



**Thuiszorg Groot Gelre**

DrieGasthuizenGroep | Zorgzaam en gastvrij sinds 1246

**Jaarrekening 2021**

**Thuiszorg Groot Gelre B.V.**

INHOUDSOPGAVE	Pagina
<b>1. Bestuursverslag</b>	<b>3</b>
<b>2.1 Jaarrekening 2021</b>	
2.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021	5
2.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	6
2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	7
2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	15
2.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
2.1.7 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	23
2.1.8 Enkelvoudige balans per 31 december 2021	27
2.1.9 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	28
2.1.10 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	29
2.1.11 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	30
2.1.12 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	36
2.1.13 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	37
<b>2.2 Overige gegevens</b>	
2.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	43
2.2.2 Nevenvestigingen	43
2.2.3 Controleverklaring	43
<b>Bijlage Verantwoording Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19</b>	<b>44</b>
Thuiszorg Groot Gelre B.V. 2020 en 2021	
Groot Gelre Zorg B.V. 2020 en 2021	

# 1. Bestuursverslag

## **1. Bestuursverslag**

Het bestuursverslag van Thuiszorg Groot Gelre B.V. is opgenomen in het jaardocument van Stichting DrieGasthuizenGroep.

## **2.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

## 2.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

### 2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	59.874	106.159
Totaal vaste activa		59.874	106.159
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	439.668	358.119
Debiteuren en overige vorderingen	3	1.301.688	887.213
Nog te factureren omzet	4	1.496.713	1.486.915
Liquide middelen	5	2.371.214	2.885.847
Totaal vlottende activa		5.609.283	5.618.094
<b>Totaal activa</b>		<u>5.669.157</u>	<u>5.724.253</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>	6		
Kapitaal		18.100	18.100
Bestemmingsfondsen		658.164	877.828
Totaal groepsvermogen		676.264	895.928
<b>Voorzieningen</b>	7	801.846	338.174
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Kortlopende schulden	8	4.191.047	4.490.151
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		4.191.047	4.490.151
<b>Totaal passiva</b>		<u>5.669.157</u>	<u>5.724.253</u>

2.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	19.453.932	18.905.850
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	12	673.765	1.176.341
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>20.127.697</u>	<u>20.082.191</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Personeelskosten	13	19.037.249	18.660.559
Afschrijvingen op materiële vaste activa	14	69.404	40.634
Overige bedrijfskosten	15	1.227.628	1.248.531
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>20.334.281</u>	<u>19.949.724</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-206.584	132.467
Financiële baten en lasten	16	-13.080	-13.847
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-219.664</u></u>	<u><u>118.620</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Onttrekking/toevoeging:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		<u>-219.664</u>	<u>118.620</u>
		<u><u>-219.664</u></u>	<u><u>118.620</u></u>

## 2.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			-206.584		132.467
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	14	44.461		40.634	
- mutaties voorzieningen	7	463.672		252.257	
			508.133		292.891
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3-4	-424.273		-132.172	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-81.549		-122.245	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	8	-299.104		1.968.919	
			-804.926		1.714.502
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-503.377		2.139.860
Ontvangen interest	16	4		0	
Betaalde interest	16	-13.084		-13.847	
			-13.080		-13.847
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			-516.457		2.126.013
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	-8.420		-83.386	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	10.244		0	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			1.824		-83.386
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>-514.633</u>		<u>2.042.627</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		2.885.847		843.220
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>2.371.214</u>		<u>2.885.847</u>
Mutatie geldmiddelen			-514.633		2.042.627

**Toelichting:**

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.



## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Thuiszorg Groot Gelre B.V. is statutair en feitelijk gevestigd te Arnhem, op adres Rosendaalseweg 485, en is geregistreerd onder kvk-nummer 09149860. De belangrijkste activiteiten zijn het leveren van alle vormen van thuiszorg en dienstverlening aan huis.

Thuiszorg Groot Gelre B.V. behoort tot Stichting DrieGasthuizenGroep. De jaarrekening is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Groot Gelre Beheer B.V. en de geconsolideerde jaarrekening van Stichting DrieGasthuizenGroep.

#### **Groepsverhoudingen**

Thuiszorg Groot Gelre B.V. heeft de volgende 100% deelneming:

Naam:	Statutaire zetel	Aandelen in geplaatst kapitaal
Groot Gelre Zorg B.V.	Arnhem	100% direct

Thuiszorg Groot Gelre B.V. heeft de volgende verbonden partijen:

- Stichting Catharina
- Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen
- Groot Gelre Beheer B.V.
- Groot Gelre Zorg B.V.
- Advies & Bemiddeling Thuiszorg B.V.
- Parago v.o.f.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

#### **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.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kosten. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders vermeld, tegen nominale waarde. Toelichtingen op posten in de balans en winst- en verliesrekening zijn genummerd.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Bij Thuiszorg Groot Gelre B.V. was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter gedeeltelijk gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetsderving en meerkosten. Ook voor 2022 zijn compensatieregelingen beschikbaar voor de compensatie van omzetsderving en meerkosten. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, daarom is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **COVID-19 pandemie**

