



Stichting Dimence Groep

Geconsolideerde jaarrekening 2019

---

# INHOUDSOPGAVE

	Pagina
<b>2.1 Geconsolideerde jaarrekening Stichting Dimence Groep 2019</b>	<b>3</b>
2.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2019	4
2.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2019	5
2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019	6
2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019	15
2.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa	28
2.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
2.1.8 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	30
2.1.9 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2019	31
2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019	32
<b>2.2 Enkelvoudige jaarrekening Stichting Dimence Groep 2019</b>	<b>41</b>
2.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2019	43
2.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2019	44
2.2.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2019	45
2.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	46
2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	52
2.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	61
2.2.7 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	62
2.2.8 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2019	63
2.2.9 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019	64
<b>2.3 Overige gegevens</b>	<b>71</b>
2.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	72
2.3.2 Nevenvestigingen	72
2.3.3 Controleverklaring	72

## 2.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2019

**2.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2019  
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	0	6.053
Materiële vaste activa	2	118.201.127	124.328.345
Financiële vaste activa	3	<u>26.411</u>	<u>227.940</u>
Totaal vaste activa		118.227.538	124.562.338
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	4	100.028	117.754
Onderhanden werk uit hoofde van DB(B)C's / DB(B)C-zorgproducten	5	12.935.282	11.967.908
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	269.656	172.690
Debiteuren en overige vorderingen	7	30.809.505	34.206.101
Liquide middelen	9	<u>11.475.949</u>	<u>12.319.467</u>
Totaal vlottende activa		55.590.420	58.783.920
<b>Totaal activa</b>		<u>173.817.958</u>	<u>183.346.258</u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	10	1.605.562	1.605.562
Bestemmingsreserves		0	95.000
Bestemmingsfonds		25.594.815	25.965.826
Algemene en overige reserves		<u>30.591.331</u>	<u>22.156.896</u>
Totaal eigen vermogen		57.791.708	49.823.284
<b>Voorzieningen</b>	11	4.113.989	7.896.987
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	63.126.484	66.733.799
<b>Overige kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	48.785.777	58.892.188
<b>Totaal passiva</b>		<u>173.817.958</u>	<u>183.346.258</u>

**2.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2019**

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	188.208.071	179.947.130
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	4.190.417	4.005.587
Overige bedrijfsopbrengsten	18	6.282.071	5.755.516
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>198.680.559</u>	<u>189.708.233</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	154.426.915	148.044.847
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	9.500.024	9.528.379
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	21	852.273	1.523.108
Overige bedrijfskosten	23	27.558.086	27.786.471
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>192.337.298</u>	<u>186.882.805</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		6.343.261	2.825.428
Financiële baten en lasten	24	-2.145.068	-2.164.141
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u>4.198.193</u>	<u>661.287</u>
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		0	-55.492
Vitaal en Veilig Thuis (Zwolle)		-50.000	50.000
Goede dagen & Perspectief (Zwolle)		-45.000	45.000
Garantiesalarissen De Tender		0	-119.805
Bestemmingsfonds		-271.774	-213.911
Organisatieontwikkeling		-99.237	-87.509
Overige en algemene reserves		4.664.204	1.043.004
		<u>4.198.193</u>	<u>661.287</u>

**2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat	6.343.261	2.825.428
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	9.324.830	9.528.379
- bijzondere waardevermindering	852.273	1.523.108
- bijzondere waardevermindering financiële vaste activa	201.529	5.884
- onttrekking voorziening groot onderhoud	3.770.231	0
- mutaties voorzieningen	<u>-3.782.998</u>	<u>-502.861</u>
	10.365.865	10.554.510
Veranderingen in werkkapitaal:		
- voorraden	17.726	57.147
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	-967.374	-2.065.213
- vorderingen	3.396.596	-3.773.949
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk - overschot	-96.966	-354.579
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>-708.454</u>	<u>2.760.984</u>
	1.641.528	-3.375.610
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	18.350.654	10.004.328
Ontvangen interest	95.230	116.304
Betaalde interest	<u>-2.240.298</u>	<u>-2.280.445</u>
	-2.145.068	-2.164.141
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	16.205.586	7.840.187
Investeringsmateriële vaste activa	-4.265.095	-12.595.411
Desinvestering materiële vaste activa	221.263	5.944.446
Overige mutaties in financiële vaste activa	0	-25.000
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<u>-4.043.832</u>	<u>-6.675.965</u>
Aflossingen langlopende schulden	-3.652.693	-3.652.693
Schulden aan kredietinstellingen	-9.352.579	1.507.579
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<u>-13.005.272</u>	<u>-2.145.114</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<u>-843.518</u>	<u>-980.892</u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

**Toelichting:**
*Investerings materiële vaste activa:*

Voor een nadere specificatie van de investeringen in materiële vaste activa wordt verwezen naar 2.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa en 2.1.8 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten.

## 2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 2.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens**

Stichting Dimence Groep is statutair (en feitelijk) gevestigd te Deventer, op adres Nico Bolkesteinlaan 1, 7416 SB en ingeschreven bij Kamer van Koophandel onder nummer 08167519. Stichting Dimence Groep biedt een breed pakket aan geestelijke gezondheidszorg, maatschappelijke dienstverlening en welzijn aan patiënten en cliënten.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Schattingswijziging**

Met ingang van 1 januari 2019 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden inzake de levensduur van de servers. De afschrijvingstermijnen zijn aangepast van 3 jaar naar 5 jaar. Als gevolg van de schattingswijziging is het resultaat over 2019 circa € 170.000 hoger ten opzichte van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag. Voor de toekomstige jaren is het effect hiervan op het resultaat dat dit in 2020 € 74.000 hoger uitvalt vanwege lagere afschrijvingen ten opzichte van de oorspronkelijke situatie, terwijl in 2021 en 2022 het resultaat respectievelijk € 98.000 en € 146.000 lager uitvalt vanwege hogere afschrijvingen ten opzichte van de oorspronkelijke situatie.

#### **Stelselwijziging groot onderhoud**

Met ingang van 1 januari 2019 wordt inzake het groot onderhoud van materiële vaste activa een gewijzigde waarderingsgrondslag toegepast, met inachtneming van de overgangsbepaling in RJ 212.805 en de additionele overgangsbepaling RJ 212.807. De aanpassing betreft een wijziging van voorziening groot onderhoud naar activering van componenten als onderdeel van de materiële vaste activa. De verwerking van de groot onderhoudskosten door middel van de componentenbenadering leidt tot een meer betrouwbare toerekening van kosten aan de verslagperioden, wat resulteert in een beter inzicht in de jaarrekening. Daarnaast is sprake van een betere aansluiting met wat gebruikelijk is in de sector. Voorts kan geconcludeerd worden dat (internationaal) deze methode gezien wordt als zijnde de methode die het beste inzicht verschaft in het vermogen en resultaat van een onderneming.

Het doorvoeren van de stelselwijziging heeft de volgende impact op boekjaar 2019 en/of toekomstige verslagperioden:

- Stand van de voorziening groot onderhoud per 01-01-2019 ad € 3.770.231 is toegevoegd aan het eigen vermogen van Stichting Dimence Groep door middel van een rechtstreekse vermogensmutatie;
- Stijging van de balanspost materiële vaste activa ad € 292.125 gedurende 2019;
- In de winst- en verliesrekening 2019 vallen de afschrijvingen € 16.563 hoger uit;
- Door de herrekening van het te vervangen bestandsdeel heeft een desinvestering plaatsgevonden ad € 123.468. De desinvestering is rechtstreeks verwerkt in de winst- en verliesrekening van boekjaar 2019;
- In de winst- en verliesrekening van boekjaar 2019 zijn niet langer dotaties aan de voorziening groot onderhoud opgenomen voor een bedrag ad € 381.400;
- Het netto effect op de winst- en verliesrekening over boekjaar 2019 als gevolg van de vrijwillige stelselwijziging betreft positief € 241.400;
- De vrijwillige stelselwijziging heeft een toekomstig positief resultaatimpact van gemiddeld € 388.000 per boekjaar voor de komende 5 boekjaren. Het betreft een netto resultaat impact als gevolg van toekomstige afschrijvingslasten van groot onderhoud componenten, desinvesteringen van vervangen bestandsdelen groot onderhoud componenten en het ontbreken van dotaties voorziening groot onderhoud.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Stichting Dimence Groep en haar verbonden stichtingen kennen een goede samenwerkingsgeschiedenis met vele financiers. Met diverse financiers (zorgverzekeraars, zorgkantoren, justitie en gemeenten) is Stichting Dimence Groep voortdurend in gesprek in het kader van de financiering van de zorgactiviteiten voor het komende jaar/komende jaren. Stichting Dimence Groep kent geen liquiditeitsproblemen en deze worden voor de komende periode ook niet verwacht.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar met uitzondering van de stelselwijziging groot onderhoud. De cijfers voor 31 december 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 31 december 2019 mogelijk te maken.

### Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening zijn stichtingen opgenomen die tot de groep behoren. Deze groepsmaatschappijen betreffen rechtspersonen waarin Stichting Dimence Groep direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enig andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen.

	<b>Eigen vermogen</b>	<b>Resultaat 2019</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
• Stichting Dimence Groep	37.536.003	0
• Stichting Dimence	11.570.773	2.362.167
• De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening	1.250.639	-71.452
• Stichting Wijz	551.810	-203.524
• Stichting Mindfit	-1.103	889.887
• Stichting Transfore	7.501.017	1.994.590
• Stichting Jeugd GGZ	-570.214	-773.564
• Stichting Impluz	-47.217	89
Totaal	<u>57.791.708</u>	<u>4.198.193</u>

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Dimence Groep.

### Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Er hebben geen transacties met verbonden partijen plaatsgevonden die niet zakelijk waren.

De stichting heeft de volgende deelneming niet betrokken in de consolidatie in verband met het ontbreken van overheersende zeggenschap:

- B.V. IZIT.NL, Enschede (Stichting Dimence Groep: 5,4%)

Op grond van artikel 407 BW Titel 9 Boek 2 zijn de volgende vennootschappen, wiens gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel, buiten de consolidatie gebleven:

- Praktijkondersteuning GGZ Huisartsen Almelo e.o. B.V., Almelo (Stichting Mindfit: 51%)
- Geïntegreerde 1e lijns GGZ regio Deventer B.V., Deventer (Stichting Dimence Groep: 51%)

### Wet Normering Topinkomens

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

### 2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### Activa en passiva

Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

#### 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. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

#### Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. Het afschrijven van de immateriële vaste activa geschiedt stelselmatig op basis van de geschatte economische levensduur met een maximum van twintig jaar. De economische levensduur en afschrijvingsmethode worden aan het einde van ieder boekjaar opnieuw beoordeeld.



Indien de geschatte economische levensduur langer is dan twintig jaar zal, vanaf het moment van verwerking aan het einde van elk boekjaar, een bijzondere waardeverminderingstest worden uitgevoerd.

Uitgaven inzake een immaterieel vast actief die niet aan de voorwaarden voor activering voldoen (bijvoorbeeld uitgaven van onderzoek en intern ontwikkelde merken, logo's, uitgavenrechten en klantenbestanden) worden rechtstreeks in de winst- en verliesrekening verantwoord.

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. 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.

De afschrijvingspercentages die zijn gehanteerd, zijn opgenomen in het mutatieoverzicht materiële 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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met 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.

#### **Vervreemding activa**

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

#### **Leasing**

De beoordeling of een overeenkomst 'leasing' is, vindt plaats op grond van de economische realiteit op het tijdstip van het aangaan van het contract. Het contract wordt aangemerkt als leaseovereenkomst als de nakoming van de overeenkomst afhankelijk is van het gebruik van een specifiek actief of de overeenkomst het recht van het gebruik van een specifiek actief omvat.

#### *Financiële leasing*

In geval van financiële leasing (waarbij de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van het lease-object geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen) wordt het lease-object bij het aangaan van de overeenkomst in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het lease-object of, indien dit lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze gesplitst in een aflossings- en een rentecomponent, gebaseerd op een vast rentepercentage.

De leaseverplichtingen worden exclusief rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden. De rentecomponent wordt verantwoord in de winst-en-verliesrekening. De relevante activa worden afgeschreven over de economische levensduur van het lease-object.

#### *Operationele leasing*

In geval van operationele leasing worden de leasebetalingen lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

#### **Financiële vaste activa**

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. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, 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 marktwaarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

De verstrekte vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige verstrekte vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde vermeerderd met de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode. Baten en lasten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt zodra de vorderingen aan een derde worden overgedragen of een bijzondere waardevermindering ondergaan, alsmede via het amortisatieproces.

**Vorraden**

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de FIFO-methode, indien noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

**Onderhanden werk uit hoofde van DB(B)C's / DB(B)C-zorgproducten**

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de gemiddelde opbrengstwaarde van de DBC waarop indien nodig een voorziening voor lagere opbrengstwaarde in mindering wordt gebracht. Voor het onderhanden werk uit hoofde van DBBC's en DBBC-zorgproducten geldt dat het wordt gewaardeerd volgens de productgroep DBBC behorende bij het totaal aantal behandelminuten per 31 december 2019. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DB(B)C's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars en gemeenten in mindering gebracht. Verder wordt de voorziening met het oog op de nuancering van de omzet in mindering gebracht op het saldo onderhanden werk.

**Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde. De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Indien bij de verstrekking van leningen sprake is van agio of disagio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de geamortiseerde kostprijs en direct verantwoord in de winst-en-verliesrekening. Alle overige vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar. Een voorziening op de overige vorderingen wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid.

**Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden en staan ter vrije beschikking van Stichting Dimence Groep. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

**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, daar waar van toepassing, gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,90% (2018: 1,80%). De disconteringsvoet wordt jaarlijks bijgesteld aan de hand van renteontwikkelingen en de duur van de voorziening.

De rentemutatie van de voorzieningen, gewaardeerd tegen contante waarde, is verwerkt als dotatie aan de voorziening. 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.

**Jubileumvoorziening:**

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.

**Voorziening langdurig zieken:**

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor kosten voor medewerkers die gedurende het resterende dienstverband naar verwachting niet zullen herstellen. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Voorziening verlieslatende contracten:**

De voorziening verlieslatende contracten heeft betrekking op de onvermijdbare kosten van een verlieslatend inkoopcontract. De voorziening is gevormd voor de afnameboeten die de groep moet betalen om van dit inkoopcontract af te komen.

**Voorziening WGA:**

Vanaf 1 januari 2017 is Stichting Dimence Groep eigen risicodragers voor de WGA. De voorziening voor WGA-verplichtingen wordt getroffen ter dekking van per balansdatum te verwachten WGA-verplichtingen. De voorziening WGA wordt contant gemaakt tegen 0,80% (2018: 0,80%).

