

Jaarverslaggeving 2019

Stichting de Hartekamp Groep



KPMG Audit
Document waarop ons
rapport 1701847-20X00170570AVN d.d.

18 mei 2020

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.



KPMG Audit
Document waarop ons
rapport 1701847-20X00170570AVN d.d.

18 mei 2020

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5.1	Jaarrekening 2019	
5.1.1	Balans per 31 december 2019	6
5.1.2	Resultatenrekening over 2019	7
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	8
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9-16
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	17-24
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	26
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	27-32
5.1.9	Vaststelling en goedkeuring	33
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	35
5.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	36



KPMG Audit
Document waarop ons
rapport 1701847-20X00170570AVN d.d.

18 mei 2020

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.



KPMG Audit
Document waarop ons
rapport 1701847-20X00170570AVN d.d.

18 mei 2020

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1 JAARREKENING



KPMG Audit
Document waarop ons
rapport 1701847-20X00170570AVN d.d.

18 mei 2020

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-12-2018* €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	71.136.273	73.185.999
Totaal vaste activa		<u>71.136.273</u>	<u>73.185.999</u>
Flottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	2.396.873	469.806
Debiteuren en overige vorderingen	3	1.804.489	2.063.074
Liquide middelen	4	17.626.620	15.386.740
Totaal flottende activa		<u>21.827.982</u>	<u>17.919.620</u>
Totaal activa		<u><u>92.964.255</u></u>	<u><u>91.105.619</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	5	29.281.949	24.592.971
Totaal eigen vermogen		<u>29.281.949</u>	<u>24.592.971</u>
Voorzieningen	6	1.576.736	1.135.871
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	43.475.695	46.765.454
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	18.629.875	18.611.323
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>18.629.875</u>	<u>18.611.323</u>
Totaal passiva		<u><u>92.964.255</u></u>	<u><u>91.105.619</u></u>

***Toelichting:**

Als gevolg van een wijziging in grondslagen en doorgevoerde reclassificatie zijn de vergelijkende cijfers voor materiële vaste activa en het vermogen aangepast. Zie paragraaf 'vergelijking met voorgaand jaar' op pagina 9 voor een toelichting.



KPMG Audit

Document waarop ons
rapport 1701847-20X00170570AVN d.d.

18 mei 2020

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 €	2018* €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	98.872.921	91.809.782
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	12	585.298	593.891
Overige bedrijfsopbrengsten	13	855.123	2.112.831
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>100.313.342</u>	<u>94.516.504</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	68.196.692	64.221.902
Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa	15	5.320.594	5.390.385
Overige bedrijfskosten	16	20.792.699	20.258.530
Som der bedrijfslasten		<u>94.309.985</u>	<u>89.870.817</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		6.003.357	4.645.687
Financiële baten en lasten	17	-1.314.379	-1.596.241
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>4.688.978</u></u>	<u><u>3.049.446</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018*</u> €
Toevoeging:			
Reserve aanvaardbare kosten		<u>4.688.978</u>	<u>3.049.446</u>
		<u><u>4.688.978</u></u>	<u><u>3.049.446</u></u>

***Toelichting:**

Als gevolg van een wijziging in grondslagen en doorgevoerde reclassificatie zijn de vergelijkende cijfers voor afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa aangepast. Zie paragraaf 'vergelijking met voorgaand jaar' op pagina 9 voor een toelichting.



5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			6.003.357		4.645.687
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	5.320.594		5.297.735	
- mutaties voorzieningen	6	440.865		208.910	
- boekresultaten afstoting vaste activa	13	<u>-147.039</u>		<u>-1.239.584</u>	
			5.614.420		4.267.061
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	258.585		-500.346	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-1.927.067		-477.633	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	589.757		900.052	
			<u>-1.078.725</u>		<u>-77.927</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			10.539.052		8.834.821
Betaalde interest	17	-1.388.221		-1.625.027	
			<u>-1.388.221</u>		<u>-1.625.027</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>9.150.831</u>		<u>7.209.794</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-3.398.701		-2.184.657	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>380.312</u>		<u>1.813.650</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.018.389		-371.007
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	7	3.570.000		0	
Aflossing langlopende schulden	7	-7.462.562		-3.398.672	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-3.892.562		-3.398.672
Mutatie geldmiddelen			<u>2.239.880</u>		<u>3.440.115</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		15.386.740		11.946.625
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>17.626.620</u>		<u>15.386.740</u>
Mutatie geldmiddelen			2.239.880		3.440.115



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Zorginstelling de Hartekamp Groep is statutair (en feitelijk) gevestigd te Haarlem, op het adres Delftlaan 327, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41.22.46.66.

De belangrijkste activiteiten zijn het helpen ontwikkelen en ondersteunen van mensen met een verstandelijke of meervoudige beperking. We streven naar kwaliteit van leven voor cliënten en bieden daarbij de ruimte om te proberen en te leren. De Hartekamp Groep groeit mee met een veranderende zorgvraag. Verschillende vormen van ondersteuning worden geleverd aan ruim 1.800 mensen in Zuid- en Midden-Kennemerland en omstreken.

Verlaggevingsperiode

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.

