

Jaarverslag 2020

<u>INHOUDSOPGAVE</u>	<u>Pagina</u>
2.1 Jaarrekening 2020	3
2.1.1 Balans per 31 december 2020	4
2.1.2 Resultatenrekening over 2020	5
2.1.3 Kasstroomoverzicht over 2020	6
2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	7-16
2.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2020	17-22
2.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
2.1.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2020	24-28
2.1.8 Vaststelling en goedkeuring	29
2.2 Overige gegevens	30
2.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	31
2.2.2 Nevenvestigingen	31
2.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32

2.1 Jaarrekening

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann

2.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	2.853.811	2.937.464
Totaal vaste activa		<u>2.853.811</u>	<u>2.937.464</u>
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	2.854.043	1.101.320
Debiteuren en overige vorderingen	3	666.375	739.220
Liquide middelen	4	2.264.735	1.956.819
Totaal vlottende activa		<u>5.785.153</u>	<u>3.797.359</u>
Totaal activa		<u><u>8.638.963</u></u>	<u><u>6.734.822</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	0	0
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		3.499.063	3.198.414
Algemene en overige reserves		0	0
Totaal eigen vermogen		<u>3.499.063</u>	<u>3.198.414</u>
Voorzieningen	6	742.793	237.618
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
Overige kortlopende schulden		4.397.108	3.298.790
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>4.397.108</u>	<u>3.298.790</u>
Totaal passiva		<u><u>8.638.963</u></u>	<u><u>6.734.823</u></u>

2.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	10	23.509.350	19.951.287
Subsidies	11	744.118	246.661
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.388.433	1.507.318
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>25.641.901</u>	<u>21.705.266</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	17.720.587	15.515.620
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	478.089	445.493
Overige bedrijfskosten	15	7.142.833	6.610.836
Som der bedrijfslasten		<u>25.341.508</u>	<u>22.571.950</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		300.393	-866.684
Financiële baten en lasten	16	255	1
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>300.648</u></u>	<u><u>-866.683</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		300.648	-866.683
		<u><u>300.648</u></u>	<u><u>-866.683</u></u>

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann

2.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			300.393		-866.684
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1	478.089		445.493	
- mutaties voorzieningen	6	505.175		-64.467	
			983.263		381.026
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	72.845		-1.029.610	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-1.752.723		564.848	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	1.098.318		805.657	
			-581.560		340.895
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>702.096</u>		<u>-144.763</u>
Ontvangen interest	16	255		-1	
Betaalde interest	16	0		0	
			255		-1
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>702.351</u>		<u>-144.764</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-394.435		-349.177	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-394.435		-349.177
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden		0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen					
			<u>307.916</u>		<u>-493.941</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		1.956.819		2.450.760
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>2.264.735</u>		<u>1.956.819</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>307.916</u>		<u>-493.941</u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vorderingen. Ontvangen en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstromen uit operationele activiteiten.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann, Velperweg 139, 6824 HK Arnhem, geregistreerd onder KvK-nummer 09181367 heeft ten doel het bieden van huisvesting, verzorging, verpleging, medische of psychosociale behandeling of begeleiding, revalidatie, (re)activering, hulp-of dienstverlening dan wel een combinatie daarvan ten behoeve van personen die daaraan behoefte hebben en of op grond van wet- en regelgeving daarop aanspraak maken alsmede het geven van begeleiding zowel op intramurale als semi- en extramurale wijze en voorts al hetgeen met een ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin des woords.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI (RvW)/Regeling Jeugdwet en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann (hierna: IDHK) verkeerde in een financieel moeilijke situatie. Vanaf 2016 was sprake van negatieve resultaten. Op basis van een herstelplan is eind 2019 een start gemaakt met de aanpak van knelpunten. Dit heeft mede geleid tot een sluitende exploitatie over het jaar 2020 waardoor in 2020 voor het eerst weer sprake is van een beperkt positief resultaat. Het 1e kwartaal van 2021 is ook positief afgesloten.