De COVID-19 pandemie heeft ook in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering van Thuiszorg Groot Gelre B.V. gehad. Er zijn in 2021 (net als in 2020) extra kosten gemaakt voor het testen van medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten, enzovoorts. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving als gevolg. Daarnaast was vanwege COVID-19 sprake van een hoger ziekteverzuim met als gevolg extra druk op de personele bezetting. De (meer)kosten en gederfde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de Wlz-uitvoerder. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

Thuiszorg Groot Gelre B.V. heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Wet Langdurige Zorg
  - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2021 - BR/REG-21149b
  - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten Wlz 2021 - BR/REG-21148
- Subsidieregeling Zorgbonus

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De compensatiebedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Indien dit niet mogelijk was is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019, de begroting 2021 en min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties, verbeterplannen en dergelijke. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie. De conclusie hieruit is dat wij van mening zijn dat sprake is van een passend resultaat en er geen sprake is van onder- of overcompensatie. Voor het uitvoeren van de toets is gebruik gemaakt van de bijlage coronacompensatie zoals ontwikkeld door de sector. Deze bijlage ligt ten kantore en kan worden opgevraagd door onze financiers van de opbrengststromen.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (2.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (2.1.7).

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

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

### ***Vergelijkende cijfers***

Er heeft geen herrubricering van cijfers 2020 plaatsgevonden.

### ***Gebruik van schattingen***

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

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

- vaste activa en bijzondere waardeverminderingen

### ***Consolidatie***

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van Thuiszorg Groot Gelre B.V.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties.

## 2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

### ***Activa en passiva***

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

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Thuiszorg Groot Gelre B.V.

### **Immateriële en materiële vaste activa**

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

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

In het geval dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 20%
- Machines en installaties : 5% / 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% / 20% / 33%

Groot onderhoud:

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

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen / zijn deze als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen.

### **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; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassingen aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. 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 waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

### **Voorraden**

De waardering van de voorraad wordt, onder meer vanwege het beperkte materieel belang, op nihil gesteld.

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Thuiszorg Groot Gelre B.V. heeft geen in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Vorderingen***

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (door toepassing van de effectieve-rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst-en-verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van een individuele beoordeling van de vordering.

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

### ***Liquide middelen***

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

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

### ***Eigen vermogen***

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Herwaarderingsreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

#### ***Kapitaal***

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de B.V. ingebracht kapitaal.

#### ***Bestemmingsreserves***

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

#### ***Bestemmingsfondsen***

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

Er is geen sprake van een agioreserve en een herwaarderingsreserve.

#### ***Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen***

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

#### ***Algemene en overige reserves***

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

### ***Voorzieningen (algemeen)***

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

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.

#### ***Voorziening jubileumverplichtingen***

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 25-, en 40-jarig dienstverband. 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.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Voorziening langdurig zieken*

Deze voorziening is opgenomen ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA. Thuiszorg Groot Gelre B.V. heeft geen verzekering afgesloten ter dekking van een deel van de hiermee samenhangende kosten.

De voorziening is bepaald, rekening houdend met de kans van instroom in de WIA, berekend tegen 100% salariskosten in het eerste jaar en 70% in het tweede jaar, verhoogd met sociale lasten en transitievergoeding. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

### *Voorziening Regeling voor Vervroegde Uittreding 45 jaar (RVU 45 jaar):*

Vanaf boekjaar 2021 wordt een voorziening vervroegde uittreding gevormd voor zorgmedewerkers. Mensen voor wie langer doorwerken te zwaar valt, kunnen na 45 dienstjaren stoppen met werken. Er is regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg in de VVT-CAO een en welzijn gewerkt hebben. Daarnaast dient de werknemer de laatste 5 jaar werkzaam te zijn geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector.

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijfkans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/genieting/ opname. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, gecorrigeerd voor de inschatting van blijfkans en het voldoen aan andere voorwaarden.

De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 2,25%.

### **Schulden**

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

## 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.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

### **Opbrengsten**

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

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

### **Personele kosten**

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

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d. ) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

### **Ontslagvergoedingen**

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

### **Pensioenen**

Thuiszorg Groot Gelre B.V. 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 Thuiszorg Groot Gelre B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Thuiszorg Groot Gelre B.V. 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. De actuele dekkingsgraad van december 2021 is 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Thuiszorg Groot Gelre B.V. 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. Thuiszorg Groot Gelre B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Belastingen**

De belasting over het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening wordt berekend met inachtneming van fiscale faciliteiten. Voor zover de aldus berekende belasting betrekking heeft op mutaties van waarderingsverschillen tussen de commerciële en fiscale winstbepaling wordt het betreffende deel ten bate of ten laste van de voorziening latente belastingen gebracht. Thuiszorg Groot Gelre B.V. maakt vanaf 1 januari 2013 gebruik van de vrijstelling van artikel 5 lid 1 onderdeel c, ten tweede van de Wet vennootschapsbelasting 1969.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

## **2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### ***Subsidies***

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

#### **2.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en schulden aan kredietinstellingen. Ontvangen en betaalde interest zijn opgenomen onder financieringsactiviteiten.

