



Jaarrekening 2019

Stichting Zorgcombinatie

Marga Klompé

11 mei 2020

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening 2019

1.1	Balans per 31 december 2019	1
1.2	Resultatenrekening over 2019	2
1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	3
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	10
1.6	Mutatieoverzicht vaste activa	18
1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	19
1.10	Toelichting op de resultatenrekening per 31 december 2019	20
1.11	WNT-verantwoording 2019	23
1.12	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening 2019	25

2 Overige gegevens

2.1	Nevenvestigingen	26
2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27

JAARREKENING

1 JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	43.717.218	44.776.454
Financiële vaste activa	2	56.213	56.213
Totaal vaste activa		<u>43.773.431</u>	<u>44.832.667</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	492.342	522.743
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	3.377.645	2.246.637
Debiteuren en overige vorderingen	5	3.084.558	2.386.640
Liquide middelen	6	15.825.091	15.833.215
Totaal vlottende activa		<u>22.779.636</u>	<u>20.989.235</u>
Totaal activa		<u><u>66.553.067</u></u>	<u><u>65.821.903</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	7	346.476	346.476
Bestemmingsfondsen		25.403.297	22.570.563
Algemene en overige reserves		1.624.101	1.624.101
Totaal groepsvermogen		<u>27.373.874</u>	<u>24.541.140</u>
Voorzieningen	8	4.101.513	4.996.044
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	19.040.625	21.467.799
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	16.037.055	14.816.920
Totaal passiva		<u><u>66.553.067</u></u>	<u><u>65.821.903</u></u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	12	84.173.289	74.993.872
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	13	1.284.974	888.036
Overige bedrijfsopbrengsten	14	3.226.797	3.955.067
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>88.685.060</u>	<u>79.836.975</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	63.187.103	55.954.491
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	3.787.644	3.780.317
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	17	123.401	0
Overige bedrijfskosten	18	18.163.802	16.681.478
Som der bedrijfslasten		<u>85.261.949</u>	<u>76.416.287</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		3.423.111	3.420.688
Financiële baten en lasten	19	-590.377	-653.747
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.832.734</u></u>	<u><u>2.766.941</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten	2.702.541	2.048.794
Reserve nieuwbouw en renovatie	407.601	1.188.953
Reserve inventarissen	-103.782	-234.075
Reserve onderhoud	-173.626	-270.586
Reserve legaten	0	33.854
	<u><u>2.832.734</u></u>	<u><u>2.766.941</u></u>

1.3 KASSTROOMOVERZICHT (X € 1.000)

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		3.423		3.420
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	3.788		3.780	
- bijzondere waardevermindering vaste activa	123		0	
- mutaties voorzieningen	-895		-975	
		3.017		2.805
Veranderingen in werkkapitaal:				
- voorraden	0		0	
- vorderingen DBC's	30		38	
- vorderingen en overlopende activa	-698		76	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort	-1.132		-566	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kedietinstellingen)	1.220		1.530	
		-579		1.078
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		5.860		7.303
Ontvangen interest	0		0	
Betaalde interest	-590		-654	
Ontvangen dividenden	0		0	
		-590		-654
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		5.270		6.650
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-2.852		-3.236	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-2.852		-3.236
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden (incl. afloop disagio)	-2.426		-2.414	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-2.426		-2.414
Mutatie geldmiddelen		-8		1.000
Stand geldmiddelen per 1 januari		15.833		14.833
Stand geldmiddelen per 31 december		15.825		15.833
Mutatie geldmiddelen		-8		1.000

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Zorginstelling Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé is statutair (en feitelijk) gevestigd te Groenlo, op het adres Ziekenhuisstraat 14, en is geregistreerd onder KvK-nummer 09148559.

De belangrijkste activiteiten zijn het aanbieden van verzorging en waar nodig, huisvesting, onderzoek, medische behandeling en verpleging van in hoofdzaak ouderen, lichamelijk gehandicapten en langdurig zieken.

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).

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. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening zitten we wereldwijd middenin de coronacrisis. De verwachting is dat gezien de gezonde financiële positie van Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé, in combinatie met de toegezegde compensatieregelingen, de continuïteit van Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé niet in gevaar komt. Inzake het coronavirus is een passage opgenomen bij de gebeurtenissen na balansdatum.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging

De waarderingsgrondslag van de materiële vaste activa is met ingang van 1 januari 2019 aangepast. De reden voor de stelselwijziging is gelegen in het feit dat de mogelijkheid om de kosten van groot onderhoud ten laste te brengen van het resultaat in het jaar van de uitgave is komen te vervallen. Om deze reden is ervoor gekozen het stelsel te wijzigen naar de componentenbenadering. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat over 2019 niet gewijzigd op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2019 is nihil.