Het positieve resultaat in 2021 is mede het gevolg van de uitvoering van het herstelplan. De resultaatverbetering is voornamelijk het gevolg van de hogere bedbezetting en de toegenomen zorgzwaarte door een herbeoordeling van indicaties van bestaande cliënten en de instroom van nieuwe cliënten met hogere zorgzwaarte. Daarnaast is sprake van een stijging van het budget als gevolg van de toevoeging van de laatste tranche m.b.t. het kwaliteitsbudget. Op basis van de huidige exploitatie en de prognose voor het komende jaar is het de verwachting dat IDHK over voldoende liquiditeiten beschikt om minimaal de komende 12 maanden aan de betalingsverplichtingen te voldoen.

Op middellange termijn is de financiële positie echter van onvoldoende omvang om de benodigde investeringen op een aantal gebieden te kunnen doen. Daarom is besloten IDHK (via een bestuurlijke fusie) te laten aansluiten bij de DrieGasthuizenGroep (hierna: DGG). Deze partij moet als katalysator dienen voor het verbeteren van de kwaliteit en het borgen van continuïteit op lange termijn door een inrichting op basis van heldere organisatorische voorwaarden. De aansluiting heeft plaatsgevonden op 1 juni 2021.

DGG neemt geen schulden of verantwoordelijkheden over. IDHK blijft zelf verantwoordelijk voor een sluitende exploitatie en haar voortbestaan.

Het is de verwachting dat de aansluiting bij DGG op middellange termijn synergievoordelen oplevert. Deze voordelen zijn gekwantificeerd in het rapport 'meerjarenramingen met aansluiting- en synergie-effecten'. Een aantal daarin genoemde kosten zijn op termijn structureel lager dan het huidige kostenniveau. Voorbeelden hiervan zijn de kosten m.b.t. de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht, inkoopvoordelen door de integratie van de inkoopafdelingen, efficiency voordelen door integratie van stafafdelingen, hogere tariefafspraken door betere contractafspraken met verzekeraars en het zorgkantoor.

Ook zonder deze synergievoordelen is in de begroting 2021 sprake van een positief exploitatieresultaat. Doordat afdelingsbudgetten voor directe cliëntenzorg stijgen a.g.v. de hiervoor genoemde synergievoordelen, ontstaat er financiële rust en ruimte om te investeren in de verbetering van de kwaliteit van zorg.

De resultaten van de ingezette koers, tezamen met de beoordeling van de toekomstbestendigheid van IDHK hebben ertoe geleid dat het bestuur van mening is dat de continuïteit is gewaarborgd. De in deze jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van IDHK.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening is er wereldwijd sprake van de covid-19 crisis. Beleidsregels vanuit VWS ten aanzien van financiële continuïteit en dekking van meerkosten voortkomend uit deze covid-19 crisis, geven naar onze inschatting voldoende perspectief dat ook in dit kader de continuïteitveronderstelling van Stichting IDHK kan worden gehandhaafd.

HERSTELPLAN

Het herstelplan heeft als doel het realiseren van een toekomstbestendige financieel gezonde exploitatie.

Hoofdthema's uit het herstelplan:

1. Bedrijfsvoering Zorgteams

a. Kwaliteit van zorg

Kwaliteit van Zorg sluit aan bij het bestaande Plan van aanpak van Waardigheid en Trots (WOL). Dit projectplan is geformuleerd en op basis daarvan zijn drie externe coaches van WOL op dit moment actief binnen IDHK. De uitvoering van het plan van aanpak zoals dat in mei 2020 is geformuleerd blijft het uitgangspunt voor de uitvoering. Daarbij zijn twee opeenvolgende routes geformuleerd: de verbeterroute en de ontwikkelroute. De verbeterroute betreft de basis op orde brengen als het gaat om de kwaliteit van zorg binnen de zorgteams. Dit project heeft doorlooptijd tot in 2021. De ontwikkelroute belooft heel 2022. Deze heeft tot doel om de ingezette verbeteringen te borgen.

