

Jaarrekening 2018

Stichting Dignis

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5.1	Jaarrekening	
5.1.1	Balans per 31 december 2018	3
5.1.2	Resultatenrekening over 2018	4
5.1.3	Kasstroomoverzicht	5
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5	Toelichting op de balans	12
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
5.1.7	Toelichting op de resultatenrekening	19
5.1.8	Vaststelling en goedkeuring	22
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	24
5.2.2	Nevenvestigingen	24
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	24

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-18 €	31-dec-17 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	2.775.945	2.202.190
Totaal vaste activa		<u>2.775.945</u>	<u>2.202.190</u>
Viottende activa			
Vorraden	2	9.275	4.876
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	971.189	458.211
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	1.431.474	801.216
Debiteuren en overige vorderingen	5	11.748.435	12.757.230
Liquide middelen	6	1.897.736	874.064
Totaal viottende activa		<u>16.058.108</u>	<u>14.895.597</u>
Totaal activa		<u>18.834.053</u>	<u>17.097.787</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	155.102	155.102
Bestemmingsfondsen		2.021.266	1.385.383
Algemene en overige reserves		<u>35.762</u>	<u>35.762</u>
Totaal eigen vermogen		<u>2.212.130</u>	<u>1.576.247</u>
Voorzieningen	8	1.116.652	1.092.323
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	0	504.596
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	10	15.505.270	13.924.621
Totaal kortlopende schulden		<u>15.505.270</u>	<u>13.924.621</u>
Totaal passiva		<u>18.834.053</u>	<u>17.097.787</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	12	61.504.071	63.647.068
Subsidies (exclusief WMO)	13	107.636	325.801
Overige bedrijfsopbrengsten	14	590.813	2.760.235
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>62.202.520</u>	<u>66.733.104</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	40.690.164	38.809.560
Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa	16	495.746	2.396.377
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	17	6.418	0
Overige bedrijfskosten	18	20.372.696	21.168.000
Som der bedrijfslasten		<u>61.565.024</u>	<u>62.373.937</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		637.496	4.359.167
Financiële baten en lasten	19	-1.613	-263.637
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u><u>635.883</u></u>	<u><u>4.095.530</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		635.883	4.095.530
		<u><u>635.883</u></u>	<u><u>4.095.530</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat	5.1.2		637.496		4.351.198
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	502.164		4.853.407	
- correctiepost investeringsactiviteiten		-13.951		4.921.831	
- langlopende schulden (ORT-nabetaling)		0		0	
- mutaties voorzieningen	9	<u>24.329</u>		<u>-1.753.246</u>	
			512.542		8.021.992
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	3	-4.399		-4.876	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	-512.978		81.540	
- vorderingen	6	1.008.795		-1.578.089	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-630.258		-1.439.173	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	1.580.650		-5.017.482	
- langlopende schulden		-179.547		-2.368.193	
			<u>1.262.264</u>		<u>-10.326.273</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>2.412.302</u>		<u>2.046.917</u>
Betaalde interest	19	<u>-1.613</u>		<u>-263.637</u>	
			<u>-1.613</u>		<u>-263.637</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>2.410.689</u>		<u>1.783.280</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	<u>-1.061.968</u>		<u>-2.797.349</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-1.061.968</u>		<u>-2.797.349</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	10	<u>-325.049</u>		<u>-717.987</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-325.049</u>		<u>-717.987</u>
Mutatie geldmiddelen	7		<u><u>1.023.672</u></u>		<u><u>-1.732.056</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			874.064		2.606.120
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>1.897.736</u>		<u>874.064</u>
Mutatie geldmiddelen			<u><u>1.023.672</u></u>		<u><u>-1.732.056</u></u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Dignis is statutair (en feitelijk) gevestigd te Groningen, op het adres Henri Dunantlaan 20 te Groningen en is geregistreerd onder KvK nummer 41009641. Dignis biedt een breed en samenhangend pakket aan wonen, zorg, welzijn en behandeling. Deze activiteiten vinden plaats in woonzorgcentra, kleinschalige woonvormen en diverse vormen van dagbehandeling. Ook geeft Dignis zorg thuis, aan mensen met een (beginnende) dementie en psychische problemen. Tenslotte organiseert Dignis activiteiten voor wijkbewoners. Stichting Dignis behoort tot het Lentis-concern. Aan het hoofd van deze groep staat de Bestuursstichting Lentis te Zuidlaren. De jaarrekening van zorginstelling Dignis is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Bestuursstichting Lentis te Zuidlaren.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd per 31 december 2018.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Dit is mede gebaseerd op de volgende aspecten.