Foutherstel

Besloten is om de berekeningswijze voor de post 'te betalen vakantiedagen' aan te passen. In tegenstelling tot voorgaande jaren worden met ingang van 2019 de 'nog op te nemen uren' ook meegenomen. Als gevolg hiervan is het resultaat over 2019 bijna € 0,2 miljoen lager dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde berekeningswijze. De invloed op het vermogen per 31 december 2019 bedraagt ruim € 1,1 miljoen. De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst-en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn aangepast aan de nieuwe berekeningswijze. Deze wijziging heeft een impact op het resultaat 2018 van € 0,1 miljoen. Het vermogen per 31 december 2018 is ca € 0,9 miljoen lager gesteld.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

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.

Verbonden rechtspersonen

Stichting 'het Derk Nekkers Hospice' is aan te merken als verbonden partij. De aard van de verbondenheid tussen de verbonden partijen is gelegen in de samenstelling van het bestuur. De verbonden partijen zijn echter niet mee geconsolideerd aangezien de betekenis te verwaarlozen is op het geheel, conform art. 2:407, lid 1a BW; RJ655.207. Stichting 'het Derk Nekkers Hospice' heeft tot doel het verlenen van ideële en materiële steun voor zover dit niet subsidiabel is, ten behoeve van de te Groenlo gevestigde Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé en dan specifiek ten behoeve van locatie De Hoge Weide te Lochem en ten behoeve van de overige inwoners van Lochem in het bijzonder ten behoeve van het creëren en instandhouden van een Hospice te Lochem. Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé is in 2019 geen transacties aangegaan met Stichting 'het Derk Nekkers Hospice'.

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 zorginstelling Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé

Materiële vaste activa

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

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

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

Voor toekomstige kosten van groot onderhoud is geen voorziening voor groot onderhoud gevormd. De kosten van onderhoud worden in de winst- en verliesrekening verantwoord, tenzij deze in aanmerking komen voor activering onder de materiële vaste activa. 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.

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. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Financiële vaste activa

De vordering op de NzA met betrekking tot de boekwaarde aanloopverliezen, aanloopkosten, leningkosten over voorgaande jaren is volgens de huidige bekostigingsmethodiek opgenomen onder de financiële vaste activa. Het saldo ultimo 2019 heeft betrekking op een waarborgsom. De overige vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Berekening bedrijfswaarde vastgoedportefeuille

Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé heeft voor de gehele vastgoedportefeuille (vastgoed in eigendom en gehuurd vastgoed) bedrijfswaarde berekeningen per 31 december 2017 opgesteld. Hiervoor zijn op basis van een indirecte methode de toekomstige inkomsten en uitgaven (kasstromen) voor de komende 20 jaar t.b.v. een bedrijfswaarde-berekening in beeld gebracht. Met deze methode wordt het resultaat op de zorgprestaties meegewogen in de terugverdienmogelijkheden van de investeringen. De Contante waarde hiervan is afgezet tegen de boekwaarde van het vastgoed per 31 december 2017.

In overleg met de afdeling vastgoed en een extern adviseur is de vastgoedstrategie geactualiseerd en zijn de uitgangspunten bepaald ten aanzien van:

- de verwachte resterende gebruiksduur en de restwaarde van de locaties in eigendom;
- de resterende looptijd van de huurcontracten van de betreffende zorglocaties;
- de inkomsten uit de NHC (en overgangsregeling);
- de effecten van scheiden van wonen en zorg (onder meer de huurprijs, servicekosten en diensten) en de verwachte bezettingsgraad;
- lokale omstandigheden en mogelijkheden;
- de disconteringsvoet waarmee contant wordt gemaakt;
- indexeringen op opbrengsten- en kostenniveau. Op basis van deze vastgestelde uitgangspunten is per saldo een duurzame waardevermindering berekend per 31 december 2017. Met betrekking tot de jaarrekening 2019 zijn er geen signalen op basis waarvan geconcludeerd mag worden om een nieuwe bedrijfswaardeberekening te maken. Bovengenoemde uitgangspunten zijn nog steeds actueel. Ten aanzien de nieuwe observatie-afdeling in Pronsweide zijn in 2019 dezelfde uitgangspunten gehanteerd.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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).

Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé heeft uit hoofde van onderstaande wetgeving een vordering opgenomen die compensatie van reeds betaalde transitievergoedingen omvat in de periode vanaf 1 juli 2015 tot en met eind 2019 ('oude situaties'), alsmede nog te betalen transitievergoedingen in de toekomst die verband houden met in de voorziening van arbeidsongeschiktheid opgenomen medewerkers. De vordering is nominaal opgenomen. Werkgevers kunnen vanaf 1 april 2020 met terugwerkende kracht compensatie bij UWV aanvragen voor dienstverbanden die zijn geëindigd vanaf 1 juli 2015. Het gaat om dienstverbanden van langdurig arbeidsongeschikte werknemers die de werkgever heeft ontslagen en aan wie een transitievergoeding is betaald. De wet die compensatie van de aan langdurig zieke werknemers betaalde transitievergoeding regelt, is op 20 juli 2018 in het Staatsblad gepubliceerd.