Vergelijking met voorgaand jaar

Tot 1 januari 2019 vond de waardering van de KSW-panden plaats tegen actuele waarde, zijnde de 'opbrengstwaarde', als gevolg van het voornemen tot verkoop van deze panden. De waardevermeerderingen van bedrijfsgebouwen en terreinen als gevolg van de herwaardering werden rechtstreeks in het eigen vermogen verwerkt in een herwaarderingsreserve, tenzij het een terugnemering van een waardevermindering van hetzelfde actief betrof welke als last in de winst-en-verliesrekening was verwerkt. De waardeverminderingen van deze panden als gevolg van een herwaardering werden in de winst-en-verliesrekening verwerkt, tenzij het betreffende actief in de herwaarderingsreserve was opgenomen (maximaal tot dat bedrag).

Aangezien de bestemming voor deze panden is gewijzigd waardoor deze weer in gebruik zijn genomen, zijn deze panden gewaardeerd tegen kostprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve waardeverminderingverliezen. Deze grondslag is consistent met de overige bedrijfsgebouwen en terreinen in eigendom van de stichting.

Op basis van de nieuwe grondslagen is de boekwaarde van de bedrijfsgebouwen en gebouwen (kostprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen) berekend per 1 januari 2018.

De actuele waarde per 1 januari 2018 bedraagt € 92.651 meer dan de boekwaarde per 1 januari 2018.

Dit bedrag is verwerkt in het eigen vermogen per 1 januari 2018 als effect stelselwijziging.

De herwaarderingsreserve in het eigen vermogen ad € 215.962 is teruggedraaid.

De impact van de stelselwijziging op het eigen vermogen ultimo 2018 en materiële vaste activa ultimo 2018

bedraagt € 308.613 negatief. De impact van de stelselwijziging op het resultaat na belastingen over

2019 bedraagt € 18.530. De vergelijkende cijfers over 2018 zijn aangepast.

De doorgevoerde stelselwijziging in 2019 heeft naar schatting een invloed van € 18.530 op het eigen vermogen en € 18.530 op het nettoresultaat / resultaat na belastingen van de boekjaren 2020 en 2021.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd. De herrubricering betreft de posten financiële vaste activa en de algemene en overige reserves. Voor wat betreft de financiële activa betreft het een bedrag van € 99.886 dat is samengevoegd met de materiële activa. Voor wat betreft de algemene en overige reserves gaat het om een bedrag van € 53.151, dat is samengevoegd met de post bestemmingsfondsen onder het eigen vermogen. Voor zowel 2018 als 2019 zijn deze posten niet apart gepresenteerd.

Gebruik van schattingen

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

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

..Personeel gerelateerde voorzieningen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 stichting 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 de Hartekamp Groep.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

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

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, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingspercentages worden vermeld op de mutatieoverzichten materiele vaste activa.

In de investeringen is een bedrag aan geactiveerde rente opgenomen van € 0. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar € 0.



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Groot onderhoud:

Onderhouds uitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

Zie grondslag Financiële instrumenten.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Op basis van interne analyse zijn er geen indicaties van bijzondere waardeverminderingen.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). De stichting heeft geen in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen

Financiële instrumenten worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele waardeverminderingverliezen direct in de winst- en verliesrekening verwerkt. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Saldering van financiële instrumenten

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

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De effectieve rente wordt direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Bepaling reële waarde

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

Leases

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



KPMG Audit
Document waarop ons
rapport 1701847-20X00170570AVN d.d.

18 mei 2020

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Handels- en huurdebiteuren die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de instelling historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen en de stijging van het aantal betalingsachterstanden van meer dan x dagen in de portefeuille. De uitkomsten worden bijgesteld als het management van de instelling van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

De boekwaarde van vorderingen wordt verminderd met de voorziening voor dubieuze debiteuren. Vorderingen die niet incasseerbaar zijn worden afgeboekt van de voorziening. Andere toevoegingen en onttrekkingen aan de voorziening worden in de resultatenrekening verantwoord.

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

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.

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

Liquide middelen

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

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

Eigen vermogen

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Herwaarderingsreserve

Waardevermeerderingen van activa die worden gewaardeerd tegen actuele waarde worden opgenomen in de herwaarderingsreserve. Uitzondering hierop vormen financiële instrumenten en andere beleggingen die worden gewaardeerd tegen actuele waarde. Waardevermeerderingen van die activa worden onmiddellijk in het resultaat verwerkt. Daarnaast wordt voor die activa een herwaarderingsreserve gevormd ten laste van de overige reserves als geen sprake is van frequente marktnoteringen.

De herwaarderingsreserve wordt gevormd per individueel actief en is niet hoger dan het verschil tussen de boekwaarde op basis van historische kostprijs en de boekwaarde op basis van actuele waarde. De herwaarderingsreserve wordt verminderd met de gerealiseerde herwaardering (verband houdend met systematische afschrijvingen van het actief). Op de herwaarderingsreserve wordt waardeverminderingen van het betreffende actief, niet zijnde systematische afschrijvingen, in mindering gebracht.

Als een actief wordt vervreemd, valt een eventueel aanwezige herwaarderingsreserve met betrekking tot dat actief vrij ten gunste van de overige reserves.

