

Jaarverslaggeving 2019

Stichting KwadrantGroep

Drachten

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2019

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2019	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2019	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019	21
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	31
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	32
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	32
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	33
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019	34
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2019	43
5.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2019	44
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	45
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	46
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	56
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	57
5.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	58
5.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)	59
5.1.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019	60
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	68

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	70
5.2.2	Nevenvestigingen	70
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	70

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	238.170	682.574
Materiële vaste activa	2	64.465.395	65.740.858
Totaal vaste activa		64.703.565	66.423.432
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	220.089	695.605
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	3.278.280	1.210.098
Debiteuren en overige vorderingen	6	15.242.934	15.308.947
Liquide middelen	7	32.564.731	34.795.441
Totaal vlottende activa		51.306.033	52.010.091
Totaal activa		116.009.598	118.433.523
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	476	476
Bestemmingsfondsen		46.960.809	46.256.906
Algemene en overige reserves		4.902.834	4.421.585
Totaal groepsvermogen		51.864.120	50.678.967
Vorzieningen	9	3.703.219	4.750.623
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	30.464.869	32.894.091
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	29.977.390	30.109.842
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		29.977.390	30.109.842
Totaal passiva		116.009.598	118.433.523

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	200.565.971	187.490.249
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15	1.841.454	2.004.446
Overige bedrijfsopbrengsten	16	6.383.846	8.465.055
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>208.791.271</u>	<u>197.959.750</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	163.921.209	151.031.829
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	6.727.153	7.149.857
Overige bedrijfskosten	20	35.703.450	34.447.845
Som der bedrijfslasten		<u>206.351.813</u>	<u>192.629.531</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.439.458	5.330.219
Financiële baten en lasten	21	-1.223.287	-588.179
RESULTAAT BOEKJAAR (voor belastingen)		<u>1.216.171</u>	<u>4.742.039</u>
Vennootschapsbelasting	22	31.018	93.633
NETTO RESULTAAT		<u><u>1.185.153</u></u>	<u><u>4.648.406</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		703.903	2.275.728
Algemene / overige reserves		481.249	2.372.679
		<u><u>1.185.153</u></u>	<u><u>4.648.406</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.439.458		5.330.219
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18,19	6.768.093		7.149.857	
- mutaties voorzieningen	9	-1.047.404		-7.555.017	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	0		-234.712	
			5.720.689		-639.871
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	475.517		406.066	
- vorderingen	6	66.013		-3.744.295	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-2.068.182		7.944.413	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-110.545		-1.168.178	
			-1.637.197		3.438.006
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			6.522.951		8.128.354
Ontvangen interest	21	103		637	
Betaalde interest	21	-1.212.046		-1.369.366	
Betaalde winstbelasting	22	-27.312		30.294	
			-1.239.256		-1.338.434
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			5.283.695		6.789.919
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-5.005.567		-4.665.838	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	0		0	
Investerings immateriële vaste activa	1	0		0	
Vervreemdingen deelnemingen	3	0		3.211.750	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-5.005.567		-1.454.088
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	11	0		10.000.000	
Aflossing langlopende schulden	11	-2.508.838		-2.423.185	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.508.838		7.576.815
Mutatie geldmiddelen			<u>-2.230.710</u>		<u>12.912.646</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		34.795.441		21.882.795
Stand geldmiddelen per 31 december	7		32.564.731		34.795.441
Mutatie geldmiddelen			-2.230.710		12.912.646

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. In het bovenstaande overzicht zijn onder meer de volgende non-cash items geëlimineerd

- Investerings niet betaald in 2019
- Rentelast en rentebate niet betaald/ontvangen in 2019
- Boekwinst desinvesterings

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting KwadrantGroep is statutair gevestigd te Drachten en het bezoekadres is Zonedauw 7 te Drachten. De belangrijkste activiteit is het verlenen van zorg. Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de stichting als de geconsolideerde deelnemingen van de stichting. Stichting KwadrantGroep is hoofd van de KwadrantGroep.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De geconsolideerde jaarrekening van de stichting maakt deel uit van de statutaire jaarrekening van de stichting en 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.

Vanaf begin maart 2020 heeft KG te maken gekregen met de effecten van de uitbraak van het Coronavirus. Diverse maatregelen zijn getroffen, waarbij de richtlijnen van de centrale overheid en het RIVM worden gevolgd. Voor de cliënten en medewerkers is het een onzekere tijd, waarin veel wordt gevraagd. De sluiting van dagbestedingslocaties en vaak anders vormgegeven ambulante begeleiding grijpt in op het normale leven van de betrokkenen en de bedrijfsvoering van KG. Naast deze maatregelen heeft KG zorggedragen voor de inrichting van extra/reserve provinciale Covid-afdelingen. Ook worden extra kosten gemaakt voor persoonsgebonden beschermingsmiddelen en de inhuur van extra expertise.

Bij het opmaken en deponeren van het jaarverslag 2019 is nog niet bekend hoe de Corona-crisis zich verder zal ontwikkelen en welke maatregelen (blijvend) getroffen moeten worden. Het Ministerie van VWS heeft middels diverse regelingen kenbaar gemaakt dat gederfde opbrengsten en extra kosten gecompenseerd gaan worden. Zorgverzekeraars Nederland, de zorgkantoren, de gemeenten en de sociale verzekeringsbank (SVB) hebben hierover nader bericht. Uit de berichtgeving kan worden opgemaakt dat de gederfde opbrengsten en extra kosten in ieder geval voor de periode 1 maart tot 1 juni 2020 gecompenseerd gaan worden, de wijze waarop en exacte omvang van de compensatie is nog onzeker en wordt nader uitgewerkt.

Om inzicht te krijgen in de mogelijke impact van de Corona-crisis heeft KG een tweetal scenario's uitgewerkt. Bij het opstellen van de scenario-analyse is de kern van het vraagstuk als volgt geformuleerd: wat is de mogelijke financiële impact van de Corona crisis op de exploitatie, solvabiliteit en liquiditeit van KG. De analyse is gedaan vanuit twee perspectieven:

1. De lengte van de crisis, uitgedrukt in maanden;
2. De omvang van compensatie van de extra kosten en gederfde opbrengsten.

Uit deze scenario's blijkt dat het resultaat en de liquiditeitspositie 2020 onder druk kunnen komen te staan als gevolg van de Corona crisis. Op dit moment wordt nog geen impact voorzien op de investeringsplannen en personele voorzieningen. Gezien de bereidheid van de Nederlandse overheid en het vertrouwen dat de Nederlandse overheid ook in staat zal zijn om deze bereidheid financieel invulling te geven, gezien de reeds op schrift gestelde voornemens inzake de Wlz door zorgverzekeraars en de inmiddels gelegde contacten met de andere zorgfinanciers, is het bestuur KG van mening dat de jaarrekening opgesteld kan worden op basis van waarderingsgrondslagen die uitgaan van de continuïteit van KG.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Door de ING bank is ten aanzien van de kredietfaciliteit een aantal voorwaarden ten aanzien van financiële ratio's opgenomen. Over 2019 is niet voldaan aan de voorwaarde van de ING dat de EBITDA dan € 9,5 mln. dient te zijn. Op 22 april 2020 heeft ING Bank een waiver verstrekt met betrekking tot het niet realiseren van de afspraken aangaande de EBITDA over 2019. In 2020 zal in overleg met de ING gekeken worden of het niveau van EBITDA aangepast gaat worden of mogelijk zelfs komt te vervallen. De Raad van Bestuur van de KwadrantGroep is van mening dat de continuïteit, op basis van de genomen maatregelen is gewaarborgd. Met inachtneming van bovenstaande is de jaarrekening 2019 van de Stichting KwadrantGroep opgesteld op basis van continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijzigingen

Tot en met 31 december 2019 werden de kosten van groot onderhoud direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Op basis van een aanpassing van RJ 212, waarbij het direct verantwoord van de kosten van groot onderhoud in de winst-en-verliesrekening niet langer is toegestaan, is de grondslag voor de verantwoording van de kosten van groot onderhoud met ingang van de jaarrekening 2019 prospectief aangepast naar de grondslag waarbij verwerking van de kosten van groot onderhoud plaatsvindt in de boekwaarde van de materiële vaste activa (de zogeheten 'componentenbenadering'). Het uitgevoerde groot onderhoud vanaf 1 januari 2019 wordt conform de componentenbenadering geactiveerd. De KwadrantGroep start met de afschrijving van de componenten vanaf het moment van ingebruikname. In 2019 is er voor een bedrag ter hoogte van € 532.282 aan groot onderhoud geactiveerd.

Vergelijkende cijfers

De rubricering van de vergelijkende cijfers in de jaarrekening is met uitzondering van hetgeen hieronder beschreven, ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Op 9 mei 2019 is Stichting Thuiszorg Beheer Friesland gefuseerd met Stichting KwadrantGroep, waarbij Stichting KwadrantGroep de verkrijgende partij is en Stichting Thuiszorg Beheer Friesland de verdwijnende entiteit. In vervolg hierop is op 29 november 2019 Vastgoed Beheer Zorggroep Friesland B.V. ontbonden, waarbij alle activa en passiva zijn overgedragen aan Stichting KwadrantGroep. De verdwijnende entiteiten waren dochtermaatschappijen (100%) van Stichting KwadrantGroep. Stichting KwadrantGroep heeft beide transacties middels de Pooling of interest methode verwerkt. Door het toepassen van deze methode zijn de activa en passiva en baten en lasten overgedragen tegen de boekwaarde en is de enkelvoudige jaarrekening retrospectief opgesteld. Dit betekent dat de transacties zijn verwerkt alsof de overname en herstructurering per begin van het boekjaar heeft plaatsgevonden. De vergelijkende cijfers in de enkelvoudige balans en resultatenrekening zijn hierop aangepast.

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 de KwadrantGroep het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- Inschattingen met betrekking tot de waardering van materiële vaste activa (economische levensduur en restwaarde).
- Inschattingen met betrekking tot de voorzieningen (disconteringsvoet, blijfkans, ziekteverloop en actuariële kans).
- Inschattingen met betrekking tot de overige reserveringen (nog te ontvangen/betalen posten).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor consolidatie

Consolidatiekring

In de geconsolideerde jaarrekening van KwadrantGroep zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting KwadrantGroep. Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de KwadrantGroep (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed

In de jaarrekening zijn de volgende stichtingen en vennootschappen opgenomen die tot de groep behoren:

- Stichting KwadrantGroep enkelvoudig
- Stichting Thuiszorg Beheer Friesland te Drachten (zie toelichting paragraaf 'vergelijkende cijfers')
- Huishoudelijke Hulp KwadrantGroep B.V. (v/h Huishoudelijke Hulp De Friese Wouden B.V.) te Drachten (100%)
- Vastgoedbeheer Zorggroep Friesland B.V. te Drachten (zie toelichting paragraaf 'vergelijkende cijfers')

Consolidatiemethode

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

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

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen. In 2019 hebben binnen de groep hebben de volgende acquisities en/of desinvesteringen plaatsvonden:

- Op 9 mei 2019 is Stichting Thuiszorg Beheer Friesland gefuseerd met Stichting KwadrantGroep.
- Op 29 november 2019 is Vastgoed Beheer Zorggroep Friesland B.V. ontbonden, waarbij alle bedrijfspanden en aandelen zijn overgedragen aan Stichting KwadrantGroep.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen die zijn toegelicht bij de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. 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. De transacties met verbonden partijen worden op zakelijke grondslag uitgevoerd tegen voorwaarden die vergelijkbaar zijn met transacties met derden.

Activa en passiva

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

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich 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 resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit leidt tot het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Presentatie- en functionele valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting KwadrantGroep en haar groepsmaatschappijen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en 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 immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur 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.

Goodwill

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

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

Negatieve goodwill valt vrij in de resultatenrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de resultatenrekening verwerkt.