**Voorziening transitievergoeding:**

De voorziening transitievergoeding tijdelijke contracten wordt gevormd voor toekomstige transitie uitkeringen vanuit de wet arbeidsmarkt in balans die ingaat per 1 januari 2020. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Salderen**

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

**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 (nominale waarde).

**2.1.4.3 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.

**Omzet:**

De omzet DB(B)C's en DB(B)C-zorgproducten betreft de daadwerkelijke gefactureerde DB(B)C's en DB(B)C-zorgproducten en de mutatie in de onderhanden werk uit hoofde van DB(B)C's en DB(B)C-zorgproducten. In de omzet zijn eveneens de overige producten opgenomen. Stichting Dimence Groep heeft bij de omzetbepaling de Handreiking GGZ 2013 gevolgd.

Opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestatie, gebaseerd op de verrichte dienst tot aan de balansdatum. Huuropbrengsten uit vastgoed worden lineair in de winst- en verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

**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.

**Pensioenen**

Stichting Dimence Groep heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Dimence Groep betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2019 bedroeg de dekkingsgraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 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. Stichting Dimence Groep heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies.

Stichting Dimence Groep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

**Overheidssubsidies**

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

#### 2.1.4.4 Grondslagen van resultaatbepaling Stichting Jeugd GGZ

##### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

##### *Omzet:*

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

##### *Uitgangspunten Sociaal Domein:*

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie'). Eind 2017 zijn de lopende trajecten afgesloten conform landelijk protocol. Met ingang van 2018 zijn door gemeenten een drietal uitvoeringsvarianten vastgesteld. Stichting Jeugd GGZ werkt met twee van deze varianten en daar is de organisatie op ingericht.

#### 2.1.4.5 Marktrisico

##### **Rente- en kasstroomrisico**

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

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Stichting Dimence Groep risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Dimence Groep risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

Met betrekking tot bepaalde langlopende schulden heeft Stichting Dimence Groep renteswaps gecontracteerd.

#### 2.1.4.6 Financiële instrumenten

##### **Financiële instrumenten**

In de jaarrekening van Stichting Dimence Groep zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen, liquide middelen, langlopende schulden en overige kortlopende schulden. Deze worden per balanspost toegelicht in de jaarrekening.

##### **Derivaten**

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

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

Stichting Dimence Groep maakt gebruik van renteswaps om de rentevariabiliteit van de opgenomen leningen af te dekken. Hierbij wordt kostprijs-hedge-accounting toegepast. Op het moment van aangaan van de hedge relatie wordt dit gedocumenteerd. Door middel van een test wordt periodiek de effectiviteit van de hedge relatie vastgesteld. Dit gebeurt door de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie in de hedge relatie met elkaar te vergelijken.

Stichting Dimence Groep hanteert voor deze vergelijking de volgende kritische kenmerken: omvang, looptijd, afgedekt risico en de wijze van afrekening. Indien de kritische kenmerken aan elkaar gelijk zijn is er geen sprake van ineffectiviteit. Wanneer de kritische kenmerken afwijken is er sprake (geweest) van ineffectiviteit. In dat geval wordt de mate van ineffectiviteit vastgesteld door de verandering in de reële waarde van het afdekkingsinstrument te vergelijken met de verandering in reële waarde van de afgedekte positie. Indien sprake is van een cumulatief verlies op de hedge relatie over de periode vanaf eerste verwerking van het afdekkingsinstrument tot aan balansdatum, wordt deze ineffectiviteit (het verlies) direct in de resultatenrekening verwerkt.

Bij de toetsing van de kritische kenmerken van de lening en de derivaten verwacht Stichting Dimence Groep dat deze effectief zijn tot het einde van de looptijd van de derivaten. De verwachting is dat de te betalen kasstromen (afgedekte positie) minimaal even groot zijn als de te ontvangen kasstromen van de derivaten (afdekkingsinstrument). Eventuele verschillen worden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

#### **2.1.4.7 Grondslagen voor kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en schulden aan kredietinstellingen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

#### 2.1.4.8 Toelichting met betrekking tot de omzetverantwoording 2018 t/m 2019

Met ingang van 2016 is Stichting Dimence Groep Horizontaal Toezicht overeengekomen met Zilveren Kruis en VGZ. De werkzaamheden vanuit Horizontaal Toezicht zijn voor alle verzekeraars uitgevoerd voor de zorgverzekeringswet op basis van een afgestemd normenkader. In 2016 en 2017 is er een assuranceverklaring afgegeven door KPMG op basis van de richtlijn COS 3000. Voor het boekjaar 2018 en 2019 is zonder externe assurance gewerkt en zijn verzekeraars akkoord met de eindrapportage horizontaal toezicht. Op grond van deze rapportage was het oordeel dat de werking van de geteste beheersmaatregelen effectief is, zowel in opzet, bestaan als werking. Dimence Groep neemt niet meer deel aan de zelfonderzoeken maar verantwoordt zich op basis van Horizontaal Toezicht.

De aard en de opzet van de regelgeving met betrekking tot de curatieve GGZ en basis GGZ kent onzekerheden, die inherent zijn aan de inrichting van de GGZ-sector in Nederland en daarmee inherent aan het leveren van de GGZ zorg door Stichting Dimence Groep. Deze onzekerheden worden op basis van ervaring, van relevante informatie van derden (waaronder benchmarking) en door diverse manieren van afstemmingsoverleggen binnen de sector en meer specifiek met verzekeraars door Stichting Dimence Groep uitgewerkt door middel van schattingen bij de verantwoording van de omzet. De bijzonderheden in de omzetverantwoording zijn onderstaand toegelicht.

##### Schadelast(deel)plafond(s) kunnen wijzigen als gevolg van diverse contractafspraken

Stichting Dimence Groep heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond voor de verschillende schadejaren. De plafonds verschillen per zorgverzekeraar en zijn afhankelijk van een aantal factoren. De betreffende factoren worden door Stichting Dimence Groep in een prognosemodel opgenomen, gebaseerd op het historische seizoenspatroon. Op basis van dit seizoenspatroon enerzijds en op basis van de sturing van de variabelen die in de plafonds worden genoemd anderzijds, is eventuele overproductie boven de plafonds gekwantificeerd in deze jaarrekening en in mindering gebracht op de omzet.

Met de uitkomsten van deze analyse en onze schadelastprognose is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording 2018 en 2019 in lijn met de Handreiking GGZ 2013 en voortbordurend op deze Handreiking en rekening houdend met de afspraken in het kader van Horizontaal Toezicht met betrekking tot 2018 en 2019.

##### De waardering van het Onderhanden werk DBC in relatie tot contractafspraken, in de registratie en waardering

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2019 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake.

##### Afsluitend

De bijzonderheden bij de hiervoor genoemde factoren versterken en mitigeren elkaar. Deze factoren worden in de handreiking omzetbepaling curatieve GGZ 2013 en de hierboven opgenomen toelichting behandeld. Stichting Dimence Groep heeft de handreiking gevolgd en heeft in het verlengde daarvan aanvullende controles en monitoring uitgewerkt; de in deze jaarrekening 2019 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen echter in de realisatie toch afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

## 2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### ACTIVA

#### 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kosten van software	0	6.053
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>6.053</u>

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari:	6.053	12.101
Af: afschrijvingen	6.053	6.048
Boekwaarde per 31 december:	<u>0</u>	<u>6.053</u>
Aanschafwaarde	18.150	18.150
Cumulatieve afschrijving	18.150	12.097

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar 2.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa.

## 2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### ACTIVA

#### 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	98.832.165	103.055.106
Machines en installaties	10.723.262	8.973.258
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.005.054	5.712.630
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	333.540	2.166.013
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	3.307.106	4.421.338
	<u>118.201.127</u>	<u>124.328.345</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari:	124.328.345	128.196.536
Bij: investeringen	4.265.095	13.121.694
Af: afschrijvingen	9.318.777	9.522.331
Af: bijzondere waardeverminderingen	852.273	1.523.108
Af: desinvesteringen	221.263	5.944.446
	<u>118.201.127</u>	<u>124.328.345</u>
Boekwaarde per 31 december:	<u>118.201.127</u>	<u>124.328.345</u>
Aanschafwaarde	197.199.894	198.415.464
Cumulatieve herwaardering	2.375.381	1.523.108
Cumulatieve afschrijving	76.623.386	72.564.011

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar 2.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa. In 2.1.8 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten is een overzicht opgenomen van de onderhanden projecten.

Per 31 december 2018 heeft, als gevolg van een bestemmingswijziging naar verhuur, een reclassificatie van drie locaties plaatsgevonden vanuit de balanspost 'gebouwen en terreinen' en 'machines en installaties' naar 'niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa'. Twee locaties worden gewaardeerd tegen boekwaarde (verkrijgingsprijs minus afschrijvingen) en één locatie tegen de reële waarde van € 3.150.000. Over boekjaar 2019 betreffen de inkomsten van 'niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa' circa € 370.000 en de directie exploitatiekosten (exclusief afschrijvingen) circa € 60.000.



**2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans**
**ACTIVA**
**3. Financiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Deelnemingen	26.411	105.940
Overige vorderingen	0	122.000
Totaal financiële vaste activa	<u>26.411</u>	<u>227.940</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2019</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari:	227.940
Af: waardeverminderingen	201.529
Boekwaarde per 31 december:	<u>26.411</u>

**Toelichting:**
**Deelnemingen:**

Het saldo bestaat uit de deelnemingen Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V. en de Praktijkondersteuning GGZ Huisartsen Almelo e.o. B.V.

In 2019 is de deelneming in B.V. IZIT.NL ad € 0,2 miljoen naar nihil gewaardeerd. Het voornemen bestaat om de aandelen in 2020 te verkopen.

**Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon**

<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbe-</u>	<u>Eigen</u>	<u>Resultaat</u>
€	lang (in %)	vermogen	€

**Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%**
**Kapitaalbelangen:**

Praktijkondersteuning GGZ Huisartsen Almelo e.o. B.V., Almelo	9.709	51.00%	34.496	-3.373
Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V., Deventer	9.180	51.00%	17.292	-104

**Toelichting:**

De Praktijkondersteuning GGZ Huisartsen Almelo e.o. B.V. is in 2011 opgericht. De kapitaalstorting heeft in 2011 plaatsgevonden, Stichting Mindfit heeft 51% ingebracht. De POH GGZ ondersteunt huisartsen bij de zorg voor mensen met psychische en psychosociale klachten.

De Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V. is in 2012 opgericht. De kapitaalstorting heeft in 2012 plaatsgevonden, Stichting Dimence Groep heeft 51% ingebracht. De POH GGZ ondersteunt huisartsen bij de zorg voor mensen met psychische en psychosociale klachten.

In 2004 bundelden diverse zorgpartijen uit Twente en de Achterhoek de krachten samen in de vereniging ICT Connectie Zorg Twente (icZt). Hieruit is in 2008 de B.V. IZIT.NL ontstaan als uitvoeringsorganisatie van de vereniging. In 2011 heeft de vereniging haar aandelen overgedragen aan zes zorginstellingen: Carint Reggeland Groep, De Twentse Zorgcentra, Stichting Dimence Groep, Livio, Medisch Spectrum Twente en Ziekenhuisgroep Twente. Stichting Dimence Groep heeft 5,4% ingebracht.

**2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans**
**ACTIVA**
**4. Voorraden**

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€	€
Voorraden	100.028	117.754
Totaal voorraden	<u>100.028</u>	<u>117.754</u>

**5. Onderhanden werk uit hoofde van DB(B)C's / DB(B)C-zorgproducten**

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€	€
Onderhanden werk SGGZ	44.955.600	43.808.746
Onderhanden werk BGGZ	3.806.988	3.449.884
Onderhanden werk DBBC	4.490.660	4.037.302
Onderhanden werk RZA	461.820	374.530
Onderhanden werk Particulieren	245.098	25.025
Af: ontvangen voorschotten	38.955.078	36.572.123
Af: voorziening onderhanden werk	2.069.806	3.155.456
Totaal onderhanden werk uit hoofde van DB(B)C's / DB(B)C-zorgproducten	<u>12.935.282</u>	<u>11.967.908</u>

Stroom DB(B)C's / DB(B)C-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Zilveren Kruis	17.991.799	919.292	15.337.171	1.735.336
ASR	697.392	6.963	-	690.429
Caresq	709.189	4.346	-	704.843
Coöperatie VGZ	7.790.043	898.443	4.248.943	2.642.657
CZ	3.504.611	22.266	2.243.378	1.238.967
DSW-Stad Holland	604.602	8.915	-	595.687
Menzis	8.986.242	146.006	6.379.013	2.461.223
Multizorg VRZ	8.478.683	62.438	5.652.983	2.763.262
Overig	27	-	-	27
Particulieren	245.098	1.137	-	243.961
RZA	461.820	-	-	461.820
Justitie	4.490.660	-	5.093.590	-602.930
Totaal (onderhanden werk)	<u>53.960.166</u>	<u>2.069.806</u>	<u>38.955.078</u>	<u>12.935.282</u>

**Toelichting:**

Per financier is een gedifferentieerd tarief gehanteerd welke zo dicht mogelijk bij de factuurwaarde per uur ligt.

**Voorziening onderhanden werk:**

De voorziening onderhanden werk betreft onder andere de overproductie startjaar 2019 die ten laste van het resultaat is gebracht. De terugbetalingsverplichting van voorgaande startjaren is geclassificeerd onder de post Overige kortlopende schulden.

## 2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### ACTIVA

#### 6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>t/m 2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	172.690	0	172.690
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	269.656	269.656
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	0	-172.690	0	-172.690
Subtotaal	0	0	-172.690	269.656	96.966
Saldo per 31 december	0	0	0	269.656	269.656
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c t/m 2016	c	c	a	

a = Interne boeking.

b = Overeenstemming met zorgverzekeraars.

c = Definitieve vaststelling NZa.

<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
€	€

Waarvan gepresenteerd als:

- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

269.656	172.690
<u>269.656</u>	<u>172.690</u>

#### Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
€	€

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten

Af: ontvangen voorschotten

26.704.850	23.544.648
26.435.194	23.371.958

Totaal financieringsverschil

<u>269.656</u>	<u>172.690</u>
----------------	----------------

#### Toelichting:

*Financieringssaldo 2018:*

Voor 2018 bestaat voor de WLZ geen financieringssaldo.

*Financieringssaldo 2019:*

Het financieringsverschil voor 2019 bestaat uit een nog te ontvangen bedrag ad € 269.656 voor de WLZ zorg. Dit betreft de interne berekening in het kader van de WLZ.

**2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans**
**ACTIVA**
**7. Debiteuren en overige vorderingen**
*De specificatie is als volgt:*

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	9.381.519	9.609.896
Nog te factureren omzet SGGZ	7.713.047	13.787.295
Nog te factureren omzet BGGZ	731.260	403.021
Nog te factureren omzet LGGZ	2.117.989	709.593
Nog te factureren omzet Jeugdhulp overig	1.704.393	1.424.862
Nog te factureren omzet DBBC	955.124	2.077.893
Nog te factureren omzet FBW	216.453	229.774
Nog te factureren omzet Wmo dagbesteding	24.262	30.134
Nog te factureren omzet Wmo beschermd wonen	14.792	23.367
Nog te factureren omzet Particulieren	24.436	113.895
Nog te factureren omzet Asielzoekers	46.865	99.069
Rekening courant gelieerde stichting	2.840	39.197
Rekening courant deelnemingen	3.012	3.012
Vorderingen op personeel	203.642	190.888
Te vorderen pensioenpremies	68.260	0
Vooruitbetaalde bedragen	1.524.522	2.506.291
Nog te ontvangen bedragen:		
- Nog te ontvangen bedragen	6.077.089	2.957.914
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<b><u>30.809.505</u></b>	<b><u>34.206.101</u></b>

**Toelichting:**
*Vorderingen op debiteuren:*

Per 31 december 2019 bedraagt de totale vordering op zorgverzekeraars € 6,1 miljoen en op gemeentes € 0,5 miljoen. De overige vorderingen bedragen € 2,7 miljoen.