Algemene reserve en overige reserves

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden en die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is voor afwikkeling van die verplichting en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

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

Personele voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (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+. De voorziening betreft de nominale waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de Cao-bepalingen, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. Tevens is optioneel het overgangsrecht voor 50+ in deze voorziening opgenomen.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de nominale waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, leeftijd en een afslag voor de blijfkans van 25%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2019 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

Schulden

Zie grondslag Financiële instrumenten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 waarderingsgrondslagen.

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

De Hartekamp Groep heeft voor haar medewerkers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor is aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddelde verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de Hartekamp Groep. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfspensioenfonds Zorg en Welzijn. De Hartekamp Groep 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. Het oude herstelplan van PFZW is vervallen, omdat er nieuwe financiële pensioenregels zijn. In het herstelplan van PFZW staat wat zij doen om de financiële situatie van het pensioenfonds te herstellen. PFZW heeft op 1 juli 2015 het nieuwe herstelplan ingediend bij De Nederlandsche Bank (DNB). In het herstelplan staan de maatregelen die PFZW neemt om te zorgen dat de dekkingsgraad weer op het vereiste niveau komt. PFZW heeft 12 jaar de tijd om weer op de dekkingsgraad van 127% te komen. Jaarlijks moet PFZW aantonen dat het binnen de vereiste termijn aan deze eis voldoet. Zolang PFZW een lagere dekkingsgraad heeft, dan is sprake van een tekort. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De "nieuwe" dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden en bedraagt eind januari 2020 95,7%. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds voorziet voortsanog geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De Hartekamp Groep 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. De Hartekamp Groep 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. Agio, disagio en aflossingspremies worden verantwoord als rentelast in de periode waartoe zij behoren. De toerekening van deze rentelast en de rentevergoeding over de lening is de effectieve rente die in de winst-en-verliesrekening wordt verwerkt. In de balans is (per saldo) de amortisatiewaarde van de schuld(en) verwerkt. De nog niet in de winst-en-verliesrekening verwerkte bedragen van het agio en de al in de winst-en-verliesrekening verwerkte aflossingspremies worden verwerkt als verhoging van de schuld(en) waarop ze betrekking hebben. De nog niet in de winst-en-verliesrekening verwerkte bedragen van het disagio worden verwerkt als verlaging van de schuld(en) waarop ze betrekking hebben.

Overheidssubsidies

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.4.8 Verbonden partijen

Transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht toegelicht. Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.



5.1.5 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	54.850.867	56.349.436
Installaties	9.907.480	10.530.846
Inventaris, vervoersmiddelen en automatisering	6.141.413	6.226.946
Onderhanden projecten	236.513	78.771
Totaal materiële vaste activa	<u>71.136.273</u>	<u>73.185.999</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	73.185.999	77.276.122
Bij: investeringen	3.503.841	2.088.859
Af: herwaarderingen	0	215.962
Af: afschrijvingen	5.320.594	5.390.385
Af: desinvesteringen	232.973	572.635
Boekwaarde per 31 december	<u>71.136.273</u>	<u>73.185.999</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de vaste activa, wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 5.1.6. De panden dienen als onderpand voor de langlopende leningen die bij ABN AMRO zijn aangegaan. De Hartekamp Groep heeft zich verbonden aan de afspraak, om niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ, onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de Hartekamp Groep zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd. In 2019 is één pand verkocht te weten de Bolwerksepoort 30 in Nieuw-Vennep. In 2019 heeft een herrubricering plaatsgevonden en zijn de financiële vaste activa aan de bedrijfsgebouwen en terreinen toegevoegd voor een bedrag van € 99.886.



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	2018	2019	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	469.806	0	469.806
Financieringsverschil boekjaar		2.396.873	2.396.873
Betalingen/ontvangsten	-469.806	0	-469.806
Subtotaal mutatie boekjaar	-469.806	2.396.873	1.927.067
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>2.396.873</u>	<u>2.396.873</u>

Stadium van vaststelling

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	2019	2018
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.396.873	469.806
	<u>2.396.873</u>	<u>469.806</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	91.987.748	85.728.339
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	89.590.875	85.258.533
Totaal financieringsverschil	<u>2.396.873</u>	<u>469.806</u>



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	255.941	355.530
Vorderingen inzake Jeugdwet	288.183	553.769
Vorderingen inzake WMO	105.978	197.413
Overige vorderingen	145.597	157.302
Vooruitbetaalde bedragen	179.998	141.495
Nog te ontvangen bedragen	828.792	657.565
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>1.804.489</u>	<u>2.063.074</u>

Toelichting:

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 5.189 (2018: € 11.856).

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar. De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

Gedurende het boekjaar is ten laste van de winst-en-verliesrekening voor een bedrag van EUR 3.843 (2018: EUR 1.643) een voorziening wegens oninbaarheid gevormd. Gedurende het boekjaar is een bedrag van EUR 3.792 (2018: EUR 9.564) van een eerder gevormde voorziening wegens oninbaarheid teruggenomen doordat een naar verwachting geheel oninbare vordering op een debiteur toch deels is geïnd. Bij nog te ontvangen bedragen is een vordering op het UWV opgenomen van € 778.017 i.v.m. de wet compensatie transitievergoeding.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	6.608.634	8.859.669
Kassen	17.986	27.071
Deposito's	11.000.000	6.500.000
Totaal liquide middelen	<u>17.626.620</u>	<u>15.386.740</u>

Toelichting:

Het saldo op bankrekeningen en deposito's betreft rekeningen bij ABN-AMRO, Rabobank en Bunq. De liquidemiddelen zijn op één rekening na vrij opneembaar. De niet vrij opneembare rekening betreft een geblokkeerde rekening bij ABN-AMRO voor investeringen in nieuwbouw. Het saldo ultimo 2019 op deze rekening was 1,3 mln.