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 dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0-20 %.
- Machines en installaties : 2,5-25 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 6,7-33,3 %.
- Kosten van ontwikkeling : 33,3 %.
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : 20 %.
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : 20 %.

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.

Activering huur vastgoed

De Richtlijn RJ 292 verplicht tot het activeren van langlopende huurcontracten, pachtovereenkomsten en leaseovereenkomsten indien er sprake is van financial lease. 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.

Een integrale beoordeling van de huurcontracten heeft plaatsgevonden aan de hand van de volgende criteria:

- a. De leaseperiode omvat meer dan 75% van de economische levensduur.
- b. De contante waarde van de minimale leasebetalingen bedraagt 90% of meer van de waarde van het leaseobject bij aanvang van de leaseovereenkomst.
- c. Het leaseobject is specifiek voor de gebruiker.
- d. Het leaseobject wordt eigendom na einde leaseperiode.
- e. De huurder heeft recht op koop na het einde van de leaseperiode.
- f. De huurder moet bij tussentijds beëindigen het verlies voor de verhuurder compenseren.
- g. De huurder heeft het recht tegen een lagere prijs dan marktconform het object na afloop van de leaseperiode te huren.

Op basis van de toetsing van de huurcontracten op voormelde criteria blijkt dat de contracten van 6 locaties voldoen aan de toepassing van richtlijn RJ292.

Vastgoedbeleggingen

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om huuropbrengsten en/of waardevermeerderingen te realiseren, en niet voor: eigen gebruik; aanbouw of ontwikkeling ten behoeve van derden; of verkoop als onderdeel van de gewone bedrijfsuitoefening. Vastgoedbeleggingen omvatten ook onroerende zaken die in ontwikkeling zijn voor toekomstig gebruik als belegging. Vastgoed in ontwikkeling wordt afzonderlijk in de toelichting gepresenteerd. De eerste waardering van vastgoedbeleggingen is tegen de verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de koopsom en alle direct toe te rekenen uitgaven zoals juridische advieskosten, overdrachtsbelasting en andere transactiekosten. Als sprake is van een uitgestelde betaling van de koopsom wordt de verkrijgingsprijs gesteld op de contante waarde daarvan. De verkrijgingsprijs van zelf vervaardigde vastgoedbeleggingen is het bedrag van de kosten tot en met het moment dat de vervaardiging of ontwikkeling gereed is.

Binnen het activa register wordt onderscheid gemaakt tussen vastgoedbeleggingen, vastgoed voor eigen gebruik en onroerende zaken voor verkoop in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening. De uitgaven na eerste verwerking van een vastgoedbelegging worden geactiveerd als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen. Alle overige uitgaven worden verantwoord als kosten in de winst-en-verliesrekening in de periode dat ze zich voordoen. Vastgoedbeleggingen worden na eerste verwerking gewaardeerd volgens het kostprijsmodel (kostprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen) zoals toegelicht bij de materiële vaste activa. De vastgoedbeleggingen worden in 0 -20% per jaar lineair afgeschreven. De verwerking van kosten van groot onderhoud geschiedt op dezelfde wijze als toegelicht onder het hoofd Materiële vaste activa.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Een vastgoedbelegging wordt niet langer geactiveerd in geval van afstoting of permanente buitengebruikstelling, en bij buitengebruikstelling indien geen toekomstige economische voordelen meer worden verwacht. Winsten of verliezen bij afstoting of buitengebruikstelling van een vastgoedbelegging worden bepaald als het verschil tussen de netto opbrengst en de boekwaarde van het actief en worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. De te ontvangen vergoedingen bij afstoting van een vastgoedbelegging worden verwerkt tegen de reële waarde. Het verschil tussen het nominale bedrag van de vergoeding en de reële waarde wordt verwerkt als rentebate op een tijdsevenredige basis, waarbij rekening wordt gehouden met het effectieve rendement op vergelijkbare vorderingen. Eventuele verplichtingen die de vennootschap behoudt na vervreemding van een vastgoedbelegging worden verwerkt zoals toegelicht onder het hoofd

Groot onderhoud

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

Leasing

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

Financiële leases

Als de KwadrantGroep optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde. De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten. Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. In 2019 is er geen sprake van indicaties voor bijzondere waardevermindering.

Vervreemding van vaste activa

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

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Handels- en huurbediteuren 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 90 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 waardeverminderverslies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen, overige vorderingen, geldmiddelen, langlopende en kortlopende schulden. De instelling maakt geen gebruik van (in contracten besloten) afgeleide financiële instrumenten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. 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 effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderversliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode (dit is voor KwadrantGroep gelijk aan nominale waarde).

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, 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. Een voorziening wordt getroffen op het onderhanden werk op grond van verwachte oninbaarheid.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (dit is voor KwadrantGroep gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid (statisch/individueel bepaald).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

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- en 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.

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.

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 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. 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 tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,62%.

Voorziening reorganisatie

Stichting KwadrantGroep is medio 2017 gestart met het Meerjarenbeleidsplan en het verbeterprogramma 2020. De besparing op indirecte personeelskosten is daarbij heel belangrijk. Om deze besparing te kunnen realiseren, is besloten tot reorganisatie. Voor de daaruit voortvloeiende lasten is een reorganisatievoorziening gevormd. Stichting KwadrantGroep en de vakbonden zijn hiervoor een Sociaal Plan en een pre- mobiliteitsregeling overeengekomen. De KwadrantGroep heeft een gedetailleerd en geformaliseerd reorganisatieplan vastgesteld en is in 2017 gestart met de implementatie van dit plan. De verwacht looptijd van de voorziening is een jaar. De voorziening is niet contant gemaakt.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Voorziening arbeidsongeschiktheid

Ingevolge RJ271 is een voorziening opgenomen voor verplichtingen van loondoorbetalingen aan zieke werknemers. Onderdeel hiervan zijn zieke werknemers waarvan de verwachting is dat deze na 2 jaar ziekte voor een WIA uitkering in aanmerking komen. De voorziening is opgebouwd op basis van het aantal dagen dat loonbetaling bij ziekte zal plaatsvinden, gewaardeerd tegen het ultimo boekjaar geldende uurtarief (inclusief opslag sociale werkgeverlasten). De verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen omvat tevens een afzonderlijke verplichting inzake transitievergoedingen die zijn verschuldigd op grond van de Wet werk en zekerheid. De verplichting heeft een langdurig karakter met een looptijd van maximaal 24 maanden.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gemiddelde disconteringsvoet bedraagt 0,62%. In 2019 is de voorziening herijkt aan de hand van benchmarkgegevens.

Overige voorzieningen

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. De voorziening herstructurering is gevormd voor de te verwachten kosten die moeten worden gemaakt voor regelingen met betrekking tot afvloeiing, herplaatsing of verdere opleiding c.q. ontwikkeling van ex-medewerkers van Kraamkwadrant B.V.

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.

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 resultatenrekening 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.

Opbrengsten

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Huuropbrengsten

Huuropbrengsten uit vastgoedbeleggingen worden lineair in de winst-en-verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

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 resultatenrekening 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

In 2018 is de wet recht op een transitievergoeding bij ontslag wegens langdurige arbeidsongeschiktheid in werking getreden en eind februari 2019 is de Regeling compensatie transitievergoeding bij een einde van de arbeidsovereenkomst na langdurige arbeidsongeschiktheid gepubliceerd. De wet en de regeling zien toe op de compensatie van de transitievergoeding die werkgevers vanaf 1 april 2020 kunnen aanvragen als zij een langdurig arbeidsongeschikte werknemer ontslaan of hebben ontslagen vanaf 1 juli 2015. Per 31 december 2019 is er een vordering in de balans opgenomen voor de vergoeding over de periode vanaf 1 juli 2015. In gevolge de richtlijnen voor de jaarverslaggeving is er vanaf balansdatum een afzonderlijk actief opgenomen ter grootte van de verwachte vergoeding. Deze vordering wordt gepresenteerd onder de overige vorderingen en overlopende activa.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting KwadrantGroep heeft voor haar werknemers een bedrijfspensioenregeling, welke voortvloeit uit de cao VVT. De 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 KwadrantGroep en mogelijke voorafgaande dienstverbanden met hetzelfde bedrijfspensioenfonds. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn. KwadrantGroep betaalt hiervoor premies die deels door de werkgever worden betaald en deels door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de beleidsdekkingsgraad. De nieuwe beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2020 bedroeg de dekkingsgraad 95,3%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 9 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. KwadrantGroep 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. KwadrantGroep heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde bijdrageregeling en heeft 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. 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.

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: WLZ, WMO, Zorgverzekeringswet en overig. De verdeling van de resultatenrekening per operationeel segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van de kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt enkelvoudig op basis van een percentage van de omzet. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de gesegmenteerde resultatenrekeningen WLZ en Zorgverzekeringswet overgenomen uit de enkelvoudige jaarrekening. Bij de segmenten WMO en overige heeft de verdeling van de kosten plaatsgevonden op basis van een percentage van de geconsolideerde omzet, exclusief WLZ en Zorgverzekeringswet.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	238.170	682.574
Totaal immateriële vaste activa	<u>238.170</u>	<u>682.574</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	682.574	1.453.305
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	444.404	703.398
Af: desinvesteringen	0	67.333
Boekwaarde per 31 december	<u>238.170</u>	<u>682.574</u>

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	44.882.830	47.524.608
Machines en installaties	14.065.731	14.380.867
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.529.193	3.221.006
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	489.824	116.561
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	497.816	497.816
Totaal materiële vaste activa	<u>64.465.395</u>	<u>65.740.858</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	65.740.858	78.832.125
Bij: investeringen	5.048.227	3.877.082
Af: afschrijvingen	6.282.750	6.446.459
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	169.944
Af: desinvesteringen	40.940	10.691.833
Boekwaarde per 31 december	<u>64.465.395</u>	<u>65.740.858</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van € 11,2 miljoen (2018: € 12,5 miljoen) inzake financial lease, dit bedrag heeft betrekking op bedrijfsgebouwen en terreinen. Stichting KwadrantGroep leest deze activa, maar is geen juridisch eigenaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Overige vorderingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	319.000
Overige mutaties	0	-319.000
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De post latente vennootschapsbelasting per 1 januari 2018 had betrekking op de fiscale eenheid Zorggroep Friesland B.V. Op 5 maart 2018 heeft Stichting Thuiszorg Beheer Friesland haar aandelen in Zorggroep Friesland B.V. met haar dochtermaatschappij Van Smaak B.V. overgedragen aan de nieuwe (externe) eigenaar. Met de verkoop van de aandelen is ook de latente belastingvordering overgedragen aan de nieuwe (externe) eigenaar.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	290.089	968.578
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	-70.000	-272.973
Totaal onderhanden werk	<u>220.089</u>	<u>695.605</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
DBC's geriatrische revalidatiezorg	290.089	70.000	0	220.089
Totaal (onderhanden werk)	<u>290.089</u>	<u>70.000</u>	<u>0</u>	<u>220.089</u>

Toelichting:

Per 1 juli 2019 is Zorgmaatwerk, inclusief haar cliënten (DBC's Geestelijke gezondheidszorg) en medewerkers, overgedragen aan GGZ Friesland. De post verwerkte verliezen heeft betrekking op de overproductie 2019.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot
AWBZ / WLZ

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-3.817	-857	1.214.772	0	1.210.098
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	1.673.861	1.673.861
Kwaliteitsgelden	0	0	0	1.612.530	1.612.530
Correcties voorgaande jaren	0	0	276.359	0	276.359
Betalingen/ontvangsten	0	0	-1.494.568	0	-1.494.568
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-1.218.209	3.286.391	2.068.182
Saldo per 31 december	-3.817	-857	-3.437	3.286.391	3.278.280

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Stichting KwadrantGroep c c b a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.665.750	1.210.098
- vordering uit hoofde van Kwaliteitsgelden	1.612.530	0
	3.278.280	1.210.098

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies en kwaliteitsbudget)	102.661.122	97.106.781
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	100.987.261	95.892.009
Totaal financieringsverschil	1.673.861	1.214.772

Toelichting:

De definitieve vaststelling NZa 2016 en 2017 en de voorlopige afrekening 2018 zijn in het boekjaar 2019 ontvangen. De post correcties voorgaande jaren heeft betrekking op de verrekening van overproductie over oude jaren in het boekjaar 2019.