*Rekening courant gelieerde stichting:*

De rekening courant gelieerde stichting bevat de rekening courant verhouding met Stichting de Wartburg.

*Nog te ontvangen bedragen:*

De post nog te ontvangen bedragen laat een stijging zien ten opzichte van voorgaand jaar. Deze wordt voornamelijk veroorzaakt door een nog te ontvangen bedrag voor de subsidie medische vervolopleidingen ad € 2,9 miljoen bij Stichting Dimence Groep. In 2018 had Stichting Dimence Groep op dezelfde subsidie al voorschotten ontvangen.

De overige vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

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

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€	€
Bankrekeningen	11.417.892	12.252.130
Kassen	58.057	67.337
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b><u>11.475.949</u></b>	<b><u>12.319.467</u></b>

**Toelichting:**

Van de liquide middelen is een bedrag ad € 158.492 niet vrij opneembaar wegens afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen staan ter vrije beschikking tot de stichting.

**2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans**
**PASSIVA**
**10. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€	€
Kapitaal	1.605.562	1.605.562
Bestemmingsreserves	0	95.000
Bestemmingsfonds	25.594.815	25.965.826
Algemene en overige reserves	30.591.331	22.156.896
Totaal eigen vermogen	<u>57.791.708</u>	<u>49.823.284</u>

**Kapitaal**

Het verloop is als volgt:

	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-19</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-19</b>
	€	€	€	€
Kapitaal	1.605.562	0	0	1.605.562
Totaal kapitaal	<u>1.605.562</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.605.562</u>

**Bestemmingsreserves**

Het verloop is als volgt:

	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-19</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-19</b>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Goede dagen & Perspectief (Zwolle)	45.000	-45.000	0	0
Vitaal en Veilig Thuis (Zwolle)	50.000	-50.000	0	0
Totaal bestemmingsreserve	<u>95.000</u>	<u>-95.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

**Bestemmingsfonds**

Het verloop is als volgt:

	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-19</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-19</b>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds	25.792.239	-271.774	0	25.520.465
Organisatieontwikkeling	173.587	-99.237	0	74.350
Totaal Bestemmingsfonds	<u>25.965.826</u>	<u>-371.011</u>	<u>0</u>	<u>25.594.815</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt:

	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-19</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-19</b>
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	22.166.896	4.664.204	3.770.231	30.591.331
Totaal overige reserves	<u>22.166.896</u>	<u>4.664.204</u>	<u>3.770.231</u>	<u>30.591.331</u>

**2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans****PASSIVA****10. Eigen vermogen****Toelichting:***Bestemmingsreserve:*

In 2018 is vanuit het resultaat voor de gemeente Zwolle bij Stichting Wijz een bestemmingsreserve gevormd voor Vitaal en Veilig Thuis en voor Goede dagen & Perspectief. De reserve is in 2019 aangewend voor deze projecten.

*Bestemmingsfonds:*

In het eigen vermogen van De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening is een bedrag opgenomen als bestemmingsfonds organisatieontwikkelingen WMO. Dit bestemmingsfonds wordt aangewend voor onderzoek naar hoe de divisie WMO haar diensten op een andere manier kan aanbieden, zodat optimaal kan worden aangesloten op de transformatie op lokaal niveau en de (landelijke) ontwikkelingen.

*Algemene en overige reserves:*

De overige mutatie in de algemene en overige reserves ad € 3.770.231 betreft de voorziening groot onderhoud die vanwege een stelselwijziging is toegevoegd aan het eigen vermogen.

Behoudens de overige reserves van de gemeenten, zijn de overige reserves vrij besteedbaar (zie het Financieel verslag 2019 De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening en Stichting Wijz voor een uitsplitsing). Het bestemmingsfonds en de bestemmingsreserves zijn niet vrij besteedbaar.

**2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans**
**PASSIVA**
**11. Voorzieningen**

Het verloop is als volgt:

	<b>Saldo per 1-jan-19</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-19</b>
	€	€	€	€	€
Jubileumvoorziening	1.245.189	227.484	180.082	0	1.292.591
Voorziening groot onderhoud	3.770.231	0	3.770.231	0	0
Voorziening levensfasebudget	196.685	0	196.685	0	0
Voorziening langdurig zieken	497.011	480.540	404.416	67.548	505.587
Reorganisatie voorziening	63.956	0	63.956	0	0
Voorziening ORT	78.316	0	67.555	10.761	0
Voorziening verlieslatende contracten	587.116	0	86.747	252.909	247.460
Voorziening WGA	1.458.483	1.430.322	49.228	970.603	1.868.974
Voorziening transitievergoeding	0	199.377	0	0	199.377
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b><u>7.896.987</u></b>	<b><u>2.337.723</u></b>	<b><u>4.818.900</u></b>	<b><u>1.301.821</u></b>	<b><u>4.113.989</u></b>
					<b><u>31-dec-19</u></b>
					<b>€</b>

Kortlopend deel van de voorzieningen ( < 1 jaar)	933.297
Langlopend deel van de voorzieningen ( > 1 jaar)	3.180.692
Hiervan langlopend ( > 5 jaar)	1.510.687

**Toelichting:**
*Jubileumvoorziening:*

De jubileumvoorziening is gevormd voor toekomstige verplichtingen in verband met jubilea van medewerkers. De voorziening is mede bepaald aan de hand van de verwachte vertrekkans van medewerkers welke gebaseerd is op reële cijfers. Daarnaast is rekening gehouden met een verwachte CAO-stijging van 1,00% en met een disconteringsvoet van 0,90%.

*Voorziening groot onderhoud:*

De voorziening groot onderhoud is vanwege een stelselwijziging toegevoegd aan het eigen vermogen.

*Voorziening levensfasebudget:*

Naast de opbouw van reguliere levensfasebudget opgenomen onder de nog te betalen bedragen, was een voorziening gevormd voor het levensfasebudget 45+. De voorziening is reeds in 2019 afgelopen.

*Voorziening langdurig zieken:*

Voor medewerkers die langdurig ziek zijn en mogelijk een WIA uitkering ontvangen is de voorziening langdurig zieken gevormd. Bij de voorziening is rekening gehouden met de kosten voor medewerkers die gedurende het resterende dienstverband niet zullen herstellen. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

*Voorziening ORT:*

De voorziening ORT was gevormd voor de financiële tegemoetkoming voor niet uitgekeerde ORT over vakantieuren in het jaar 2015. De voorziening is reeds in 2019 afgelopen.

*Voorziening verlieslatende contracten:*

De voorziening verlieslatende contracten heeft betrekking op contractuele huurverplichtingen van verliesgevende activiteiten.

*Voorziening WGA:*

Vanaf 1 januari 2017 is Stichting Dimence Groep eigen risicodragers voor de WGA. De voorziening voor WGA-verplichtingen wordt getroffen ter dekking van per balansdatum te verwachten WGA-verplichtingen. De voorziening WGA wordt contant gemaakt tegen 0,80%. Vanaf 2020 voorziet Stichting Dimence Groep niet zelf meer in het eigen risico WGA maar heeft zij dit risico bij een verzekeraar ondergebracht.

*Voorziening transitievergoeding:*

De voorziening transitievergoeding tijdelijke contracten wordt gevormd voor toekomstige transitie uitkeringen vanuit de wet arbeidsmarkt in balans die ingaat per 1 januari 2020. De opbouw van de voorziening is berekend op basis van ervaringscijfers. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

## 2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### PASSIVA

#### 12. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	63.126.484	66.733.799
Totaal langlopende schulden	<u>63.126.484</u>	<u>66.733.799</u>
Het verloop van de langlopende schulden is als volgt weer te geven:		
	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Stand per 1 januari	70.386.492	74.039.185
Af: aflossingen	3.652.693	3.652.693
Stand per 31 december:	<u>66.733.799</u>	<u>70.386.492</u>
Af: aflossingsverplichting komend jaar	3.607.315	3.652.693
Stand langlopende schulden per 31 december:	<u>63.126.484</u>	<u>66.733.799</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	3.607.315	3.652.693
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	63.126.484	66.733.799
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	49.292.244	52.672.102

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van de langlopende schulden wordt verwezen naar 2.1.9 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2019.

Stichting Dimence Groep voert een treasurybeleid waarin zij het renterisico wenst te beheersen. Door het afsluiten van rentederivaten wil Stichting Dimence Groep het renterisico actief managen. De hedge strategie is het risico van wijzigingen in de rentevoet af te dekken door derivaten. De hedged items zijn de rentebetalingen gerelateerd aan leningen ter financiering van de nieuwbouw Lorna Wing en Westerdok. Zowel deze leningen ter financiering van de nieuwbouw Lorna Wing en Westerdok als een tweetal renteswaps zijn in 2015 aangegaan. Met deze hedge wordt het risico van de variabiliteit van toekomstige kasstromen gerelateerd aan rentebetalingen van een tweetal roll-over leningen van de Rabobank afgedekt. Het betreffen onderstaande leningen:

- Roll-over lening van de Rabobank met een initiële hoofdsom van € 7.200.000 en een looptijd van 15 jaar. De hoofdsom van deze roll-over lening bedraagt per 31-12-2019 € 6.120.000. Het hedge instrument is een Interest Rate Swap waarbij Stichting Dimence Groep de variabele 3-maands Euribor swapt tegen een vaste rente. De marktwaarde van de Interest Rate Swap bedraagt per 31-12-2019 € 418.129,17 negatief. De hoofdsom van deze renteswap bedraagt per 31-12-2019 € 5.151.000 en kent een einddatum van 01-04-2030.
- Roll-over lening van de Rabobank met een initiële hoofdsom van € 10.200.000 en een looptijd van 15 jaar. De hoofdsom van deze roll-over lening bedraagt per 31-12-2019 € 8.670.000. Het hedge instrument is een Interest Rate Swap waarbij Stichting Dimence Groep de variabele 3-maands Euribor swapt tegen een vaste rente. De marktwaarde van de Interest Rate Swap bedraagt per 31-12-2019 € 620.735,57 negatief. De hoofdsom van deze renteswap bedraagt per 31-12-2019 € 7.369.500 en kent een einddatum van 01-07-2030.

Bij de toetsing van de kritische kenmerken van de lening en de derivaten verwacht Stichting Dimence Groep dat deze effectief zijn tot het einde van de looptijd van de derivaten. De verwachting is dat de te betalen kasstromen (afgedekte positie) minimaal even groot zijn als de te ontvangen kasstromen van de derivaten (afdekkingsinstrument).



**2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans**
**PASSIVA**
**13. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	928.294	10.280.873
Crediteuren	5.286.575	5.502.857
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen (<1 jaar)	3.607.315	3.652.693
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	6.986.379	7.469.961
Belastingen en sociale premies	7.683.065	7.488.743
Schulden ter zake van pensioenen	8.430	2.398.094
Nog te betalen salarissen	830.282	100.420
Vakantiegeld	3.955.928	3.829.289
Vakantiedagen	2.555.074	2.417.082
Eindejaarsuitkering	2.784	0
Levensfasebudget	10.322.028	9.509.467
Individueel keuzebudget	0	6.324
Loopbaanbudget	302.392	255.347
Rekening courant gelieerde stichting	11.728	12.657
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
- Nog te betalen bedragen	5.187.503	4.780.128
<i>Vooruitontvangen bedragen:</i>		
- Vooruitontvangen bedragen	1.118.000	1.188.253
Totaal overige kortlopende schulden	<u>48.785.777</u>	<u>58.892.188</u>

**Toelichting:**
*Schulden aan kredietinstellingen:*

De post schulden aan kredietinstellingen laat een daling zien ten opzichte van voorgaand jaar. Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door saldoregulatie en verbetering van de totale liquiditeitspostie, waardoor de rekening courant schuld met de kredietinstellingen sterk is verminderd.

*Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren:*

De terugbetalingsverplichting aan zorgverzekeraars betreft onder andere de overproductie van voorgaande startjaren die ten laste van het resultaat is gebracht.

*Levensfasebudget:*

De post levensfasebudget is gestegen ten opzichte van voorgaand jaar. Deze stijging is te verklaren door de reguliere opbouw van het levensfasebudget.

*Rekening courant gelieerde stichting:*

De rekening courant gelieerde stichting bevat de rekening courant verhoudingen met Stichting Elisabethfonds en de personeelsvereniging van Stichting Dimence Groep.

Alle schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

## 2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### PASSIVA

#### 14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-19</b>
	<b>€</b>
Totaal huurbedrag van de panden waarvan de huurperiode binnen 1 jaar afloopt:	4.117.612
Totaal huurbedrag van de panden waarvan de huurperiode tussen 1 jaar en 5 jaar afloopt:	6.213.514
Totaal huurbedrag van de panden waarvan de huurperiode na 5 jaar afloopt:	601.345
Totaal overige financiële contracten waarvan de periode binnen 1 jaar afloopt:	3.081.882
Totaal overige financiële contracten waarvan de periode tussen 1 jaar en 5 jaar afloopt:	3.337.625
Totaal niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	<b>17.351.978</b>

#### **Toelichting:**

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank N.V. bedraagt per 31 december 2019 € 12.000.000.

De verstrekte zekerheden gelden voor de opgenomen kredieten in rekening-courant alsmede de afgesloten leningen bij Rabobank N.V.:

- Hypotheekrecht (pro rata met het WfZ) tot een voor de Bank minimaal bedrag van € 39.400.000 (vermeerderd met 35% van dat belang voor rente en kosten) op alle registergoederen van Stichting Dimence Groep;
- Verpanding rechten CAR verzekering;
- Verpanding van huidige en toekomstige vorderingen uit hoofde van bedrijf of beroep, voorraden en inventaris incl. machinepark en transportmiddelen;
- Financiële convenanten: omzetratio 2019: 29,09% (norm 2019: 17,5%) en debt-service ratio 2019: 2,85 (norm 2019: 1,40). Deze ratio's moeten gezien worden in geconsolideerd verband;
- Negatieve pledge/pari-passu verklaring.
- Financiële convenanten: solvabiliteitsratio 2019: 33,25% (norm 2019: 20,0%). Deze ratio's moeten gezien worden in geconsolideerd verband;

#### *Huur en leasing:*

In geval van huur en leasing waarbij het economisch risico grotendeels bij de huurder ligt dient het contract te worden verwerkt als financial lease. Het gevolg is dat de betreffende activaposten afzonderlijk worden gewaardeerd in de balans en dat de lease/huur als langlopende verplichting in de balans wordt verwerkt. Op basis van indicaties waarvan het economische eigendom aan de huurder toegerekend kan worden, is er binnen Stichting Dimence Groep geen sprake van huursituatie waarbij huurcontracten als financial lease dienen te worden verwerkt.