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	29.281.949	24.592.971
Totaal eigen vermogen	<u>29.281.949</u>	<u>24.592.971</u>

Bestemmingsfondsen 2018

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Saldo per 1-jan 2018 (voor stelselwijziging)</u>	<u>Stelsel- wijziging</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</u>
	€		€	€	€
Bestemmingsfondsen:					
Reserve aanvaardbare kosten	21.759.486	-215.961	3.049.446	0	24.592.971
Totaal bestemmingsfondsen	<u>21.759.486</u>	<u>-215.961</u>	<u>3.049.446</u>	<u>0</u>	<u>24.592.971</u>

Bestemmingsfondsen 2019

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Stelsel- wijziging</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
	€		€	€	€
Bestemmingsfondsen:					
Reserve aanvaardbare kosten	24.592.971	0	4.688.978	0	29.281.949
Totaal bestemmingsfondsen	<u>24.592.971</u>	<u>0</u>	<u>4.688.978</u>	<u>0</u>	<u>29.281.949</u>

Toelichting:

Bestemmingsfondsen worden gevormd voor posten waar een externe verplichting op rust, bijvoorbeeld om deze reserves aan een bepaald doel te mogen besteden. Het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten is gevormd voor resultaten die uit zorgactiviteiten zijn behaald en waarvan de onttrekking ten behoeve van zorgverlening onder wettelijke taken dient te worden aangewend. In 2019 heeft een herrubricering plaatsgevonden en is de algemene reserve aan de reserve aanvaardbare kosten toegevoegd. De resultaatbestemming 2018 bevat een inhaalafschrijving ad EUR 92.561 als gevolg van de stelselwijziging. Zie in de grondslagen 5.1.4.1. onder 'vergelijk met voorgaand jaar' voor een nadere toelichting.



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. 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	315.988	65.550	80.490	0	301.048
- persoonlijk budget levensfase	61.196	0	61.196	0	0
- langdurig zieken	758.687	1.275.690	297.418	461.271	1.275.688
Totaal voorzieningen	<u>1.135.871</u>	<u>1.341.240</u>	<u>439.104</u>	<u>461.271</u>	<u>1.576.736</u>

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

	31-dec-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	774.363
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	802.373
hiervan > 5 jaar	0

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening voor jubileumuitkeringen betreft de nominale waarde van de toekomstige jubileumuitkeringen die toegezegd zijn in de cao, rekening houdend met leeftijd en een afslag voor de blijfkans van 25%.

De PBL-voorziening betreft een cao-verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Medewerkers in deze categorie krijgen bij het bereiken van de 55-jarige leeftijd een eenmalige toekenning van PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de cao-bepalingen, nominale waarde, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De regeling gold t/m 2019.

In 2019 is er voor € 297.418 onttrokken en heeft een toevoeging van € 1.275.690 plaatsgevonden voor langdurig zieken. Hierbij is rekening gehouden met de compensatieregeling transitievergoeding.



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Langlopende schulden (voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	43.475.695	46.765.454
Totaal langlopende schulden (voor meer dan een jaar)	<u>43.475.695</u>	<u>46.765.454</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	50.654.503	54.027.119
Bij: nieuwe leningen	3.570.000	0
Af: aflossingen	7.462.562	3.398.680
Bij: afschrijvingen disagio op leningen	26.048	26.064
Stand per 31 december	<u>46.787.989</u>	<u>50.654.503</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.312.294	3.889.049
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>43.475.695</u>	<u>46.765.454</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	3.312.294	3.889.049
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	43.475.695	46.765.454
hiervan > 5 jaar	29.608.899	34.467.008

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden 5.1.7.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Als gestelde zekerheden rust op de leningen van ABN AMRO een hypotheekrecht van € 113.715.668 plus 40% rente en kosten en pandrecht.

Deze zekerheid geldt ook voor de Staat der Nederlanden 'VWS' en voor de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector 'WfZ'.

In de waardering van de leningen is een disagio verwerkt van EUR 525.618 (2018: EUR 577.747)

Voor de toelichting op vast rentende leningen versus variabel rentende leningen wordt verwezen naar de toelichting op de financiële instrumenten.

Met het WfZ en de ABN AMRO zijn de volgende afspraken overeengekomen inzake het debt service coverage ratio (DSCR) en het garantievermogen. Ultimo 2019 dient het garantievermogen minimaal 22% te zijn en vanaf 2020 dient het garantievermogen minimaal 25% te zijn. Voor de DSCR geldt een minimum van 1,5. Aan alle afspraken is voldaan ultimo 2019.

Het garantievermogen (eigen vermogen/balanstotaal) bedraagt ultimo 2019; 31,4%.