Liquide middelen

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

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 2%.

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.

Reorganisatievoorziening

De voorziening reorganisatie is gevormd gelet op de wijziging in de organisatiestructuur om te komen tot een toekomstbestendige zorg en een passende ondersteuning. De voorziening bestaat uit de nominale waarde van de te maken kosten rond afvloeiing van personeel en ander kosten gerelateerd aan bovengenoemde reden. Extra dotaties kunnen plaatsvinden indien dat blijkt uit de nadere uitwerking van de deelplannen.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (zonder toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2019 vallen. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

Voorziening huurverplichtingen

De voorziening huurverplichtingen is gevormd vanwege verliesgevende huurcontracten voor een aantal zorglocaties. In deze locaties vindt scheiden van wonen en zorg plaats, waarbij de bedrijfswaarde van de huuropbrengsten voor de bewoners niet toereikend zijn om aan de huurverplichting van de woningcorporaties te kunnen voldoen.

Voorziening ORT

De ORT voorziening betreft een voorziening voor te betalen ORT uitkeringen ter compensatie van de gemiste ORT over wettelijk en bovenwettelijk verlof over afgelopen jaren, zoals overeengekomen in het cao-akkoord VVT. De voorziening bestaat uit de nominale waarde van de te maken kosten rondom deze uitbetaling.

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.

Leasing

Bij Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé zijn er leasecontracten afgesloten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting liggen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

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

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

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.

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de stichting 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 de reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Eventuele andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé 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 Zorgcombinatie Marga Klompé. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé 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 (beleidsdekkingsgraad). Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In maart 2020 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 94,0%. De minimaal vereiste beleidsdekkingsgraad was bij het pensioenfonds PFZW tot nu toe 104,3%. In het pensioenakkoord is echter voorgesteld dat de minimaal vereiste beleidsdekkingsgraad 100% wordt. Dit is nog niet wettelijk vastgelegd. Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé 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 Zorgcombinatie Marga Klompé 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 ontvangen (te ontvangen) en aan derden 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.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie'). Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.). Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld. De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2018 of later.

1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is een overzicht van geldmiddelen die in het boekjaar beschikbaar zijn gekomen en van het gebruik dat van deze geldmiddelen is gemaakt. Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.5 TOELICHTING OP DE 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	28.306.040	28.520.734
Machines en installaties	10.585.514	11.329.620
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.653.790	4.926.100
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	171.874	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>43.717.218</u></u>	<u><u>44.776.454</u></u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	44.776.454	45.321.239
Bij: investeringen	2.851.809	3.235.532
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	3.787.644	3.780.317
Af: bijzondere waardeverminderingen	123.401	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>43.717.218</u></u>	<u><u>44.776.454</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6. 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 1.9.

Omdat de realiseerbare bedrijfswaarde van de nieuwe observatie-afdeling volgens de interne calculaties lager is dan de boekwaarde ("impairmenttoets") moet dat verschil als een eenmalig verschil worden verwerkt in de jaarrekening 2019; dit leidt tot een afwaardering van € 123.401.

2. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige vorderingen	56.213	56.213
Totaal financiële vaste activa	<u><u>56.213</u></u>	<u><u>56.213</u></u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	56.213	56.213
Ontvangen zorgkantoren	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>56.213</u></u>	<u><u>56.213</u></u>

Toelichting:

Het financiële vaste actief bestaat uit een betaalde waarborgsom voor huurlocatie 't Talma te Laren.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	492.342	522.743
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>492.342</u>	<u>522.743</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Geriatrische revalidatiezorg (GRZ)	492.342	0	0	492.342
Totaal (onderhanden werk)	<u>492.342</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>492.342</u>

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

4a. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

Nza-nummer 300-871	t/m 2018	2019	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	2.246.637	0	2.246.637
Financieringsverschil boekjaar	0	3.006.148	3.006.148
Correcties voorgaande jaren	272.569	0	272.569
Betalingen/ontvangsten	-2.519.206	0	-2.519.206
Subtotaal mutatie boekjaar	-2.246.637	3.006.148	759.511
Saldo per 31 december	0	3.006.148	3.006.148

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.006.148	2.246.637
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>3.006.148</u>	<u>2.246.637</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	58.881.379	52.643.485
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	55.875.231	50.396.848
Totaal financieringsverschil	<u>3.006.148</u>	<u>2.246.637</u>

4b. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

Nza-nummer 300-872	t/m 2018	2019	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0
Financieringsverschil boekjaar	0	371.497	371.497
Correcties voorgaande jaren	73.588	0	73.588
Betalingen/ontvangsten	-73.588	0	-73.588
Subtotaal mutatie boekjaar	0	371.497	371.497
Saldo per 31 december	0	371.497	371.497

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	2019	2018
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	371.497	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>371.497</u>	<u>0</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2019	2018
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	13.448.199	11.914.138
Af: ontvangen voorschotten	13.076.702	11.914.138
Totaal financieringsverschil	<u>371.497</u>	<u>0</u>