#### *Waarborgfonds:*

Stichting Dimence Groep heeft de verplichting tot het storten bij het waarborgfonds van maximaal 3% van de uitstaande leningen indien de situatie bij het waarborgfonds daartoe aanleiding geeft.

#### *Nationale borg:*

Nationale Borg stelt een garantiefaciliteit ter beschikking aan Stichting Dimence Groep. De garantiefaciliteit wordt verlangd van eigen risicodragers voor de Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). Vanaf 2020 voorziet Stichting Dimence Groep niet zelf meer in het eigen risico WGA maar heeft zij dit risico bij een verzekeraar ondergebracht. Nationale Borg staat de komende 12 jaar nog garant voor alle WGA instroom tot en met 31 december 2019. Er zijn twee financiële convenanten opgenomen:

- Solvabiliteitsrisico: minimaal 20%;
- Resultaat: structureel positief resultaat.

#### **Overige:**

##### *Fiscale eenheid:*

De stichtingen opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening, zijn opgenomen in de fiscale eenheid voor de omzetbelasting met Stichting Dimence Groep. Vanuit de fiscale eenheid is iedere individuele stichting hoofdelijk aansprakelijk voor de door de combinatie verschuldigde belastingen.

**2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans****PASSIVA****14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen***Toelichting met betrekking tot het macrobeheersinstrument:*

Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor geneeskundige geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in Beleidsregel BR/CU-5122 'Macrobeheersingsinstrument geestelijke geneeskundige gezondheidszorg 2015'. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

*Investeringsverplichtingen:*

Per 31 december 2019 zijn investeringsverplichtingen aangegaan voor een totaalbedrag ad € 234.389.

*Garantstelling Rabobank:*

Stichting Dimence Groep is jegens de Rabobank hoofdelijk aansprakelijk voor alle verplichtingen aan de bank van Stichting Dimence Groep en haar dochterstichtingen.

**2.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa**

	<b>Kosten op- richting en uitgifte van aandelen</b>	<b>Kosten van software</b>	<b>Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom</b>	<b>Kosten van goodwill die van derden is verkregen</b>	<b>Vooruitbe- talingen op immateriële activa</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>						
- aanschafwaarde	0	18.150	0	0	0	18.150
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	12.097	0	0	0	12.097
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>0</u>	<u>6.053</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.053</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	6.053	0	0	0	6.053
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	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>-6.053</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-6.053</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>						
- aanschafwaarde	0	18.150	0	0	0	18.150
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	18.150	0	0	0	18.150
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>		<i>33,3%</i>				

**2.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa**

	<b>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</b>	<b>Machines en installaties</b>	<b>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</b>	<b>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa</b>	<b>Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>						
- aanschafwaarde	160.030.041	14.505.715	11.741.868	2.166.013	9.971.827	198.415.464
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	1.523.108	1.523.108
- cumulatieve afschrijvingen	56.974.935	5.532.457	6.029.238	0	4.027.381	72.564.011
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>103.055.106</u>	<u>8.973.258</u>	<u>5.712.630</u>	<u>2.166.013</u>	<u>4.421.338</u>	<u>124.328.345</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	30.779	1.176.918	3.057.398	0	4.265.095
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	5.963.208	1.165.525	1.909.451	0	280.593	9.318.777
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	852.273	852.273
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	1.850.975	980.807	2.016.285	0	246.030	5.094.097
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	1.850.975	980.807	2.016.285	0	246.030	5.094.097
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	268.552	0	118.016	0	0	386.568
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	145.084	0	20.221	0	0	165.305
per saldo	<u>123.468</u>	<u>0</u>	<u>97.795</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>221.263</u>
- In gebruik genomen activa	1.863.735	2.884.750	122.752	-4.889.871	18.634	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.222.941</u>	<u>1.750.004</u>	<u>-707.576</u>	<u>-1.832.473</u>	<u>-1.114.232</u>	<u>-6.127.218</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>						
- aanschafwaarde	159.774.249	16.440.437	10.907.237	333.540	9.744.431	197.199.894
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	2.375.381	2.375.381
- cumulatieve afschrijvingen	60.942.084	5.717.175	5.902.183	0	4.061.944	76.623.386
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>98.832.165</u>	<u>10.723.262</u>	<u>5.005.054</u>	<u>333.540</u>	<u>3.307.106</u>	<u>118.201.127</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 13%	5% - 10%	10% - 33,3%	0,0%	0% - 10%	

**2.1.8 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN**
**2.1.8.1 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten**

<b>Kostendrager</b>	<b>Project</b>	<b>€</b>	<b>1-1-2019 Investering</b>	<b>€</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>€</b>	<b>31-12-2019</b>	<b>€</b>
6074	LTOP 2017	-	7.054	-7.054	-	-	-	
6086	Infrastructuur & Ontwikkeling	39.625	18.150	-	57.775	-	-	
6087	Huis ad Dijk, fase 3	504.237	261.608	-765.846	-0	-0	-0	
6091	Zwolle HIC Eerdelaan	1.445.631	1.155.429	-2.601.060	-0	-0	-0	
6095	LTOP 2018	8.958	362.508	-351.069	20.397	-	-	
6099	Griesinger 2018	10.285	-10.285	-	-	-	-	
6110	Zonnepanelen	10.612	9.262	-	19.874	-	-	
6112	LTOP 2019	-	713.601	-649.912	63.689	-	-	
6113	Cirkel LBO	-	133.029	-133.029	-	-	-	
6118	Project Z panelen Wdok	-	2.662	-	2.662	-	-	
6125	CLB Bekabeling HadD / PCR	-	141.750	-141.750	-	-	-	
6126	Bedrijfscontinuïteit	-	84.102	-84.102	-	-	-	
6130	Tuinen Svd Kolk Esquirol	-	4.954	-	4.954	-	-	
8001	PZI Vervangingen	146.665	173.574	-156.049	164.190	-	-	
<b>Totaal</b>			<b>2.166.013</b>	<b>3.057.398</b>	<b>-4.889.871</b>	<b>333.540</b>		

**2.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN PER 31 DECEMBER 2019**

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 dec 2018	Aflossing 2019	Restschuld 31 dec 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€				
ASN Bank	15-09-08	10.000.000	25	Rentevast	4,74%	6.000.000	400.000	5.600.000	3.600.000	14	Lineair	400.000	Waarborgfonds voor de zorgsector
Fortis Bank	1-07-02	2.976.798	17,75	Rentevast	4,33%	290.419	167.899	122.520	0	0	Lineair	122.521	Waarborgfonds voor de zorgsector
ASN Bank	27-03-07	12.000.000	30	Rentevast	4,27%	7.600.000	400.000	7.200.000	5.200.000	17	Lineair	400.000	Waarborgfonds voor de zorgsector
BNG	2-12-97	1.556.466	28	Rentevast	1,52%	389.117	55.588	333.529	55.588	6	Lineair	55.588	Garantie van het Rijk
BNG	16-03-98	521.847	27	Rentevast	1,05%	135.294	19.328	115.966	19.328	5	Lineair	19.328	Gemeente Garantie Almelo
BNG	7-02-97	2.833.290	28	Rentevast	0,55%	708.322	101.189	607.133	101.189	5	Lineair	101.189	Garantie Provincie Overijssel
BNG	16-08-93	3.148.100	30	Rentevast	4,07%	524.683	104.937	419.746	0	4	Lineair	104.937	Garantie van het Rijk
ASN Bank	14-04-99	629.620	30	Rentevast	5,00%	230.867	20.987	209.880	104.945	9	Lineair	20.987	Garantie van het Rijk
BNG	12-03-90	907.560	50	Rentevast	4,33%	399.327	18.151	381.176	290.420	20	Lineair	18.151	Gemeente Garantie Almelo
Waterschapsbank	8-02-08	4.000.000	30	Rentevast	0,36%	2.666.667	133.333	2.533.334	1.866.667	18	Lineair	133.333	Waarborgfonds voor de zorgsector
Waterschapsbank	15-10-08	10.000.000	30	Rentevast	4,69%	6.666.667	333.333	6.333.334	4.666.669	19	Lineair	333.333	Waarborgfonds voor de zorgsector
Waterschapsbank	2-01-09	10.000.000	29	Rentevast	4,54%	6.666.667	333.333	6.333.334	4.666.669	18	Lineair	333.333	Waarborgfonds voor de zorgsector
Waterschapsbank	1-07-09	10.000.000	25	Rentevast	4,70%	6.538.461	384.615	6.153.846	4.230.769	18	Lineair	384.615	Waarborgfonds voor de zorgsector
Nat. Ned. Levens verz	20-01-15	18.000.000	30	Rentevast	1,47%	16.200.000	600.000	15.600.000	12.600.000	25	Lineair	600.000	Waarborgfonds voor de zorgsector
Rabobank A	20-01-15	7.200.000	15	Roll-over	1,45%	6.360.000	240.000	6.120.000	4.920.000	10	Lineair	240.000	Zie toelichting nummer 14
Rabobank B	25-03-15	10.200.000	15	Roll-over	1,45%	9.010.000	340.000	8.670.000	6.970.000	10	Lineair	340.000	Zie toelichting nummer 14
<b>Totaal</b>						<b>70.386.492</b>	<b>3.652.693</b>	<b>66.733.799</b>	<b>49.292.244</b>			<b>3.607.315</b>	

**2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening**
**BATEN**
**16. Opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	26.588.670	23.641.362
<i>Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies):</i>		
Opbrengsten SGGZ	96.625.159	93.117.314
Opbrengsten BGGZ	10.898.211	9.267.367
Opbrengsten LGGZ	<u>8.213.931</u>	<u>9.576.768</u>
Totaal opbrengsten zorgverzekeringswet	115.737.301	111.961.449
<i>Opbrengsten Jeugdwet:</i>		
Opbrengsten Jeugd DBC	0	117.568
Opbrengsten Jeugd BGGZ	0	8.635
Opbrengsten Jeugdhulp overig	<u>13.036.568</u>	<u>12.052.278</u>
Totaal opbrengsten Jeugdwet	13.036.568	12.178.481
<i>Opbrengsten Justitie (exclusief subsidies):</i>		
Opbrengsten DBBC	11.047.349	10.339.393
Opbrengsten FBW	<u>2.506.430</u>	<u>2.384.043</u>
Totaal opbrengsten Justitie	13.553.779	12.723.436
<i>Opbrengsten Wmo:</i>		
Opbrengsten maatschappelijke dienstverlening	6.528.377	6.916.015
Opbrengsten welzijn	4.117.335	4.041.591
Opbrengsten Wmo	1.170.294	851.457
Opbrengsten Wmo dagbesteding	493.048	727.527
Opbrengsten Wmo beschermd wonen	<u>193.704</u>	<u>223.004</u>
Totaal opbrengsten Wmo	12.502.758	12.759.594
Opbrengsten RZA	1.394.889	847.312
Zorgprestaties tussen instellingen	851.491	1.168.295
Overige zorgprestaties	4.542.615	4.667.201
Totaal opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	<u>188.208.071</u>	<u>179.947.130</u>



**2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening**
**BATEN**
**16. Opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**
**Toelichting:**

*Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg:*

Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar onder meer door afrekening voorgaand jaar en toegenomen zorgzwaarte. Per 1 januari 2015 valt de intramurale klinische behandeling 1 tot 3 jaar onder de zorgverzekeringswet. Klinisch verblijf langer dan 3 jaar valt onder de Wet Langdurige Zorg (WLZ).

*Opbrengsten SGGZ:*

Ten laste van het resultaat is in 2019 € 1,9 mln aan omzetnuancerings inzake startjaar 2019 gebracht.

*Opbrengsten BGGZ:*

De opbrengsten BGGZ zijn gestegen ten opzichte van 31 december 2018. Deze stijging is voornamelijk het gevolg van de stijging in het aantal gestarte pakketten waardoor de geschreven tijd is gestegen. Ten laste van het resultaat is in 2019 € 0,2 miljoen aan omzetnuancerings inzake startjaar 2019 gebracht.

*Opbrengsten LGGZ:*

De LGGZ is in 2015 ingevoerd, waardoor in 2015 de eerste instroom van financiering van patiënten via de LGGZ plaatsvond. Klinisch verblijf na 1 jaar en tot 3 jaar wordt vanaf 2015 gefinancierd via de LGGZ. Ten laste van het resultaat is in 2019 € 55.575 aan omzetnuancerings inzake startjaar 2019 gebracht.

*Zorgprestaties tussen instellingen:*

Onder zorgprestaties tussen instellingen staan de opbrengsten opgenomen voor zorg die geleverd is in opdracht van andere zorginstellingen. Deze opbrengsten zijn deels gerelateerd aan de kosten van activiteiten buiten de instelling opgenomen onder de patiëntgebonden kosten onder de overige bedrijfskosten.

*Overige zorgprestaties:*

De post overige zorgprestaties bestaat met name uit POH GGZ opbrengsten van Stichting Mindfit ad € 3,9 miljoen.

**17. Subsidies**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie	85.944	37.564
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	22.354	267.053
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	4.082.119	3.700.970
Totaal subsidies	<u>4.190.417</u>	<u>4.005.587</u>

**18. Overige bedrijfsopbrengsten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening	1.275.189	1.116.212
Overige opbrengsten	5.006.882	4.639.304
Totaal overige opbrengsten	<u>6.282.071</u>	<u>5.755.516</u>

**Toelichting:**

*Overige opbrengsten:*

De overige opbrengsten zijn gestegen ten opzichte 2018. Deze stijging is voornamelijk te verklaren door opbrengsten die voortvloeien uit het verhuren van de locatie Dokter van Thienenweg in Stichting Dimence Groep en meer incidentele opbrengsten in 2019.

**2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening**
**LASTEN**
**19. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	112.872.091	108.334.431
Sociale lasten	17.313.675	16.184.539
Pensioenpremies	9.878.028	9.652.286
Andere personeelskosten	<u>6.017.949</u>	<u>6.606.043</u>
Totaal personeel in loondienst	146.081.743	140.777.299
Personeel niet in loondienst	8.345.172	7.267.548
Totaal personeelskosten	<u><u>154.426.915</u></u>	<u><u>148.044.847</u></u>

Het aantal personeelsleden Stichting Dimence Groep bedraagt:

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.163	2.131
--	-------	-------

**Toelichting:**

De stijging van de totale personeelskosten is voornamelijk te verklaren door de stijging in FTE en CAO loonkosten ontwikkeling. In de post lonen en salarissen zijn de kosten voor het levensfasebudget opgenomen. Tevens zijn in de personeelskosten de mutaties van de jubileumvoorziening, voorziening levensfasebudget, voorziening langdurig zieken, voorziening WGA, voorziening ORT en voorziening transitievergoeding opgenomen.

Conform het beleid binnen de Dimence Groep wordt bij de berekening van het gemiddeld aantal FTE het aantal stagiaires en personeel niet in loondienst niet meegeteld.