Bestuursstichting Lentis werkt aan haar meerjarenplan, waarmee een structureel rendement van EUR 5 miljoen per jaar wordt beoogd en de financieringsstructuur wordt geoptimaliseerd. Na het verliesjaar 2016 is deze lijn succesvol ingezet met positieve (genormaliseerde) resultaten over 2017 en 2018.

Daarbij is de liquiditeitsontwikkeling een belangrijk aandachtspunt voor de Raad van Bestuur. De treasury functionaliteit heeft binnen de organisatie volop aandacht en is in 2018 verder geprofessionaliseerd. De systemen zijn geupdated, de informatievoorziening verbeterd en een nieuwe treasurer is aangesteld. De liquiditeitspositie blijft conform de huidige prognose voor 2019 en 2020 binnen de bandbreedte van de rekening courant faciliteit zoals die afgesproken is met de Rabobank. Wekelijks worden de liquiditeitsprognoses geactualiseerd, gerapporteerd en daarvan afgeleide acties uitgevoerd. Lentis bereidt op dit moment een financieringsaanvraag voor ten behoeve van herfinanciering van de vaste activa ten einde een betere balansverhouding te bewerkstelligen. Deze zal tevens leiden tot een structurele verbetering van de current ratio.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Dignis of de moedermaatschappij van Dignis en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Operationele leasing

Bij Dignis kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij Dignis ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en verliesrekening over de looptijd van het contract.

Financial Lease

Dignis leaset een deel van het vastgoed; hierbij heeft Dignis grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa zijn geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen zijn exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

5.1.4.2 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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 Dignis.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa wordt 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.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. 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 afschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

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

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 - 10 %.
- Machines en installaties : 5 - 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20 %.
- Materiële vaste activa bedrijfsactiva in uitvoering : 0 %.

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.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de vervaardigingsprijs.

Indien grond gekocht is met opstallen, met de intentie de opstallen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstallen en de gemaakte sloopkosten deel uit van de verkrijgingsprijs van de grond.

Groot onderhoud

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

Financiële vaste activa

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

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijzen of lagere opbrengstwaarde.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

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

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt) De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening is bepaald door combinatie van de direct en indirecte methode.

Kredietrisico

Stichting Dignis heeft vorderingen verstrekt aan groepsmaatschappijen. Bij deze partijen is geen historie van wanbetaling bekend. Daarnaast is sprake van kredietrisico ten aanzien van vorderingen uit hoofde van debiteuren. Voor de kredietrisico's inzake deze vorderingen wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Rente- en kasstroomrisico

Stichting Dignis loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Stichting Dignis risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Dignis risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de markrente. Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,6%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 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.

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

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

Deze voorziening is gebaseerd op de verwachte kosten voor het ontbinden van arbeidsovereenkomsten, vermeerderd met verwachte kosten van loon doorbetaling bij inactiviteit en verschuldigde sociale lasten en overige heffingen. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

Voorziening personeelsbeloningen

Deze voorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en overige salariscomponenten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijf kans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,6%.

Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van de op de balansdatum bestaande verplichting inzake de loon doorbetaling van werknemers die per deze datum arbeidsongeschikt zijn. Langdurig zieken worden gewaardeerd tegen nominale waarde. 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.

Reële waarde

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

5.1.4.3 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 waarderinggrondslagen.