Recapitulatie van 4a en 4b

	<u>t/m 2018</u>	<u>2019</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	2.246.637	0	2.246.637
Financieringsverschil boekjaar	0	3.377.645	3.377.645
Correcties voorgaande jaren	346.157	0	346.157
Betalingen/ontvangsten	-2.592.794	0	-2.592.794
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-2.246.637</u>	<u>3.377.645</u>	<u>1.131.008</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>3.377.645</u>	<u>3.377.645</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	72.329.578	64.557.623
Af: ontvangen voorschotten	68.951.933	62.310.986
Af: overige ontvangsten	0	0
Totaal financieringsverschil	<u>3.377.645</u>	<u>2.246.637</u>

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.822.564	1.606.979
Nog te factureren opbrengsten	146.488	130.226
Vorderingen subsidieregelingen ELV / EB	113.661	107.244
Vooruitbetaalde bedragen	417.005	173.280
Nog te ontvangen bedragen	542.043	350.138
Overige vorderingen	42.798	18.773
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>3.084.558</u>	<u>2.386.640</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de post 'vordering op debiteuren' is gebracht, bedraagt € 15.214 (2018: € 12.000).

Onder de post vooruitbetaalde bedragen staan voornamelijk inkoopfacturen die in 2019 ontvangen zijn en betrekking hebben op 2020. De post nog te ontvangen bedragen bestaat grotendeels uit betaalde transitievergoedingen die te vorderen zijn op het UWV.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	15.809.425	15.810.683
Kassen	15.666	22.532
Totaal liquide middelen	<u>15.825.091</u>	<u>15.833.215</u>

Toelichting:

De rentecondities met de huisbankier Rabobank zijn op centraal niveau overeengekomen.

De liquide middelen zijn volledig beschikbaar voor SZMK en zijn tevens direct opneembaar.

Met de huisbankier is, gezien de liquide positie, geen rekening-courantkrediet overeengekomen.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het Eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kapitaal	346.476	346.476
Bestemmingsfondsen	25.403.297	22.570.563
Algemene en overige reserves	<u>1.624.101</u>	<u>1.624.101</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>27.373.874</u></u>	<u><u>24.541.140</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	346.476	0	0	346.476
Totaal kapitaal	<u><u>346.476</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>346.476</u></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	9.356.622	2.702.541	0	12.059.163
Groot onderhoud	3.058.754	-173.626	0	2.885.128
Afschrijving inventarissen	929.852	-103.782	0	826.070
Overige fondsen	48.132	0	0	48.132
Reserve nieuwbouw en renovatie	9.177.203	407.601	0	9.584.804
Totaal bestemmingsfondsen	<u><u>22.570.563</u></u>	<u><u>2.832.734</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>25.403.297</u></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:				
- Algemene reserve	1.590.247	0	0	1.590.247
Overige reserves:				
- Legaten	33.854	0	0	33.854
Totaal algemene en overige reserves	<u><u>1.624.101</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.624.101</u></u>

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
Jubileumverplichtingen	945.822	49.779	46.661	0	948.940
Persoonlijk Budget Levensfase (PBL)	1.027.920	0	0	260.997	766.923
Verlieslatende huurcontracten	1.630.571	0	179.429	0	1.451.142
Reorganisatie	725.000	7.833	202.833	0	530.000
ORT voorgaande jaren	365.000	0	365.000	0	0
Langdurig zieken	301.731	148.777	46.000	0	404.508
Totaal voorzieningen	4.996.044	206.389	839.923	260.997	4.101.513

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

	31-dec-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	776.606
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.847.018
hiervan > 5 jaar	1.477.890

Toelichting:

Conform de jaarverslaggevingsvoorschriften is de vorming van een voorziening voor jubileumverplichtingen opgenomen. De verplichtingen zijn opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen.

Alinea 207 van richtlijn 271 RJ geeft aan dat de voorziening Persoonlijk Budget Levensfase gewaardeerd moet worden tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is. Hierbij is rekening gehouden met een blijfkans van 95% voor de leeftijdscategorie 50-54 jaar, een blijfkans van 94% voor de leeftijdscategorie 55-59 jaar en een blijfkans van 89% vanaf 60 jaar.

De voorziening verlieslatende huurcontracten heeft betrekking op enkele zorglocaties waarbij scheiden van wonen en zorg plaats vindt, waarbij de bedrijfswaarde van de huuropbrengsten van de bewoners niet toereikend zijn om aan de huurverplichting van de woningcorporaties te kunnen voldoen.

De voorziening reorganisatie is gevormd voor de afvloeiingskosten personeel en de andere kosten verband houdend met de wijziging in de organisatiestructuur.

De voorziening ORT voorgaande jaren is destijds gevormd voor ORT bedragen over vakantiedagen voorgaande jaren overeenkomstig de CAO VVT.