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.617.121	2.678.921
Nog te factureren omzet	7.647.664	7.424.720
Overige vorderingen en overlopende activa	4.978.149	5.205.306
Totaal debiteuren en overige vorderingen	15.242.934	15.308.947

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 63.017 (2018: € 141.207). In navolging op de regeling compensatie transitievergoeding is er een vordering opgenomen ter hoogte van € 1.269.000 (2018: € 929.000) voor de te verwachten compensatie over de afgelopen periode (vanaf 1 juli 2015) en een bedrag ter hoogte van € 811.933 (2018: € 1.117.613) voor de toekomstige compensatie voor de nog te betalen transitievergoedingen. Beide vorderingen hebben een overwegend langlopend karakter. Tot zekerheid van de nakoming van de verplichtingen van de verkoper van Zorggroep Friesland B.V. is een bedrag ter hoogte van € 1.250.000 van de initiële koopprijs gestort bij een Escrow Agent. Op 5 maart 2019 is de 1e termijn ter hoogte van € 500.000 vrijgevallen. De twee resterende termijnen van € 500.000 en € 250.000 zullen in 2020 en 2021 vrijvallen. De verpande vorderingen zijn toegelicht bij de langlopende schulden. Voorts is aan nog te ontvangen subsidies een bedrag van € 470.731 (2018: 614.019) onder de overige vorderingen en overlopende activa verantwoord.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	28.504.087	30.722.398
Deposito's	4.025.417	4.025.406
Kassen	35.227	47.637
Totaal liquide middelen	<u>32.564.731</u>	<u>34.795.441</u>

Toelichting:

Voor een bedrag van € 210.600 is een bankgarantie afgegeven. Uit hoofde van het penvoerderschap voor Coöperatie Tinz staat ultimo 2019 een bedrag van € 44.630 (2018: € 221.995) niet ter vrije beschikking. Het overige deel van de liquide middelen staat volledig ter vrije beschikking.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

<i>Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kapitaal	476	476
Bestemmingsfondsen	46.960.809	46.256.906
Algemene en overige reserves	4.902.834	4.421.585
Totaal groepsvermogen	<u>51.864.120</u>	<u>50.678.967</u>

Kapitaal

<i>Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	476	0	0	476
Totaal kapitaal	<u>476</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>476</u>

<i>Het verloop in 2018 is als volgt weer te geven:</i>	<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	476	0	0	476
Totaal kapitaal	<u>476</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>476</u>

Toelichting: Er hebben zich in het verslagjaar geen mutaties voorgedaan in het kapitaal.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Bestemmingsreserves

<i>Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve WMO	0	0	0	0
Huisvesting	0	0	0	0
Welzijn ouderen Achtkarspelen	0	0	0	0
Totaal bestemmingsreserves	0	0	0	0
<i>Het verloop in 2018 is als volgt weer te geven:</i>				
	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve WMO	695.008	0	-695.008	0
Huisvesting	2.343.341	0	-2.343.341	0
Welzijn ouderen Achtkarspelen	1.817	0	-1.817	0
Totaal bestemmingsreserves	3.040.166	0	-3.040.166	0

Toelichting:

Het bestuur heeft besloten om de beperking in de bestemming van de bestemmingsreserves op te heffen. De gevormde bestemmingsreserves dienden geen doel meer en zijn in 2018 overgeboekt naar de algemene en overige reserves.

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	46.256.906	703.903	0	46.960.809
Totaal bestemmingsfondsen	46.256.906	703.903	0	46.960.809
<i>Het verloop in 2018 is als volgt weer te geven:</i>				
	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	43.981.179	2.275.728	0	46.256.906
Totaal bestemmingsfondsen	43.981.179	2.275.728	0	46.256.906

Toelichting:

Het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten wordt gevormd op basis van de NZa beleidsregels. De reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	4.421.585	481.249	0	4.902.834
Totaal algemene en overige reserves	4.421.585	481.249	0	4.902.834

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

<i>Het verloop in 2018 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	-1.196.048	2.372.679	3.244.954	4.421.585
Totaal algemene en overige reserves	<u>-1.196.048</u>	<u>2.372.679</u>	<u>3.244.954</u>	<u>4.421.585</u>

Toelichting:

Het bestuur heeft in 2018 besloten om de beperking in de bestemming van de bestemmingsreserves op te heffen. De gevormde bestemmingsreserves dienden geen doel meer en zijn overgeboekt naar de algemene en overige reserves.

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
Reorganisatie	1.290.400	0	541.399	607.694	141.307
Arbeidsongeschiktheid	2.000.554	1.366.282	1.046.874	573.003	1.746.959
Jubileumverplichtingen	1.441.788	483.525	110.360	0	1.814.953
Overige voorzieningen	17.881	0	17.881	0	0
Totaal voorzieningen	<u>4.750.623</u>	<u>1.849.807</u>	<u>1.716.514</u>	<u>1.180.697</u>	<u>3.703.219</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.)	1.571.960
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.131.258
hiervan > 5 jaar	1.053.402

Toelichting per categorie voorziening:

- Reorganisatie

De reorganisatievoorziening is ultimo boekjaar herijkt, dit heeft geleid tot een vrijval ter hoogte van € 607.694. De vrijval in de reorganisatievoorziening wordt met name veroorzaakt door een herziening in de gewenste doelformatie en als gevolg van regulier verloop. De voorziening ter hoogte van € 141.307 zal naar verwachting binnen één jaar worden afgewikkeld. Voor een nadere toelichting op de reorganisatievoorziening wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

- Arbeidsongeschiktheid

In de voorziening arbeidsongeschiktheid is een afzonderlijke verplichting opgenomen ter hoogte van € 811.932 (2018: 1.117.613) inzake transitievergoedingen die zijn verschuldigd op grond van de Wet werk en zekerheid. De verplichting heeft een langdurig karakter met een looptijd van maximaal 24 maanden.

- Jubileumverplichtingen

Het model waarmee de jubileumvoorziening berekend wordt, is ultimo boekjaar herijkt. De betrokken elementen zijn waar nodig aangepast aan actuele afspraken en marktwwaarden. Als gevolg hiervan is er een bedrag gedoteerd van € 483.525. Voor een nadere toelichting op de jubileumvoorziening wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan banken	18.301.945	19.431.465
Financial Lease	12.162.923	13.462.626
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>30.464.869</u>	<u>32.894.091</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	35.402.929	36.489.663
Af: afname a.g.v. herbeoordeling financial lease locatie de Skule	0	5.843.549
Bij: nieuwe leningen	0	10.000.000
Af: aflossingen	2.508.838	5.243.185
Stand per 31 december	<u>32.894.091</u>	<u>35.402.929</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.429.222	2.508.838
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>30.464.869</u>	<u>32.894.091</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.429.222	2.508.838
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	30.464.869	32.894.091
hiervan > 5 jaar	20.811.797	23.083.098

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

Toelichting:

Als onderpand voor de door ING bank N.V. verstrekte kredietfaciliteiten en de verstrekte leningen zijn de volgende zekerheden gesteld :

- a. Het recht van eerste hypotheek ad € 17.500.000 op
 - Bedrijfspannd gelegen aan Prinses Margrietstraat 1 te Burgum
 - Appartementsrecht (1e in rang), gelegen aan: Stationsweg 72-74-76 en 78 te Gorredijk
- b. Het recht van eerste hypotheek ad € 10.000.000 op het bedrijfspannd gelegen aan Achter de Hoven 268 en Dorhoutstraat 2-24 te Leeuwarden
- c. Hypotheekrecht op bedrijfspannd Ceresweg 73-75 Leeuwarden en Mr W.M.Oppedijk van Veenweg 40 te Burgum, eerste in rang.
- d. Compe jointe- en mede-aansprakelijkheidsovereenkomst tussen Stichting KwadrantGroep, Kwadrantgroep Huishoudelijke Hulp B.V.
- e. Verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen (eerste pandrecht)
- f. In 2018 heeft er een uitbreiding van de kredietfaciliteit plaatsgevonden ter hoogte van € 10.500.000. Met de uitbreiding van de kredietfaciliteit is de eis met betrekking tot de DSCR en de overige financiële ratio's komen te vervallen en met ingang van 2018 vervangen door de volgende ratio's: Personeelskostenratio lager dan 79% (2018; 77%) , EBITDA tenminste € 9,5 mln (2018; € 5,5 mln) en een solvabiliteit van tenminste 30% (2018; 30%). In 2019 is de EBITDA van € 9,5 mln niet behaald. Op 22 april 2020 heeft ING Bank een waiver verstrekt met betrekking tot het niet realiseren van de afspraken aangaande de EBITDA over 2019. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf continuïteitsveronderstelling.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen en verstrekte kredietfaciliteiten bij ABN Amro luiden als volgt:

- a. Het recht van eerste hypotheek ad € 4.000.000 op het kantoorpand gelegen aan Zonedauw 7 te Drachten.

De financial lease verplichting heeft betrekking op huurpanden waarvan de waarde o.b.v. RJ292 is geactiveerd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Crediteuren	2.063.254	3.425.600
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.429.223	2.508.838
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.753.407	3.801.993
Schulden terzake pensioenen	1.135.992	905.811
Nog te betalen salarissen	4.676.395	5.285.215
Vakantiegeld	5.171.244	4.667.656
Vakantiedagen	6.077.972	5.409.537
Overige schulden	2.554.477	2.620.903
Overlopende passiva	2.115.426	1.484.288
Totaal overige kortlopende schulden	<u>29.977.390</u>	<u>30.109.842</u>

Toelichting:

Onder de post nog te betalen salarissen is een bedrag verantwoord van € 736.040 (2018: € 674.522) in verband met een nabetaling van ORT over verlof over de periode 2012-2015. De kredietfaciliteit in de rekening-courant bij de ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2019 € 3 miljoen (2018: € 3 miljoen). De verstrekte zekerheden zijn toegelicht bij de langlopende schulden.

12. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt-, liquiditeits- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De instelling loopt kredietrisico over, handels- en overige vorderingen en onderhanden werk voor in totaal € 18,4 mln. Het kredietrisico is voornamelijk geconcentreerd bij het zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. De hoogste vordering bedraagt € 2,9 mln. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie. Zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichting voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Het treasurybeleid van de groep is gericht op het uitsluiten dan wel minimaliseren van risico's zoals het debiteurenrisico, het renterisico, het interne liquiditeitsrisico en het financieringsrisico. Voor het afsluiten van leningen of het opnieuw vaststellen van rentepercentages en rentevast periode laat De KwadrantGroep zich adviseren door een derde partij die gespecialiseerd is in financieringsvraagstukken. Uitgangspunt is dat de rentekosten zo laag mogelijk gehouden worden. Tevens wordt bewaakt dat geen onnodige risico's worden gelopen in het kader van de periodieke herfinanciering. Over de kortlopende vorderingen op groepsmaatschappijen wordt geen rente berekend.