#### **2.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

#### **2.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### ACTIVA

#### 1. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	59.874	106.159
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>59.874</b>	<b>106.159</b>

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	106.159	63.407
Bij: investeringen	8.420	83.386
Af: afschrijvingen	44.461	40.634
Af: desinvesteringen	10.244	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>59.874</b>	<b>106.159</b>

#### Toelichting:

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

Thuiszorg Groot Gelre B.V. heeft het juridisch en economisch eigendom van de materiële vaste activa.

Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting bestaan uit posten inventaris, vervoersmiddelen en automatisering.



## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### 2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	2020	2021	totaal
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	358.119	0	358.119
Financieringsverschil boekjaar	0	439.668	439.668
Correcties voorgaande jaren	382	0	382
Betalingen/ontvangsten	-358.501	0	-358.501
Subtotaal mutatie boekjaar	-358.119	439.668	81.549
<b>Saldo per 31 december</b>	0	439.668	439.668

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	439.668	358.119
	439.668	358.119

#### Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	2.071.375	1.650.636
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	1.631.707	1.292.517
Totaal financieringsverschil	439.668	358.119

**2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS****ACTIVA****3. Debiteuren en overige vorderingen***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	577.312	465.694
Overige vorderingen:		
Advies en Bemiddeling Thuiszorg B.V.	492.599	14.830
Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen	34.864	36.587
Stichting Catharina	102.110	205.150
Waarborgsommen	4.365	2.200
Vooruitbetaalde bedragen	15.902	0
Nog te ontvangen bedragen	74.536	162.752
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>1.301.688</u>	<u>887.213</u>

**Toelichting:**

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 22.549 (2020: € 21.645).  
 Bovenstaande vorderingen en overlopende activa zijn alle kortlopend met een looptijd van < 1 jaar.

**4. Nog te factureren omzet***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Nog te factureren omzet	1.496.713	1.486.915
	<u>1.496.713</u>	<u>1.486.915</u>

**Toelichting:**

De post Nog te factureren omzet bevat de nog te factureren productie over december van het verslagjaar.

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

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.371.214	2.885.847
Totaal liquide middelen	<u>2.371.214</u>	<u>2.885.847</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de B.V.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	18.100	18.100
Bestemmingsfondsen	658.164	877.828
Totaal groepsvermogen	676.264	895.928

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	18.100	0	0	18.100
Totaal kapitaal	18.100	0	0	18.100

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	877.828	-219.664	0	658.164
Totaal bestemmingsfondsen	877.828	-219.664	0	658.164

**Toelichting:**

Het kapitaal van de onderneming bestaat uit € 90.000 maatschappelijk kapitaal, waarvan € 18.100 aandelen zijn volgestort en geplaatst.

## Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	-219.664	118.620
Totaalresultaat van de instelling	-219.664	118.620

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening langdurig zieken	311.518	380.300	206.792	181.647	303.379
Voorziening jubileumverplichtingen	26.656	8.711	0	4.332	31.035
Voorziening RVU 45 jaar	0	467.432	0	0	467.432
Totaal voorzieningen	<u>338.174</u>	<u>856.443</u>	<u>206.792</u>	<u>185.979</u>	<u>801.846</u>

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	251.766
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	550.080
hiervan > 5 jaar	179.166

**Toelichting per categorie voorziening:**

De voorziening uitgestelde beloningen is bestemd voor uitkeringen bij dienstjubilea volgens cao en is berekend volgens blijfkansberekeningen en een disconteringsvoet van 2,25%.

De voorziening langdurig zieken is opgenomen ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA.

De voorziening RVU 45 jaar is bestemd voor uitkeringen aan medewerkers die gebruik maken van de mogelijkheid om na 45-jaar actieve dienst in de zorg-en welzijnssector vervroegd met pensioen te gaan en is berekend volgens kansberekeningen en een disconteringsvoet.

## 8. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	74.102	91.593
Belastingen en sociale premies	287.121	326.243
Schulden terzake pensioenen	17.304	91.548
Nog te betalen salarissen	152.571	726.847
Nog te betalen zorgbonussen Covid	691.829	475.250
Vakantiegeld	599.970	546.113
Vakantiedagen	1.210.347	1.009.726
Eindejaarsuitkering	96.835	92.051
Schulden aan zorgverzekeraars	3.234	20.469
Schulden aan verbonden partijen:		
Stichting DrieGasthuizenGroep	36.632	3.217
Groot Gelre Beheer B.V.	217.503	346.964
Overige overlopende passiva:		
Nog te betalen bedragen	109.638	293.750
Vooruitontvangen opbrengsten	693.961	466.380
Totaal Kortlopende schulden	<u>4.191.047</u>	<u>4.490.151</u>

**Toelichting:**

Bovenstaande kortlopende schulden en overlopende passiva zijn allen kortlopend met een looptijd van < 1 jaar.

In de balans post Te betalen netto lonen 2020 is € 593.000 opgenomen als te betalen zorgbonus 2020. De zorgbonus 2021 is uitbetaald in 2021.

De balanspost Nog te betalen zorgbonussen Covid betreffen de subsidiebedragen voortkomend uit de zorgbonus 2020 en 2021 waarmee mogelijk in 2022 de eindheffing over de netto betaalde zorgbonussen moet worden voldaan.

Vooruitbetaalde bedragen wordt gevoed door continuïteitsbijdrage Zvw en vooruitontvangen bedragen met betrekking tot subsidies Inzicht eOverdracht/PGO en subsidie SOW.