De voorziening langdurig zieken is gevormd vanwege een grote kern aan langdurig zieken.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	19.040.625	21.467.799
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	19.040.625	21.467.799

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	24.005.109	26.526.112
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.431.646	2.521.003
Stand per 31 december	21.573.463	24.005.109

	2019	2018		
	€	€		
Disagio WfZ	-107.850	-122.480		
Afloop disagio	13.700	14.630		
			-94.150	-107.850
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar			2.438.688	2.429.460
Stand langlopende schulden per 31 december			<u>19.040.625</u>	<u>21.467.799</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>				
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen			2.438.688	2.429.460
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)			19.040.625	21.467.799
hiervan > 5 jaar			10.929.475	12.761.732

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

10. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Te betalen rente aan kredietinstellingen	128.935	144.889
Crediteuren	2.394.710	2.686.092
Afrekening zorgverzekeraars GRZ / Wijkverpleging	8.871	205.038
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.602.449	1.389.115
Schulden terzake pensioenen	357.707	273.698
Nog te betalen salarissen	1.047.160	877.429
Vakantiegeld	1.714.318	1.520.931
Vakantiedagen	4.953.570	4.429.071
Nog te betalen kosten	1.390.646	861.196
	<u>13.598.367</u>	<u>12.387.459</u>
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.438.688	2.429.460
Totaal overige kortlopende schulden	<u>16.037.055</u>	<u>14.816.920</u>

Toelichting:

De verplichting belastingen en sociale premies, pensioenen, nog te betalen salarissen, vakantiegeld en vakantiedagen stijgen met name als gevolg van een toename van het aantal Fte's alsmede een cao loonsverhoging die sedert 1-10-2018 van kracht is. De eindejaarsuitkering is conform CAO in 2019 gestegen. De reservering hiervoor is ultimo 2019 navenant gestegen.

In de nog te betalen kosten is ultimo 2019 een bedrag begrepen van van ca € 380.000 (2018: € 0) ivm ontvangen voorschotten in 2019 voor regionale projecten waarvan het resterend deel van de uitgaven in 2020 zullen worden gedaan. In de vakantiedagen zijn ook de opgebouwde meeruren inbegrepen.

11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen a.g.v. langlopende huurovereenkomsten

<u>Locatie</u>	<u>n</u>	<u>Verhuurder</u>	<u>van</u>	<u>t/m</u>	<u>Maandbedrag</u>	<u>prijspeil</u>
THV Winterswijk	4 jr	De Woonplaats	1-5-2017	17-12-2020	€ 27.889	31-12-2019
De Rikker	10 jr	De Woonplaats	17-12-2008	17-12-2020	€ 14.197	31-12-2019
Meddo	10 jr	De Woonplaats	15-3-2009	15-3-2024	€ 7.246	31-12-2019
De Berkhof	25 jr	WoonZorg Ned	1-4-2012	20-3-2037	€ 50.167	31-12-2019
Stegemanhof	10 jr	De Woonplaats	1-3-2011	27-3-2021	€ 23.662	31-12-2019
De Pelkwijk	20 jr	Habion	1-12-2007	30-11-2027	€ 54.201	31-12-2019
Ambthuis 1	10 jr	De Woonplaats	15-11-2011	14-11-2021	€ 17.104	31-12-2019
Ambthuis 2	10 jr	De Woonplaats	1-6-2013	31-5-2023	€ 5.017	31-12-2019
t Talma	20 jr	Makkinga	30-10-2015	30-10-2035	€ 20.422	31-12-2019
De Nassau	6 jr	Marku Projecten I	1-1-2018	31-12-2023	€ 363	31-12-2019

De totale huurverplichtingen betreft:	
voor het komende jaar :	€ 2.643.216 *
voor de komende 5 jaren :	€ 9.315.997 *
voor de periode daarna	€ 10.428.964 *

*) gebaseerd op niet geïndexeerde bedragen.

Operationele lease contracten

<u>Leaseobject</u>	<u>Verhuurder</u>	<u>Van</u>	<u>t/m</u>	<u>Maandbedrag</u>	<u>Prijspeil</u>
Kopieerapparaten	Grenke	9-1-2019	9-1-2025	€ 1.888	31-12-2019
Kopieerapparaten bijbehoren	Grenke	13-12-2018	13-12-2024	€ 675	31-12-2019

Waarborgfonds voor de zorgsector

Het aantrekken van door het Waarborgfonds voor de zorgsector geborgde leningen ad € 22.428.600 impliceert een maximale obligoverplichting van € 672.858 (3,00%).

Deelname bij het waarborgfonds impliceert tevens dat WFZ-deelnemers via het obligo mederisicodragend zijn. Als het WFZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken én in het extreme geval dat het WFZ-vermogen onvoldoende is om aan de garantieverplichting aan geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het WFZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WFZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer.