b. Capaciteitsplanning

Capaciteitsplanning gaat over het evenwicht tussen inkomsten uit bedbezetting en zorgwaarde en uitgaven (loonkosten) op basis van de personele inzet volgens het basisrooster van de afdeling. Alle afdelingen hebben een instrument tot hun beschikking waarmee ze real-time deze confrontatie kunnen volgen. De invloed zit dus zowel aan de inkomstenkant als de uitgavenkant.

Vanaf 1 oktober wordt wekelijks gerapporteerd, inclusief verslag afgesproken acties en verbetervoorstellen:

- i. Afwijking inzet van zorgmedewerkers in relatie tot het normatieve kader op basis van bedbezetting en zorgwaarde.
- ii. % ziekteverzuim
- iii. Verhouding vast personeel in relatie tot PNIL
- iv. Saldo verlof, meeruren en minderuren (verloop in de tijd)

De inzet van beperkt beschikbaar personeel is geoptimaliseerd. De inzet van (dure) uitzendkrachten is hierdoor beperkt. De hoge inzet in 2020 is voornamelijk het gevolg geweest van de corona uitbraak. Deze inzet wordt in het budget gecompenseerd.

Ook de centrale regie m.b.t. de roosters heeft de effectiviteit aanzienlijk verbeterd.

c. Daling van het langdurig verzuim

Het verzuim is de afgelopen jaren hoger dan het gemiddelde in de branche. Met name op een aantal verpleeglocaties was het verzuim hoog. De regie over het langdurig verzuim is belegd bij HRM. Er zijn gerichte maatregelen genomen om het ziekteverzuim structureel naar beneden te krijgen. Dit heeft geresulteerd in een daling van het langdurig verzuim met 5% tot 7,5%. Vanaf medio 2020 is het kortdurend verzuim gestegen van 7% naar boven de 10%, voornamelijk als gevolg van de corona uitbraak. De kosten die hiermee gemoeid zijn worden in het budget gecompenseerd.

d. Leiderschap laag in de organisatie

Regelverantwoordelijkheid is laag in de organisatie, dicht bij de cliënt en de medewerkers georganiseerd. De teamleider is de belangrijkste functionaris bij het 'in control' zijn van de zorgafdeling. Teamleider worden aangestuurd door de woonzorgmanager. Op basis van een strikt kader en heldere afspraken is het exploitatieresultaat omgebogen naar een op instellingsniveau positief resultaat.

2. Bedrijfsvoering instelling/facilitair/huisvesting

De ondersteuning van het primair proces (de zorg ontzorgen) heeft geleid tot meer inzicht en betere sturing. Laag gekwalificeerd taken binnen het primair proces zijn waar mogelijk overgenomen door de facilitaire dienst.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

LIQUIDITEITSPROGNOSE

Om de liquiditeitsrisico's inzichtelijk te krijgen is een liquiditeitsprognose opgesteld tot en met eind december 2022. Deze is gebaseerd op de realisatie van de afgelopen maanden met daarbij de volgende uitgangspunten:

- De Wlz omzet stijgt gestaag door de zorgverzekering.
- De overige omzetstromen zijn zeer gering en derhalve op nihil gesteld;
- Het exploitatieresultaat is in 2021 stabiel, alleen corona gerelateerde exploitatiekosten zijn nog hoog, deze worden naar verwachting in de nacalculatie 2022 vergoed. Er is m.b.t. deze post geen voorschot opgenomen;
- De kosten zijn gebaseerd op de kostenontwikkelingen van de afgelopen maanden, dit is inclusief eenmalige kosten die zijn gerelateerd aan de fusie.