**2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS****9. Financiële instrumenten****Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

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

**Kredietrisico**

De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn voor circa 65% geconcentreerd bij vijf zorgverzekeraars en één gemeente. De openstaande vorderingen uit hoofde van debiteuren hebben voor 99% een ouderdom van korter dan één maand.

**10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Fiscale eenheid**

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting van Stichting DrieGasthuizenGroep. Onder deze fiscale eenheid van Stichting DrieGasthuizenGroep vallen de volgende vennootschappen:

- Stichting DrieGasthuizenGroep;
- Stichting Catharina;
- Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen;
- Groot Gelre Beheer B.V.;
- Thuiszorg Groot Gelre B.V.;
- Groot Gelre Zorg B.V.;
- Advies & Bemiddeling Thuiszorg Arnhem B.V.;
- Insula Dei Huize Kohlmann.

**Huurverplichtingen onroerende zaken**

Thuiszorg Groot Gelre B.V. is de onderstaande toekomstige huurverplichtingen overeengekomen.

Huurcontracten	Ingangsdatum	Einddatum	Per jaar	Totale verplichting
Lisztstraat 11 te Arnhem	1-12-2021	30-11-2022	6.357	5.827
Rosendaalseweg 485 te Arnhem	1-12-2021	30-11-2022	21.315	19.539
Slochterenweg 44 te Arnhem	1-3-2021	28-2-2022	7.450	1.242
Eltensestraat 5 te Duiven	1-7-2021	30-6-2023	5.796	8.694
Velperweg 139a-2 te Arnhem	1-3-2021/1-7-2021	1-7-2022	13.200	6.600
Europalaan 86 te Renkum	1-1-2022	31-12-2023	8.765	17.529
Totaal			62.883	59.431

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

	<b>31-dec-21</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	47.769
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	11.663
hiervan > 5 jaar	0

**Fiscaliteiten**

De belastingdienst heeft een definitief standpunt ingenomen over de fiscale status van Groot Gelre Beheer B.V. en haar dochtermaatschappijen. GGB is vanaf boekjaar 2013 vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Deze afspraak geldt van 2013 tot en met 2017. Daarna zal er weer een herbeoordeling plaatsvinden.

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

Zoals toegelicht bij het onderdeel 2.1.4.1 "COVID-19 pandemie" is de jaarrekening 2021 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht in de jaarrekening. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (Verpleging) worden evenals onder andere ELV (EersteLijnsVerblijf) en de GRZ (Geriatrische Revalidatiezorg) gefinancierd vanuit de Zvw. Een overschrijding van het landelijke budgetplafond zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Thuiszorg Groot Gelre B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersinstrument geriatrische revalidatiezorg en eerstelijnsverblijf en de Beleidsregel Macrobeheersinstrument verpleging en verzorging 2021.

2.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€
<b>Stand per 1 januari</b>			
- aanschafwaarde	4.003	649.101	653.104
- cumulatieve afschrijvingen	4.003	542.942	546.945
Boekwaarde per 1 januari	<u>0</u>	<u>106.159</u>	<u>106.159</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>			
- investeringen	0	8.420	8.420
- afschrijvingen	0	44.461	44.461
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	46.982	46.982
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>36.738</u>	<u>36.738</u>
per saldo	<u>0</u>	<u>10.244</u>	<u>10.244</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-46.285</u>	<u>-46.285</u>
<b>Stand per 31 december</b>			
- aanschafwaarde	4.003	610.539	614.542
- cumulatieve afschrijvingen	4.003	550.665	554.668
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>59.874</u>	<u>59.874</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20%	10% / 20% / 33%	

## 2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	6.451.289	6.967.866
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	2.071.757	1.594.985
Opbrengsten Wmo	10.230.877	10.003.822
Overige zorgprestaties	604.841	211.799
Opbrengsten uit onderaanneming	95.168	127.378
Totaal	<u>19.453.932</u>	<u>18.905.850</u>

In de opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2021 de volgende bedragen opgenomen ten aanzien van de Covid-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	0	1.890	1.890
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	0	46.400	46.400
			<u>48.290</u>

## 12. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	187.759	57.366
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	0	13.725
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	0	69.000
Subsidie zorgbonus Covid-19	486.006	1.036.250
Totaal	<u>673.765</u>	<u>1.176.341</u>

**Toelichting:**

Vanuit het ministerie van VWS zijn in 2021 meer of hogere vergoedingen uitgekeerd inzake Rijkssubsidies. Dit betreft onder andere de subsidie Praktijk Leren en de subsidie SET Covid-19.

Onder Subsidie zorgbonus Covid-19 zijn in 2021 evenals in 2020 de bedragen opgenomen met betrekking tot de zorgbonussen die in verband met Covid-19 door het rijk beschikbaar zijn gesteld voor medewerkers in de zorg. De uitgekeerde zorgbonussen zijn verantwoord onder punt 13 Personeelskosten op de regel Zorgbonus, inclusief eindheffing.