Het weerstandsvermogen (eigen vermogen/omzet) bedraagt ultimo 2019; 29,2%.

De DSCR (schuldendekkingratio) bedraagt in 2019; 1,89.

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Crediteuren	2.431.831	2.300.993
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	3.312.294	3.889.049
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.110.788	2.504.313
Schulden terzake pensioenen	211.349	199.587
Nog te betalen salarissen	673.783	623.186
Vakantiegeld	2.117.464	1.950.019
Vakantiedagen / PBL	4.579.131	4.450.599
Overige overlopende passiva:		
Overige schulden	1.022.096	1.047.805
Overige passiva	1.171.139	1.645.772
Totaal overige kortlopende schulden	<u>18.629.875</u>	<u>18.611.323</u>

Toelichting:

De aflossingsverplichting neemt af als gevolg van het wegvallen van een lening met een bedrag van € 5,5 mln in 2018.

Onder de post belastingen en sociale premies is voor een bedrag van € 3.110.788,- loonheffing december 2019 verantwoord.

De post vakantiedagen / PBL neemt toe vanwege de aanpassing van het percentage sociale lasten.

Naar verwachting hebben de onder de kortlopende schulden opgenomen bedragen een looptijd korter dan 1 jaar. Het bedrag van de kortlopende reservering PBL uren die conform Cao maximaal 5 jaar gereserveerd blijven en daarna uitgekeerd worden. De boekwaarde van de kortlopende schulden benadert de reële waarde daarvan, gegeven de korte looptijd van de opgenomen posten.

De Hartekamp Groep heeft een rekening courantfaciliteit van € 4,505 mln. ultimo 2019, waarvan geen gebruik wordt gemaakt. De vergoeding hiervoor betreft 1 maands gemiddeld Euribor, een variabele markttoeslag en een variabele individuele toeslag. De rekening heeft bereidingsprovisie verschuldigd.



KPMG Audit
Document waarop ons

rapport d.d. 17-11-2019 is gebaseerd op de

18 mei 2020

(niet) bevestigd heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Financiële instrumenten

Toelichting van risico's van financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstelt aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de instelling een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de instelling te beperken. De stichting maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Kredietrisico

De instelling loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder handels- en overige vorderingen en liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat de instelling loopt bedraagt € 19,7 miljoen. Het kredietrisico is voor circa 17,3 miljoen bij ABN AMRO geconcentreerd en voor circa 0,3 miljoen bij Rabobank en Bunq. Deze grote tegenpartijen hebben allen ten minste een A rating. Daarnaast is een kredietrisico aanwezig op debiteuren voor circa € 0,3 miljoen. Historisch kent de Hartekamp Groep een zeer laag betalingsrisico. Stichting de Hartekamp Groep verlangt geen zakelijke zekerheid voor handels- en overige vorderingen. Het maximale bedrag aan kredietrisico uit hoofde van handelsvorderingen bedraagt € 0,3 miljoen, hierop wordt een actief debiteurenbeheer gevoerd.

Renterisico en kasstroomrisico

Het beleid van de instelling is om haar financieringen voor langlopende activa aan te trekken met vastrentende leningen.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende rente afspraken loopt de instelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vast rentende leningen reële waarde risico. Op basis van de vervalkalender, zijn er geen leningen met variabele rente.

Het renterisico kan worden weergegeven door volgende rente typische vervalkalender:

	bedrag	< 1 jaar	>1 jaar < 3 jaar	< 3 en < 5 jaar	< 5 en > 10 jaar	> 10 jaar
Opgenomen vastrentende leningen	47.313.613		0	0	0	0

Een wijziging van 1% rente heeft geen effect op de rentekosten.

Liquiditeitsrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft.

Per 31 december 2019 bedragen de contractuele betalingsverplichtingen:

Contractuele betalingsverplichtingen	< 1 jaar	>1 en < 5 jaar	> 5 jaar
Leningen	-3.312.294	-14.392.420	-29.608.899
Leaseverplichtingen	-43.523	-101.026	0
Huurverplichtingen	-2.681.651	-4.644.126	-3.337.487
Handels- en overige verplichtingen	-15.317.581	0	0
Totaal	<u>-21.355.049</u>	<u>-19.137.572</u>	<u>-32.946.386</u>
Vorderingen	1.804.489	0	0
Liquide middelen	17.626.620	0	0
Totaal	<u>19.431.109</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo per 31-12-2019	-1.923.940	-19.137.572	-32.946.386

Het negatieve saldo wordt gefinancierd door de overige verplichtingen van 6,7 mln. < 1 jaar die bij going concern een doorlopend karakter hebben. Daarnaast bestaat de mogelijkheid om gebruik te maken van het rekening-courantkrediet van € 4,505 mln.

Kredietfaciliteit

De instelling beschikt bij de huisbankier over een rekening-courantkrediet van € 4,505 miljoen.

Per balansdatum werd geen gebruik gemaakt van de kredietruimte. De instelling stuurt op de cash-flow middels korte en lange termijn liquiditeitsplanning.

Reële waarde

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Operationele leaseverplichtingen

	€
Diverse auto's	144.549
	<u>144.549</u>

Verplichtingen korter dan 1 jaar € 43.523; van 1 t/m 5 jaar € 101.026; langer dan 5 jaar € 0.
Het gaat hier om operational lease.