Uit deze liquiditeitsprognose komen geen aanwijzingen dat er onvoldoende liquiditeiten beschikbaar zullen zijn. De realisatie van deze prognose is afhankelijk van de realisatie van de uitgangspunten.

De Raad van Bestuur is van mening dat er voldoende ruimte bestaat om eventuele risico's op te vangen. Er zijn dus geen aanwijzingen dat onvoldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om de zorg in continuïteit te kunnen leveren. Beleidsregels m.b.t. compensatie van corona gerelateerde kosten zijn voor 2021 nog niet vastgesteld. Het algemeen landelijk beeld en verwachting van de branche organisatie is dat deze kosten volledig worden gecompenseerd.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

Oordelen en schattingen

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

Verbonden rechtspersonen

De statutaire bestuurder en toezichthouders van Stichting Insula Dei Huize Kohlmann en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Grondslagen van waardering 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 waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Insula Dei Huize Kohlmann.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Verbouwingen : 2 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Inventaris en instandhoudingsinvesteringen : 10 %.
- Automatisering : 20 %.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Groot onderhoud

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort, bepaald. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzondere waarverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief. Stichting Insula Dei Huize Kohlmann heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden (locaties), en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2020.

Aangezien er geen interne -of externe aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig is en de uitgangspunten zoals die in 2020 bij de bedrijfswaardeberekening zijn gehanteerd niet significant zijn gewijzigd, en er geen andere interne of externe indicaties voor impairment zijn, heeft Stichting Insula Dei Huize Kohlmann de realiseerbare waarde ultimo 2020 niet vastgesteld.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

Er is geen sprake van de waardering van de voorraad ultimo boekjaar. Er wordt direct in de exploitatie geboekt.

Vorderingen en overlopende activa

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen betreft uitsluitend het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorzieningen (algemeen)

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

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

Voorziening jubileumuitkering

De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening ziekte en arbeidsongeschiktheid

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor de op balansdatum bestaande verplichting tot loondoorbetaling aan personeelsleden die (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt zijn.

Voorziening materiële controle zorgverzekeraars

De voorziening materiële controle Zorgverzekeraars heeft betrekking op mogelijke imperfecties op de declaratie op de prestaties Eerstelijns kortdurend verblijf en wijkverpleging. Op 31 december 2018 zijn de imperfecties geïnventariseerd en gekwantificeerd. Tevens is een inschatting gemaakt van mogelijke terugbetalingsverplichting aan verzekeraars. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

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

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

Opbrengsten

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

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op doorbelaste maaltijden en inkomsten uit het restaurant.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. 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.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann 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 Stichting Insula Dei Huize Kohlmann. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Insula Dei Huize Kohlmann 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. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, 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 maart 2021 bedroeg de dekkingsgraad 97,9%.

Voor PFZW geldt per eind 2019 een vereiste dekkingsgraad van 123,4%, eind 2020 is dit naar verwachting 121,4%. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Zolang er niet genoeg geld in kas is, past PFZW dit plan elk jaar aan en legt het ter goedkeuring voor aan toezichthouder De Nederlandsche Bank (DNB).

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann 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 Insula Dei Huize Kohlmann heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

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').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2018 of later.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Vanwege de geringe omvang van andere activiteiten is geen separate segmentering toegepast.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

Per 1 juni 2021 sluit Insula Dei Huize Kohlmann aan bij de DrieGasthuizenGroep.