**20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Materiële vaste activa	9.318.777	9.522.331
Immateriële vaste activa	6.053	6.048
Boekresultaat	175.194	0
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u><u>9.500.024</u></u>	<u><u>9.528.379</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar 2.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa en 2.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa.

**21. Bijzondere waardevermindering van vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
- materiële vaste activa	852.273	1.523.108
Totaal bijzondere waardevermindering van vaste activa	<u><u>852.273</u></u>	<u><u>1.523.108</u></u>

**Toelichting:**

Per 31 december 2019 heeft op één locatie een bijzondere waardevermindering ad € 852.273 plaatsgevonden. De bijzondere waardevermindering is doorgevoerd aangezien sprake was van een lagere realiseerbare waarde dan de boekwaarde. Deze locatie is per 31 december 2019 gewaardeerd tegen de reële waarde van € 3.150.000.

**2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening**

**LASTEN**

**23. Overige bedrijfskosten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.647.476	5.949.858
Patiëntgebonden kosten	3.369.639	3.243.532
<i>Algemene kosten:</i>		
- Accountants- en advieskosten	898.579	887.750
- Belastingen	797.886	665.561
- Kosten kantoorbenodigdheden	1.489.673	1.565.708
- Kosten automatisering	3.504.428	3.559.175
- Kosten telefonie en communicatie	1.193.207	1.295.254
- Kosten verzekeringen	538.020	341.551
- Overige algemene kosten	<u>2.025.235</u>	<u>2.153.383</u>
Totaal algemene kosten	10.447.028	10.468.382
<i>Onderhoud en energiekosten:</i>		
- Onderhoud	2.766.105	2.691.490
- Energie gas	598.605	628.270
- Energie stroom	854.968	717.221
- Energie transport en overig	<u>62.952</u>	<u>73.052</u>
Totaal onderhoud en energiekosten	4.282.630	4.110.033
Huur en leasing	3.805.952	3.767.967
Dotaties en vrijval voorzieningen	5.361	246.699
Totaal overige bedrijfskosten	<u>27.558.086</u>	<u>27.786.471</u>

**Toelichting:**

*Patiëntgebonden kosten:*

Onder de patiëntgebonden kosten zijn kosten van activiteiten buiten de instelling opgenomen. Deze kosten zijn gerelateerd aan de post zorgprestaties tussen instellingen opgenomen onder de bedrijfsopbrengsten.

**24. Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	95.230	116.304
Subtotaal financiële baten	<u>95.230</u>	<u>116.304</u>
Rente lasten	<u>2.240.298</u>	<u>2.280.445</u>
Subtotaal financiële lasten	2.240.298	2.280.445
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.145.068</u>	<u>-2.164.141</u>

**2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening****27. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)****WNT-verantwoording Dimence Groep**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Dimence Groep van toepassing zijnde regelgeving: WNT Zorg. De WNT bezoldiging vloeit voort uit schriftelijk overeengekomen afspraken voor in werking treding van de WNT op grond waarvan het overgangsrecht van toepassing is. Het overgangsrecht is ingegaan op 1 januari 2016.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Dimence Groep is € 194.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2018 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief. Stichting Dimence Groep scoort bij de klassenindeling 13 punten. Hierdoor valt Stichting Dimence Groep in klasse 5.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking, hadden tijdens de dienstbetrekking bij Stichting Dimence Groep in 2019 geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instellingen als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2019).

**Bezoldiging topfunctionarissen**

<b>Gegevens 2019</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>HIC van der Wal</b>	<b>MC Verheul</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvB Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern	Lid RvB Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/05 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	201.446	113.120
Beloningen betaalbaar op termijn	11.735	7.770
<i>Bezoldiging</i>	<i>213.181</i>	<i>120.890</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	130.219
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Overgangsrecht* 213.183	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>HIC vd Wal</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvB, per 1 okt. voorz RvB Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	
Deeltijdfactor 2018 in fte	1,0	
Dienstbetrekking	Ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	201.605	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.578	
<i>Bezoldiging</i>	<i>213.183</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000	

\* Mevrouw van der Wal doet sinds 2016 een beroep op het overgangsrecht. 2019 is het vierde jaar van behoud aangezien geen nieuwe arbeidsovereenkomst is gesloten of herbenoeming heeft plaatsgevonden.

**2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening**
**27. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**
**Toezichthoudende topfunctionarissen**

<b>Gegevens 2019</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>JW Boomkamp</b>	<b>M Kinket</b>	<b>RM Kamphuis</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	26.850	17.900	17.900
Individueel WNT-maximum	29.100	19.400	19.400
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>JW Boomkamp</b>	<b>M Kinket</b>	<b>RM Kamphuis</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	26.850	17.900	17.900
Individueel WNT-maximum	28.350	18.900	18.900

## 2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

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

## Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2019</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>LC Bruggeman</b>	<b>GA van Essen</b>	<b>JJ Haringsma</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	17.900	17.900	17.900
Individueel WNT-maximum	19.400	19.400	19.400
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>LC Bruggeman</b>	<b>GA van Essen</b>	<b>JJ Haringsma</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg. Mindfit, Stg. Transfore, Stg. Jeugd GGZ, Stg. De Kern
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	17.900	17.900	17.900
Individueel WNT-maximum	18.900	18.900	18.900

**2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening**
**28. Honoraria onafhankelijke accountant**

De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	201.842	188.942
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en nacalculatie)	90.317	74.342
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>292.159</u>	<u>263.284</u>

De honoraria zijn opgenomen volgens het baten- en lastenstelsel. Bovenstaande kosten zijn inclusief BTW.

**Gebeurtenissen na balansdatum**

In 2019 is de behoefte ontstaan aan extra financieringsruimte. Ultimo 2019 heeft dit geresulteerd in de ondertekening van een overeenkomst voor een langlopende lening ad € 7.000.000 bij de Rabobank. Het betreft een tienjaars lening met lineaire aflossing achteraf per kwartaal en een vaste rente van 1,25% tot einde looptijd. Voor deze lening zijn geen zekerheden gesteld. De lening is ontvangen op 07-01-2020.

*Effect Corona pandemie op Stichting Dimence Groep*

De Corona pandemie heeft de gezondheidszorg en de economie van Nederland aanzienlijk geraakt. Inmiddels hebben de overheid (waaronder het ministerie van VWS en Justitie en Veiligheid), de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa), Zorgverzekeraars Nederland, zorgverzekeraars, zorgkantoren, VNG en gemeenten maatregelen en mogelijkheden aangekondigd om het productie- en daarmee omzetverlies voor instellingen als Dimence Groep voor 2020 te beperken en extra kosten te vergoeden. Deze maatregelen en mogelijkheden bestaan uit verschillende componenten, die hierna nader worden toegelicht. De inhoud en continuïteit van de zorg en het beheersen van wachttijden en wachtlijsten staat voorop. De totale financiële impact zal pas later in 2020 en 2021 duidelijk gaan worden.

Eén van de genoemde mogelijkheden die uitgewerkt wordt is om op basis van de productieafspraken of de productierealisatie in een referentieperiode de vergoedingen voor 2020 vast te stellen. Een andere en aanvullende mogelijkheid is om meerkosten vanwege Corona te vergoeden op basis van bijzondere aanvullende beleidsregels. Naast maatregelen gericht op het financieren van extra kosten en compensatie voor omzetsderving zijn maatregelen aangekondigd om de liquiditeit op peil te houden en de verantwoording te versoepelen.

Op dit moment is niet duidelijk wat de uiteindelijke impact in 2020 van het Coronavirus zal zijn. De no-show van cliënten, het beschikbaar houden van bedden en medewerkers voor crisissituaties voor psychiatrische patiënten in verband met Covid-19, de afgezegde behandelafspraken naar aanleiding van de oproep van de overheid en het RIVM op 12 maart om thuis te blijven en de herhaling daarvan op verschillende persconferenties daarna en de daling in het aantal aanmeldingen hebben impact op de omzet van de Dimence Groep in 2020. Ook is sprake van extra kosten die van invloed zijn op het kostenniveau van de Dimence Groep in 2020.

Alhoewel op 6 mei perspectief is geschetst voor de periode tot 1 september voor een gefaseerde versoepeling van maatregelen, is nog onbekend hoe lang de Nederlandse "intelligente" lock down zal duren alsmede in welk tempo de werkelijke afbouw daarvan mogelijk is. Eveneens is het onzeker op welke wijze het Corona virus in het najaar opnieuw voor disrupctie zou kunnen gaan zorgen.

De Dimence Groep volgt de uitwerking van de verschillende maatregelen en mogelijkheden per financier nauwlettend en heeft met zorgfinanciers contact over de ontwikkelingen binnen de Dimence Groep en de tegemoetkomingen in omzet, extra kosten, liquiditeit en verantwoording. De komende periode zal de afstemming hierover vervolgd worden met het gereedkomen van de uitwerking van de verschillende maatregelen en mogelijkheden.

De Dimence Groep heeft zowel voor de exploitatie als voor de liquiditeiten voor 2020 scenario's uitgewerkt waaruit blijkt dat geen liquiditeitstekort wordt verwacht. Ook wordt op basis van de nu bekende informatie verwacht dat de afspraken over de Debt-Service-Coverage Ratio met de banken worden gerealiseerd en er worden geen solvabiliteitsproblemen over 2020 verwacht.

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 en de inmiddels gelegde contacten met de andere zorgfinanciers en de financiële positie per 31 december 2019 is het bestuur van de Dimence Groep van mening dat de jaarrekening opgesteld kan worden op basis van waarderingsgrondslagen die uitgaan van de continuïteit van de Dimence Groep.





Stichting Dimence Groep

Jaarrekening 2019

## 2.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2019

**2.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2019  
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	2	116.871.604	122.908.964
Financiële vaste activa	3	8.818	208.872
Totaal vaste activa		<u>116.880.422</u>	<u>123.117.836</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	4	84.422	106.852
Debiteuren en overige vorderingen	7	5.672.888	32.119.536
Liquide middelen	9	35.240	78.724
Totaal vlottende activa		<u>5.792.550</u>	<u>32.305.112</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>122.672.972</u></u>	<u><u>155.422.948</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	10	1.605.517	1.605.517
Bestemmingsfonds		23.691.297	23.691.297
Algemene en overige reserves		<u>12.239.189</u>	<u>8.468.958</u>
Totaal eigen vermogen		<u>37.536.003</u>	<u>33.765.772</u>
<b>Vorzieningen</b>	11	797.917	4.881.535
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	63.126.484	66.733.799
<b>Overige kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	13	21.212.568	50.041.842
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>122.672.972</u></u>	<u><u>155.422.948</u></u>

**2.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2019**

	<b>Ref.</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Subsidies	17	3.154.586	3.177.592
Overige bedrijfsopbrengsten	18	46.057.777	46.112.487
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		49.212.363	49.290.079
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	21.323.373	20.877.770
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	8.820.084	9.038.389
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	21	852.273	1.523.108
Overige bedrijfskosten	23	16.060.910	15.676.383
<b>Som der bedrijfslasten</b>		47.056.640	47.115.650
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		2.155.723	2.174.429
Financiële baten en lasten	24	-2.155.723	-2.174.429
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		0	0
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Overige en algemene reserves		0	0
		0	0

**2.2.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2019**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat	2.155.723	2.174.429
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	8.644.890	9.038.389
- bijzondere waardevermindering	852.273	1.523.108
- bijzondere waardevermindering financiële vaste activa	200.054	42
- onttrekking voorziening groot onderhoud	3.770.231	0
- mutaties voorzieningen	-4.083.618	-334.479
	<u>9.383.830</u>	<u>10.227.060</u>
Veranderingen in werkkapitaal:		
- voorraden	22.430	57.651
- vorderingen	26.446.648	-7.986.129
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	-19.431.317	5.743.273
	<u>7.037.761</u>	<u>-2.185.205</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	18.577.314	10.216.284
Ontvangen interest	84.575	106.016
Betaalde interest	-2.240.298	-2.280.445
	<u>-2.155.723</u>	<u>-2.174.429</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	16.421.591	8.041.855
Investeringsactiviteiten		
Investeringen materiële vaste activa	-3.677.645	-11.945.012
Desinvestering materiële vaste activa	217.842	5.944.446
Overige mutaties in financiële vaste activa	0	-25.000
	<u>-3.459.803</u>	<u>-6.025.566</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	-3.459.803	-6.025.566
Aflossingen langlopende schulden	-3.652.693	-3.652.693
Schulden aan kredietinstellingen	-9.352.579	1.507.579
	<u>-13.005.272</u>	<u>-2.145.114</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	-13.005.272	-2.145.114
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<u>-43.484</u>	<u>-128.825</u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

## 2.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.2.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens**

Stichting Dimence Groep is statutair (en feitelijk) gevestigd te Deventer, op adres Nico Bolkesteinlaan 1, 7416 SB en ingescheven bij Kamer van Koophandel onder nummer 08167519. Stichting Dimence Groep biedt een breed pakket aan van geestelijke gezondheidszorg, maatschappelijke dienstverlening en welzijn aan patiënten en cliënten.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW.

#### **Schattingswijziging**

Met ingang van 1 januari 2019 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden inzake de levensduur van de servers. De afschrijvingstermijnen zijn aangepast van 3 jaar naar 5 jaar. Als gevolg van de schattingswijziging is het resultaat over 2019 circa € 170.000 hoger ten opzichte van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag. Voor de toekomstige jaren is het effect hiervan op het resultaat dat dit in 2020 € 74.000 hoger uitvalt vanwege lagere afschrijvingen ten opzichte van de oorspronkelijke situatie, terwijl in 2021 en 2022 het resultaat respectievelijk € 98.000 en € 146.000 lager uitvalt vanwege hogere afschrijvingen ten opzichte van de oorspronkelijke situatie.

#### **Stelselwijziging groot onderhoud**

Met ingang van 1 januari 2019 wordt inzake het groot onderhoud van materiële vaste activa een gewijzigde waarderingsgrondslag toegepast, met inachtneming van de overgangsbepaling in RJ 212.805 en de additionele overgangsbepaling RJ 212.807. De aanpassing betreft een wijziging van voorziening groot onderhoud naar activering van componenten als onderdeel van de materiële vaste activa. De verwerking van de groot onderhoudskosten door middel van de componentenbenadering leidt tot een meer betrouwbare toerekening van kosten aan de verslagperioden, wat resulteert in een beter inzicht in de jaarrekening. Daarnaast is sprake van een betere aansluiting met wat gebruikelijk is in de sector. Voorts kan geconcludeerd worden dat (internationaal) deze methode gezien wordt als zijnde de methode die het beste inzicht verschaft in het vermogen en resultaat van een onderneming.