## 2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	12.806.822	12.320.581
Sociale lasten	2.211.214	2.201.343
Pensioenpremies	980.459	854.610
Andere personeelskosten	374.113	397.708
Zorgbonus, inclusief eindheffing	486.006	1.077.650
Dotatie / vrijval voorzieningen	670.464	0
Subtotaal	17.529.078	16.851.892
Personeel niet in loondienst	1.508.171	1.808.667
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>19.037.249</b>	<b>18.660.559</b>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Huishoudelijke hulp (Wmo)	253	249
Verpleging en verzorging (Wlz/Zvw)	111	106
Ondersteunend personeel (Wmo)	11	10
Ondersteunend personeel (Wlz/Zvw)	16	15
<b>Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden</b>	<b>391</b>	<b>380</b>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

Onder de post Zorgbonus, inclusief eindheffing zijn de zorgbonussen verantwoord die zijn uitgekeerd aan medewerkers in de zorg. De over deze uitkering verschuldigde eindheffing van € 215.939 is opgenomen in deze post.

De post Dotatie/vrijval voorzieningen wordt in 2021 voor het eerst gepresenteerd. De nieuwe voorziening RVU 45 jaar zorgt voor een dotatie van € 467.432.

Personeel niet in loondienst is gedaald door sturing op minder externe inhuur van zorgpersoneel.

## 14. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa	44.461	40.634
Doorbelasting afschrijvingen materiële vaste activa Groot Gelre Beheer B.V.	24.943	0
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>69.404</b>	<b>40.634</b>

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

**15. Overige bedrijfskosten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Algemene kosten	1.050.648	1.036.414
Kosten uitbesteding aan onderneming	95.168	127.378
Onderhoud en energie	382	8
Huur en leasing	71.186	84.731
Boekresultaat materiële vaste activa	10.244	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.227.628</u>	<u>1.248.531</u>

**16. Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	4	0
Subtotaal financiële baten	4	0
Rentelasten	-13.084	-13.847
Subtotaal financiële lasten	-13.084	-13.847
Totaal financiële baten en lasten	<u>-13.080</u>	<u>-13.847</u>

## 2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

### 17. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	19.965	19.360
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	22.445	21.395
Totaal honoraria accountant	<u>42.410</u>	<u>40.755</u>

### 18. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen in de jaarrekening van Stichting DrieGasthuizenGroep.

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf groepsverhoudingen, worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties met deelnemingen zijn in de geconsolideerde jaarrekening geëlimineerd.

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

De WNT is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting DrieGasthuizenGroep.

**2.1.8 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021**  
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	<b>1</b>	59.874	106.159
Financiële vaste activa	<b>2</b>	1.600.719	1.837.449
Totaal vaste activa		1.660.593	1.943.608
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	<b>3</b>	439.668	358.119
Debiteuren en overige vorderingen	<b>4</b>	1.407.944	909.008
Nog te factureren omzet	<b>5</b>	1.496.713	1.486.915
Liquide middelen	<b>6</b>	1.602.834	1.493.075
Totaal vlottende activa		4.947.159	4.247.117
<b>Totaal activa</b>		<u>6.607.752</u>	<u>6.190.725</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	<b>7</b>		
Kapitaal		18.100	18.100
Bestemmingsfondsen		658.163	877.828
Totaal eigen vermogen		676.263	895.928
<b>Voorzieningen</b>	<b>8</b>	307.581	83.152
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Kortlopende schulden	<b>9</b>	5.623.908	5.211.645
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		5.623.908	5.211.645
<b>Totaal passiva</b>		<u>6.607.752</u>	<u>6.190.725</u>

2.1.9 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	12	8.578.647	8.520.761
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	13	322.677	441.941
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>8.901.324</u>	<u>8.962.702</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Personeelskosten	14	8.114.343	7.977.875
Afschrijvingen op materiële vaste activa	15	52.145	34.454
Overige bedrijfskosten	16	710.722	782.320
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>8.877.210</u>	<u>8.794.649</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		24.114	168.053
Financiële baten en lasten	17	-7.049	-6.923
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<u>17.065</u>	<u>161.130</u>
Resultaat deelneming	18	-236.730	-42.510
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-219.665</u></u>	<u><u>118.620</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Onttrekking/toevoeging:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		<u>-219.665</u>	<u>118.620</u>
		<u><u>-219.665</u></u>	<u><u>118.620</u></u>

#### **2.1.10 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving, waaronder Richtlijn 655.

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede voor de toelichting op de onderscheiden activa en passiva en de resultaten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

## 2.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	59.874	106.159
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>59.874</b>	<b>106.159</b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	106.159	63.407
Bij: investeringen	8.420	83.386
Af: afschrijvingen	44.461	40.634
Af: desinvesteringen	10.244	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>59.874</b>	<b>106.159</b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.1.12.  
Thuiszorg Groot Gelre B.V. heeft het juridisch en economisch eigendom van de materiële vaste activa.  
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting bestaan uit posten inventaris, vervoersmiddelen en automatisering.