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	1.580.941	1.764.331
Machines en installaties	178.529	199.122
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.094.341	974.011
Totaal materiële vaste activa	<u>2.853.811</u>	<u>2.937.464</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.937.464	3.033.780
Bij: investeringen	394.435	349.177
Af: afschrijvingen	478.089	445.493
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>2.853.811</u>	<u>2.937.464</u>

Toelichting:

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

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	1.101.320	1.101.320
Financieringsverschil boekjaar	1.101.320	2.854.043	2.854.043
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	-1.101.320	-1.101.320
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>1.101.320</u>	<u>1.752.723</u>	<u>1.752.723</u>
Saldo per 31 december	<u>1.101.320</u>	<u>2.854.043</u>	<u>2.854.043</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	<u>2.854.043</u>	<u>1.101.320</u>
	<u>2.854.043</u>	<u>1.101.320</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	23.013.886	19.313.344
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	20.159.843	18.212.024
Totaal financieringsverschil	<u>2.854.043</u>	<u>1.101.320</u>

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	382.449	167.314
<u>Overige vorderingen:</u>		
Stichting Insula Dei Beheer en overige rekening courant	14.647	24.452
Vordering inzake fietsplan	7.003	8.569
Gemeente Arnhem inzake WMO	18.625	19.539
Zorgverzekeraars (Zvw)	98.065	81.311
Vooruitbetaalde bedragen	-30.158	77.208
Nog te ontvangen bedragen	175.744	360.827
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>666.375</u>	<u>739.220</u>

Toelichting:

In 2019 was onder overige vorderingen een vordering op Menzis Zorgkantoor opgenomen ter hoogte van € 814.292, inzake het kwaliteitsbudget 2019. In 2020 is deze post verantwoord onder rubriek 2 "Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ".

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.263.828	1.450.621
Kassen	907	2.712
Spaarrekening	0	503.486
Totaal liquide middelen	<u>2.264.735</u>	<u>1.956.819</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

**2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS
PASSIVA**

5. Eigen vermogen

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bestemmingsfondsen	3.499.063	3.198.414
Totaal eigen vermogen	<u>3.499.063</u>	<u>3.198.414</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Collectief gefinancierd gebonden vermogen				
Reserve aanvaardbare kosten	3.198.414	300.648	0	3.499.063
Totaal bestemmingsfondsen	<u>3.198.414</u>	<u>300.648</u>	<u>0</u>	<u>3.499.063</u>

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven</i>	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
Jubileumuitkering	42.803	17.618	20.007	0	40.414
Ziekte en arbeidsongeschiktheid	35.302	542.866	35.302	0	542.866
Materiele controle Zorgverzekeraars	159.513	0	0	0	159.513
Totaal voorzieningen	<u>237.618</u>	<u>560.484</u>	<u>55.309</u>	<u>0</u>	<u>742.793</u>

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	207.596
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	528.484
hiervan > 5 jaar	6.713

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening ten behoeve van jubilea dient ter egalisatie van toekomstige jubilea uitkeringen.

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor de op balansdatum bestaande verplichting tot loondoorbetaling aan personeelsleden die (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt zijn. De sterke toename in 2020 is het gevolg van het beëindigen van de verzekering voor langdurig verzuim. De instelling is vanaf 1-1-2021 volledig risicodragend.

De voorziening materiele controle Zorgverzekeraars heeft betrekking op mogelijke imperfecties op de declaratie op de prestaties Eerstelijns kortdurend verblijf en wijkverpleging.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Crediteuren	1.841.268	1.105.825
Belastingen en premies sociale verzekeringen	537.051	377.409
Schulden terzake pensioenen	101.737	53.907
Nog te betalen salarissen	407.840	100.089
Vakantiegeld	423.240	359.633
Reservering eindejaarsuitkering	61.074	51.923
Vakantiedagen	553.030	490.820
Overige overlopende passiva	49.563	186.054
Nog te betalen kosten	422.305	573.130
Totaal overige kortlopende schulden	<u>4.397.108</u>	<u>3.298.790</u>

8. Financiële instrumenten

Er is bij Stichting Insula Dei Huize Kohlmann geen sprake van zogenaamde 'afgeleide financiële' instrumenten zoals opties, termijncontracten en swaps.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren en overige vorderingen zijn zeer gespreid en niet geconcentreerd waardoor kredietrisico's zeer gering zijn.