Het doorvoeren van de stelselwijziging heeft de volgende impact op boekjaar 2019 en/of toekomstige verslagperioden:

- Stand van de voorziening groot onderhoud per 01-01-2019 ad € 3.770.231 is toegevoegd aan het eigen vermogen van Stichting Dimence Groep door middel van een rechtstreekse vermogensmutatie;
- Stijging van de balanspost materiële vaste activa ad € 292.125 gedurende 2019;
- In de winst- en verliesrekening 2019 vallen de afschrijvingen € 16.563 hoger uit;
- Door de herrekening van het te vervangen bestandsdeel heeft een desinvestering plaatsgevonden ad € 123.468. De desinvestering is rechtstreeks verwerkt in de winst- en verliesrekening van boekjaar 2019;
- In de winst- en verliesrekening van boekjaar 2019 zijn niet langer dotaties aan de voorziening groot onderhoud opgenomen voor een bedrag ad € 381.400;
- Het netto effect op de winst- en verliesrekening over boekjaar 2019 als gevolg van de vrijwillige stelselwijziging betreft positief € 241.400;
- De vrijwillige stelselwijziging heeft een toekomstig positief resultaatimpact van gemiddeld € 388.000 per boekjaar voor de komende 5 boekjaren. Het betreft een netto resultaat impact als gevolg van toekomstige afschrijvingslasten van groot onderhoud componenten, desinvesteringen van vervangen bestandsdelen groot onderhoud componenten en het ontbreken van dotaties voorziening groot onderhoud.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Stichting Dimence Groep en haar verbonden stichtingen kennen een goede samenwerkingsgeschiedenis met vele financiers. Met diverse financiers (zorgverzekeraars, zorgkantoren, justitie en gemeenten) is Stichting Dimence Groep voortdurend in gesprek in het kader van de financiering van de zorgactiviteiten voor het komende jaar/komende jaren. Stichting Dimence Groep kent geen liquiditeitsproblemen en deze worden voor de komende periode ook niet verwacht.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar met uitzondering van de stelselwijziging groot onderhoud.

#### **Consolidatie**

De enkelvoudige jaarrekening van Stichting Dimence Groep is in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Dimence Groep opgenomen.

**Verbonden rechtspersonen**

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan met niet-zakelijke grondslag.

De stichting heeft de volgende deelneming niet betrokken in de consolidatie in verband met het ontbreken van overheersende zeggenschap:

- B.V. IZIT.NL, Enschede (Stichting Dimence Groep: 5,4%)

Op grond van artikel 407 BW Titel 9 Boek 2 zijn de volgende vennootschappen, wiens gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel, buiten de consolidatie gebleven:

- Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V., Deventer (Stichting Dimence Groep: 51%)

**2.2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva****Activa en passiva**

Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

**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. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

**Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. 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.

De afschrijvingspercentages die zijn gehanteerd, zijn opgenomen in het mutatieoverzicht materiële 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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen 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.

**Vervreemding activa**

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

**Leasing**

De beoordeling of een overeenkomst 'leasing' is, vindt plaats op grond van de economische realiteit op het tijdstip van het aangaan van het contract. Het contract wordt aangemerkt als leaseovereenkomst als de nakoming van de overeenkomst afhankelijk is van het gebruik van een specifiek actief of de overeenkomst het recht van het gebruik van een specifiek actief omvat.

**Financiële leasing**

In geval van financiële leasing (waarbij de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van het lease-object geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen) wordt het lease-object bij het aangaan van de overeenkomst in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het lease-object of, indien dit lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze gesplitst in een aflossings- en een rentecomponent, gebaseerd op een vast rentepercentage. De leaseverplichtingen worden exclusief rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

## Enkelvoudige jaarrekening 2019 Stichting Dimentce Groep

---

Het rentecomponent wordt verantwoord in de winst-en-verliesrekening. De relevante activa worden afgeschreven over de economische levensduur van het lease-object.

### *Operationele leasing*

In geval van operationele leasing worden de leasebetalingen lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

### **Financiële vaste activa**

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. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, 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 marktwaarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

De verstrekte vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige verstrekte vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde vermeerderd met de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode. Baten en lasten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt zodra de vorderingen aan een derde worden overgedragen of een bijzondere waardevermindering ondergaan, alsmede via het amortisatieproces.

### **Vorraden**

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de FIFO methode, indien noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor incourantheid.

### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde. De vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Indien bij de verstrekking van leningen sprake is van agio of disagio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de geamortiseerde kostprijs en direct verantwoord in de winst- en verliesrekening. Alle overige vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar. Een voorziening op de overige vorderingen wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden en staan ter vrije beschikking van Stichting Dimentce Groep. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### **Voorzeningen (algemeen)**

Voorzeningen 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, daar waar van toepassing, gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,90% (2018: 1,80%). De disconteringsvoet wordt jaarlijks bijgesteld aan de hand van renteontwikkelingen en de duur van de voorziening. 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.

### *Jubileumvoorziening:*

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.

### *Voorziening langdurig zieken:*

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor kosten voor medewerkers die gedurende het resterende dienstverband naar verwachting niet zullen herstellen. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.



**Voorziening verlieslatende contracten:**

De voorziening verlieslatende contracten heeft betrekking op de onvermijdbare kosten van een verlieslatend inkoopcontract. De voorziening is gevormd voor de afnameboeten die de groep moet betalen om van dit inkoopcontract af te komen.

**Voorziening WGA:**

Vanaf 1 januari 2017 is Stichting Dimence Groep eigen risicodragers voor de WGA. De voorziening voor WGA-verplichtingen wordt getroffen ter dekking van per balansdatum te verwachten WGA-verplichtingen. De voorziening WGA wordt contant gemaakt tegen 0,80% (2018: 0,80%).

**Voorziening transitievergoeding:**

De voorziening transitievergoeding tijdelijke contracten wordt gevormd voor toekomstige transitie uitkeringen vanuit de wet arbeidsmarkt in balans die ingaat per 1 januari 2020. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Salderen**

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeer in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeer en simultaan af te wikkelen; en
- het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

**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 (nominale waarde).

**2.2.4.3 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.

**Omzet:**

Opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestatie, gebaseerd op de verrichte dienst tot aan de balansdatum. Huuropbrengsten uit vastgoed worden lineair in de winst- en verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

**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.

**Pensioenen**

Stichting Dimence Groep heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Dimence Groep betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2019 bedroeg de dekkingsgraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 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. Stichting Dimence Groep heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Dimence Groep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

**Overheidssubsidies**

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

Subsidies ter compensatie van Stichting Dimence Groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

**2.2.4.4 Marktrisico****Rente- en kasstroomrisico**

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

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Stichting Dimence Groep risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Dimence Groep risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

Met betrekking tot bepaalde langlopende schulden heeft Stichting Dimence Groep renteswaps gecontracteerd.

**2.2.4.5 Financiële instrumenten****Financiële instrumenten**

In de jaarrekening van Stichting Dimence Groep zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen, liquide middelen, langlopende schulden en overige kortlopende schulden. Deze worden per balanspost toegelicht in de jaarrekening.

**Derivaten**

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

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

Stichting Dimence Groep maakt gebruik van renteswaps om de rentevariabiliteit van de opgenomen leningen af te dekken. Hierbij wordt kostprijs-hedge-accounting toegepast. Op het moment van aangaan van de hedge relatie wordt dit gedocumenteerd. Door middel van een test wordt periodiek de effectiviteit van de hedge relatie vastgesteld. Dit gebeurt door de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie in de hedge relatie met elkaar te vergelijken. Stichting Dimence Groep hanteert voor deze vergelijking de volgende kritische kenmerken: omvang, looptijd, afgedekt risico en de wijze van afrekening. Indien de kritische kenmerken aan elkaar gelijk zijn is er geen sprake van ineffectiviteit. Wanneer de kritische kenmerken afwijken is er sprake (geweest) van ineffectiviteit. In dat geval wordt de mate van ineffectiviteit vastgesteld door de verandering in de reële waarde van het afdekkingsinstrument te vergelijken met de verandering in reële waarde van de afgedekte positie. Indien sprake is van een cumulatief verlies op de hedge relatie over de periode vanaf eerste verwerking van het afdekkingsinstrument tot aan balansdatum, wordt deze ineffectiviteit (het verlies) direct in de resultatenrekening verwerkt.

Bij de toetsing van de kritische kenmerken van de lening en de derivaten verwacht Stichting Dimence Groep dat deze effectief zijn tot het einde van de looptijd van de derivaten. De verwachting is dat de te betalen kasstromen (afgedekte positie) minimaal even groot zijn als de te ontvangen kasstromen van de derivaten (afdekkingsinstrument). Eventuele verschillen worden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

#### **2.2.4.6 Grondslagen voor kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en schulden aan kredietinstellingen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

**2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans**
**ACTIVA**
**2. Materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	98.476.882	102.671.775
Machines en installaties	10.718.917	8.973.258
Anderen vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.035.159	4.676.580
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	333.540	2.166.013
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	3.307.106	4.421.338
	<u>116.871.604</u>	<u>122.908.964</u>

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari:	122.908.964	126.943.612
Bij: investeringen	3.677.645	12.471.295
Af: afschrijvingen	8.644.890	9.038.389
Af: bijzondere waardeverminderingen	852.273	1.523.108
Af: desinvesteringen	217.842	5.944.446
	<u>116.871.604</u>	<u>122.908.964</u>
Boekwaarde per 31 december:		
Aanschafwaarde	194.364.178	196.059.515
Cumulatieve herwaardering	2.375.381	1.523.108
Cumulatieve afschrijving	75.117.193	71.627.443

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar 2.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa. In 2.2.7 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten is een overzicht opgenomen van de onderhanden projecten.

Per 31 december 2018 heeft, als gevolg van een bestemmingswijziging naar verhuur, een reclassificatie van drie locaties plaatsgevonden vanuit de balanspost 'gebouwen en terreinen' en 'machines en installaties' naar 'niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa'. Twee locaties worden gewaardeerd tegen boekwaarde (verkoopprijs minus afschrijvingen) en één locatie tegen de reële waarde van € 3.150.000. Over boekjaar 2019 betreffen de inkomsten van 'niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa' circa € 370.000 en de directie exploitatiekosten (exclusief afschrijvingen) circa € 60.000.

**2.2.5 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	8.818	86.872
Overige vorderingen	0	122.000
Totaal Financiële vaste activa	<u>8.818</u>	<u>208.872</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2019</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari:	208.872
Af: waardeverminderingen	200.054
Boekwaarde per 31 december:	<u>8.818</u>

**Toelichting:**
**Deelnemingen:**

De post deelnemingen bestaat uit de deelneming Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V. In 2019 is de deelneming in B.V. IZIT.NL ad € 0,2 miljoen naar nihil gewaardeerd. Het voornemen bestaat om de aandelen in 2020 te verkopen.

**Naam en rechtsvorm en**
**woonplaats rechtspersoon**
**Verschaft Kapitaalbe- Eigen**
**kapitaal lang (in %) vermogen Resultaat**

€ € €

**Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%**
**Kapitaalbelangen:**

Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V., Deventer	9.180	51.00%	17.292	-104
---	-------	--------	--------	------

**Toelichting:**

De Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V. is in 2012 opgericht. De kapitaalstorting heeft in 2012 plaatsgevonden, Stichting Dimence Groep heeft 51% ingebracht. De POH GGZ ondersteunt huisartsen bij de zorg voor mensen met psychische en psychosociale klachten.

In 2004 bundelden diverse zorgpartijen uit Twente en de Achterhoek de krachten samen in de vereniging ICT Connectie Zorg Twente (icZt). Hieruit is in 2008 de B.V. IZIT.NL ontstaan als uitvoeringsorganisatie van de vereniging. In 2011 heeft de vereniging haar aandelen overgedragen aan zes zorginstellingen: Carint Reggeland Groep, De Twentse Zorgcentra, Stichting Dimence Groep, Livio, Medisch Spectrum Twente en Ziekenhuisgroep Twente. Stichting Dimence Groep heeft 5,4% ingebracht.

**4. Voorraden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Voorraden	84.422	106.852
Totaal voorraden	<u>84.422</u>	<u>106.852</u>

**2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans**
**ACTIVA**
**7. Debiteuren en overige vorderingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	355.383	217.789
Rekening courant gelieerde stichting	0	20.553
Vorderingen op personeel	58.518	43.325
Te vorderen pensioenpremies	22.985	0
Vooruitbetaalde bedragen	1.212.766	1.382.276
Nog te ontvangen bedragen	3.396.845	476.916
<i>Overige activa:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	626.391	29.978.677
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>5.672.888</u>	<u>32.119.536</u>

**Toelichting:**
*Nog te ontvangen bedragen:*

De post nog te ontvangen bedragen laat een stijging zien ten opzichte van voorgaand jaar. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door een nog te ontvangen bedrag voor de subsidie medische vervolopleidingen ad € 2,9 miljoen. In 2018 had Stichting Dimence Groep op dezelfde subsidie al voorschotten ontvangen.

*Rekening courant groepsmaatschappij:*

Als gevolg van saldogregulatie tussen Stichting Dimence Groep en haar dochterstichtingen is de rekening courant met de groepsmaatschappij afgenomen ten opzichte van voorgaand jaar.

De rekening courant met de groepsmaatschappij wordt in de geconsolideerde jaarrekening geëlimineerd.

De overige vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

**9. Liquide middelen**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	35.213	78.612
Kassen	27	112
Totaal liquide middelen	<u>35.240</u>	<u>78.724</u>

**Toelichting:**

Er zijn vijf lopende bankgaranties. Deze bankgaranties hebben een totale waarde ad € 158.492.

**2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans**
**PASSIVA**
**10. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kapitaal	1.605.517	1.605.517
Bestemmingsfonds	23.691.297	23.691.297
Algemene en overige reserves	12.239.189	8.468.958
Totaal eigen vermogen	<u>37.536.003</u>	<u>33.765.772</u>

**Kapitaal**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2019</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	1.605.517	0	0	1.605.517
Totaal kapitaal	<u>1.605.517</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.605.517</u>

**Bestemmingsfonds**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-19</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds	23.691.297	0	0	23.691.297
Totaal bestemmingsfonds	<u>23.691.297</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23.691.297</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-19</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	8.468.958	0	3.770.231	12.239.189
Totaal overige reserves	<u>8.468.958</u>	<u>0</u>	<u>3.770.231</u>	<u>12.239.189</u>

**Toelichting:**

Algemene en overige reserves:

De overige mutatie in de algemene en overige reserves ad € 3.770.231 betreft de voorziening groot onderhoud die vanwege een stelselwijziging is toegevoegd aan het eigen vermogen.

**2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans**
**PASSIVA**
**11. Voorzieningen**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€	€
Jubileumvoorziening	209.756	39.263	31.668	0	217.351
Voorziening groot onderhoud	3.770.231	0	3.770.231	0	0
Voorziening levensfasebudget	23.928	0	23.928	0	0
Voorziening langdurig zieken	101.807	58.846	99.776	0	60.877
Voorziening ORT	4.137	0	3.928	209	0
Voorziening verlieslatende contracten	587.116	0	86.747	252.909	247.460
Voorziening WGA	184.560	134.594	13.065	71.550	234.539
Voorziening transitievergoeding	0	37.690	0	0	37.690
Totaal voorzieningen	<u>4.881.535</u>	<u>270.393</u>	<u>4.029.343</u>	<u>324.668</u>	<u>797.917</u>
					<u>31-dec-19</u>
					€

Kortlopend deel van de voorzieningen ( < 1 jaar)	187.717
Langlopend deel van de voorzieningen ( > 1 jaar)	610.200
Hiervan langlopend ( > 5 jaar)	262.084

**Toelichting:**
*Jubileumvoorziening:*

De jubileumvoorziening is gevormd voor toekomstige verplichtingen in verband met jubilea van medewerkers. De voorziening wordt mede bepaald aan de hand van de verwachte vertrekkans van medewerkers welke gebaseerd is op reële cijfers. Daarnaast is rekening gehouden met een verwachte CAO-stijging van 1,00% en met een disconteringsvoet van 0,90%.