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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

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

Opbrengsten Zorgverzekeringswet

Deze opbrengsten betreffen de geriatrische revalidatiezorg (hierna GRZ) en de wijkverpleging. Deze opbrengsten worden verantwoord op basis van de gerealiseerde productie en met zorgverzekeraars overeengekomen tarieven. Voor de geriatrische revalidatiezorg is hierbij rekening gehouden met toepassing van de systematiek van schadelastjaren. Voor zowel de GRZ als de wijkverpleging gelden productieplafonds per zorgverzekeraar.

Als onderdeel van de transitie van de langdurige zorg in 2015 is de wijkverpleging overgeheveld van de Wet op de langdurige zorg (hierna WLZ) (uitgevoerd door zorgkantoren) naar de Zorgverzekeringswet (hierna ZVW) (uitgevoerd door zorgverzekeraars). Dit ging gepaard met een nieuwe contracterings- en bekostigingswijze, waarbij er geen sprake meer is van een onafhankelijk indicatieorgaan voor de te leveren zorg. De introductie van de nieuwe bekostiging van de wijkverpleging leverde onder andere discussie op over het opronden (naar boven afronden) van geleverde zorgtijd (begin 2016 opgelost). Vanaf 2016 is bovendien sprake van hogere eisen aan zorgplannen en een tendens van strakkere interpretatie van contractafspraken door zorgverzekeraars.

Voor de GRZ geldt een vergelijkbare problematiek. De GRZ was, na een overgangperiode van 1 jaar, per 1 januari 2014 overgeheveld van de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ, voorloper van de WLZ) naar de Zorgverzekeringswet.

Vorenstaande ontwikkelingen hebben inherente onzekerheden voor de omzetverantwoording tot gevolg in de jaarrekeningen 2014 tot en met 2018. Het is niet uitgesloten dat bij materiële controles door zorgverzekeraars afwijkingen van beleidsregels of contractvoorwaarden worden geconstateerd, die leiden tot verrekeningen van reeds geleverde en gefactureerde zorg. De raad van bestuur heeft de mogelijke effecten van deze ontwikkelingen voor de omzetverantwoording naar beste weten geschat en verwerkt in de jaarrekening 2018, maar wijst op de mogelijkheid dat de genoemde risico's in 2019 of latere jaren tot nagekomen financiële effecten kunnen leiden.

Opbrengsten WLZ

De opbrengsten worden verantwoord op basis van:

- De in het boekjaar werkelijk geleverde verblijfsdagen en de daarvoor overeengekomen tarieven;
- De in het boekjaar werkelijk geleverde productie-uren / -dagdelen en de daarvoor overeen gekomen tarieven;
- Nacalculeerbare kapitaalslasten met betrekking tot afschrijvingen, huur, rente en overige nacalculeerbare kapitaalslasten. Deze zijn gebaseerd op de overeengekomen bedragen en het rentenormeringsmodel;
- Overige budgetcomponenten, waaronder toeslagen, generieke budgetkortingen, MRSA, innovatie, inrichtingskosten bij gedwongen verhuizing, extreme zorgzwaarte en extreme zorggebonden materiaalkosten en geneesmiddelen op cliëntniveau;
- Nagekomen budgetaanpassingen vanuit voorgaande jaren welke in het boekjaar zijn toegekend door het zorgkantoor.

Opbrengsten WMO en overige financieringen

De opbrengsten WMO en overige financieringen worden als bate verantwoord in de winst-en verliesrekening in het jaar waarin de opbrengsten zijn gerealiseerd. De opbrengsten WMO en overige financieringen worden verantwoord op basis van:

- De werkelijk geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken instellingen/gemeenten/cliënten overeengekomen beschikkingen en tarieven, rekening houdend met contractafspraken;
- De werkelijk geleverde productie uit hoofde van de Huishoudelijke Hulp in het boekjaar en de met de gemeente overeengekomen tarieven;

Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst-en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen. De subsidies van ministeries / gemeenten / provincies worden verantwoord op basis van de werkelijk geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken ministeries / gemeenten / provincies overeengekomen tarieven.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst-en verliesrekening.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de opbrengsten geheven belastingen. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

In de overige bedrijfsopbrengsten worden ondermeer de vergoedingen voor catering, winkelverkoop, uitgeleend personeel en verhuur van onroerend goed verantwoord.