Renterisico en kasstroomrisico

Er is geen sprake van een renterisico, er is geen sprake van opgenomen en/of uitgegeven leningen.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Huurverplichtingen

Huize Kohlmann wordt gehuurd van Woonzorg Nederland.

De huurovereenkomst is aangegaan voor een bepaalde periode, ingaande op 1 januari 2000 en eindigt op 1 augustus 2036. De kale huurprijs bedraagt voor 2020 € 386.642 en wordt jaarlijks geïndexeerd.

Insula Dei wordt gehuurd van de Rooms- katholieke Stichting Beheer Insula Dei (ID beheer).

De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 40 jaar, ingaande op 4 oktober 2006.

De kale huurprijs bedraagt voor 2020 € 2.047.044, deze daalt jaarlijks met € 50.308. De betaaltermijn voor de maandelijks huur is 100 dagen.

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 voornamelijk onzeker, er is daarom een voorziening in de balans opgenomen.

Kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg

Binnen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg is het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg (€ 1.571.556) verantwoord . Van de totaal gehonoreerde kosten van € 2.505.934 is € 1.033.216 overgeheveld naar de beleidsregel SARS-Cov-2.

Beleidsregel SARS-CoV-2 virus

Binnen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg is de compensatie vanuit de beleidsregel SARS-CoV-2 (€ 2.487.847) verantwoord. Hiervan is 90% in de jaarrekening verantwoord, omdat er een geringe kans bestaat dat niet alle kosten uiteindelijk worden vergoed.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. Stichting Insula Dei Huize Kohlmann is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2019.

2.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020				
- aanschafwaarde	2.635.092	411.864	3.271.591	6.318.547
- cumulatieve afschrijvingen	870.761	212.742	2.297.580	3.381.083
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>1.764.331</u>	<u>199.122</u>	<u>974.011</u>	<u>2.937.464</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	17.058	0	377.377	394.435
- herwaarderingen	0	0	0	0
- afschrijvingen	200.449	20.593	257.047	478.089
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-183.390</u>	<u>-20.593</u>	<u>120.330</u>	<u>-83.653</u>
Stand per 31 december 2020				
- aanschafwaarde	2.652.151	411.864	3.648.968	6.712.983
- cumulatieve afschrijvingen	1.071.210	233.335	2.554.627	3.859.172
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>1.580.941</u>	<u>178.529</u>	<u>1.094.341</u>	<u>2.853.811</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	5,0%	10-20%	

2.1.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	310.418	389.302
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	23.013.886	19.313.344
Opbrengsten Wmo	185.046	248.641
Totaal	<u>23.509.350</u>	<u>19.951.287</u>

Toelichting:

Aanvaardbare kosten zijn aanzienlijk hoger door het gestegen kwaliteitsbudget en de compensatie voor hogere corona gerelateerde kosten.

11. Subsidies

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies Zvw-zorg	85.808	175.061
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	567.454	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	90.856	71.600
Totaal	<u>744.118</u>	<u>246.661</u>

Toelichting:

Onder 'Rijkssubsidies' is de subsidie m.b.t. de uitgekeerde zorgbonus verantwoord.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
<u>Overige dienstverlening:</u>		
Opbrengst maaltijden	273.250	292.076
Opbrengst restaurant	106.952	227.629
Opbrengst winkel	204.220	266.375
Opbrengst huishoudelijke hulp	53.847	27.101
Opbrengst verhuur inclusief servicekosten	102.851	236.226
Doorberekende personeelskosten	194.437	216.781
Overige opbrengsten	452.875	241.131
Totaal	<u>1.388.433</u>	<u>1.507.318</u>

Toelichting:

De omzet van het restaurant is aanzienlijk lager als gevolg van de corona maatregelen.