Hypotheekakte van gedeelde zekerheden

Op 11 februari 2016 is een hypotheekakte notarieel gepasseerd met een positieve/negatieve hypotheekverklaring ten gunste van het Waarborgfonds voor de zorgsector, de Staat der Nederlanden, de ING Bank, de Rabobank, de BNG, de gemeente Aalten en de gemeente Oost Gelre, waarbij een recht van hypotheek en een pandrecht is verleend op de registergoederen tot zekerheid voor de voldoening van alle tegenwoordige en toekomstige borgstellingen, garanties, kredieten met een 1e hypotheek tot een bedrag van 40 miljoen, met rente en kosten ad 16 miljoen, tezamen een bedrag van € 56.000.000.

Financiële instrumenten

Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé 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. Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. SZMK heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

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.

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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	60.491.013	25.680.821	10.774.013	0	0	96.945.847
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	31.970.279	14.351.201	5.847.913	0	0	52.169.393
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>28.520.734</u>	<u>11.329.620</u>	<u>4.926.100</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>44.776.454</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.130.593	649.544	899.798	171.874	0	2.851.809
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.334.360	1.281.176	1.172.108	0	0	3.787.644
- bijzondere waardeverminderingen	10.927	112.474	0	0	0	123.401
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	70.382	1.262.344	642.627	0	0	1.975.353
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	70.382	1.262.344	642.627	0	0	1.975.353
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-214.694</u>	<u>-744.106</u>	<u>-272.310</u>	<u>171.874</u>	<u>0</u>	<u>-1.059.236</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	61.551.224	25.068.021	11.031.184	171.874	0	97.822.303
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	33.245.184	14.482.507	6.377.394	0	0	54.105.085
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>28.306.040</u>	<u>10.585.514</u>	<u>4.653.790</u>	<u>171.874</u>	<u>0</u>	<u>43.717.218</u>

1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Vordering op zorgkantoren Aanloopkosten activa	Vordering op zorgkantoren Aanloopverliezen activa	Vordering op zorgkantoren emissie - leningskosten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019	0	0	0	56.213	56.213
mutatie jaar 2019	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>56.213</u>	<u>56.213</u>

1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019														
Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossingen 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Oost-Gelre 71112	1-7-1994	4.356.290,00	30	annuitair	1,780	1.431.395	0	228.174	1.203.221	0	5	A	232.236	gem. Oost-Gelre
ING 65.53.24.240 71113	1-12-1995	2.722.681,20	25	lineair	2,750	217.813	0	108.907	108.906	0	1	L	108.907	n.v.t.
ING 65.03.88.003 71115	3-11-2004	2.012.000,00	18	lineair	1,700	447.108	0	111.778	335.330	0	3	L	111.778	n.v.t.
BNG 96414 71116	1-2-2003	1.928.565,92	20	lineair	4,620	482.141	0	96.428	385.713	0	4	L	96.428	VWS borgstelling G5738
BNG 96815 71117	1-3-2003	1.542.852,73	17	lineair	4,170	181.513	0	90.756	90.757	0	1	L	90.756	VWS borgstelling G5739
BNG 97948 71119	20-8-2003	1.542.852,74	17	lineair	1,620	181.513	0	90.756	90.757	0	1	L	90.756	VWS borgstelling G5738
BNG 98288 71120	14-10-2003	453.780,22	20	lineair	2,600	113.445	0	22.689	90.756	0	4	L	22.689	VWS borgstelling G5738
BNG 40.110192	1-12-2015	3.828.600,00	9	lineair	0,770	2.528.321	0	433.426	2.094.895	0	5	L	433.426	WFZ B01700 27-12-2005
Rabobank 30.02.940.682	1-8-1991	1.301.228,30	40	annuitair	1,650	576.010	0	68.735	507.275	163.600	11	A	71.715	gem. Aalten
Rabobank 2159 71136	31-12-2013	8.600.000,00	20	lineair	2,930	6.450.000	0	430.000	6.020.000	3.870.000	14	L	430.000	WFZ B003112 22-10-2013
Rabobank L 21.481 71137	28-6-2013	10.000.000,00	20	lineair	2,660	7.500.000	0	500.000	7.000.000	4.500.000	14	L	500.000	WFZ B003084 13-06-2013
Rabobank 10.00.31.33 71138	1-7-2014	5.000.000,00	20	lineair	1,650	3.895.851	0	249.996	3.645.855	2.395.875	14	L	249.996	n.v.t.
Totaal						24.005.109	0	2.431.646	21.573.463	10.929.475			2.438.688	

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****12. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)***De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten Zvw wijkverpleging (excl. subsidies)	5.201.594	4.765.446
Opbrengsten Zvw revalidatie (excl. subsidies)	2.987.531	2.603.877
Opbrengsten Zvw ELV	1.201.245	1.121.461
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	72.198.972	64.069.009
Opbrengsten uit Wmo-prestaties	2.406.465	2.222.779
Overige zorgprestaties	177.482	211.300
Totaal	<u>84.173.289</u>	<u>74.993.872</u>

Toelichting:

De opbrengsten Zvw zijn met name toegenomen als gevolg van tariefstijging en volumegroei. Voorts zijn de opbrengsten Zvw-ELV toegenomen door de ingebruikname van de nieuwe observatieafdeling. De opbrengst Wlz is gestegen door onder meer extra kwaliteitsgelden, hogere tarieven en een toename van het aantal Wlz geïnitieerden.