Personele kosten

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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.

Pensioenen

Stichting Dignis heeft voor haar werknemers een 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 Dignis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Dignis 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 pensioenfondsen. 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 april 2019 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 100,4%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Dignis 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. Dignis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

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. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Gezien de lage rentestand is in 2018 geen rente over de rekening-courantverhoudingen berekend.

5.1.4.4 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

5.1.4.5 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.

5.1.4.6 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	257.138	50.605
Machines en installaties	381.377	41.512
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.137.430	2.110.073
Totaal materiële vaste activa	<u><u>2.775.945</u></u>	<u><u>2.202.190</u></u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.202.190	9.168.893
Bij: investeringen	1.075.919	2.738.878
Af: desinvesteringen	0	5.699.552
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	495.746	1.718.751
Af: bijzondere waardeverminderingen	6.418	3.123.470
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Bij: afschrijvingen desinvesteringen	0	836.192
Boekwaarde per 31 december	<u><u>2.775.945</u></u>	<u><u>2.202.190</u></u>

Toelichting:

De bedrijfsgebouwen en -terreinen zijn hypothecair bezwaard.

Onder de materiële vaste activa heeft in 2017 een desinvestering plaats gevonden ad. € 4.863.360 en een bijzondere waardevermindering plaats gevonden ad. €3.123.470 met betrekking tot de Woonzorg Nederland panden. Dit wordt veroorzaakt door de afsluiting van nieuwe huurcontracten met Woonzorg Nederland waardoor het economisch eigendom van deze panden van Dignis naar Woonzorg Nederland is overgegaan.

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

2. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Voedingsmiddelen	9.275	4.876
Totaal voorraden	<u><u>9.275</u></u>	<u><u>4.876</u></u>

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht. Dit geldt zowel voor 2018 als 2017.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	971.189	458.211
Totaal onderhanden werk	<u>971.189</u>	<u>458.211</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-18
	€	€	€	€
Geriatrische Revalidatiezorg (=GRZ)	971.189	0	0	971.189
Totaal (onderhanden werk)	<u>971.189</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>971.189</u>

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

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.431.474	801.216
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>1.431.474</u>	<u>801.216</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	<u>t/m 2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	801.217		801.217
Financieringsverschil boekjaar	0			1.431.474	1.431.474
Correcties voorgaande jaren	0	0	2.605		2.605
Betalingen/ontvangsten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-803.821</u>		<u>-803.821</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-801.217	1.431.474	630.258
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.431.474</u>	<u>1.431.474</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.431.474	801.216
	<u>1.431.474</u>	<u>801.216</u>

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / Wlz

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	47.344.693	48.159.553
Af: ontvangen voorschotten	45.913.220	47.358.336
Af: overige ontvangsten (GRZ)	0	0
Totaal financieringsverschil	<u>1.431.474</u>	<u>801.217</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**5. Debiteuren en overige vorderingen***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.794.552	1.635.354
Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten / WMO	544.900	903.291
Overige vorderingen:		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	9.207.042	6.428.603
Personeelsregelingen	56.878	78.522
Overige vorderingen	29.766	3.623.678
Vooruitbetaalde bedragen	2.888	0
Nog te ontvangen bedragen	53.822	70.170
Overige overlopende activa	58.587	17.612
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>11.748.435</u>	<u>12.757.230</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 85.631 (2017: € 99.666).
Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

6. Liquide middelen*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.897.736	872.127
Kassen	0	1.937
Totaal liquide middelen	<u>1.897.736</u>	<u>874.064</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

De huidige kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank bedraagt € 12.000.000. Deze kredietfaciliteit geldt in gezamenlijkheid met Bestuursstichting Lentis, Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming en Praktijk Ondersteuning Huisartsen BV. De garantiefaciliteit, die onderdeel is van de kredietfaciliteit bedraagt € 350.000. Lentis heeft van deze garantiefaciliteit in totaal € 267.792 benut.