2.1.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	9.691.756	9.082.603
Zorgbonus, medewerkers in loondienst	292.014	0
Zorgbonus, belastingcomponent	214.889	0
Sociale lasten	1.717.362	1.526.127
Pensioenpremies	740.178	721.062
Andere personeelskosten	940.502	625.478
<i>Subtotaal</i>	<u>13.596.702</u>	<u>11.955.270</u>
Personeel niet in loondienst	4.123.885	3.560.351
Totaal personeelskosten	<u><u>17.720.587</u></u>	<u><u>15.515.620</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	249	236
--	-----	-----

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa	478.089	445.493
Totaal afschrijvingen	<u><u>478.089</u></u>	<u><u>445.493</u></u>

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.492.244	1.464.589
Algemene kosten	1.547.877	1.346.569
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.029.771	688.437
Onderhoud en energiekosten	804.917	804.567
Huur en leasing	2.268.024	2.306.675
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>7.142.833</u></u>	<u><u>6.610.836</u></u>

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	-255	-1
Rentelasten	0	0
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-255</u></u>	<u><u>-1</u></u>

2.1.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Insula Dei Huize Kohlmann. Het voor Stichting Insula Dei Huize Kohlmann toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 163.000 en is gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 9 en klasse III.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	Y. de Jong - van Oosten
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 151.260
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.729
<i>Subtotaal</i>	€ 162.989
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 163.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 163.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	Y. de Jong - van Oosten
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	07/05 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 94.749
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.489
<i>Subtotaal</i>	€ 102.238
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 102.803
Bezoldiging	€ 102.238

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2020)"

2.1.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	B. Magelse
Functiegegevens	Bestuurder
Kalenderjaar	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/08 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	5 maanden
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	291,0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 134.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 36.375
Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 0
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 0
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020			
bedragen x € 1	G.P.M. Huisman	M.J.M. van Erp - Adriaansen	J.W.M. Bedeaux
Functiegegevens	Voorzitter	Rvt Lid	Rvt Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/08	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 9.300	€ 10.000	€ 11.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 16.300	€ 16.300	€ 16.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 9.300	€ 10.000	€ 11.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2019			
bedragen x € 1	G.P.M. Huisman	M.J.M. van Erp - Adriaansen	J.W.M. Bedeaux
Functiegegevens	Voorzitter	Rvt Lid	Rvt Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 13.000	€ 9.000	€ 10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.550	€ 15.700	€ 15.700

2.1.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	A.A. Boekelman- Wilhelm	R.A. Dekker
Functiegegevens	Rvt Lid	Rvt Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 10.000	€ 10.260
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 16.300	€ 16.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 10.000	€ 10.260
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2019		
bedragen x € 1	A.A. Boekelman- Wilhelm	R.A. Dekker
Functiegegevens	Rvt Lid	Rvt Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/04 - 31/12	01/04 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 6.000	€ 7.015
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 11.829	€ 11.829

18. Honoraria accountant

	2020	2019
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
1. Controle van de jaarrekening	144.527	94.176
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	21.214	9.529
3. Controle WNT	24.513	0
4. Niet-controlediensten		0
Totaal honoraria accountant	190.254	103.704

2.1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van stichting DrieGasthuizenGroep heeft de jaarrekening 2020 van stichting Insula Dei Huize Kohlmann opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 13 juli 2021.

De raad van toezicht van stichting DrieGasthuizenGroep heeft de jaarrekening 2020 van stichting Insula Dei Huize Kohlmann goedgekeurd in de vergadering van 13 juli 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.2.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

C.M.W. Reesing-Som
Raad van Bestuur

S. van Bodegraven
voorzitter Raad van Toezicht

D.H. van Uitert
vice-voorzitter Raad van Toezicht

M.J. Verholen
lid Raad van Toezicht

M.H.A.E. Sweere
lid Raad van Toezicht

A. Maussart
lid Raad van Toezicht

J.W.M. Bedeaux
lid Raad van Toezicht

R.A. Dekker
lid Raad van Toezicht

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 het vermogen van de instelling.

2.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann heeft geen nevenvestigingen.

2.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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