Bankgaranties

	€
Diverse verhuurders	79.828
	<u>79.828</u>

Huurverplichtingen

De huurverplichtingen hebben alleen betrekking op bedrijfspanden en woonvoorzieningen van de Hartekamp Groep.
Verplichtingen korter dan 1 jaar € 2.681.651; van 1 t/m 5 jaar € 4.644.126; langer dan 5 jaar € 3.337.487.

Waarborgfonds voor de Zorgsector

De Hartekamp Groep is deelnemer van het Waarborgfonds voor de Zorgsector. Deelnemers aan dit fonds moeten bij onvoldoende risicovermogen in dit fonds een obligo betalen van maximaal 3% van de lopende leningen.
De huidige boekwaarde van de WfZ geborgde leningen is € 44.533.728.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Installaties €	Inventaris, vervoersmidd., en automatisering €	Onderhanden projecten €	Totaal €
Stand per 1 januari 2019					
- aanschafwaarde	123.831.361	22.856.436	24.780.984	78.777	171.547.558
- cumulatieve afschrijvingen	67.481.932	12.325.588	18.554.039	0	98.361.559
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>56.349.429</u>	<u>10.530.848</u>	<u>6.226.945</u>	<u>78.777</u>	<u>73.185.999</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	1.768.080	110.021	1.468.004	157.736	3.503.841
- afschrijvingen	3.033.669	733.389	1.553.536	0	5.320.594
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	520.932	0	0	0	520.932
cumulatieve afschrijvingen	287.959	0	0	0	287.959
per saldo	<u>232.973</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>232.973</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.498.562</u>	<u>-623.368</u>	<u>-85.532</u>	<u>157.736</u>	<u>-2.049.726</u>
Stand per 31 december 2019					
- aanschafwaarde	125.078.509	22.966.457	26.248.988	236.513	174.530.467
- cumulatieve afschrijvingen	70.227.642	13.058.977	20.107.575	0	103.394.194
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>54.850.867</u>	<u>9.907.480</u>	<u>6.141.413</u>	<u>236.513</u>	<u>71.136.273</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 - 20	5	10 - 20		



BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	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	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Bank Nederlandse Gemeenten N.V.	1-1-1997	710.620	28	Langlopende	4,740	157.920	0	26.319	131.601	0	5 lineair	26.319	1)	
Bank Nederlandse Gemeenten N.V.	1-1-1997	892.869	27	Langlopende	0,750	198.419	0	33.069	165.350	0	4 lineair	33.069	1)	
Bank Nederlandse Gemeenten N.V.	1-1-1999	1.495.433	30	Langlopende	4,13/0,30	345.706	0	60.512	285.194	142.594	9 lineair	28.520	1)	
Algemene Pensioen Groep N.V.	1-1-1985	651.628	40	Langlopende	7,750	114.031	0	16.291	97.740	16.291	5 lineair	16.291	1)	
ABN AMRO Bank N.V.	1-1-1994	1.361.341	25	Langlopende	4,560	544.528	0	544.528	0	0	0 lineair	0	2)	
ABN AMRO Bank N.V.	1-1-1994	9.529.385	30	Langlopende	4,590	3.811.748	0	3.811.748	0	0	0 lineair	0	2)	
Bank Nederlandse Gemeenten N.V.	1-1-1994	9.529.385	30	Langlopende	2,850	2.183.817	0	436.763	1.747.054	0	4 lineair	436.763	2)	
Bank Nederlandse Gemeenten N.V.	1-2-2012	7.000.000	30	Langlopende	3,210	5.600.002	0	233.333	5.366.669	4.200.004	22 lineair	233.333	2)	
Bank Nederlandse Gemeenten N.V.	1-2-2012	4.000.000	10	Langlopende	2,810	1.600.000	0	400.000	1.200.000	0	2 lineair	400.000	2)	
Bank Nederlandse Gemeenten N.V.	1-2-2013	7.000.000	30	Langlopende	3,310	5.833.335	0	233.333	5.600.002	4.433.337	23 lineair	233.333	2)	
Bank Nederlandse Gemeenten N.V.	1-7-2013	3.000.000	20	Langlopende	3,530	2.250.000	0	150.000	2.100.000	1.350.000	13 lineair	150.000	2)	
Bank Nederlandse Gemeenten N.V.	1-11-2013	7.000.000	30	Langlopende	3,320	5.833.335	0	233.333	5.600.002	4.433.337	23 lineair	233.333	2)	
ABN AMRO Bank N.V.	1-2-2015	4.000.000	10	Langlopende	3,500	2.500.000	0	400.000	2.100.000	100.000	5 lineair	400.000	3)	
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	4-1-2016	5.000.000	30	Langlopende	2,364	4.666.666	0	166.667	4.499.999	3.666.664	26 lineair	166.667	2)	
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	4-1-2016	4.000.000	30	Langlopende	2,384	3.733.334	0	133.333	3.600.001	2.933.336	26 lineair	133.333	2)	
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	4-1-2016	4.000.000	30	Langlopende	2,426	3.733.334	0	133.333	3.600.001	2.933.336	26 lineair	133.333	2)	
Bank Nederlandse Gemeenten N.V.	4-1-2016	5.000.000	20	Langlopende	2,110	4.500.000	0	250.000	4.250.000	3.000.000	16 lineair	250.000	2)	
Bank Nederlandse Gemeenten N.V.	4-1-2016	4.000.000	20	Langlopende	2,110	3.600.000	0	200.000	3.400.000	2.400.000	16 lineair	200.000	2)	
Bank Nederlandse Gemeenten N.V.	22-1-2019	3.570.000	5	Langlopende	0,410	0	3.570.000	0	3.570.000	0	5 lineair	238.000	2)	
Totaal						51.206.175	3.570.000	7.462.562	47.313.613	29.608.899			3.312.294	