*Voorziening groot onderhoud:*

De voorziening groot onderhoud is vanwege een stelselwijziging toegevoegd aan het eigen vermogen.

*Voorziening levensfasebudget:*

Naast de opbouw van reguliere levensfasebudget opgenomen onder de nog te betalen bedragen, was een voorziening gevormd voor het levensfasebudget 45+. De voorziening is reeds in 2019 afgelopen.

*Voorziening langdurig zieken:*

Voor medewerkers die langdurig ziek zijn en mogelijk een WIA uitkering ontvangen is de voorziening langdurig zieken gevormd. Bij de voorziening is rekening gehouden met de kosten voor medewerkers die gedurende het resterende dienstverband niet zullen herstellen. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

*Voorziening ORT:*

De voorziening ORT was gevormd voor de financiële tegemoetkoming voor niet uitgekeerde ORT over vakantieuren in het jaar 2015. De voorziening is reeds in 2019 afgelopen.

*Voorziening WGA:*

Vanaf 1 januari 2017 is Stichting Dimence Groep eigen risicodragers voor de WGA. De voorziening voor WGA-verplichtingen wordt getroffen ter dekking van per balansdatum te verwachten WGA-verplichtingen. De voorziening WGA wordt contant gemaakt tegen 0,80%. Vanaf 2020 voorziet Stichting Dimence Groep niet zelf meer in het eigen risico WGA maar heeft dit risico bij een verzekeraar ondergebracht.

*Voorziening transitievergoeding:*

De voorziening transitievergoeding tijdelijke contracten wordt gevormd voor toekomstige transitie uitkeringen vanuit de wet arbeidsmarkt in balans die ingaat per 1 januari 2020. De opbouw van de voorziening is berekend op basis van ervaringscijfers. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.



**2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans**
**PASSIVA**
**12. Langlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	63.126.484	66.733.799
Totaal langlopende schulden	<u>63.126.484</u>	<u>66.733.799</u>

Het verloop van de langlopende schulden is als volgt weer te geven:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Stand per 1 januari	70.386.492	74.039.185
Af: aflossingen	3.652.693	3.652.693
Stand per 31 december	<u>66.733.799</u>	<u>70.386.492</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.607.315	3.652.693
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>63.126.484</u>	<u>66.733.799</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	3.607.315	3.652.693
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	63.126.484	66.733.799
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	49.292.244	52.672.102

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van de langlopende schulden wordt verwezen naar 2.2.8 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2019.

Stichting Dimence Groep voert een treasurybeleid waarin zij het renterisico wenst te beheersen. Door het afsluiten van rentederivaten wil Stichting Dimence Groep het renterisico actief managen. De hedge strategie is het risico van wijzigingen in de rentevoet af te dekken door derivaten. De hedged items zijn de rentebetalingen gerelateerd aan leningen ter financiering van de nieuwbouw Lorna Wing en Westerdok. Zowel deze leningen ter financiering van de nieuwbouw Lorna Wing en Westerdok als een tweetal renteswaps zijn in 2015 aangegaan. Met deze hedge wordt het risico van de variabiliteit van toekomstige kasstromen gerelateerd aan rentebetalingen van een tweetal roll-over leningen van de Rabobank afgedekt. Het betreffen onderstaande leningen:

- Roll-over lening van de Rabobank met een initiële hoofdsom van € 7.200.000 en een looptijd van 15 jaar. De hoofdsom van deze roll-over lening bedraagt per 31-12-2019 € 6.120.000. Het hedge instrument is een Interest Rate Swap waarbij Stichting Dimence Groep de variabele 3-maands Euribor swapt tegen een vaste rente. De marktwaarde van de Interest Rate Swap bedraagt per 31-12-2019 € 418.129,17 negatief. De hoofdsom van deze renteswap bedraagt per 31-12-2019 € 5.151.000 en kent een einddatum van 01-04-2030.
- Roll-over lening van de Rabobank met een initiële hoofdsom van € 10.200.000 en een looptijd van 15 jaar. De hoofdsom van deze roll-over lening bedraagt per 31-12-2019 € 8.670.000. Het hedge instrument is een Interest Rate Swap waarbij Stichting Dimence Groep de variabele 3-maands Euribor swapt tegen een vaste rente. De marktwaarde van de Interest Rate Swap bedraagt per 31-12-2019 € 620.735,57 negatief. De hoofdsom van deze renteswap bedraagt per 31-12-2019 € 7.369.500 en kent een einddatum van 01-07-2030.

Bij de toetsing van de kritische kenmerken van de lening en de derivaten verwacht Stichting Dimence Groep dat deze effectief zijn tot het einde van de looptijd van de derivaten. De verwachting is dat de te betalen kasstromen (afgedekte positie) minimaal even groot zijn als de te ontvangen kasstromen van de derivaten (afdekkingsinstrument).

**2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans**
**PASSIVA**
**13. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Schulden aan kredietinstellingen	928.294	10.280.873
Crediteuren	2.396.003	2.435.822
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	3.607.315	3.652.693
Belastingen en sociale premies	1.438.588	1.402.504
Schulden terzake van pensioenen	0	294.690
Nog te betalen salarissen	166.082	47.618
Vakantiegeld	861.042	870.439
Eindejaarsuitkering	2.784	0
Vakantiedagen	271.281	294.484
Levensfasebudget	1.819.563	1.642.234
Rekening courant gelieerde stichting	11.728	11.727
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
- Nog te betalen bedragen	915.235	993.219
- Nog te betalen geldleningen	764.315	812.315
- Onderhandse lening de Kern	1.850.000	1.850.000
Totaal nog te betalen kosten	<u>3.529.550</u>	<u>3.655.534</u>
<i>Vooruitontvangen opbrengsten:</i>		
Vooruitontvangen bedragen	302.361	107.247
<i>Overige passiva:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	5.877.977	25.345.977
Totaal overige kortlopende schulden	<u>21.212.568</u>	<u>50.041.842</u>

**Toelichting:**
*Schulden aan kredietinstellingen:*

De post schulden aan kredietinstellingen laat een daling zien ten opzichte van voorgaand jaar. Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door saldo regulatie en verbetering van de totale liquiditeitspositie, waardoor de rekening courant schuld met de kredietinstellingen sterk is verminderd.

*Rekening courant groepsmaatschappij:*

Als gevolg van saldo regulatie tussen Stichting Dimence Groep en haar dochterstichtingen is de rekening courant met de groepsmaatschappij afgenomen ten opzichte van voorgaand jaar. De rekening courant met de groepsmaatschappij wordt in de geconsolideerde jaarrekening geëlimineerd.

Alle schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

**2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans**
**PASSIVA**
**14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

De specificatie is als volgt:

	<b>31-dec-19</b>
	<b>€</b>
Totaal huurbedrag van de panden waarvan de huurperiode binnen 1 jaar afloopt:	1.220.637
Totaal huurbedrag van de panden waarvan de huurperiode tussen 1 jaar en 5 jaar afloopt:	1.467.821
Totaal huurbedrag van de panden waarvan de huurperiode na 5 jaar afloopt:	9.000
Totaal overige financiële contracten waarvan de periode binnen 1 jaar afloopt:	3.081.882
Totaal overige financiële contracten waarvan de periode tussen 1 jaar en 5 jaar afloopt:	3.337.625
	9.116.965
Totaal niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	

**Toelichting:**

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank N.V. bedraagt per 31 december 2019 € 12.000.000.

De verstrekte zekerheden gelden voor de opgenomen kredieten in rekening-courant alsmede de afgesloten leningen bij Rabobank N.V.:

- Hypotheekrecht (pro rata met het WfZ) tot een voor de Bank minimaal bedrag van € 39.400.000 (vermeerderd met 35% van dat belang voor rente en kosten) op alle registergoederen van Stichting Dimence Groep;
- Verpanding rechten CAR verzekering;
- Verpanding van huidige en toekomstige vorderingen uit hoofde van bedrijf of beroep, voorraden en inventaris incl. machinepark en transportmiddelen;
- Financiële convenanten: omzetratio 2019: 29,09% (norm 2019: 17,5%) en debt-service ratio 2019: 2,85 (norm 2019: 1,40). Deze ratio's moeten gezien worden in geconsolideerd verband;
- Negatieve pledge/pari-passu verklaring.
- Financiële convenanten: solvabiliteitsratio 2019: 33,25% (norm 2019: 20,0%). Deze ratio's moeten gezien worden in geconsolideerd verband;

**Huur en leasing:**

In geval van huur en leasing waarbij het economisch risico grotendeels bij de huurder ligt dient het contract te worden verwerkt als financial lease. Het gevolg is dat de betreffende activaposten afzonderlijk worden gewaardeerd in de balans en dat de lease/huur als langlopende verplichting in de balans wordt verwerkt. Op basis van indicaties waarvan het economische eigendom aan de huurder toegerekend kan worden, is er binnen Stichting Dimence Groep geen sprake van huursituatie waarbij huurcontracten als financial lease dienen te worden verwerkt.

**Waarborgfonds:**

Stichting Dimence Groep heeft de verplichting tot het storten bij het waarborgfonds van maximaal 3% van de uitstaande leningen indien de situatie bij het waarborgfonds daartoe aanleiding geeft.

**Nationale borg:**

Nationale Borg stelt een garantiefaciliteit ter beschikking aan Stichting Dimence Groep. De garantiefaciliteit wordt verlangd van eigen risicodragers voor de Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). Vanaf 2020 voorziet Stichting Dimence Groep niet zelf meer in het eigen risico WGA maar heeft zij dit risico bij een verzekeraar ondergebracht. Nationale Borg staat de komende 12 jaar nog garant voor alle WGA instroom tot en met 31 december 2019. Er zijn twee financiële convenanten opgenomen:

- Solvabiliteitsrisico: minimaal 20%;
- Resultaat: structureel positief resultaat.

**Investeringsverplichtingen:**

Per 31 december 2019 zijn investeringsverplichtingen aangegaan voor een totaalbedrag ad € 234.389.

---

**2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans****PASSIVA****14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen****Toelichting:***Fiscale eenheid:*

Stichting Dimence Groep is opgenomen in de fiscale eenheid voor de omzetbelasting met Stichting Dimence Groep. Vanuit de fiscale eenheid is iedere individuele stichting hoofdelijk aansprakelijk voor de door de combinatie verschuldigde belastingen.

*Garantstelling Stichting Jeugd GGZ:*

Stichting Dimence Groep conformeert zich aan het niet op eisen van de rekening courant positie van Stichting Jeugd GGZ.

*Garantstelling Rabobank:*

Stichting Dimence Groep is jegens de Rabobank hoofdelijk aansprakelijk voor alle verplichtingen aan de bank van Stichting Dimence Groep en haar dochterstichtingen.

**2.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa**

	<b>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</b>	<b>Machines en installaties</b>	<b>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</b>	<b>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa</b>	<b>Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>						
- aanschafwaarde	159.439.307	14.505.715	9.976.653	2.166.013	9.971.827	196.059.515
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	1.523.108	1.523.108
- cumulatieve afschrijvingen	56.767.532	5.532.457	5.300.073	0	4.027.381	71.627.443
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>102.671.775</u>	<u>8.973.258</u>	<u>4.676.580</u>	<u>2.166.013</u>	<u>4.421.338</u>	<u>122.908.964</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	26.282	593.965	3.057.398	0	3.677.645
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	5.935.160	1.165.373	1.263.764	0	280.593	8.644.890
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	852.273	852.273
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	1.835.899	980.807	1.927.729	0	246.030	4.990.465
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	1.835.899	980.807	1.927.729	0	246.030	4.990.465
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	268.552	0	113.965	0	0	382.517
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	145.084	0	19.591	0	0	164.675
per saldo	<u>123.468</u>	<u>0</u>	<u>94.374</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>217.842</u>
- In gebruik genomen activa	1.863.735	2.884.750	122.752	-4.889.871	18.634	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.194.893</u>	<u>1.745.659</u>	<u>-641.421</u>	<u>-1.832.473</u>	<u>-1.114.232</u>	<u>-6.037.360</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>						
- aanschafwaarde	159.198.591	16.435.940	8.651.676	333.540	9.744.431	194.364.178
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	2.375.381	2.375.381
- cumulatieve afschrijvingen	60.721.709	5.717.023	4.616.517	0	4.061.944	75.117.193
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>98.476.882</u>	<u>10.718.917</u>	<u>4.035.159</u>	<u>333.540</u>	<u>3.307.106</u>	<u>116.871.604</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% -13%	5% - 10%	10% - 33,3%	0,0%	0% -10%	

**2.2.7 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN**
**2.2.7.1 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten**

<b>Kostendrager</b>	<b>Project</b>	<b>€</b>	<b>1-1-2019 Investering €</b>	<b>Onttrekking €</b>	<b>31-12-2019 €</b>
6074	LTOP 2017	-	7.054	-7.054	-
6086	Infrastructuur & Ontwikkeling	39.625	18.150	-	57.775
6087	Huis ad Dijk, fase 3	504.237	261.608	-765.846	-0
6091	Zwolle HIC Eerdelaan	1.445.631	1.155.429	-2.601.060	-0
6095	LTOP 2018	8.958	362.508	-351.069	20.397
6099	Griesinger 2018	10.285	-10.285	-	-
6110	Zonnepanelen	10.612	9.262	-	19.874
6112	LTOP 2019	-	713.601	-649.912	63.689
6113	Cirkel LBO	-	133.029	-133.029	-
6118	Project Z panelen Wdok	-	2.662	-	2.662
6125	CLB Bekabeling HadD / PCR	-	141.750	-141.750	-
6126	Bedrijfscontinuïteit	-	84.102	-84.102	-
6130	Tuinen Svd Kolk Esquirol	-	4.954	-	4.954
8001	PZI Vervangingen	146.665	173.574	-156.049	164.190
<b>Totaal</b>		<b>2.166.013</b>	<b>3.057.398</b>	<b>-4.889.871</b>	<b>333.540</b>