Dignis en Bestuursstichting zijn op grond van de rekening-courant overeenkomst mededebiteur van de leningen van de Rabobank met een restschuld van € 12,3 miljoen.

Zekerheden op alle huidige en toekomstige vorderingen van de Rabobank zijn:

- hypotheekrecht op de diverse registergoederen;
- verpanding van roerende zaken;
- verpanding van huidige en toekomstige vorderingen;
- overeenkomst gedeelde zekerheden op WfZ activa.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	155.102	155.102
Bestemmingsfondsen	2.021.266	1.385.383
Algemene en overige reserves	35.762	35.762
Totaal eigen vermogen	<u>2.212.130</u>	<u>1.576.247</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	155.102	0	0	155.102
Totaal kapitaal	<u>155.102</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>155.102</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten:	1.385.383	635.883	0	2.021.266
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.385.383</u>	<u>635.883</u>	<u>0</u>	<u>2.021.266</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserves diversen	35.762	0	0	35.762
Totaal algemene en overige reserves	<u>35.762</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>35.762</u>

Toelichting:

In het bestemmingsfonds RAK worden de resultaten verwerkt die behaald zijn vanuit activiteiten die gefinancierd zijn binnen de Wlz, Zvw, Justitie, Wmo, Jeugdwet en overige subsidieregelingen.

Deze gelden mogen alleen na goedkeuring van de bestuurder aangewend worden.

8. Voorzieningen

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€	€
Personeelsbeloningen	489.487	23.067	187	25.076	487.291
Langdurig zieken	383.268	0	0	68.263	315.005
Reorganisatievoorziening	219.568	314.357	84.075	135.494	314.356
Totaal voorzieningen	<u>1.092.323</u>	<u>337.424</u>	<u>84.262</u>	<u>228.833</u>	<u>1.116.652</u>

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

	<u>31-dec-2018</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	282.169
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	834.483
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan banken	0	0
ORT-nabetaling 2018/2019	0	504.596
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>0</u>	<u>504.596</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.009.191	3.911.935
Af: uitbetalingen	365.049	3.010.512
Af: vrijval	181.405	-107.769
Stand per 31 december	<u>462.737</u>	<u>1.009.192</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	462.736	504.596
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>0</u>	<u>504.596</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	0	504.596
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	0	0
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0	0

Toelichting:

Als gevolg van het beëindigen van de oude huurcontracten met de bijbehorende voorwaarden en het afsluiten van nieuwe huurcontracten met Woonzorg Nederland is de financial lease met Woonzorg Nederland opgeheven.

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	1.098.870	352.869
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	0	0
Belastingen en sociale premies	788.915	701.099
Schulden ter zake pensioenen	159.019	146.091
Nog te betalen salarissen	307.826	289.974
ORT-nabetaling	462.737	504.596
Vakantiegeld	1.419.171	1.395.024
Vakantiedagen	1.810.198	1.617.703
Overige schulden:		
Schulden op groepsmaatschappijen	7.539.602	7.539.602
Vooruitontvangen opbrengsten	12.113	0
Nog te betalen kosten	1.874.587	1.352.827
Legaten	27.843	22.093
Overige overlopende passiva	4.387	2.743
Totaal overige kortlopende schulden	<u>15.505.268</u>	<u>13.924.621</u>

Toelichting:

De post Nog te betalen kosten is opgebouwd uit met name de volgende onderdelen:

- Reservering voor afhandeling van personele kwesties: € 204.000
- Gemaakte kosten in 2018, waarvan de facturen in 2019 zijn ontvangen: € 453.000.
- Reservering voor het betalen van de eigen bijdrage voor Ketenzorg Dementie 2009-2018 € 787.000.
- Een reservering voor Non compliance wijkverpleging ad € 100.000;