1) Gegarandeerd door de Staat

2) WfZ borging

3) Ongeborgde lening

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	91.987.748	85.728.339
Opbrengst subsidieregeling extramurale behandeling	59.073	65.155
Opbrengsten Jeugdwet	4.161.593	3.382.994
Opbrengsten Wmo	1.327.219	1.314.154
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	1.337.288	1.381.518
Correcties wettelijk budget voorgaande jaren	0	-62.378
Totaal	<u>98.872.921</u>	<u>91.809.782</u>

Toelichting:

Op totaalniveau is een stijging zichtbaar ad € 7.063K. Dit betreft voornamelijk toename binnen de WLZ ad € 6.259K. De verklaring hiervoor is hoofdzakelijk een prijseffect ad €4.272K alsook een volume- en zorgzwaarteeffect ad € 2.084K. De stijging voor JW ad € 779K wordt verklaard door zorgverzwaring. Tevens zijn ook nieuwe producten geleverd in 2019 in tegenstelling tot 2018.

12. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	585.298	593.891
Totaal	<u>585.298</u>	<u>593.891</u>

Toelichting:

De gerealiseerde subsidies van 2019 zijn in lijn met de gerealiseerde subsidies van 2018. De subsidiebedragen in beide jaren betreffen voornamelijk subsidies voor scholing.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening	708.084	873.247
Boekwinst uit verkoop panden	147.039	1.239.584
Totaal	<u>855.123</u>	<u>2.112.831</u>

Toelichting:

De opbrengst overige dienstverlening daalt voornamelijk door lagere schadeuitkeringen van de verzekering en overige opbrengsten. De boekwinst uit verkoop van een pand bedroeg in 2019 € 0,15 mln. In 2018 zijn twee panden verkocht.



KPMG Audit
Document waarop ons
rapport 1701847-20X00170570AVN d.d.

18 mei 2020

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	47.854.723	45.255.066
Sociale lasten	7.904.037	7.217.785
Pensioenpremies	3.768.489	3.636.421
Andere personeelskosten	1.816.457	1.732.535
Subtotaal	<u>61.343.706</u>	<u>57.841.807</u>
Personeel niet in loondienst	6.852.986	6.380.095
Totaal personeelskosten	<u><u>68.196.692</u></u>	<u><u>64.221.902</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Patient- en bewonersgebonden functies	990	972
Hotelfuncties	12	12
Overige functies	101	99
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.103</u></u>	<u><u>1.083</u></u>

Toelichting:

De personeelskosten van de Hartekampgroep zijn gestegen met € 4,0 mln. De sterkste stijging doet zich voor bij de kosten lonen en salarissen en de sociale lasten als gevolg van Cao stijgingen en meer personeel.



5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.320.594	5.390.385
Totaal afschrijvingen	<u>5.320.594</u>	<u>5.390.385</u>

Toelichting:

De afschrijvingskosten 2019 zijn in lijn met de afschrijvingskosten 2018. De aanloopkosten werden t/m 2018 apart vermeld, in 2019 zijn de aanloopkosten gerubriceerd onder de materiële vaste activa. Vanwege de vrijval van de herwaardering gebouwen heeft er in 2018 een inhaalafschrijving plaatsgevonden voor de toelichting zie de waarderingsgrondslagen bij 5.1.4.1.

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.591.663	7.042.285
Algemene kosten	5.355.494	5.159.445
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.551.785	2.409.306
Onderhoud en energiekosten	2.621.063	3.060.676
Huur en leasing	2.672.694	2.586.818
Totaal overige bedrijfskosten	<u>20.792.699</u>	<u>20.258.530</u>

Toelichting:

Ten opzichte van 2018 zijn de overige bedrijfskosten met € 0,5 mln. toegenomen door met name vervoerskosten en geneesmiddelen. De kosten voor andere advieskosten en onderhoudskosten gebouwen zijn in 2019 afgenomen.