Liquiditeitsrisico

De organisatie bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de organisatie steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

Reële waarde

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

Stichting KwadrantGroep

Huurverplichtingen

	<u>31-dec-19</u>		<u>31-dec-19</u>
	€		€
<u>Onroerende zaken</u>		<u>Roerende zaken</u>	
Totaal huurverplichtingen	42.383.085	Totaal huurverplichtingen	772.408
Huurverplichting <1 jaar	5.005.928	Huurverplichting <1 jaar	490.011
Huurverplichting > 1 jaar	35.995.245	Huurverplichting > 1 jaar	282.397
waarvan > 5 jaar	20.566.531	waarvan > 5 jaar	995

Leaseverplichtingen

	<u>31-dec-19</u>
	€
Totaal leaseverplichtingen	460.982
Leaseverplichting <1 jaar	143.660
Leaseverplichting > 1 jaar	317.322
waarvan > 5 jaar	0

Financial lease

Ultimo 2019 betroffen de boekwaarde en de contante waarde van de financial lease respectievelijk € 11,2 mln en € 17,7 mln. De kosten die in de resultatenrekening zijn opgenomen bedragen € 2 mln, waarvan € 0,7 mln. rentekosten.

Investeringsverplichtingen

Ultimo 2019 bedragen de investeringsverplichtingen groter dan € 100.000 in totaal € 353.000

Bankgarantie

Zoals onder 8. liquide middelen reeds is vermeld, is voor een bedrag van € 210.600 een bankgarantie afgegeven. Dit betreft een bankgarantie inzake huurverplichtingen jegens Pygo Netherlands Holding B.V. (2016: Koopmans Projecten B.V.). De huurverplichtingen lopen tot 1 april 2036.

Garantstellingen

In 2016 zijn de aandelen verkocht van de volgende dochtermaatschappijen: Hulpmiddelen Centrum Friesland B.V., Lammert de Vries Revalidatietechniek B.V., Revatech Jissink B.V., Groene Kruis Winkel B.V. en Dantuma Leeuwarden Beheer B.V. In de verkoopovereenkomsten zijn door Stichting KwadrantGroep garanties en vrijwaringen afgegeven tot maximaal € 13.240.000. De termijn waarbinnen claims met betrekking tot de afgegeven garanties en vrijwaringen kunnen worden ingediend bestrijkt een periode van maximaal 5 jaar. Voor wat betreft eventuele claims voortvloeiend uit de verkoop van de aandelen van Hulpmiddelen Centrum Friesland B.V. kan Stichting KwadrantGroep tot maximaal € 60.000 terugvorderen van Stichting Thuiszorg Zuidwest Friesland te Sneek, tot 4 juli 2016 houder van 25% van de aandelen van Hulpmiddelen Centrum Friesland B.V., met als einddatum 30 juni 2020.

In 2018 zijn de aandelen verkocht van Zorggroep Friesland B.V., houdster van werkmaatschappij Van Smaak B.V. In de verkoopovereenkomst zijn garanties en overige vrijwaringen afgegeven tot maximaal € 4.500.000. Hiervoor geldt een aansprakelijkheidstermijn van 5 jaren na leveringsdatum (uiterlijk 5 maart 2023).

Daarnaast zijn er specifieke vrijwaringen afgegeven met betrekking tot de aandelen van Zorggroep Friesland B.V.

Stichting KwadrantGroep zal de koper op euro-voor-euro basis vrijwaren voor alle verplichtingen van Zorggroep Friesland B.V. met betrekking tot de periode voor leveringsdatum, inclusief claims voortvloeiende uit:

(a) de fusie van Zorgmaatwerk B.V., B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, Gezamenlijke Zorgmaatschappij Friesland B.V. en Verstrekkingen Gezondheidszorg Friesland B.V. in de Vennootschap;

(b) de verkoop van Dantuma Leeuwarden Beheer B.V., welke koopovereenkomst is ondertekend op 15 april 2016 tussen B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, het Gezondheidshuis Mathot B.V., Dantuma Leeuwarden Beheer B.V. en Stichting KwadrantGroep, waaronder, maar niet beperkt tot vorderingen van Marthot B.V. op grond van inbreuken op de door een van de Vennootschappen afgegeven garanties; en

(c) de verkoop van Hulpmiddelen Centrum Friesland B.V., Lammert de Vries Revalidatie Techniek B.V. en Revatech Jissink B.V., welke koopovereenkomst is ondertekend op 7 juli 2016 tussen B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, Gezamenlijke Zorgmaatschappij Friesland B.V. en JenS Beenhakker Beheer B.V., waaronder, maar niet beperkt tot vorderingen van JenS Beenhakker op grond van inbreuken op de door een van de Vennootschappen afgegeven garanties.

De specifieke vrijwaringen zijn onbeperkt in hoogte van het bedrag.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Afnameverplichting

Bij de 'Verkooptransactie' is een nieuwe dienstverleningsovereenkomst van 5 jaar gesloten tussen KwadrantGroep en Van Smaak. De jaarlijkse verplichting op basis van deze dienstverleningsovereenkomst is circa € 2 mln. De einddatum van het contract is 5 maart 2023.

Call- en putoptie huurcontract

In een huurcontract, afgesloten door Vastgoed Beheer Zorggroep Friesland B.V., is een call- en putoptie opgenomen. De huurder heeft het recht om het gehuurde te kopen, waarbij de verhuurder de plicht heeft om te leveren. Daarnaast heeft verhuurder het recht om het verhuurde aan de huurder te verkopen, waarbij huurder de plicht heeft om het gehuurde te kopen. De uitoefenprijs van deze optie is € 600.887. Dit huurcontract is ingegaan op 1 oktober 2016 en heeft een looptijd van vijf jaar.

Intentieovereenkomst gemeente Ameland

Op 19 december 2018 is door de KwadrantGroep een intentieovereenkomst getekend met de gemeente Ameland met betrekking tot 'de Nieuwe Stelp'. In de overeenkomst spreken de gemeente en de KwadrantGroep af dat zij gezamenlijk de nieuwe zorglocatie op Ameland tot stand brengen. De gemeente gaat het nieuwe zorggebouw realiseren in de buurt van de sport- en welzijnsvoorziening 'Ons Hol' in Hollum. De KwadrantGroep huurt een deel van de nieuwbouw voor een periode van 20 jaar. Daarnaast verkoopt de KwadrantGroep de huidige zorglocatie aan de gemeente. Indien op 30 juni 2020 geen overeenstemming op hoofdlijnen is bereikt over de ontwikkeling van 'de Nieuwe Stelp', hebben partijen het recht de overeenkomst te beëindigen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Kredietfaciliteit

Voor een toelichting op de kredietfaciliteit wordt verwezen naar de toelichting bij de post langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar).

Fiscale eenheid voor de omzetbelasting en vennootschapsbelasting

Stichting KwadrantGroep maakte in 2019 onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	0	839.430	0	2.222.832	0	3.062.262
- cumulatieve afschrijvingen	0	839.430	0	1.540.258	0	2.379.688
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>682.573</u>	<u>0</u>	<u>682.574</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	0	444.404	0	444.404
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-444.404</u>	<u>0</u>	<u>-444.404</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	0	839.430	0	2.222.832	0	3.062.262
- cumulatieve afschrijvingen	0	839.430	0	1.984.662	0	2.824.092
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>238.170</u>	<u>0</u>	<u>238.170</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	33,3%	20,0%	20,0%	0,0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	81.483.465	28.756.352	16.564.901	116.561	497.816	127.419.095
- cumulatieve afschrijvingen	33.958.857	14.375.485	13.343.895	0	0	61.678.236
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>47.524.608</u>	<u>14.380.867</u>	<u>3.221.007</u>	<u>116.561</u>	<u>497.816</u>	<u>65.740.858</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	604.378	1.453.564	2.533.081	457.204	0	5.048.227
- herrubricering	0	64.831	-5.090	-59.741	0	0
- afschrijvingen	3.246.156	1.818.531	1.218.063	0	0	6.282.750
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	45.000	78.114	24.200	0	147.314
cumulatieve afschrijvingen	0	30.000	76.374	0	0	106.374
per saldo	0	15.000	1.740	24.200	0	40.940
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.641.778</u>	<u>-315.136</u>	<u>1.308.188</u>	<u>373.263</u>	<u>0</u>	<u>-1.275.463</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	82.087.843	30.259.747	19.091.152	489.824	497.816	132.426.382
- cumulatieve afschrijvingen	37.205.013	16.194.016	14.561.958	0	0	67.960.986
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>44.882.830</u>	<u>14.065.731</u>	<u>4.529.195</u>	<u>489.824</u>	<u>497.816</u>	<u>64.465.395</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-20%	2,5-25%	6,7-33,3%	0,0%	0,0%	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

In 2019 is er geen sprake van Financiële vaste activa, derhalve is geen mutatieoverzicht opgenomen.

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2018	Afname lening*	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 *
		€			%	€	€	€	€	€	€			€	
ING Bank	1-jun-05	1.000.000	20	Hypotheek	1,93%	337.500			50.000	287.500	37.500	6	lineair	50.000	Hypotheek en pandrecht
ING Bank	1-aug-06	700.000	20	Hypotheek	2,50%	271.250			35.000	236.250	61.250	7	lineair	35.000	Hypotheek en pandrecht
ABN Amro Bank	31-jan-95	2.125.960	36	Hypotheek	2,47%	518.734			42.519	476.215	263.620	11	lineair	42.519	Pand Zonedauw 7
ING Bank	1-jun-15	11.000.000	10	Hypotheek	2,34%	8.896.000			552.000	8.344.000	5.584.000	5	lineair	552.000	Pand Margrietstraat 1
ING Bank	1-jul-18	10.000.000	10	Hypotheek	2,30%	9.900.000			400.000	9.500.000	7.500.000	8	lineair	400.000	Hypotheek en pandrecht
ING Bank	1-jul-12	1.500.000	10	Hypotheek	3,10%	637.500			50.000	587.500	0	3	lineair	50.000	Hypotheek en pandrecht
ING Bank	1-apr-09	2.000.000	10	Onderhands	1,97%	100.000			100.000	0	0	0		0	Hypotheek en pandrecht
Financial lease **)	NVT	24.908.082	0	Financial lease	5,00%	14.741.945			1.279.319	13.462.626	7.365.428			1.299.703	
Totaal						35.402.929	0	0	2.508.838	32.894.091	20.811.798			2.429.222	

*) Voor een gedetailleerde toelichting op de zekerheden wordt verwezen naar toelichting; 11. langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar).