**2.2.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN PER 31 DECEMBER 2019**

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 dec 2018	Aflossing 2019	Restschuld 31 dec 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€			€	
ASN Bank	15-09-08	10.000.000	25	Rentevast	4,74%	6.000.000	400.000	5.600.000	3.600.000	14	Lineair	400.000	Waarborgfonds voor de zorgsector
Fortis Bank	1-07-02	2.976.798	17,75	Rentevast	4,33%	290.419	167.899	122.520	0	0	Lineair	122.521	Waarborgfonds voor de zorgsector
ASN Bank	27-03-07	12.000.000	30	Rentevast	4,27%	7.600.000	400.000	7.200.000	5.200.000	17	Lineair	400.000	Waarborgfonds voor de zorgsector
BNG	2-12-97	1.556.466	28	Rentevast	1,52%	389.117	55.588	333.529	55.588	6	Lineair	55.588	Garantie van het Rijk
BNG	16-03-98	521.847	27	Rentevast	1,05%	135.294	19.328	115.966	19.328	5	Lineair	19.328	Gemeente Garantie Almelo
BNG	7-02-97	2.833.290	28	Rentevast	0,55%	708.322	101.189	607.133	101.189	5	Lineair	101.189	Garantie Provincie Overijssel
BNG	16-08-93	3.148.100	30	Rentevast	4,07%	524.683	104.937	419.746	0	4	Lineair	104.937	Garantie van het Rijk
ASN Bank	14-04-99	629.620	30	Rentevast	5,00%	230.867	20.987	209.880	104.945	9	Lineair	20.987	Garantie van het Rijk
BNG	12-03-90	907.560	50	Rentevast	4,33%	399.327	18.151	381.176	290.420	20	Lineair	18.151	Gemeente Garantie Almelo
Waterschapsbank	8-02-08	4.000.000	30	Rentevast	0,36%	2.666.667	133.333	2.533.334	1.866.667	18	Lineair	133.333	Waarborgfonds voor de zorgsector
Waterschapsbank	15-10-08	10.000.000	30	Rentevast	4,69%	6.666.667	333.333	6.333.334	4.666.669	19	Lineair	333.333	Waarborgfonds voor de zorgsector
Waterschapsbank	2-01-09	10.000.000	29	Rentevast	4,54%	6.666.667	333.333	6.333.334	4.666.669	18	Lineair	333.333	Waarborgfonds voor de zorgsector
Waterschapsbank	1-07-09	10.000.000	25	Rentevast	4,70%	6.538.461	384.615	6.153.846	4.230.769	18	Lineair	384.615	Waarborgfonds voor de zorgsector
Nat. Ned. Levens verz	20-01-15	18.000.000	30	Rentevast	1,47%	16.200.000	600.000	15.600.000	12.600.000	25	Lineair	600.000	Waarborgfonds voor de zorgsector
Rabobank A	20-01-15	7.200.000	15	Roll-over	1,45%	6.360.000	240.000	6.120.000	4.920.000	10	Lineair	240.000	Zie toelichting nummer 14
Rabobank B	25-03-15	10.200.000	15	Roll-over	1,45%	9.010.000	340.000	8.670.000	6.970.000	10	Lineair	340.000	Zie toelichting nummer 14
<b>Totaal</b>						<b>70.386.492</b>	<b>3.652.693</b>	<b>66.733.799</b>	<b>49.292.244</b>			<b>3.607.315</b>	

**2.2.9 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening**
**BATEN**
**17. Subsidies**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.154.586	3.177.592
Totaal subsidies	<u>3.154.586</u>	<u>3.177.592</u>

**Toelichting:**

Voor de volgende posten geldt dat deze zijn opgenomen: Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie, Overige Rijkssubsidies en Subsidies vanwege Provincies en gemeenten.

**Overige subsidies**

	Inkomsten		Uitgaven		Saldo	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019
	€	€	€	€	€	€
<b>Beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgoopleidingen</b>						
Naam opleiding						
Zorgopleiding VWS 1e tranche	818.787		818.787		0	
Zorgopleiding VWS 2e tranche	2.036.455		2.036.455		0	
	<u>2.855.242</u>		<u>2.855.242</u>		<u>0</u>	
<b>Stagefonds</b>						
Naam opleiding						
Stageplaatsen Zorg	150.000		150.000		0	
	<u>150.000</u>		<u>150.000</u>		<u>0</u>	
<b>Diverse overige subsidies</b>						
Overige subsidies	149.344		149.344		0	
	<u>149.344</u>		<u>149.344</u>		<u>0</u>	
<b>Totaal overige subsidies</b>	<u><b>3.154.586</b></u>		<u><b>3.154.586</b></u>		<u><b>0</b></u>	



**2.2.9 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening**
**BATEN**
**18. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	€	€
Overige dienstverlening	218.922	157.425
Overige opbrengsten	1.778.293	1.529.188
Doorbelaste personeelskosten	21.323.373	20.877.770
Doorbelaste materiële kosten	8.406.770	11.514.314
Opbrengst huren	14.330.419	12.033.790
Totaal overige opbrengsten	<u>46.057.777</u>	<u>46.112.487</u>

**Toelichting:**
*Overige dienstverlening:*

De overige dienstverlening bestaat uit detacheringen bij verschillende zorg- en onderwijsinstellingen. In 2019 hebben meer detacheringen plaatsgevonden dan in 2018.

*Overige opbrengsten:*

De overige opbrengsten bestaan met name uit opbrengsten voor algemene en administratieve dienstverlening, huur, maaltijden en consumpties.

*Doorbelaste personeelskosten en doorbelaste materiële kosten:*

De doorbelaste kosten betreffen de personeelskosten ad € 21.323.373 en materiele kosten ad € 8.406.770 die door Stichting Dimence Groep gemaakt zijn en worden doorbelast naar de onderliggende groepsmaatschappijen.

*Opbrengst huren:*

De opbrengst huren zijn de huurkosten die gemaakt zijn door Stichting Dimence Groep en doorbelast worden naar de onderliggende groepsmaatschappijen die gebruik hebben gemaakt van betreffende panden.

**2.2.9 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening**
**LASTEN**
**19. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	15.330.809	15.356.167
Sociale lasten	2.006.624	1.420.149
Pensioenpremies	1.095.549	1.509.859
Andere personeelskosten	<u>2.282.132</u>	<u>2.243.989</u>
Totaal personeel in loondienst	20.715.114	20.530.164
Personeel niet in loondienst	608.259	347.606
Totaal personeelskosten	<u>21.323.373</u>	<u>20.877.770</u>

Het aantal personeelsleden Stichting Dimence Groep bedraagt:

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	305	314
--	-----	-----

**Toelichting:**
*Personeel in loondienst:*

In de post lonen en salarissen zijn de kosten voor het levensfasebudget en vakantiedagen opgenomen. In de personeelskosten zijn de mutaties van de jubileumvoorziening, voorziening levensfasebudget, voorziening langdurig zieken en voorziening ORT opgenomen.

Bij de berekening van het gemiddeld aantal FTE is het aantal stagiaires en personeel niet in loondienst niet meegeteld. Het aantal werknemers dat werkzaam is buiten Nederland is nihil.

**20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Materiële vaste activa	8.644.890	9.038.389
Boekresultaat	175.194	0
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u>8.820.084</u>	<u>9.038.389</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa.

**2.2.9 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening**
**LASTEN**
**21. Bijzondere waardevermindering van vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
- materiële vaste activa	852.273	1.523.108
Totaal bijzondere waardevermindering van vaste activa	<u>852.273</u>	<u>1.523.108</u>

**Toelichting:**

Per 31 december 2019 heeft op één locatie een bijzondere waardevermindering ad € 852.273 plaatsgevonden. De bijzondere waardevermindering is doorgevoerd aangezien sprake was van een lagere realiseerbare waarde dan de boekwaarde. Deze locatie is per 31 december 2019 gewaardeerd tegen de reële waarde van € 3.150.000.

**23. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.697.777	2.671.653
Patiëntgebonden kosten	104.930	112.890
<i>Algemene kosten:</i>		
- Accountants- en advieskosten	461.865	443.068
- Belastingen	770.744	635.368
- Kosten kantoorbenodigdheden	802.266	790.480
- Kosten automatisering	3.225.711	3.257.908
- Kosten telefonie en communicatie	612.684	730.593
- Kosten verzekeringen	538.609	369.878
- Overige algemene kosten	831.720	858.015
Totaal algemene kosten	<u>7.243.599</u>	<u>7.085.310</u>
<i>Onderhoud en energiekosten:</i>		
- Onderhoud	2.522.583	2.452.922
- Energie gas	582.510	586.338
- Energie stroom	818.584	680.993
- Energie transport en overig	60.949	70.267
Totaal onderhoud en energiekosten	<u>3.984.626</u>	<u>3.790.520</u>
Huur en leasing	2.015.596	2.013.551
Dotaties en vrijval voorzieningen	14.382	2.459
Totaal overige bedrijfskosten	<u>16.060.910</u>	<u>15.676.383</u>

**2.2.9 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening**

**LASTEN**

**24. Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	84.575	106.016
Subtotaal financiële baten	<u>84.575</u>	<u>106.016</u>
Rente lasten	2.240.298	2.280.445
Subtotaal financiële lasten	<u>2.240.298</u>	<u>2.280.445</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-2.155.723</u></u>	<u><u>-2.174.429</u></u>

## 2.2.9 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening

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

Ten aanzien van de WNT wordt verwezen naar het WNT overzicht zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2019 van Stichting Dimence Groep.

### 28. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	130.082	117.930
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en nacalculatie)	15.632	11.011
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>145.714</u>	<u>128.941</u>

De honoraria zijn opgenomen volgens het baten- en lastenstelsel. Bovenstaande kosten zijn inclusief BTW.

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Dimence Groep heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 18 mei 2020.

De Raad van Toezicht van Stichting Dimence Groep heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2020.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

In 2019 is de behoefte ontstaan aan extra financieringsruimte. Ultimo 2019 heeft dit geresulteerd in de ondertekening van een overeenkomst voor een langlopende lening ad € 7.000.000 bij de Rabobank. Het betreft een tienjaars lening met lineaire aflossing achteraf per kwartaal en een vaste rente van 1,25% tot einde looptijd. Voor deze lening zijn geen zekerheden gesteld. De lening is ontvangen op 07-01-2020.

#### Effect Corona pandemie op Stichting Dimence Groep

De Corona pandemie heeft de gezondheidszorg en de economie van Nederland aanzienlijk geraakt. Inmiddels hebben de overheid (waaronder het ministerie van VWS en Justitie en Veiligheid), de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa), Zorgverzekeraars Nederland, zorgverzekeraars, zorgkantoren, VNG en gemeenten maatregelen en mogelijkheden aangekondigd om het productie- en daarmee omzetverlies voor instellingen als Dimence Groep voor 2020 te beperken en extra kosten te vergoeden. Deze maatregelen en mogelijkheden bestaan uit verschillende componenten, die hierna nader worden toegelicht. De inhoud en continuïteit van de zorg en het beheersen van wachttijden en wachtlijsten staat voorop. De totale financiële impact zal pas later in 2020 en 2021 duidelijk gaan worden.

Eén van de genoemde mogelijkheden die uitgewerkt wordt is om op basis van de productieafpraak of de productierealisatie in een referentieperiode de vergoedingen voor 2020 vast te stellen. Een andere en aanvullende mogelijkheid is om meerkosten vanwege Corona te vergoeden op basis van bijzondere aanvullende beleidsregels. Naast maatregelen gericht op het financieren van extra kosten en compensatie voor omzetzerving zijn maatregelen aangekondigd om de liquiditeit op peil te houden en de verantwoording te versoepelen.

Op dit moment is niet duidelijk wat de uiteindelijke impact in 2020 van het Coronavirus zal zijn. De no-show van cliënten, het beschikbaar houden van bedden en medewerkers voor crisissituaties voor psychiatrische patiënten in verband met Covid-19, de afgezegde behandelafspraken naar aanleiding van de oproep van de overheid en het RIVM op 12 maart om thuis te blijven en de herhaling daarvan op verschillende persconferenties daarna en de daling in het aantal aanmeldingen hebben impact op de omzet van de Dimence Groep in 2020. Ook is sprake van extra kosten die van invloed zijn op het kostenniveau van de Dimence Groep in 2020.

## Enkelvoudige jaarrekening 2019 Stichting Dimence Groep

---

Alhoewel op 6 mei perspectief is geschetst voor de periode tot 1 september voor een gefaseerde versoepeling van maatregelen, is nog onbekend hoe lang de Nederlandse "intelligente" lock down zal duren alsmede in welk tempo de werkelijke afbouw daarvan mogelijk is. Eveneens is het onzeker op welke wijze het Corona virus in het najaar opnieuw voor disruptie zou kunnen gaan zorgen.

De Dimence Groep volgt de uitwerking van de verschillende maatregelen en mogelijkheden per financierer nauwlettend en heeft met zorgfinanciers contact over de ontwikkelingen binnen de Dimence Groep en de tegemoetkomingen in omzet, extra kosten, liquiditeit en verantwoording. De komende periode zal de afstemming hierover vervolgd worden met het gereedkomen van de uitwerking van de verschillende maatregelen en mogelijkheden.

De Dimence Groep heeft zowel voor de exploitatie als voor de liquiditeiten voor 2020 scenario's uitgewerkt waaruit blijkt dat geen liquiditeitstekort wordt verwacht. Ook wordt op basis van de nu bekende informatie verwacht dat de afspraken over de Debt-Service-Coverage Ratio met de banken worden gerealiseerd en er worden geen solvabiliteitsproblemen over 2020 verwacht.

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 en de inmiddels gelegde contacten met de andere zorgfinanciers en de financiële positie per 31 december 2019 is het bestuur van de Dimence Groep van mening dat de jaarrekening opgesteld kan worden op basis van waarderingsgrondslagen die uitgaan van de continuïteit van de Dimence Groep.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

---

w.g. Mw. drs. H.I.C. van der Wal

---

w.g. Dhr. drs. M.C. Verheul RA

---

w.g. Dhr. drs. J.W. Boomkamp

## 2.3 OVERIGE GEGEVENS

**2.3 OVERIGE GEGEVENS****2.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 2 lid 3, dat Stichting Dimence Groep niet beoogt winst te maken.

**2.3.2 Nevenvestigingen**

Stichting Dimence Groep heeft geen nevenvestigingen.

**2.3.3 Controleverklaring**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.



## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Dimence Groep

### Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2019

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Dimence Groep te Deventer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Dimence Groep op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

De jaarrekening bestaat uit:

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

#### De basis voor ons oordeel

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

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

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

#### Benadrukking van onzekerheden omtrent Corona

De onzekerheden rondom het Corona (Covid-19) virus hebben grote invloed op de gezondheid van mensen en onze samenleving en daarbij ook op de operationele en financiële prestaties van organisaties en de beoordeling van de mogelijkheid om de continuïteit te handhaven. De jaarrekening en onze controleverklaring daarbij zijn gebaseerd op de condities op het moment dat deze zijn opgemaakt. De situatie verandert van dag tot dag en leidt inherent tot onzekerheid. Ook Stichting Dimence Groep wordt met deze onzekerheid geconfronteerd, die is uiteengezet in het bestuursverslag op pagina 33 en de toelichting opgenomen bij de gebeurtenissen na balansdatum op pagina 40. Wij vestigen de aandacht op deze uiteenzettingen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

#### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

## Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ bestuursverslag;
- ▶ overige gegevens.

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

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

## Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

Arnhem, 27 mei 2020

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.H.W.H. Leensen RA