## 2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.600.719	1.837.449
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>1.600.719</b>	<b>1.837.449</b>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.837.449	1.879.959
Resultaat deelnemingen	-236.730	-42.510
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>1.600.719</b>	<b>1.837.449</b>

**Toelichting:**

Onder de deelnemingen valt Groot Gelre Zorg B.V. te Arnhem.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		€		€	€
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
Groot Gelre Zorg B.V.	Thuiszorg/bemiddeling	18.000	100%	1.600.719	-236.730

## 2.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

### 3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	2020	2021	totaal
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	358.119	0	358.119
Financieringsverschil boekjaar	0	439.668	439.668
Correcties voorgaande jaren	382	0	382
Betalingen/ontvangsten	-358.501	0	-358.501
Subtotaal mutatie boekjaar	-358.119	439.668	81.549
<b>Saldo per 31 december</b>	0	439.668	439.668

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	439.668	358.119
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	439.668	358.119

#### Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	2.071.375	1.650.636
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	1.631.707	1.292.517
<b>Totaal financieringsverschil</b>	<b>439.668</b>	<b>358.119</b>



## 2.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	577.312	465.540
Vorderingen op verbonden partijen:		
Stichting DrieGasthuizenGroep	0	16.342
Advies en Bemiddeling Thuiszorg B.V.	492.599	14.830
Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen	34.864	36.587
Stichting Catharina	145.099	238.485
Groot Gelre Beheer B.V.	88.360	0
Waarborgsommen	4.365	2.200
Vooruitbetaalde bedragen	14.592	0
Nog te ontvangen bedragen	50.753	135.024
Totaal debiteuren en overige vorderingen	1.407.944	909.008

**Toelichting:**

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 22.549 (2020: € 21.645). Bovenstaande vorderingen en overlopende activa zijn alle kortlopend met een looptijd van < 1 jaar.

## 5. Nog te factureren omzet

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Nog te factureren omzet	1.496.713	1.486.915
	1.496.713	1.486.915

**Toelichting:**

De post Nog te factureren omzet bevat de nog te factureren productie over december van het verslagjaar.

## 6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	1.602.834	1.493.075
Totaal liquide middelen	1.602.834	1.493.075

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de B.V.

## 2.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	18.100	18.100
Bestemmingsfondsen	658.163	877.828
Totaal eigen vermogen	676.263	895.928

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	18.100	0	0	18.100
Totaal kapitaal	18.100	0	0	18.100

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	877.828	-219.665	0	658.163
Totaal bestemmingsfondsen	877.828	-219.665	0	658.163

**Toelichting:**

Het kapitaal van de onderneming bestaat uit € 90.000 maatschappelijk kapitaal, waarvan 18.100 aandelen zijn volgestort en geplaatst.

## 8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening langdurig zieken	66.775	126.191	80.369	33.507	79.090
Voorziening jubileumverplichtingen	16.377	5.402	0	1.733	20.046
Voorziening RVU 45 jaar	0	208.445	0	0	208.445
Totaal voorzieningen	83.152	340.038	80.369	35.240	307.581

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	72.962
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	234.619
hiervan > 5 jaar	91.881

**Toelichting per categorie voorziening:**

De voorziening uitgestelde beloningen is bestemd voor uitkeringen bij dienstjubilea volgens cao en is berekend volgens blijfkansberekeningen en een disconteringsvoet van 2,25%.

De voorziening langdurig zieken is opgenomen ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA.

De voorziening RVU 45 jaar is bestemd voor uitkeringen aan medewerkers die gebruik maken van de mogelijkheid om na 45-jaar actieve dienst in de zorg-en welzijnssector vervroegd met pensioen te gaan en is berekend volgens kansberekeningen en een disconteringsvoet.

**2.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS****PASSIVA****9. Kortlopende schulden***De specificatie is als volgt:*

	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Crediteuren	74.305	81.282
Belastingen en premies sociale verzekeringen	157.625	174.763
Schulden terzake pensioenen	15.429	13.832
Te betalen salarissen	87.981	252.707
Te betalen zorgbonussen Covid	197.463	149.850
Vakantiegeld	265.737	231.068
Vakantiedagen	557.124	432.173
Eindejaarsuitkering	42.598	38.149
Schulden aan zorgverzekeraars	3.234	20.469
Schulden aan verbonden partijen:		
Groot Gelre Beheer B.V.	0	149.276
Groot Gelre Zorg B.V.	3.426.009	2.973.020
Stichting DrieGasthuizenGroep	7.578	0
Nog te betalen bedragen	94.864	228.676
Vooruitontvangen bedragen	693.961	466.380
Totaal Kortlopende schulden	<u>5.623.908</u>	<u>5.211.645</u>

**Toelichting:**

Bovenstaande kortlopende schulden en overlopende passiva zijn alle kortlopend met een looptijd van < 1 jaar.

In de balans post Te betalen salarissen 2020 is € 171.000 opgenomen als te betalen zorgbonus 2020. De zorgbonus 2021 is uitbetaald in 2021.

De balanspost Te betalen zorgbonussen Covid betreffen de subsidiebedragen voortkomend uit de zorgbonus 2020 en 2021 waarmee mogelijk in 2022 de eindheffing over de netto betaalde zorgbonussen moet worden voldaan.

Vooruitbetaalde bedragen wordt gevoed door continuïteitsbijdrage Zvw en vooruitontvangen bedragen met betrekking tot subsidies Inzicht eOverdracht/PGO en subsidie SOW.

**10. Financiële instrumenten****Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

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

**Kredietrisico**

De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn voor circa 65% geconcentreerd bij vijf zorgverzekeraars en één gemeente. De openstaande vorderingen uit hoofde van debiteuren hebben voor 99% een ouderdom van korter dan één maand.