**) De financial lease betreft 6 panden.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT Wiz

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	107.909.059	97.106.781
Subsidies	163.516	136.945
Overige bedrijfsopbrengsten	2.660.249	2.876.001
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>110.732.823</u>	<u>100.119.728</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	84.293.284	74.425.634
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	3.974.639	3.883.602
Overige bedrijfskosten	21.112.994	19.005.422
Som der bedrijfslasten	<u>109.380.917</u>	<u>97.314.659</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.351.906	2.805.070
Financiële baten en lasten	-648.003	-529.342
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>703.903</u></u>	<u><u>2.275.728</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	703.903	2.275.728
	<u><u>703.903</u></u>	<u><u>2.275.728</u></u>

5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT WMO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	29.506.272	26.109.985
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>29.506.272</u>	<u>26.109.985</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	26.469.509	22.282.223
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	441.926	620.675
Overige bedrijfskosten	2.322.784	2.635.731
Som der bedrijfslasten	<u>29.234.220</u>	<u>25.538.629</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	272.052	571.356
Financiële baten en lasten	-173.837	201.833
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>98.216</u>	<u>773.189</u>
Vennootschapsbelasting	-31.018	-93.633
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>67.198</u>	<u>679.556</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	67.198	679.556
	<u>67.198</u>	<u>679.556</u>

5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT Zorgverzekeringswet

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	61.379.833	62.621.072
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>61.379.833</u>	<u>62.621.072</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	46.724.246	46.550.396
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.203.165	2.429.045
Overige bedrijfskosten	11.703.053	11.887.167
Som der bedrijfslasten	<u>60.630.463</u>	<u>60.866.608</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	749.369	1.754.464
Financiële baten en lasten	-359.192	-331.083
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>390.178</u></u>	<u><u>1.423.381</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	390.178	1.423.381
	<u><u>390.178</u></u>	<u><u>1.423.381</u></u>

5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT Overig

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	1.770.807	1.652.411
Subsidies	1.677.938	1.867.501
Overige bedrijfsopbrengsten	3.723.597	5.589.053
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>7.172.343</u>	<u>9.108.965</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	6.434.171	7.773.577
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	107.423	216.534
Overige bedrijfskosten	564.619	919.525
Som der bedrijfslasten	<u>7.106.213</u>	<u>8.909.636</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	66.130	199.329
Financiële baten en lasten	-42.256	70.413
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>23.874</u>	<u>269.742</u>
Vennootschapsbelasting	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>23.874</u>	<u>269.742</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	23.874	269.742
	<u>23.874</u>	<u>269.742</u>

5.1.10.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT Wiz	703.903	2.275.728
SEGMENT WMO	67.198	679.556
SEGMENT Zorgverzekeringswet	390.178	1.423.381
SEGMENT Overig	23.874	269.742
	<u>1.185.153</u>	<u>4.648.406</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u><u>1.185.153</u></u>	<u><u>4.648.406</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	61.379.833	62.621.072
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	102.748.965	97.106.781
Kwaliteitsbudget	5.160.093	0
Opbrengsten Jeugdwet	0	4.109
Opbrengsten Wmo	29.506.272	26.105.876
Overige zorgprestaties	1.770.808	1.652.411
Totaal	<u>200.565.971</u>	<u>187.490.249</u>

Toelichting:

Op de post opbrengsten WLZ is met betrekking tot het boekjaar 2019 een bedrag van € 330.000 in mindering gebracht in verband met overproductie. Daarnaast is een bate opgenomen ter hoogte van € 276.359 met betrekking tot correcties oude jaren. Het Ministerie van VWS heeft extra middelen beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de kwaliteit van verpleeghuiszorg, deze middelen zijn verantwoord onder het kwaliteitsbudget. De stijging in de omzet WMO wordt met name veroorzaakt door een tariefstijging bij Huishoudelijke Hulp KwadrantGroep B.V. als gevolg van de regeling alphahulpen in loondienst.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	163.516	136.945
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.677.938	1.867.501
Totaal	<u>1.841.454</u>	<u>2.004.446</u>

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overig ONS	812.529	890.648
Pluz-pakket	319.622	357.201
Wasserij	522.882	542.184
Winkelverkopen	400.696	407.907
Hotelmatige diensten	212.657	122.472
Huuropbrengsten en servicebijdragen huurwoningen	2.291.173	2.309.962
Opbrengst catering	1.066.747	1.197.067
Doorbelaste servicekosten klanten	430.207	587.602
Detachering	0	2.893
Overige	327.333	2.047.118
Totaal	<u>6.383.846</u>	<u>8.465.055</u>

Toelichting:

De post overige opbrengsten 2018 ter hoogte van € 2 mln. bestaat voornamelijk uit de eerste twee maanden omzet van Van Smaak. Als gevolg van de 'Verkooptransactie' zijn de overige bedrijfsopbrengsten gedaald ten opzichte van voorgaand jaar.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	122.143.804	111.551.895
Sociale lasten	20.383.899	17.551.412
Pensioenpremies	9.477.044	8.696.794
Andere personeelskosten:		
Vervoerskosten	2.684.476	2.546.581
Overige	2.025.365	1.450.425
Subtotaal	<u>156.714.587</u>	<u>141.797.107</u>
Personeel niet in loondienst	7.206.622	9.234.722
Totaal personeelskosten	<u><u>163.921.209</u></u>	<u><u>151.031.829</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Wlz	1.491	1.405
Zvw	891	906
Wmo	699	552
Overig	12	11
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>3.092</u>	<u>2.873</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

In de post lonen en salarissen is in 2018 een bedrag begrepen van € 1,1 mln. inzake de vrijval van de in 2017 gevormde reorganisatievoorziening. In 2018 is onder de post personeel niet in loondienst voor een bedrag ter hoogte van € 2,5 mln. aan alphahulpen van Huishoudelijke Hulp KwadrantGroep B.V. opgenomen. Een groot gedeelte van deze alphahulpen zijn per 01-01-2019 indienst getreden bij Huishoudelijke Hulp KwadrantGroep B.V. en zijn als zodanig opgenomen onder de lonen en salarissen. De personeelskosten zijn toegenomen ten opzichte van 2018 als gevolg van de toename van het aantal fte en reguliere Cao-stijgingen.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	444.403	703.398
- materiële vaste activa	6.282.750	6.446.459
Totaal afschrijvingen	<u>6.727.153</u>	<u>7.149.857</u>

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.368.946	8.873.138
Algemene kosten	11.240.856	10.757.367
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.875.426	3.023.723
Onderhoud en energiekosten	5.282.989	5.008.575
Huur en leasing	6.898.675	7.013.869
Dotaties en vrijval voorzieningen	6.842	5.885
Boekresultaat desinvestering activa	29.717	-234.712
Totaal overige bedrijfskosten	<u>35.703.450</u>	<u>34.447.845</u>

Toelichting:

De toename van de algemene kosten met circa € 0,7 miljoen wordt met name veroorzaakt door een toename van de licentiekosten en de kosten van IT-onderhoudscontracten.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	121	638
Resultaat verkoop deelnemingen	-18	611.258
Subtotaal financiële baten	<u>103</u>	<u>611.896</u>
Rentelasten	-486.293	-398.344
Overige financiële lasten	-737.097	-801.732
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.223.390</u>	<u>-1.200.076</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.223.287</u></u>	<u><u>-588.179</u></u>

Toelichting:

Op 5 maart 2018 heeft Stichting Thuiszorg Beheer Friesland haar aandelen in Zorggroep Friesland B.V. met haar dochtermaatschappij Van Smaak B.V. verkocht aan de nieuwe (externe) eigenaar. Het resultaat van de verkoop is in 2018 verwerkt onder het resultaat verkoop deelnemingen.

22. Vennootschapsbelasting

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Belastingen over het resultaat huidig boekjaar	<u>31.018</u>	<u>93.633</u>
	<u>31.018</u>	<u>93.633</u>

Toelichting:

De vennootschapsbelasting over het fiscale resultaat 2019 van Huishoudelijke Hulp KwadrantGroep B.V. bedraagt € 31.018. De effectieve belastingdruk betreft de belastingdruk uitgedrukt als percentage van het resultaat voor belastingen. De effectieve belastingdruk in 2019 bedraagt 19% (2018: 22,59%).

23. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op de KwadrantGroep. Het voor de KwadrantGroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000 (Zorg- en Jeugdhulp, WNT klasse 5, 12 punten). In de jaarrekening 2019 is een geconsolideerde WNT-verantwoording opgenomen. Die keuze sluit aan bij de verdergaande integratie van de zorgprocessen en de totstandkoming van een geïntegreerde hoofdstructuur in 2019, waarvan functionarissen van zowel Stichting Kwadrantgroep als van KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V. deel uit maken.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Naam	M.J.M. Nuijens	E. Kuiper	S. Rienks
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Directeur KG-HH
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	194.000	194.000
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	182.334	162.281	123.455
Beloningen betaalbaar op termijn	11.666	11.583	11.486
Subtotaal	194.000	173.864	134.941
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging 2019	<u>194.000</u>	<u>173.864</u>	<u>134.941</u>
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/2 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband 2018 (in fte)	1	1	1
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000	172.948	189.000
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	177.544	140.538	117.196
Beloningen betaalbaar op termijn	11.456	10.448	11.264
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging 2018	<u>189.000</u>	<u>150.986</u>	<u>128.460</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam topfunctionaris	P.H.E.M. de Kort	W.D. ten Have	M.A. Ruys
Functiegegevens	Voorz. RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging	22.310	12.610	12.610
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	19.400	19.400
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2018

Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging	21.505	12.155	12.155
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	18.900

Naam topfunctionaris	G.L. Leusink	J.E. Fijnvandraat	P. Stamsnijder
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging	12.610	12.610	12.610
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400	19.400	19.400
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2018

Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging	12.155	12.155	12.155
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.900	18.900	18.900

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

24. Honoraria accountant

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	450.696	573.002
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	167.911	161.748
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	93.563
Totaal honoraria accountant	<u>618.607</u>	<u>828.313</u>

Toelichting:

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.

25. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 23.

Gebeurtenissen na balansdatum

Voor een beschrijving van de gebeurtenissen na balansdatum relevant voor Stichting KwadrantGroep, wordt verwezen naar de paragraaf Continuïteitsveronderstelling in hoofdstuk: Grondslagen van waardering activa en passiva en resultaatbepaling.

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19	31-dec-18
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	238.170	682.574
Materiële vaste activa	2	64.162.906	65.683.385
Financiële vaste activa	3	1.849.106	3.781.644
Totaal vaste activa		66.250.182	70.147.603
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	220.089	695.605
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	3.278.280	1.210.098
Debiteuren en overige vorderingen	6	12.114.806	12.148.641
Liquide middelen	7	31.178.719	31.986.218
Totaal vlottende activa		46.791.893	46.040.563
Totaal activa		113.042.075	116.188.165
	Ref.	31-dec-19	31-dec-18
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	476	476
Bestemmingsfondsen		46.960.809	46.256.906
Algemene en overige reserves		4.902.834	4.421.585
Totaal eigen vermogen		51.864.120	50.678.967
Voorzieningen	9	3.611.718	4.663.662
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	30.464.869	32.894.091
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	27.101.368	27.951.444
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		27.101.368	27.951.444
Totaal passiva		113.042.075	116.188.165

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	178.426.779	169.325.054
Subsidies	15	1.841.454	2.004.446
Overige bedrijfsopbrengsten	16	6.171.189	6.814.846
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>186.439.421</u>	<u>178.144.346</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	141.923.511	132.315.820
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	6.692.048	7.028.049
Overige bedrijfskosten	20	35.547.675	34.181.026
Som der bedrijfslasten		<u>184.163.234</u>	<u>173.524.894</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.276.187	4.619.452
Financiële baten en lasten	21	-1.223.269	-1.174.302
Resultaat deelnemingen	21	132.235	1.203.254
NETTO RESULTAAT		<u><u>1.185.153</u></u>	<u><u>4.648.404</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		703.903	2.275.728
Algemene / overige reserves		481.249	2.372.677
		<u><u>1.185.153</u></u>	<u><u>4.648.404</u></u>

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de statutaire jaarrekening 2019 van Stichting KwadrantGroep. De financiële gegevens van de stichting zijn in de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting KwadrantGroep verwerkt. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

Deelnemingen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde. Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderinggrondslagen van de onderneming gehanteerd. Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de onderneming garant staat voor de schulden van de betreffende deelneming wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming gevormd en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de onderneming ten behoeve van deze deelneming.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	238.170	682.574
Totaal immateriële vaste activa	<u>238.170</u>	<u>682.574</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	682.574	1.360.405
Af: afschrijvingen	444.404	677.831
Boekwaarde per 31 december	<u>238.170</u>	<u>682.574</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	44.882.831	47.524.609
Machines en installaties	14.065.731	14.380.867
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.226.703	3.163.531
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	489.824	116.561
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	497.816	497.816
Totaal materiële vaste activa	<u>64.162.906</u>	<u>65.683.385</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	65.683.385	73.865.727
Bij: investeringen	4.768.106	3.792.740
Af: afschrijvingen	6.247.645	6.330.483
Af: desinvesteringen	40.940	5.644.599
Boekwaarde per 31 december	<u>64.162.906</u>	<u>65.683.385</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.16. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.18.