13. Subsidies*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Subsidies Zvw-zorg	432.693	373.045
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	852.281	514.991
Totaal	<u>1.284.974</u>	<u>888.036</u>

Toelichting:

De overige subsidies zijn met name gestegen door het toekennen van subsidie in het kader van SectorplanPlus.

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Maaltijden derden	1.209.442	1.209.414
Huuropbrengsten	1.077.473	1.792.723
Doorberekende dienstverlening derden	755.150	758.733
Overige opbrengsten derden	184.733	194.197
Diverse baten	0	0
Totaal	<u>3.226.797</u>	<u>3.955.067</u>

Toelichting:

De verhuuropbrengsten zijn in 2019 gedaald ten opzichte van 2018. De reden hiervan is dat het huurcontract met het C.O.A. medio augustus 2018 is geëindigd. Dit betreft locatie De Vredense Hof.

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	47.698.640	41.971.145
Sociale lasten	7.861.565	6.855.558
Pensioenpremies	3.811.461	3.389.625
Overige personeelskosten	<u>2.131.531</u>	<u>1.875.591</u>
Subtotaal personeelskosten	61.503.197	54.091.919
Personeel niet in loondienst	1.927.695	2.009.830
Mutatie voorziening PBL - jubileumverplichtingen	-257.879	-94.192
Mutatie voorziening reorganisatie	-82.976	296.641
Mutatie voorziening ORT-claim voorgaande jaren	-5.709	-37.213
Mutatie voorziening langdurig zieken	102.775	-312.495
Totaal personeelskosten	<u>63.187.103</u>	<u>55.954.491</u>
De gemiddelde personeelsbezetting (in loondienst) kan als volgt worden gespecificeerd:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	fte	fte
Aantal fte's (in loondienst) gemiddeld over het verslagjaar	<u>1.181</u>	<u>1.076</u>

Toelichting:

Door de extra kwaliteitsgelden zijn in de loop van 2019 gemiddeld circa 100 Fte aangenomen. Voorts zijn de personeelskosten gestegen als gevolg van een cao loonsverhoging

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.787.644	3.780.317
- financiële vaste activa	0	0
Totaal afschrijvingen	<u>3.787.644</u>	<u>3.780.317</u>

17. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	123.401	0
Totaal	<u>123.401</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Dit betreft de afwaardering van de observatie-afdeling. Voorts wordt verwezen naar de toelichting bij 1. Materiële vaste activa.

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.801.999	4.211.589
Algemene kosten	4.941.175	4.417.684
Cliëntgebonden kosten	2.993.813	2.823.757
Onderhoud en energiekosten	2.874.011	2.803.667
Huur en leasing	2.552.804	2.424.781
Totaal overige bedrijfskosten	<u>18.163.802</u>	<u>16.681.478</u>

Toelichting:

De voedings- en hotelmatige kosten zijn onder meer gestegen door extra stofferings- en schoonmaakkosten.

De algemene kosten zijn toegenomen als gevolg van de implementatie AFAS HR en toename van de advieskosten.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentelasten rekening-courant	-12.143	35
Subtotaal financiële baten	<u>-12.143</u>	<u>35</u>
Rentelasten langlopende leningen	-578.233	-653.782
Subtotaal financiële lasten	<u>-578.233</u>	<u>-653.782</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-590.377</u>	<u>-653.747</u>

Toelichting:

De rentelasten rekening courant zijn in 2019 voor het eerst negatief geworden, doordat zowel de Rabobank als de ING bank (negatieve) rente berekenen over de banktegoeden van Marga Klompé.

20. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	67.000	62.000
2 Overige controlewerkzaamheden	17.500	17.500
3 Fiscale werkzaamheden/advisering	0	11.593
4 Niet-controlediensten	30.300	20.990
Totaal honoraria accountant	<u>114.800</u>	<u>112.083</u>

1.11 WNT-verantwoording 2019 Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé

De WNT is van toepassing op Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé. Het voor Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 179.000, klasse IV Zorg en Jeugdhulp.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2019		
bedragen x € 1	M. Duvigneau	A.W.J. Smeets
Functiegegevens	RvB	RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	166.129	144.338
Beloningen betaalbaar op termijn	11.622	11.551
<i>Subtotaal</i>	<i>177.751</i>	<i>155.889</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	179.000	179.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	177.751	155.889
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018		
bedragen x € 1	M. Duvigneau	A.W.J. Smeets
Functiegegevens	RvB	RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	158.843	139.066
Beloningen betaalbaar op termijn	11.422	11.341
<i>Subtotaal</i>	<i>170.265</i>	<i>150.407</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	151.000	151.000
Bezoldiging	170.265	150.407