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Rentebaten	219	0
Subtotaal financiële baten	<u>219</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-1.314.598	-1.596.241
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.314.598</u>	<u>-1.596.241</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.314.379</u>	<u>-1.596.241</u>

Toelichting:

De rentelasten dalen door de jaarlijkse aflossing van de langlopende leningen en gedaalde rente.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. Wet normering topinkomens (WNT)

Op 1 januari 2013 is de wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting de Hartekamp Groep. Het voor Stichting de Hartekamp Groep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 179.000. De Raad van Toezicht heeft de klasse indeling voor de bestuurders vastgesteld in categorie IV. Gezien de aanvang van hun dienstverband vallen J.E. Bauer en M.A. Stet onder het overgangsrecht. Vanaf 2018 is de afbouw gestart in het kader van WNT-2. Het maximum in 2019 bedraagt € 179.000.□

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2019	J.E. Bauer	M.A. Stet	M.Lenselink
Bedragen x € 1	J.E. Bauer	M.A. Stet	M.Lenselink
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 5/5	1/1 - 31/12	1/5 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	72.832	168.936	94.801
Beloningen betaalbaar op termijn	4.018	11.585	8.102
Subtotaal	76.850	180.521	102.903
-/- Onverschuldigd betaald	-12.450	-	-
Totaal bezoldiging	64.400	180.521	102.903
Individuele toepasselijke bezoldigingsmaximum	179.000	179.000	179.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontv. bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Overgangsrecht	Overgangsrecht	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde bet.	Zie hieronder *	N.v.t.	N.v.t.

***Toelichting:**

Door een technische fout van het salarissysteem heeft de bestuurder een onverschuldigd bedrag vergoed gekregen. Het onverschuldigd betaalde bedrag betreft een bruto overschrijding. Het bedrag is in 2020 door de bestuurder terugbetaald. Resterende overschrijding is toegestaan op basis van het overgangsrecht.

Gegevens 2018	J.E. Bauer	M.A. Stet
Bedragen x € 1	J.E. Bauer	M.A. Stet
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	181.131	169.904
Beloningen betaalbaar op termijn	11.439	11.407
Bezoldiging	192.570	181.311
Individuele toepasselijke bezoldigingsmaximum	172.000	172.000

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019		M.D. Haveman		I.G.E. Schimmel	
Bedragen x € 1	M. Bent	M.D. Haveman	I.G.E. Schimmel		
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Vice-Vz. RvT	Lid RvT		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12		
Bezoldiging					
Bezoldiging	21.480	14.320	14.320		
Individuele toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.850	17.900	17.900		
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontv. 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 bet.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.		
Gegevens 2018		M.D. Haveman		I.G.E. Schimmel	
Bedragen x € 1	M. Bent	M.D. Haveman	I.G.E. Schimmel		
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Vice-Vz. RvT	Lid RvT		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12		
Bezoldiging					
Bezoldiging	18.120	12.080	12.080		
Individuele toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.800	17.200	17.200		

Gegevens 2019		M.A. de Vries	
Bedragen x € 1	J.Schirmbeck	M.A. de Vries	
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	14.320	14.320	
Individuele toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.900	17.900	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontv. bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde bet.	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2018		M.A. de Vries	
Bedragen x € 1	J.Schirmbeck	M.A. de Vries	
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	12.080	12.080	
Individuele toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.200	17.200	

Gegevens 2019		P.M. Wormer	
Bedragen x € 1	D.J.K.H. Boot	P.M. Wormer	
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/10 - 31/12	1/10 - 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	3.580	3.580	
Individuele toepasselijke bezoldigingsmaximum	4.512	4.512	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontv. bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde bet.	N.v.t.	N.v.t.	

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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



KPMG Audit

Document waarop ons

rapport 1701847-20X00170570AVN d.d.

18 mei 2020

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19. Honoraria accountant

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De volgende honoraria van KPMG Accountants N.V. zijn ten laste gebracht van de instelling:		
1 Controle van de jaarrekening	95.047	82.618
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC)	43.863	45.571
Totaal honoraria accountant	<u>138.910</u>	<u>128.189</u>

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2019 (2018) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2019 (2018), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2019 (2018) zijn verricht.

20. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT-2 verantwoord worden, is opgenomen onder punt 18.

5.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting de Hartekamp Groep heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 7 april 2020.

De raad van toezicht van de Stichting de Hartekamp Groep heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 18 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

In de eerste maanden van 2020 heeft het nieuwe coronavirus CoVid-19 zich tot een pandemie ontwikkeld waarvan de precieze omvang nog moeilijk in te schatten is. De stichting heeft voorzorgsmaatregelen genomen om op passende wijze zorg te kunnen leveren en de continuïteit van de zorg te waarborgen. De financiële impact van deze crisis is moeilijk in te schatten. Op basis van de momenteel beschikbare informatie, onze huidige kennis, de inmiddels genomen maatregelen en bestaande vermogensbuffer zijn wij van mening dat de gehanteerde continuïteitsveronderstelling bij het opmaken van deze jaarrekening niet geraakt wordt.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

M. Lenselink
Bestuurder

M.A. Stet
Bestuurder

P.M. Wormer
Voorzitter Raad van Toezicht

D.J.K.H. Boot
Lid Raad van Toezicht

I.G.E. Schimmel - Verschuur
Lid Raad van Toezicht

J. Schirmbeck
Lid Raad van Toezicht

M.A. de Vries
Lid Raad van Toezicht



KPMG Audit
Document waarop ons
rapport 1701847-20X00170570AVN d.d.

18 mei 2020

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.2 OVERIGE GEGEVENS



KPMG Audit
Document waarop ons
rapport 1701847-20X00170570AVN d.d.

18 mei 2020

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 8.4, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Raad van Bestuur.

5.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