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van € 11,2 miljoen (2018: € 12,5 miljoen) inzake financial lease, dit bedrag heeft betrekking op bedrijfsgebouwen en terreinen. Stichting KwadrantGroep leest deze activa, maar is geen juridisch eigenaar.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.849.106	3.781.644
Totaal financiële vaste activa	<u>1.849.106</u>	<u>3.781.644</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.781.644	3.198.588
Resultaat deelnemingen	132.235	583.056
Liquidatie Vastgoed Beheer Zorggroep Friesland B.V.	-2.064.773	0
Boekwaarde per 31 december	<u>1.849.106</u>	<u>3.781.644</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.17.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Kwadrantgroep Huishoudelijke Hulp B.V., Drachten		18.000	100%	1.849.106	132.235

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	290.089	968.578
Af: voorziening onderhanden werk	-70.000	-272.973
Totaal onderhanden werk	<u>220.089</u>	<u>695.605</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseer- de kosten en toegereken- de winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
DBC's geriatrische revalidatiezorg	290.089	70.000	0	220.089
Totaal (onderhanden werk)	<u>290.089</u>	<u>70.000</u>	<u>0</u>	<u>220.089</u>

Toelichting:

Per 1 juli 2019 is Zorgmaatwerk, inclusief haar cliënten (DBC's Geestelijke gezondheidszorg) en medewerkers, overgedragen aan GGZ Friesland. De post verwerkte verliezen heeft betrekking op de overproductie 2019.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

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

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-3.817	-857	1.214.772	0	1.210.098
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	1.673.861	1.673.861
Kwaliteitsgelden	0	0	0	1.612.530	1.612.530
Correcties voorgaande jaren	0	0	276.359	0	276.359
Betalingen/ontvangsten	0	0	-1.494.568	0	-1.494.568
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-1.218.209	3.286.391	2.068.182
Saldo per 31 december	-3.817	-857	-3.437	3.286.391	3.278.280

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Stichting KwadrantGroep

c

c

b

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.665.750	1.210.098
- vordering uit hoofde van Kwaliteitsgelden	1.612.530	0
	3.278.280	1.210.098

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2019	2018
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies en kwaliteitsgelden)	102.661.122	97.106.781
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	100.987.261	95.892.009
Totaal financieringsverschil	1.673.861	1.214.772

Toelichting:

De definitieve vaststelling NZa 2016 en 2017 en de voorlopige afrekening 2018 zijn in het boekjaar 2019 ontvangen.

De post correcties voorgaande jaren heeft betrekking op de verrekening van overproductie over oude jaren in het boekjaar 2019.

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.612.141	2.560.232
Nog te factureren omzet	5.723.664	5.864.017
Vorderingen op groepsmaatschappijen	42.614	9.325
Overige vorderingen en overlopende activa	4.736.387	3.715.067
Totaal debiteuren en overige vorderingen	12.114.806	12.148.641

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 63.017 (2018: € 141.207). Over de vorderingen op groepsmaatschappijen wordt geen rente berekend. In navolging op de regeling compensatie transitievergoeding is er een vordering opgenomen ter hoogte van € 1.175.000 (2018: € 835.000) voor de te verwachten compensatie over de afgelopen periode (vanaf 1 juli 2015) en een bedrag ter hoogte van € 811.933 (2018: € 1.117.613) voor de toekomstige compensatie voor de nog te betalen transitievergoedingen. Beide vorderingen hebben een overwegend langdurig karakter. Tot zekerheid van de nakoming van de verplichtingen van de verkoper van Zorggroep Friesland B.V. is een bedrag ter hoogte van € 1.250.000 van de initiële koopprijs gestort bij een Escrow Agent. Op 5 maart 2019 is de 1e termijn ter hoogte van € 500.000 vrijgevallen. De twee resterende termijnen van € 500.000 en € 250.000 zullen in 2020 en 2021 vrijvallen. De verpande vorderingen zijn toegelicht bij de langlopende schulden. Voorts is aan nog te ontvangen subsidies een bedrag van € 470.731 (2018: 614.019) onder de overige vorderingen en overlopende activa verantwoord.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	27.118.086	27.913.407
Deposito's	4.025.406	4.025.406
Kassen	35.227	47.406
Totaal liquide middelen	<u>31.178.719</u>	<u>31.986.218</u>

Toelichting:

Voor een bedrag van € 210.600 is een bankgarantie afgegeven. Uit hoofde van het penvoerderschap voor Coöperatie Tinz staat ultimo 2019 een bedrag van € 44.630 (2018: € 221.995) niet ter vrije beschikking. Het overige deel van de liquide middelen staat volledig ter vrije beschikking.

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kapitaal	476	476
Bestemmingsfondsen	46.960.809	46.256.906
Algemene en overige reserves	4.902.834	4.421.585
Totaal eigen vermogen	<u>51.864.120</u>	<u>50.678.967</u>

Kapitaal

Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	476	0	0	476
Totaal kapitaal	<u>476</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>476</u>

Het verloop in 2018 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	476	0	0	476
Totaal kapitaal	<u>476</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>476</u>

Toelichting: Er hebben zich in het verslagjaar geen mutaties voorgedaan in het kapitaal.

Bestemmingsreserves

Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Huisvesting	0	0	0	0
Welzijn en Ouderen Achtkarspelen	0	0	0	0
WMO	0	0	0	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Het verloop in 2018 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>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Huisvesting	695.008	0	0	695.008
Welzijn en Ouderen Achtkarspelen	2.343.341	0	0	2.343.341
WMO	1.817	0	0	1.817
Totaal bestemmingsreserves	<u>3.040.166</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.040.166</u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

Het bestuur heeft besloten om de beperking in de bestemming van de bestemmingsreserves op te heffen. De gevormde bestemmingsreserves dienden geen doel meer en zijn overgeboekt naar de algemene en overige reserves.

Bestemmingsfondsen

Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	46.256.906	703.903	0	46.960.809
Totaal bestemmingsfondsen	46.256.906	703.903	0	46.960.809

Het verloop in 2018 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	43.981.179	2.275.728	0	46.256.906
Totaal bestemmingsfondsen	43.981.179	2.275.728	0	46.256.906

Toelichting:

Het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten wordt gevormd op basis van de NZa beleidsregels. De reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

Algemene en overige reserves

Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:

	1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	31-dec-2019
	€	€	€	€
Algemene reserve	4.421.585	481.249	0	4.902.834
Totaal algemene en overige reserves	4.421.585	481.249	0	4.902.834

Het verloop in 2018 is als volgt weer te geven:

	1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	31-dec-2018
	€	€	€	€
Algemene reserve	-11.039.580	2.372.677	13.088.488	4.421.585
Totaal algemene en overige reserves	-11.039.580	2.372.677	13.088.488	4.421.585

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn. Er is geen sprake van achtergestelde leningen en het aansprakelijk vermogen staat daarmee gelijk aan het eigen vermogen. Het bestuur heeft in 2018 besloten om de beperking in de bestemming van de bestemmingsreserves op te heffen. De gevormde bestemmingsreserves ter hoogte van € 3 mln. dienden geen doel meer en zijn in 2018 overgeboekt naar de algemene en overige reserves. Voorts is het eigen vermogen van Stichting Thuiszorg Beheer Friesland in 2018 toegevoegd aan de algemene reserve, voor de toelichting wordt verwezen naar het onderdeel vergelijkende cijfers bij de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	1.290.400	0	541.399	607.694	141.307
Voorziening arbeidsongeschiktheid	2.000.554	1.366.282	1.046.874	573.003	1.746.959
Voorziening jubileumverplichtingen	1.354.827	474.532	105.907	0	1.723.452
Overige voorzieningen	17.881	0	17.881	0	0
Totaal voorzieningen	4.663.662	1.840.814	1.712.061	1.180.697	3.611.718

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

	31-dec-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.567.014
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.044.704
hiervan > 5 jaar	1.053.402

Voorziening reorganisatie

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	1.290.400	8.144.266
Bij : dotatie	0	0
Af: onttrekking	541.399	5.715.850
Af: vrijval	607.694	1.138.016
Stand per 31 december	141.307	1.290.400

Toelichting:

De reorganisatievoorziening is ultimo boekjaar herijkt, dit heeft geleid tot een vrijval ter hoogte van € 607.694. De vrijval in de reorganisatievoorziening wordt met name veroorzaakt door een herziening in de gewenste doelformatie en als gevolg van regulier verloop. De voorziening ter hoogte van € 141.307 zal naar verwachting binnen één jaar worden afgewikkeld. Voor een nadere toelichting op de reorganisatievoorziening wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

Voorziening arbeidsongeschiktheid

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	2.000.554	966.789
Bij: dotatie	1.366.282	1.227.013
Af: onttrekking	1.046.874	193.248
Af: vrijval	573.003	0
Stand per 31 december	1.746.959	2.000.554

Toelichting:

In de voorziening arbeidsongeschiktheid is een afzonderlijke verplichting opgenomen ter hoogte van € 811.932 (2018: € 1.117.613) inzake transitievergoedingen die zijn verschuldigd op grond van de Wet Werk en Zekerheid. De verplichting heeft een langdurig karakter met een looptijd van maximaal 24 maanden.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Voorziening jubileumverplichtingen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.354.827	1.311.449
Bij : dotatie	474.532	182.128
Af : onttrekking	105.907	138.750
Stand per 31 december	<u><u>1.723.452</u></u>	<u><u>1.354.827</u></u>

Toelichting:

Het model waarmee de jubileumvoorziening berekend wordt, is ultimo boekjaar herijkt. De betrokken elementen zijn waar nodig aangepast aan actuele afspraken en marktwaarden. Als gevolg hiervan is er een bedrag gedoteerd van € 474.532. Voor een nadere toelichting op de jubileumvoorziening wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

Overige voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	17.881	100.710
Af : onttrekking	17.881	77.493
Af: vrijval	0	5.336
Stand per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>17.881</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de overige voorzieningen wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling (5.1.4).

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Schulden aan banken	18.301.945	19.431.465
Financial Lease	12.162.923	13.462.626
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u><u>30.464.869</u></u>	<u><u>32.894.091</u></u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	35.402.929	33.907.163
Af: afname a.g.v. herbeoordeling financial lease locatie de Skule	0	5.843.549
Bij: nieuwe leningen	0	10.000.000
Af: aflossingen	2.508.838	2.660.685
Stand per 31 december	<u><u>32.894.091</u></u>	<u><u>35.402.929</u></u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.429.222	2.508.839
Stand langlopende schulden per 31 december	<u><u>30.464.869</u></u>	<u><u>32.894.091</u></u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.429.222	2.508.839
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	30.464.869	32.894.091
hiervan > 5 jaar	20.811.798	23.733.098

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

Toelichting:

Als onderpand voor de verstrekte kredietfaciliteiten en de verstrekte leningen door de ING zijn de volgende zekerheden gesteld :

- a. Het recht van eerste hypotheek ad € 17.500.000 op
 - Bedrijfspannd gelegen aan Prinses Margrietstraat 1 te Burgum
 - Appartementsrecht (1e in rang), gelegen aan: Stationsweg 72-74-76 en 78 te Gorredijk
- b. Het recht van eerste hypotheek ad € 10.000.000 op het bedrijfspannd gelegen aan Achter de Hoven 268 en Dorhoutstraat 2-24 te Leeuwarden
- c. Hypotheekrecht op bedrijfspannd Ceresweg 73-75 Leeuwarden en Mr W.M.Oppedijk van Veenweg 40 te Burgum, eerste in rang
- d. Compe jointe- en mede-aansprakelijkheidsovereenkomst tussen Stichting KwadrantGroep, Kwadrantgroep Huishoudelijke Hulp B.V.
- e. Verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen (eerste pandrecht)
- f. In 2018 heeft er een uitbreiding van de kredietfaciliteit plaats gevonden ter hoogte van € 10.500.000. Met de uitbreiding van de kredietfaciliteit is de eis met betrekking tot de DSCR en de overige financiële ratio's komen te vervallen en met ingang van 2018 vervangen door de volgende ratio's: Personeelskostenratio lager dan 79% (2018; 77%) , EBITDA tenminste € 9,5 mln (2018; € 5,5 mln) en een solvabiliteit van tenminste 30% (2018; 30%). In 2019 is de EBITDA van € 9,5 mln niet behaald. Op 22 april 2020 heeft ING Bank een waiver verstrekt met betrekking tot het niet realiseren van de afspraken aangaande de EBITDA over 2019. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf continuïteitsveronderstelling.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen en verstrekte kredietfaciliteiten bij ABN Amro luiden als volgt:

- a. Het recht van eerste hypotheek ad € 4.000.000 op het kantoorpand gelegen aan Zonnedauw 7 te Drachten.