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019				
bedragen x € 1	C. Doppenberg	J.G.P. Goorhuis	F.A.J. Veerman	S. Tegenbosch
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid en vanaf 1/10 Voorzitter RvT	Vice voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 30-09	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	11.250	11.250	15.000	10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.082	20.156	17.900	17.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	11.250	11.250	15.000	10.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018				
bedragen x € 1	C. Doppenberg	J.G.P. Goorhuis	F.A.J. Veerman	S. Tegenbosch
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Vice voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	15.000	10.000	15.000	10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.650	15.100	15.100	15.100

Gegevens 2019			
bedragen x € 1	R.A. Hof	R.H. Gosselink - Wolbrink	C. Terleth
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	10.000	10.000	10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.900	17.900	17.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
bedragen x € 1	R.A. Hof	R.H. Gosselink - Wolbrink	C. Terleth
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	10.000	10.000	10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.100	15.100	15.100

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.

1.12 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 11-05-2020.

De raad van toezicht van de Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 11-05-2020.

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Begin 2020 is de corona-epidemie ook in Nederland uitgebroken. Dit brengt ook uitdagingen voor Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé met zich mee. Naast de zorginhoudelijke uitdagingen, leidt de crisis ook tot financiële onzekerheden voor Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé. Er worden extra kosten gemaakt, onder andere voor beschermingsmiddelen voor medewerkers, schoonmaak, extra personele inzet en een hoger ziekteverzuim. Daarnaast zijn er lagere opbrengsten, bijvoorbeeld omdat (waarschijnlijk tijdelijk) geen dagbesteding meer wordt geleverd en er sprake is van afschaling van extramurale zorg. Op grond van informatie vanuit de overheid, NZa, zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten kan worden opgemaakt dat zorgaanbieders financieel worden geholpen als ze inkomsten mislopen of extra kosten maken tijdens de coronacrisis. Er zijn echter nog geen concrete toezeggingen gedaan en genoemde regelingen moeten nog verder uitgewerkt worden. Hierdoor is onzeker of het coronavirus negatieve impact zal hebben op het financiële resultaat en de liquiditeit van Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé. Gezien de aangekondigde regelingen ter compensatie en het huidige saldo aan liquiditeiten, de samenstelling van de omzet en de solvabiliteit van de stichting, is het ten tijde van het opmaken van de jaarrekening 2019 niet de verwachting dat een materiële onzekerheid over de continuïteit van Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé zal ontstaan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g.		w.g.	
drs. M. Duvigneau Raad van Bestuur	11-5-2020	mr. A.W.J. Smeets Raad van Bestuur	11-5-2020
w.g.		w.g.	
mr. J.G.P. Goorhuis voorzitter Raad van Toezicht	11-5-2020	mw. mr S. Tegenbosch secretaris Raad van Toezicht	11-5-2020
w.g.		w.g.	
drs. F.A.J. Veerman vice-voorzitter Raad van Toezicht	11-5-2020	R.H. Gosselink - Wolbrink lid Raad van Toezicht	11-5-2020
w.g.		w.g.	
dr. C. Terleth lid Raad van Toezicht	11-5-2020	drs. R.A. Hof lid Raad van Toezicht	11-5-2020

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Nevenvestigingen

De Hoge Weide	Zwiepseweg 107	7241 GR	Lochem
De Hassinkhof	Dorpsstraat 2	7156 LL	Beltrum
Stegemanhof	Geurdenstraat 1	7122 CG	Aalten
Ambthuis	Ambthuiswal 1	7126 BC	Bredevoort
Hoge Veld	Frankenstraat 51	7122 ZS	Aalten
Beth San	Ludgerstraat 17	7121 EG	Aalten
De Berkhof	Gradus Kobusstraat 18	7103 VX	Winterswijk
De Pelkwijk	Laan van Hilbelink 95	7101 WL	Winterswijk
Vredense Hof	Vredenseweg 81e	7101 LM	Winterswijk
Groepswoningen Meddo	Goorweg 12	7104 BA	Winterswijk Meddo
Pronsweide	Morgenzonweg 29	7101 BH	Winterswijk
Mariënhof	Lievelderweg 22	7131 MC	Lichtenvoorde
Vredense Hof, Groepswoningen PG	Vredenseweg 81a	7101 LM	Winterswijk
't Talma	Heuvelstraat 1a	7245 AT	Laren

2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé te Groenlo

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé ('de instelling') te Groenlo gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de 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 Zorgcombinatie Marga Klompé 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 4 (continuïteitsveronderstelling) en pagina 26 (gebeurtenissen na balansdatum), waarin de onzekerheden zijn omschreven rondom de mogelijke gevolgen van het coronavirus voor Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé. 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.

Het 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 het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het 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 het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of

er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede 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 bestuur en 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.

Hengelo, 12 mei 2020

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

drs. C.F. van den Haak RA
