi	Wet toelating zorginstellingen
Zvw	Zorgverzekeringswet
ZZP	Zorgzwaarte Pakket