De financial lease verplichting heeft betrekking op huurpanden waarvan de waarde o.b.v. RJ292 is geactiveerd.

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Crediteuren	1.889.744	3.132.731
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.429.223	2.508.839
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.350.473	3.388.405
Schulden terzake pensioenen	1.049.960	885.564
Nog te betalen salarissen	3.868.530	4.806.917
Schulden aan groepsmaatschappijen	305.205	357.062
Vakantiegeld	4.337.390	4.040.354
Vakantiedagen	5.419.257	4.908.862
Overige schulden	2.336.160	2.438.422
Overlopende passiva	2.115.426	1.484.288
Totaal overige kortlopende schulden	<u>27.101.368</u>	<u>27.951.444</u>

Toelichting:

Onder de post nog te betalen salarissen is een bedrag verantwoord van € 736.040 (2018: € 674.522) in verband met een nabetaling van ORT over verlof over de periode 2012-2015. Als gevolg van de fusie tussen Stichting KwadrantGroep en Thuiszorg Beheer Friesland zijn de schulden aan groepsmaatschappijen komen te vervallen. De kredietfaciliteit in de rekening-courant bij de ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2019 € 2,5 miljoen (2018: € 2,5 miljoen). De verstrekte zekerheden zijn toegelicht bij de langlopende schulden.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

12. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt-, liquiditeits- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De instelling loopt kredietrisico over, handels- en overige vorderingen en onderhanden werk voor in totaal € 17,1 mln. Het kredietrisico is voornamelijk geconcentreerd bij het zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. De hoogste vordering bedraagt € 2,9 mln. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie. Zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichting voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Het treasurybeleid van de groep is gericht op het uitsluiten dan wel minimaliseren van risico's zoals het debiteurenrisico, het renterisico, het interne liquiditeitsrisico en het (her)financieringsrisico. Voor het afsluiten van leningen of het opnieuw vaststellen van rentepercentages en rentevast periode laat De Kwadrantgroep zich adviseren door een derde partij die gespecialiseerd is in financieringsvraagstukken. Uitgangspunt is dat de rentekosten zo laag mogelijk gehouden worden. Tevens wordt bewaakt dat geen onnodige risico's worden gelopen in het kader van de periodieke herfinanciering. Over de kortlopende vorderingen, waaronder vorderingen op groepsmaatschappijen, wordt geen rente berekend.

Liquiditeitsrisico

De organisatie bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de organisatie steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

Reële waarde

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

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

Huurverplichtingen

	<u>31-dec-19</u>		<u>31-dec-19</u>
	€		€
<u>Onroerende zaken</u>		<u>Roerende zaken</u>	
Totaal huurverplichtingen	40.605.529	Totaal huurverplichtingen	748.408
Huurverplichting <1 jaar	4.928.562	Huurverplichting <1 jaar	274.397
Huurverplichting > 1 jaar	35.677.967	Huurverplichting > 1 jaar	474.011
waarvan > 5 jaar	20.566.631	waarvan > 5 jaar	995

Leaseverplichtingen

	<u>31-dec-19</u>
	€
Totaal leaseverplichtingen	433.982
Leaseverplichting <1 jaar	122.660
Leaseverplichting > 1 jaar	311.322
waarvan > 5 jaar	0

Financial lease

Ultimo 2019 betroffen de boekwaarde en de contante waarde van de financial lease respectievelijk € 11,2 mln en € 17,7 mln. De kosten die in de resultatenrekening zijn opgenomen bedragen € 2 mln, waarvan € 0,7 mln. rentekosten.

Investeringsverplichtingen

Ultimo 2019 bedragen de investeringsverplichtingen groter dan € 100.000 in totaal € 353.000

Bankgarantie

Zoals onder 8. liquide middelen reeds is vermeld, is voor een bedrag van € 210.600 een bankgarantie afgegeven. Dit betreft een bankgarantie inzake huurverplichtingen jegens Pygo Netherlands Holding B.V. (2016: Koopmans Projecten B.V.). De huurverplichtingen lopen tot 1 april 2036.

PASSIVA

Garantstellingen

In 2016 zijn de aandelen verkocht van de volgende dochtermaatschappijen: Hulpmiddelen centrum Friesland B.V., Lammert de Vries Revalidatietechniek B.V., Revatech Jissink B.V., Groene Kruis Winkel B.V. en Dantuma Leeuwarden Beheer B.V. In de verkoopovereenkomsten zijn door Stichting KwadrantGroep garanties en vrijwaringen afgegeven tot maximaal € 13.240.000. De termijn waarbinnen claims met betrekking tot de afgegeven garanties en vrijwaringen kunnen worden ingediend bestrijkt een periode van maximaal 5 jaar. Voor wat betreft eventuele claims voortvloeiend uit de verkoop van de aandelen van Hulpmiddelen centrum Friesland B.V. kan Stichting KwadrantGroep tot maximaal € 60.000 terugvorderen van Stichting Thuiszorg Zuidwest Friesland te Sneek, tot 4 juli 2016 houder van 25% van de aandelen van Hulpmiddelen centrum Friesland B.V., met als einddatum 30 juni 2020.

In 2018 zijn de aandelen verkocht van Zorggroep Friesland B.V., houdster van werkmaatschappij Van Smaak B.V. In de verkoopovereenkomst zijn garanties en overige vrijwaringen afgegeven tot maximaal € 4.500.000. Hiervoor geldt een aansprakelijkheidstermijn van 5 jaren na leveringsdatum (uiterlijk 5 maart 2023).

Daarnaast zijn er specifieke vrijwaringen afgegeven met betrekking tot de aandelen van Zorggroep Friesland B.V.

Stichting KwadrantGroep zal de koper op euro-voor-euro basis vrijwaren voor alle verplichtingen van Zorggroep Friesland B.V. met betrekking tot de periode voor leveringsdatum, inclusief claims voortvloeiende uit:

- (a) De fusie van Zorgmaatwerk B.V., B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, Gezamenlijke Zorgmaatschappij Friesland B.V. en Verstrekkings Gezondheidszorg Friesland B.V. in de Vennootschap;
- (b) De verkoop van Dantuma Leeuwarden Beheer B.V., welke koopovereenkomst is ondertekend op 15 april 2016 tussen B.V. Ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, het Gezondheidshuis Mathot B.V., Dantuma Leeuwarden Beheer B.V. en Stichting Kwadrant Groep, waaronder maar niet beperkt tot vorderingen van Marthot B.V. op grond van inbreuken op de door een van de Vennootschappen afgegeven garanties; en
- (c) De verkoop van Hulpmiddelen Centrum Friesland B.V., Lammert de Vries Revalidatie Techniek B.V. en Revatech Jissink B.V., welke koopovereenkomst is ondertekend op 7 juli 2016 tussen B.V. ontwikkeling en Beheer Thuiszorg Friesland, Gezamenlijke Zorgmaatschappij Friesland B.V. en JenS Beenhakker Beheer B.V., waaronder maar niet beperkt tot vorderingen van JenS Beenhakker op grond van inbreuken op de door een van de Vennootschappen afgegeven garanties.

De specifieke vrijwaringen zijn onbeperkt in hoogte van het bedrag.

Afnameverplichting

Bij de 'Verkooptransactie' is een nieuwe dienstverleningsovereenkomst van 5 jaar gesloten tussen KwadrantGroep en Van Smaak. De jaarlijkse verplichting op basis van deze dienstverleningsovereenkomst is circa € 2 mln. De einddatum van het contract is 5 maart 2023.

Intentieovereenkomst gemeente Ameland

Op 19 december 2018 is door de KwadrantGroep een intentieovereenkomst getekend met de gemeente Ameland met betrekking tot 'de Nieuwe Stelp'. In de overeenkomst spreken de gemeente en de KwadrantGroep af dat zij gezamenlijk de nieuwe zorglocatie op Ameland tot stand brengen. De gemeente gaat het nieuwe zorggebouw realiseren in de buurt van de sport- en welzijnsvoorziening 'Ons Hol' in Hollum. De KwadrantGroep huurt een deel van de nieuwbouw voor een periode van 20 jaar. Daarnaast verkoopt de KwadrantGroep de huidige zorglocatie aan de gemeente. Indien op 30 juni 2020 geen overeenstemming op hoofdlijnen is bereikt over de ontwikkeling van 'de Nieuwe Stelp', hebben partijen het recht de overeenkomst te beëindigen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

De wijkverpleging (de extramurale producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging)) wordt met ingang van boekjaar 2015 bekostigd vanuit de ZVW. Daarnaast wordt de Geriatrische revalidatieZorg (GRZ) en de Geneeskundige Geestelijke GezondheidsZorg (GGZ) bekostigd vanuit de ZVW. Voor zowel wijkverpleging, GRZ als GGZ is het macrobeheersinstrument van toepassing op grond waarvan bij een overschrijding van het landelijk budgetplafond het mogelijk is dat zorgaanbieders op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen. Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Stichting KwadrantGroep is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende eventuele verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Stichting per 31 december 2019.

Kredietfaciliteit

Voor een toelichting op de kredietfaciliteit wordt verwezen naar de toelichting bij de post langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar).

Fiscale eenheid voor de omzetbelasting

Stichting KwadrantGroep maakte in 2019 onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met KwadrantGroep Huishoudelijke Hulp B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	0	839.430	0	2.222.832	0	3.062.262
- cumulatieve afschrijvingen	0	839.430	0	1.540.258	0	2.379.688
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>682.574</u>	<u>0</u>	<u>682.574</u>
Mutaties in het boekjaar						
- afschrijvingen	0	0	0	444.404	0	444.404
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-444.404</u>	<u>0</u>	<u>-444.404</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	0	839.430	0	2.222.832	0	3.062.262
- cumulatieve afschrijvingen	0	839.430	0	1.984.662	0	2.824.092
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>238.170</u>	<u>0</u>	<u>238.170</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	33,3%	0,0%	20,0%	0,0%	

5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa *	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	85.778.149	28.715.153	16.287.186	116.561	497.816	131.394.866
- cumulatieve afschrijvingen	38.253.540	14.334.286	13.123.655	0	0	65.711.481
Boekwaarde per 1 januari 2019**	<u>47.524.609</u>	<u>14.380.867</u>	<u>3.163.531</u>	<u>116.561</u>	<u>497.816</u>	<u>65.683.385</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	604.378	1.453.564	2.252.960	457.204	0	4.768.106
- herrubricering	0	64.831	-5.090	-59.741	0	0
- afschrijvingen	3.246.156	1.818.531	1.182.958	0	0	6.247.645
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	0	45.000	78.114	24.200	0	147.314
cumulatieve afschrijvingen	0	30.000	76.374	0	0	106.374
per saldo	0	15.000	1.740	24.200	0	40.940
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.641.778</u>	<u>-315.136</u>	<u>1.063.172</u>	<u>373.263</u>	<u>0</u>	<u>-1.520.479</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	86.382.527	30.188.548	18.456.942	489.824	497.816	136.015.658
- cumulatieve afschrijvingen	41.499.696	16.122.817	14.230.239	0	0	71.852.752
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>44.882.831</u>	<u>14.065.731</u>	<u>4.226.703</u>	<u>489.824</u>	<u>497.816</u>	<u>64.162.906</u>
Afschrijvingspercentage	0 - 20%	4 - 20%	6,7 - 33,3%	0,0%	0,0%	

*)De niet aan het bedrijfsproces dienstbare activa hebben betrekking op gronden die voor verkoop beschikbaar zijn.