## 2.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

### 11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

#### Fiscale eenheid

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting van Stichting DrieGasthuizenGroep. Onder deze fiscale eenheid van Stichting DrieGasthuizenGroep vallen de volgende vennootschappen:

- Stichting DrieGasthuizenGroep;
- Stichting Catharina;
- Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen;
- Groot Gelre Beheer B.V.;
- Thuiszorg Groot Gelre B.V.;
- Groot Gelre zorg B.V.;
- Advies & Bemiddeling Thuiszorg Arnhem B.V.;
- Insula Dei Huize Kohlmann.

#### Huurverplichtingen onroerende zaken

Thuiszorg Groot Gelre B.V. is de onderstaande toekomstige huurverplichtingen overeengekomen.

Huurcontracten	Ingangsdatum	Einddatum	Per jaar	Totale verplichting
Lisztstraat 11 te Arnhem	1-12-2021	30-11-2022	6.357	5.827
Rosendaalseweg 485 te Arnhem	1-12-2021	30-11-2022	21.315	19.539
Slochterenweg 44 te Arnhem	1-3-2021	28-2-2022	7.450	1.242
Eltensestraat 5 te Duiven	1-7-2021	30-6-2023	5.796	8.694
Velperweg 139a-2 te Arnhem	1-3-2021/1-7-2021	1-7-2022	13.200	6.600
Europalaan 86 te Renkum	1-1-2022	31-12-2023	8.765	17.529
Totaal			62.883	59.431

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	47.769
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	11.663
hiervan > 5 jaar	0

#### Fiscaliteiten

De belastingdienst heeft een definitief standpunt ingenomen over de fiscale status van Groot Gelre Beheer B.V. en haar dochtermaatschappijen. GGB is vanaf boekjaar 2013 vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Deze afspraak geldt van 2013 tot en met 2017. Daarna zal er weer een herbeoordeling plaatsvinden.

#### Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Zoals toegelicht bij het onderdeel 2.1.4.1 "COVID-19 pandemie" is de jaarrekening 2021 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht in de jaarrekening. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

#### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (Verpleging) worden evenals onder andere ELV (EersteLijnsVerblijf) en de GRZ (Geriatrische Revalidatiezorg) gefinancierd vanuit de Zvw. Een overschrijding van het landelijke budgetplafond zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Thuiszorg Groot Gelre B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersinstrument geriatrische revalidatiezorg en eerstelijnsverblijf en de Beleidsregel Macrobeheersinstrument verpleging en verzorging 2021.

## 2.1.12 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€
<b>Stand per 1 januari</b>			
- aanschafwaarde	4.003	649.101	653.104
- cumulatieve afschrijvingen	4.003	542.942	546.945
Boekwaarde per 1 januari	<u>0</u>	<u>106.159</u>	<u>106.159</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>			
- investeringen	0	8.420	8.420
- afschrijvingen	0	44.461	44.461
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	46.982	46.982
cumulatieve afschrijvingen	0	36.738	36.738
per saldo	<u>0</u>	<u>10.244</u>	<u>10.244</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-46.285</u>	<u>-46.285</u>
<b>Stand per 31 december</b>			
- aanschafwaarde	4.003	610.539	614.542
- cumulatieve afschrijvingen	4.003	550.665	554.668
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>59.874</u>	<u>59.874</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20%	10% / 20% / 33%	

## 2.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	6.451.289	6.967.866
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	1.225.856	1.001.142
Opbrengsten Wmo	321.217	332.450
Overige zorgprestaties	564.898	163.334
Opbrengsten uit onderaanneming	15.387	55.969
Totaal	<u>8.578.647</u>	<u>8.520.761</u>

In de opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2021 de volgende bedragen opgenomen ten aanzien van de Covid-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	0	1.890	1.890
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	0	36.860	36.860
			<u>38.750</u>

## 13. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	187.759	57.366
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	0	13.725
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	0	69.000
Subsidie zorgbonus Covid-19	134.918	301.850
Totaal	<u>322.677</u>	<u>441.941</u>

**Toelichting:**

Vanuit het ministerie van VWS zijn in 2021 meer of hogere vergoedingen uitgekeerd inzake Rijkssubsidies. Dit betreft onder andere de subsidie Praktijk Leren en de subsidie SET Covid-19.

Onder Subsidie zorgbonus Covid-19 zijn in 2021 evenals in 2020 de bedragen opgenomen met betrekking tot de zorgbonussen die in verband met Covid-19 door het rijk beschikbaar zijn gesteld voor medewerkers in de zorg. De uitgekeerde zorgbonussen zijn verantwoord onder punt 14 Personeelskosten op de regel Zorgbonus, inclusief eindheffing.

## 2.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	4.948.423	4.622.276
Sociale lasten	789.925	792.084
Pensioenpremies	513.719	450.388
Andere personeelskosten	218.772	245.893
Zorgbonus, inclusief eindheffing	134.918	318.050
Dotatie / vrijval voorzieningen	304.798	0
Subtotaal	6.910.555	6.428.691
Personeel niet in loondienst	1.203.788	1.549.184
Totaal personeelskosten	8.114.343	7.977.875
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Ondersteunend personeel	27	25
Primair proces	111	106
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	138	131
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

Onder de post Zorgbonus, inclusief eindheffing zijn de zorgbonussen verantwoord die zijn uitgekeerd aan medewerkers in de zorg. De over deze uitkering verschuldigde eindheffing van € 59.900 is opgenomen in deze post.