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Niet in de balans opgenomen regelingen

Ultimo 2018 zijn de verplichtingen uit hoofde van lease en huurcontracten als volgt te specificeren:	
	€
Huurverplichtingen:	
Binnen één jaar	2.723.220
Tussen één jaar en vijf jaar	7.726.175
Meer dan vijf jaar	2.541.250
Leaseverplichtingen:	
Binnen één jaar	20.200
Tussen één jaar en vijf jaar	33.079
Meer dan vijf jaar	0
Totale verplichtingen:	
Binnen één jaar	2.743.420
Tussen één jaar en vijf jaar	7.759.254
Meer dan vijf jaar	2.541.250
Gedurende het verslagjaar zijn in de winst- en verliesrekening verwerkt:	
Minimale leasebetalingen	17.105

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2017).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018. Dignis is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2018.

5.1.6 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	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018					
- aanschafwaarde	13.354.654	6.034.539	6.923.211	0	26.312.404
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.304.049	5.993.027	4.813.138	0	24.110.214
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>50.605</u>	<u>41.512</u>	<u>2.110.073</u>	<u>0</u>	<u>2.202.190</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	230.623	365.558	479.738	0	1.075.919
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	19.774	23.591	452.381	0	495.746
- bijzondere waardeverminderingen	4.316	2.102	0	0	6.418
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	13.219.805	5.896.631	3.351.728	0	22.468.164
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	13.219.805	5.896.631	3.351.728	0	22.468.164
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>206.533</u>	<u>339.865</u>	<u>27.357</u>	<u>0</u>	<u>573.755</u>
Stand per 31 december 2018					
- aanschafwaarde	365.472	503.466	4.051.221	0	4.920.159
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	108.334	122.089	1.913.791	0	2.144.214
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>257.138</u>	<u>381.377</u>	<u>2.137.430</u>	<u>0</u>	<u>2.775.945</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2%, 2,5%, 2,7%, 5%; 10%	5%, 10%	10%; 20%	0,0%	

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten Zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	10.329.664	9.308.335
Opbrengsten WLZ	47.392.934	48.126.338
Opbrengsten WMO	3.668.999	6.151.484
Opbrengsten overige financieringen	112.474	60.911
Totaal	<u>61.504.071</u>	<u>63.647.068</u>

Toelichting:

In 2017 heeft Dignis eenmalig een bedrag van € 2,1 miljoen ontvangen. Dit bedrag moet worden ingezet om de kwaliteit van verpleeghuiszorg te verbeteren.

13. Subsidies (exclusief Wmo)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidies Wlz/ZvW-zorg	-13.822	251.784
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	0	6.425
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	77.700	62.450
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	43.758	5.142
Totaal	<u>107.636</u>	<u>325.801</u>

14. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Doorberekende materiële kosten	321.676	401.343
Opbrengsten patiënt en bewoners gebonden	20.181	25.023
Opbrengsten uit servicekosten	3.498	6.367
Opbrengsten hulpbedrijven	22.905	0
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Doorberekende loonkosten	53.151	6.821
Huur opbrengsten	68.010	91.668
Overige opbrengsten	101.392	2.229.013
Totaal	<u>590.813</u>	<u>2.760.235</u>

Toelichting:

In 2017 is als gevolg van het afsluiten van nieuwe huurovereenkomsten met WZN is een door Dignis gefinancierde investering in 2012/2013 met terugwerkende kracht overgedragen aan WZN.