**) Per 9 mei 2019 heeft er een fusie plaatsgevonden tussen Stichting KwadrantGroep en Thuiszorg Beheer Friesland, waarbij de panden van Thuiszorg Beheer Friesland met een boekwaarde ter hoogte van € 1.536.228 zijn overgenomen door Stichting KwadrantGroep, de overname is verwerkt in de boekwaarde per 1 januari 2019.

5.1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatiereg- eling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019	3.781.644	0	0	0	0	0	0	0	0	3.781.644
Liquidatie Vastgoed Beheer Zorggroep Friesland B.V. *	-2.064.773									-2.064.773
Resultaat deelnemingen	132.235	0	0	0	0	0	0	0	0	132.235
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>1.849.106</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.849.106</u>
Som waardeverminderingen										0

* Op 29 november 2019 is Vastgoed Beheer Zorggroep Friesland B.V. ontbonden.

5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2018*	Afname lening	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden ***
		€			%	€	€	€	€	€	€	€		€	
ING Bank	1-jun-05	1.000.000	20	Hypotheek	1,93%	337.500			50.000	287.500	37.500	6	lineair	50.000	Hypotheek en pandrecht
ING Bank	1-aug-06	700.000	20	Hypotheek	2,50%	271.250			35.000	236.250	61.250	7	lineair	35.000	Hypotheek en pandrecht
ABN Amro Bank	31-jan-95	2.125.960	36	Hypotheek	2,47%	518.734			42.519	476.215	263.620	11	lineair	42.519	Pand Zonedauw 7
ING Bank	1-jun-15	11.000.000	10	Hypotheek	2,34%	8.896.000			552.000	8.344.000	5.584.000	5	lineair	552.000	Pand Margrietstraat 1
ING Bank	1-jul-18	10.000.000	10	Hypotheek	2,30%	9.900.000			400.000	9.500.000	7.500.000	8	lineair	400.000	Hypotheek en pandrecht
ING Bank *)	1-jul-12	1.500.000	10	Hypotheek	3,10%	637.500			50.000	587.500	0	3	lineair	50.000	Hypotheek en pandrecht
ING Bank	1-apr-09	2.000.000	10	Onderhands	1,97%	100.000			100.000	0	0	0		0	Hypotheek en pandrecht
Financial lease **)	NVT	24.908.082	0	Financial lease	5,00%	14.741.945			1.279.319	13.462.626	7.365.428			1.299.703	
Totaal						35.402.929	0	0	2.508.838	32.894.091	20.811.798			2.429.222	

*) Per 9 mei 2019 heeft er een fusie plaatsgevonden tussen Stichting KwadrantGroep en Thuiszorg Beheer Friesland, waarbij de langlopende leningen van Thuiszorg Beheer Friesland ter hoogte van € 637.500 zijn overgenomen door Stichting KwadrantGroep. De overname is verwerkt in de restschuld per 31-12-2018.

**) De financial lease betreft 6 panden.

***) Voor een gedetailleerde toelichting op de zekerheden wordt verwezen naar toelichting; 11. langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar).

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

5.1.19.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT Wiz

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	107.909.059	97.106.781
Subsidies	163.516	136.945
Overige bedrijfsopbrengsten	2.660.249	2.876.001
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>110.732.823</u>	<u>100.119.728</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	84.293.284	74.425.634
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	3.974.639	3.883.602
Overige bedrijfskosten	21.112.994	19.005.422
Som der bedrijfslasten	<u>109.380.917</u>	<u>97.314.659</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.351.906	2.805.070
Financiële baten en lasten	-648.003	-529.342
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>703.903</u></u>	<u><u>2.275.728</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten	703.903	2.275.728
	<u><u>703.903</u></u>	<u><u>2.275.728</u></u>

5.1.19.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT ZvW

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	61.379.833	62.621.072
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>61.379.833</u>	<u>62.621.072</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	46.724.246	46.550.396
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.203.165	2.429.045
Overige bedrijfskosten	11.703.053	11.887.167
Som der bedrijfslasten	<u>60.630.463</u>	<u>60.866.608</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	749.369	1.754.464
Financiële baten en lasten	-359.192	-331.083
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>390.178</u></u>	<u><u>1.423.381</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	390.178	1.423.381
	<u><u>390.178</u></u>	<u><u>1.423.381</u></u>

5.1.19.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT WMO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	8.307.954	8.814.871
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>8.307.954</u>	<u>8.814.871</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	6.324.274	6.552.678
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	298.205	341.925
Overige bedrijfskosten	1.584.045	1.673.300
Som der bedrijfslasten	<u>8.206.525</u>	<u>8.567.903</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	101.430	246.968
Financiële baten en lasten	-48.618	-46.605
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>52.812</u></u>	<u><u>200.363</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	52.812	200.363
	<u><u>52.812</u></u>	<u><u>200.363</u></u>

5.1.19.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT Overig

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	829.932	782.331
Subsidies	1.677.938	1.867.501
Overige bedrijfsopbrengsten	3.510.940	3.938.845
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>6.018.811</u>	<u>6.588.676</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	4.581.707	4.787.112
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	216.039	373.476
Overige bedrijfskosten	1.147.583	1.615.137
Som der bedrijfslasten	<u>5.945.329</u>	<u>6.775.725</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	73.482	-187.049
Financiële baten en lasten	-35.222	935.983
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>38.260</u></u>	<u><u>748.933</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	38.260	748.933
	<u><u>38.260</u></u>	<u><u>748.933</u></u>

5.1.19.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen (enkelvoudig):		
SEGMENT Wlz	703.903	2.275.728
SEGMENT ZvW	390.178	1.423.381
SEGMENT WMO	52.812	200.363
SEGMENT Overig	38.260	748.933
	<u>1.185.153</u>	<u>4.648.404</u>
Resultaat volgens enkelvoudige resultatenrekening	<u><u>1.185.153</u></u>	<u><u>4.648.404</u></u>

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

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

BATEN**14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	61.379.833	62.621.072
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	102.748.965	97.106.781
Kwaliteitsgelden	5.160.094	0
Opbrengsten Jeugdwet	0	4.109
Opbrengsten Wmo	8.307.954	8.814.871
Overige zorgprestaties	829.932	778.222
Totaal	<u>178.426.779</u>	<u>169.325.054</u>

Toelichting:

Op de post opbrengsten WLZ is met betrekking tot het boekjaar 2019 een bedrag van € 330.000 in mindering gebracht in verband met overproductie. Daarnaast is een bate opgenomen ter hoogte van € 276.359 met betrekking tot correcties oude jaren. Het Ministerie van VWS heeft extra middelen beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de kwaliteit van verpleeghuiszorgdoor. Deze middelen zijn verantwoord onder kwaliteitsbudget.

15. Subsidies

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	163.516	136.945
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.677.938	1.867.501
Totaal	<u>1.841.454</u>	<u>2.004.446</u>

16. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Catering en hotelmatige diensten	1.066.747	1.197.067
Overig ONS	812.529	890.648
Pluz-pakket	319.622	357.201
Wasserij	522.882	542.184
Winkelverkopen	400.696	407.907
Overige dienstverlening	63.407	68.824
Doorberekende servicekosten	430.207	587.602
Verhuur onroerend goed	2.291.173	2.309.962
Overige opbrengsten	263.925	453.451
Totaal	<u>6.171.189</u>	<u>6.814.846</u>

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	104.531.579	98.524.382
Sociale lasten	17.443.524	15.400.127
Pensioenpremies	8.449.473	7.949.638
Andere personeelskosten:		
Vervoerskosten	2.684.476	2.546.581
Overige personeelskosten	<u>2.427.154</u>	<u>1.740.567</u>
Subtotaal	135.536.205	126.161.296
Personeel niet in loondienst	6.387.306	6.154.524
Totaal personeelskosten	<u><u>141.923.511</u></u>	<u><u>132.315.820</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Wlz	1.491	1.405
Wmo	121	128
Zvw	891	906
Overig	12	11
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>2.514</u></u>	<u><u>2.449</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

In de post lonen en salarissen is in 2018 een bedrag begrepen van € 1,1 mln. inzake de vrijval van de in 2017 gevormde reorganisatievoorziening. Het totaal FTE's is verdeeld naar de segmenten op basis van een percentage van de omzet. De personeelskosten zijn toegenomen ten opzichte van 2018 als gevolg van de toename van het aantal fte en reguliere Cao-stijgingen.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	444.403	677.831
- materiële vaste activa	6.247.645	6.350.218
Totaal afschrijvingen	<u><u>6.692.048</u></u>	<u><u>7.028.049</u></u>

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.456.170	10.001.873
Algemene kosten	9.997.857	9.361.814
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.875.426	3.023.723
Onderhoud en energiekosten	5.282.989	5.008.575
Huur en leasing	6.898.675	7.013.869
Dotaties en vrijval voorzieningen	6.842	5.885
Boekresultaat desinvestering activa	29.717	-234.712
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>35.547.675</u></u>	<u><u>34.181.026</u></u>

Toelichting:

De toename van de algemene kosten met circa € 0,7 miljoen wordt met name veroorzaakt door een toename van de licentiekosten en de kosten van IT-onderhoudscontracten.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	121	638
Resultaat deelnemingen	132.235	320.900
Resultaat verkoop deelnemingen	0	882.354
Subtotaal financiële baten	<u>132.356</u>	<u>1.203.892</u>
Rentelasten	-486.293	-373.208
Overige financiële lasten	-737.097	-801.732
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.223.390</u>	<u>-1.174.940</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.091.034</u></u>	<u><u>28.952</u></u>

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting KwadrantGroep heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 29 mei 2020.

De Raad van Toezicht van Stichting KwadrantGroep heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 29 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Voor een beschrijving van de gebeurtenissen na balansdatum relevant voor Stichting KwadrantGroep, wordt verwezen naar de gebeurtenissen na balansdatum in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
M.J.M. Nuijens 29 mei 2020
(voorzitter Raad van Bestuur KwadrantGroep)

W.G.
E. Kuiper 29 mei 2020
(lid Raad van Bestuur KwadrantGroep)

W.G.
Dhr. P.H.E.M. de Kort 29 mei 2020
(voorzitter Raad van Toezicht KwadrantGroep)

W.G.
Dhr. M.A. Ruys 29 mei 2020
(vicevoorzitter Raad van Toezicht KwadrantGroep)

W.G.
Mevr. G.L. Leusink 29 mei 2019
(lid Raad van Toezicht KwadrantGroep)

W.G.
Dhr. W.D. ten Have 29 mei 2020
(lid Raad van Toezicht KwadrantGroep)

W.G.
Mevr. J.E. Fijnvandraat 29 mei 2020
(lid Raad van Toezicht KwadrantGroep)

W.G.
Dhr. P.H. Stamsnijder 29 mei 2020
(lid Raad van Toezicht KwadrantGroep)

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De resultaatbestemming vindt plaats overeenkomstig de statuten.

In artikel 2 lid 3 van de statuten is het volgende bepaald:

De stichting beoogt niet het maken van winst. Indien de stichting winst behaalt, kan deze uitsluitend worden aangewend ten bate van een instelling welke is vrijgesteld van vennootschapsbelasting op grond van artikel 5, lid 1, sub c, Wet op de vennootschapsbelasting 1969 juncto - artikel 4, Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971 (of (een) daarvoor in de plaats gekomen wettelijke bepaling(en)) of een algemeen maatschappelijk belang, zulks met inachtneming - van het bepaalde in artikel 285 lid 3 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting KwadrantGroep heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**