De post Dotatie/vrijval voorzieningen wordt in 2021 voor het eerst gepresenteerd. De nieuwe voorziening RVU 45 jaar zorgt voor een dotatie van € 208.445.

Personeel niet in loondienst is gedaald door sturing op minder externe inhuur van zorgpersoneel.

## 15. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa	44.461	40.634
Doorbelasting afschrijvingen materiële vaste activa Thuiszorg Groot Gelre B.V.	-4.788	-6.180
Doorbelasting afschrijvingen materiële vaste activa Groot Gelre Beheer B.V.	12.472	0
Totaal afschrijvingen	52.145	34.454

## 2.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

**16. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Algemene kosten	630.387	670.796
Kosten uitbesteding aan onderneming	15.387	55.969
Onderhoud en energie	381	8
Huur en leasing	54.323	55.547
Boekresultaat materiële vaste activa	10.244	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>710.722</u>	<u>782.320</u>

**17. Financiële baten en lasten***De specificatie is als volgt:*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Rentebaten	4	0
Subtotaal financiële baten	4	0
Rentelasten	-7.053	-6.923
Subtotaal financiële lasten	-7.053	-6.923
Totaal financiële baten en lasten	<u>-7.049</u>	<u>-6.923</u>

**18. Resultaat deelneming***De specificatie is als volgt:*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Resultaat deelneming	-236.730	-42.510
Totaal resultaat deelneming	<u>-236.730</u>	<u>-42.510</u>



**2.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING****19. Honoraria accountant**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	19.965	19.360
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	5.385	9.075
Totaal honoraria accountant	<u>25.350</u>	<u>28.435</u>

**Toelichting:**

In de accountantskosten van 2021 zijn de kosten voor de Wmo-verantwoordingen ad € 17.060 niet gespecificeerd omdat deze betrekking hebben op Groot Gelre Zorg B.V. In 2020 was dit een bedrag ad € 12.320.

**20. Transacties met verbonden partijen**

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen in de jaarrekening van Stichting DrieGasthuizenGroep.

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

De WNT is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting DrieGasthuizenGroep.

### 2.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting DrieGasthuizenGroep heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2022.

De raad van toezicht van Stichting DrieGasthuizenGroep heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2022.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.2.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden.

W.G.	
C.M.W. Reesing-Som	24 mei 2022
raad van bestuur	

W.G.	
S. van Bodegraven	24 mei 2022
voorzitter RvT	

W.G.	
J.W.M. Bedeaux	24 mei 2022
lid RvT	

W.G.	
M.J. Verholen	24 mei 2022
lid RvT	

W.G.	
R.A. Dekker	24 mei 2022
lid RvT	

W.G.	
A. Maussart	24 mei 2022
lid RvT	

## 2.2 OVERIGE GEGEVENS

## **2.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **2.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. Volgens de Wtzi dienen de Wlz-gefinancierde en de Wmo-gefinancierde resultaten te worden toegevoegd aan het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten.

### **2.2.2 Nevenvestigingen**

Thuiszorg Groot Gelre B.V. heeft geen nevenvestigingen.

### **2.2.3 Controleverklaring**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

## Bijlage: Verantwoording Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19

Verantwoording Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 Thuiszorg Groot Gelre B.V. 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	157	€ 282.600,00	11	€ 19.250,00	168	€ 301.850,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	171	€ 171.000,00			171	€ 171.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			9	€ 9.000,00	9	€ 9.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 125.600,00				€ 125.600,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 6.750,00		€ 6.750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 125.600,00		€ 6.750,00		€ 132.350,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		-€ 14.000,00		€ 3.500,00		-€ 10.500,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Verantwoording Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 Thuiszorg Groot Gelre B.V. 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	189	€ 130.878,72	6	€ 4.039,44	195	€ 134.918,16
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	172	€ 66.170,12			172	€ 66.170,12
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			1	€ 384,71	1	€ 384,71
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 52.936,10				€ 52.936,10
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 288,53		€ 288,53
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 52.936,10		€ 288,53		€ 53.224,63
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 11.772,50		€ 3.366,20		€ 15.138,70
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

## Bijlage: Verantwoording Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19

Verantwoording Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 Groot Gelre Zorg B.V. 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	408	€ 734.400,00	0	€ 0,00	408	€ 734.400,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	422	€ 422.000,00			422	€ 422.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 326.400,00				€ 326.400,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 326.400,00		€ 0,00		€ 326.400,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		-€ 14.000,00		€ 0,00		-€ 14.000,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Verantwoording Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 Groot Gelre Zorg B.V. 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	507	€ 351.087,36	0	€ 0,00	507	€ 351.087,36
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	476	€ 183.121,96			476	€ 183.121,96
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 146.497,57				€ 146.497,57
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 146.497,57		€ 0,00		€ 146.497,57
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 21.467,83		€ 0,00		€ 21.467,83
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		