De overige opbrengsten in 2017 hadden betrekking op activa welke verkocht zijn met een resultaat ad € 2.018.000. Dit betreft de verkoopopbrengst minus de afwaardering van activa, de afschrijvingen met betrekking tot deze activa zijn verwerkt onder de afschrijvingen.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	30.592.046	29.598.864
Sociale lasten	4.843.647	4.779.233
Pensioenpremies	2.463.462	2.499.857
Andere personeelskosten:		
Opleidingskosten	475.764	219.188
Reisvergoedingen	629.074	929.996
Overig	281.355	211.811
Subtotaal	<u>39.285.348</u>	<u>38.238.949</u>
Personeel niet in loondienst	1.404.816	570.611
Totaal personeelskosten	<u>40.690.164</u>	<u>38.809.560</u>

Gedurende het jaar 2018 waren er 799 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2017: 799). Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2017: 0).

<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Segment VVT	799	799
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>799</u>	<u>799</u>

16. Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	495.746	4.842.221
- financiële vaste activa	0	11.186
- boekwaarde reparatiemiddelen Nza	0	-2.457.030
Totaal afschrijvingen	<u>495.746</u>	<u>2.396.377</u>

Toelichting:

De afschrijvingen in 2017 bestaan enerzijds uit de reguliere afschrijvingen op de activa ad. €1.718.751 en anderzijds uit de bijzondere waardevermindering ad. €3.123.470 met betrekking tot de Woonzorg Nederland panden. In 2017 zijn de boekwaarde reparatiemiddelen ingezet ter compensatie van de afschrijvingen.

17. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	6.418	0
Totaal bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	<u>6.418</u>	<u>0</u>

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.284.549	2.242.359
Algemene kosten	743.073	1.292.186
Patiënt- en bewoner gebonden kosten	874.999	931.763
Onderhoud	109.582	205.478
Huur en leasing	13.025	-627.694
Dotaties en vrijval voorzieningen	-13.542	-41.635
Doorbelasting overige bedrijfskosten	16.361.010	17.165.543
Totaal overige bedrijfskosten	<u>20.372.696</u>	<u>21.168.000</u>

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Toelichting:

De doorbelasting van de overige bedrijfskosten betreft afname van Lentis Service en Advies, iLentis (shared service system) en Concernkosten. Interne verrekeningen voor facilitair service en vastgoed zijn gebaseerd op integrale kostprijzen werkelijke afname. De indirecte concernkosten bestuur en staf zijn verdeeld over de zorgafdelingen op basis van aandeel in de omzet.

De verdeling van de doorbelasting overige bedrijfskosten is als volgt:

-vastgoed	41%
-maaltijden, facilitaire services, administratie en ICT	42%
-zorgondersteuning	7%
-concernkosten	10%

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	<u>-1.613</u>	<u>-263.637</u>
Subtotaal financiële lasten	-1.613	-263.637
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.613</u></u>	<u><u>-263.637</u></u>

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

De bezoldiging die over 2018 in het kader van de WNT verantwoord moeten worden, is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2018 van Bestuursstichting Lentis te Zuidlaren.

21. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	45.375	45.375
2 Andere controle werkzaamheden	13.913	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Andere niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u><u>59.288</u></u>	<u><u>45.375</u></u>

Toelichting:

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. De accountantskosten in 2018 hebben betrekking op de in het boekjaar ten laste van het resultaat gebrachte lasten ten aanzien van het onderzoek van de jaarrekeningen en overige verantwoordingen betreffende boekjaren 2018.

5.1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Dignis heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2019.

De raad van toezicht van de Stichting Dignis heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
Drs. M.S.R. Sitalsing

W.G.
Dr. P.C. Lerk

W.G.
Mevr. M. Zoetman-Kiers RA

W.G.
Mr. E.A.O. Muurmans MBA

W.G.
Mevr. S.D. Franken- van Velzen

W.G.
Drs. L.P. Middel

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In artikel 8, lid 6 van de statuten van Dignis is bepaald dat de eventueel jaarlijks behaalde overschotten uitsluitend mogen worden aangewend ten bate van een instelling of rechtspersoon welke erkend is als algemeen nut beogende instelling, als bedoeld in de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen -of daarvoor in de plaats tredende wetgeving-, met een soortgelijke doelstelling.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Dignis heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant