

# **Jaarrekening 2019**

## **Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming**

| INHOUDSOPGAVE  | Pagina |
|--|--------|
| <b>5.1 Geconsolideerde jaarrekening</b>                              |        |
| 5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2019                    | 4      |
| 5.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2019                   | 5      |
| 5.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht                              | 6      |
| 5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling                | 7      |
| 5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019  | 16     |
| 5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa                        | 23     |
| 5.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa                       | 24     |
| 5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019                     | 25     |
| 5.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019 | 26     |
| 5.1.10 Enkelvoudige balans per 31 december 2019                      | 30     |
| 5.1.11 Enkelvoudige resultatenrekening over 2019                     | 31     |
| 5.1.12 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling               | 32     |
| 5.1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019    | 33     |
| 5.1.14 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa           | 40     |
| 5.1.15 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa          | 41     |
| 5.1.16 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)      | 42     |
| 5.1.17 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019   | 43     |
| 5.1.18 Vaststelling en goedkeuring                                   | 46     |
| <b>5.2 Overige gegevens</b>  |        |
| 5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming                        | 49     |
| 5.2.2 Nevenvestigingen   | 49     |
| 5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant            | 50     |

## 5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019  
(na resultaatbestemming)

|   | Ref. | 31-dec-19                 | 31-dec-18                 |
|---|------|---------------------------|---------------------------|
|   |      | €                         | €                         |
| <b>ACTIVA</b>   |      |                           |                           |
| <b>Vaste activa</b>   |      |                           |                           |
| Materiële vaste activa                                      | 1    | 63.175.138                | 66.340.604                |
| Vastgoedbeleggingen   | 2    | 13.398.607                | 13.568.207                |
| Financiële vaste activa                                     | 3    | 360.649                   | 396.872                   |
| Totaal vaste activa   |      | <u>76.934.394</u>         | <u>80.305.683</u>         |
| <b>Vlottende activa</b>                                     |      |                           |                           |
| Voorraden   | 4    | 200.960                   | 343.185                   |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/<br>DBC-zorgproducten | 5    | 12.562.874                | 10.787.801                |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort              | 6    | 864.208                   | 499.217                   |
| Debiteuren en overige vorderingen                           | 7    | 36.973.170                | 40.211.183                |
| Liquide middelen  | 8    | 4.351.822                 | 81.898                    |
| Totaal vlottende activa                                     |      | <u>54.953.034</u>         | <u>51.923.284</u>         |
| <b>Totaal activa</b>  |      | <u><b>131.887.428</b></u> | <u><b>132.228.967</b></u> |
| <b>PASSIVA</b>  |      |                           |                           |
| <b>Groepsvermogen</b>                                       |      |                           |                           |
| Bestemmingsfondsen  | 9    | 25.083.856                | 23.246.611                |
| Bestemmingsreserves   |      | 0                         | 1.295.815                 |
| Algemene overige reserves                                   |      | 4.231.598                 | 4.231.598                 |
| Totaal groepsvermogen                                       |      | <u>29.315.454</u>         | <u>28.774.024</u>         |
| <b>Vorzieningen</b>   | 10   | 8.420.591                 | 8.024.540                 |
| <b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>    | 11   | 40.900.253                | 44.242.079                |
| <b>Kortlopende schulden</b>                                 |      |                           |                           |
| Overige kortlopende schulden                                | 12   | 53.251.130                | 51.188.324                |
| Totaal kortlopende schulden                                 |      | <u>53.251.130</u>         | <u>51.188.324</u>         |
| <b>Totaal passiva</b>                                       |      | <u><b>131.887.428</b></u> | <u><b>132.228.967</b></u> |

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

|  | Ref. | 2019<br>€          | 2018<br>€          |
|--|------|--------------------|--------------------|
| <b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>                                    |      |                    |                    |
| Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning) | 14   | 174.261.194        | 171.145.363        |
| Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)                          | 15   | 4.101.030          | 3.540.748          |
| Overige bedrijfsopbrengsten                                    | 16   | 5.826.096          | 5.311.498          |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                             |      | <b>184.188.320</b> | <b>179.997.609</b> |
| <b>BEDRIJFSLASTEN:</b>   |      |                    |                    |
| Personeelskosten   | 17   | 152.413.457        | 145.154.017        |
| Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa         | 18   | 7.916.176          | 8.774.294          |
| Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa               | 19   | 0                  | 0                  |
| Overige bedrijfskosten   | 20   | 22.032.057         | 21.504.232         |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                                  |      | <b>182.361.690</b> | <b>175.432.543</b> |
| <b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>                                       |      | <b>1.826.630</b>   | <b>4.565.066</b>   |
| Financiële baten en lasten                                     | 21   | -1.285.175         | -1.367.790         |
| <b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>                                      |      | <b>541.455</b>     | <b>3.197.276</b>   |
| Resultaat deelneming   | 22   | -25                | -513               |
| <b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>                                |      | <b>541.430</b>     | <b>3.196.763</b>   |

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

|                      | 2019<br>€      | 2018<br>€        |
|----------------------|----------------|------------------|
| Bestemmingsfonds GGZ | 541.430        | 1.900.948        |
| Innovatiefonds Zorg  |                | 1.295.815        |
|                      | <b>541.430</b> | <b>3.196.763</b> |

## 5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

|  | Ref.  | 2019              |                   | 2018              |                   |
|--|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  |       | €                 | €                 | €                 | €                 |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>                                       |       |                   |                   |                   |                   |
| Bedrijfsresultaat  | 5.1.2 |                   | 1.826.630         |                   | 4.565.066         |
| Aanpassingen voor:   |       |                   |                   |                   |                   |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen                                     | 18/19 | 7.916.176         |                   | 8.876.091         |                   |
| - mutaties voorzieningen   | 10    | <u>396.051</u>    |                   | <u>-875.403</u>   |                   |
|  |       |                   | 8.312.227         |                   | 8.000.688         |
| Veranderingen in werkkapitaal:   |       |                   |                   |                   |                   |
| - voorraden  | 4     | 142.225           |                   | 16.117            |                   |
| - mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten                  | 5     | -1.775.073        |                   | -2.444.205        |                   |
| - vorderingen  | 7     | 3.238.013         |                   | -3.192.113        |                   |
| - vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot | 6     | -353.209          |                   | 177.887           |                   |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)                                   | 12    | <u>3.497.684</u>  |                   | <u>-2.727.118</u> |                   |
|  |       |                   | 4.749.640         |                   | -8.169.432        |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties  |       |                   | 14.888.497        |                   | 4.396.322         |
| Ontvangen interest   | 21    | 522               |                   | 2.093             |                   |
| Betaalde interest  | 21    | -1.369.893        |                   | -1.560.194        |                   |
|  |       |                   | -1.369.371        |                   | -1.558.101        |
| <b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>                                |       |                   | <u>13.519.126</u> |                   | <u>2.838.221</u>  |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  |       |                   |                   |                   |                   |
| Investeringen materiële vaste activa   | 1     | -4.544.912        |                   | -4.897.509        |                   |
| Desinvesteringen materiële vaste activa  | 1     | 0                 |                   | 0                 |                   |
| Aflossing leningen u/g   | 3     | <u>0</u>          |                   | <u>270.000</u>    |                   |
| <b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>                                 |       |                   | <b>-4.544.912</b> |                   | <b>-4.627.509</b> |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>                                       |       |                   |                   |                   |                   |
| Aflossing langlopende schulden   | 11    | <u>-3.675.877</u> |                   | <u>-3.746.751</u> |                   |
| <b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>                                |       |                   | -3.675.877        |                   | -3.746.751        |
| <b>Mutatie geldmiddelen</b>  | 8     |                   | <u>5.298.337</u>  |                   | <u>-5.536.039</u> |
| Stand geldmiddelen per 1 januari   |       |                   | -946.515          |                   | 4.589.524         |
| Stand geldmiddelen per 31 december   |       |                   | <u>4.351.822</u>  |                   | <u>-946.515</u>   |
| <b>Mutatie geldmiddelen</b>  |       |                   | <u>5.298.337</u>  |                   | <u>-5.536.039</u> |

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2019 geldmiddelen zijn opgeofferd.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### *Algemene gegevens en groepsverhoudingen*

Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming (hierna Lentis) is statutair gevestigd te Groningen, en feitelijk gevestigd op het adres E6, 9471 KA Zuidlaren, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41013211. Lentis is een organisatie voor geestelijke gezondheidszorg, forensische gezondheidszorg en ouderenzorg in de provincies Groningen, Drenthe en Friesland. Lentis verleent zowel Basis GGZ als Specialistische GGZ aan kinderen, jongeren, volwassenen en ouderen. Lentis behoort tot het Lentis Concern. Aan het hoofd van deze groep staat Bestuursstichting Lentis. Bestuursstichting Lentis is statutair gevestigd te Groningen. De jaarrekening van Lentis is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Bestuursstichting Lentis.

De stichtingen en vennootschappen opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening zijn opgenomen onder de paragraaf Consolidatie.

#### *Verslaggevingsperiode*

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

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

#### *Continuïteitsveronderstelling*

Deze jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

#### *Covid-19*

Voor een nadere toelichting op de consequenties van de uitbraak van de wereldwijde Covid-19 pandemie en de consequenties voor de instelling wordt verwezen naar paragraaf 5.1.18 Gebeurtenissen na balansdatum. De raad van bestuur streeft ernaar de best mogelijke informatie te verkrijgen om de risico's te beoordelen en passende maatregelen door te voeren om daarop in te spelen. Wij hebben een aantal maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19-virus te bewaken en te voorkomen en blijven dat ook in de toekomst doen. Deze maatregelen bestaan onder andere uit veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze medewerkers (zoals persoonlijke beschermingsmiddelen, beperking van sociale contacten en vanuit huis werken), evaluatie van contracten, communicatie met onze belangrijkste stakeholders, financiële bewaking door het uitvoeren van impact- en scenarioanalyses en communicatie met onze belangrijkste stakeholders.

VWS, Justitie en onze financiers (via de koepelorganisaties ZN en VNG) hebben aan de brancheorganisaties en zorginstellingen in de GGZ, thuis- en ouderenzorg die zorg leveren vallende onder de basisverzekering of aanvullende verzekering, de langdurige zorg en/of de WMO en Jeugdwet en forensische zorg, bij brieven laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd wordt.

Bij het bepalen van de benodigde bekostiging voor de continuïteit in deze situatie zijn de bestaande afspraken voor 2020 tussen zorgaanbieders en financiers het uitgangspunt. Daarbij wordt rekening gehouden met:

- liquiditeitsbevoorschotting;
- compensatie van omzetsderving; en
- vergoeding van extra gemaakte kosten.

Gezien bovenstaande toezeggingen is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting Lentis MO haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2019 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### *Vergelijking met voorgaand jaar*

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

#### *Vergelijkende cijfers*

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

#### *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.

#### *Consolidatie*

In de geconsolideerde jaarrekening van Lentis zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. Indien de gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel of als de benodigde gegevens slechts tegen onevenredige kosten of met grote vertraging te verkrijgen of te ramen zijn of als het belang slechts wordt gehouden om het te vervreemden dan blijft consolidatie achterwege. Dit laatste is in zowel 2019 als 2018 niet van toepassing. Alle tot de groep behorende entiteiten zijn in de consolidatie betrokken.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Lentis. Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten Lentis zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Lentis.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

De in consolidatie begrepen vennootschap is:

- P.O.H. B.V., Groningen (100%), voor een nadere toelichting op het verstrekt kapitaal, het eigen vermogen en het resultaat wordt verwezen naar de toelichting op de financiële vaste activa in de enkelvoudige jaarrekening.

#### **Verbonden rechtspersonen**

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn.

- Phebe B.V. te Zuidlaren met als kernactiviteit Payroll en HRM. De mate van zeggenschap is 12,5%. Het eigen vermogen 2019: € 40.951, resultaat 2019: -€ 201.

- PsyQ Nederland B.V. te Den Haag met als kernactiviteit Holdingactiviteiten. De mate van zeggenschap is 42%. Het eigen vermogen 2019: € 68.946, resultaat 2019: € 0.

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

Daarnaast betreffen de verbonden partijen de groepsmaatschappijen Bestuursstichting Lentis, Stichting Dignis en Stichting FPC. Dr. S. van Mesdag.

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Lentis of de moedermaatschappij van Lentis en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

#### **Operationele leasing**

Bij Lentis kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij Lentis ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

#### **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 Lentis.

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa wordt gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. Een gedeelte van de materiële vaste activa wordt verhuurd. Kosten voor onderhoud worden verwerkt als onderdeel van het actief.

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afschreven.

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.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 : 2%-5%;
- Machines en installaties : 5%-10%;
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10%-20%.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de vervaardigingsprijs. Indien grond gekocht is met opstellen, met de intentie de opstellen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstellen en de gemaakte sloopkosten deel uit van de verkrijgingsprijs van de grond.

Lentis beschikt tevens over vastgoed waar curatieve zorg wordt verleend die wordt bekostigd door ofwel vanuit de Zorgverzekeringswet ofwel het ministerie van Veiligheid en Justitie. Voor dit vastgoed was in 2011 reeds bekend dat de bekostiging zou worden aangepast, maar de exacte invulling en tarieven waren nog niet bekend. Met ingang van 2013 wordt volledige nacalculatie van kapitaallasten vervangen door prestatiebekostiging. Hierbij geldt deels een gefaseerde overgang met een overgangstermijn tot en met 2017.

##### *Groot onderhoud*

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

##### **Vastgoedbeleggingen**

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om huuropbrengsten of waardeinstijgingen, of beide, te realiseren. Vastgoedbeleggingen, daaronder begrepen vastgoedbeleggingen in ontwikkeling, worden bij eerste verwerking tegen verkrijgingsprijs gewaardeerd en daarna tegen actuele (reële) waarde. De invulling hiervan wordt onder meer gebaseerd op beschikbare marktgegevens en samengesteld door externe taxateurs. Waardeveranderingen van vastgoedbeleggingen worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgingsprijs 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 : 2%-5%;
- Machines en installaties : 5%-10%;
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10%-20%.

##### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

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

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaarding worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De geactiveerde disagio worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren op basis van de looptijd van de daaraan ten grondslag liggende leningen.

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij het aangaan van leningen sprake is van disagio, wordt dit gedurende de looptijd ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en verliesrekening.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het onderdeel Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

##### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt. Een bijzonderwaardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Ook voor financiële activa beoordeelt de stichting op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de stichting de omvang van het verlies uit hoofde van bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingverlies dat daardoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

##### **Vervreemding van vaste activa**

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

##### **Voorraden**

De voorraden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijzen of lagere opbrengstwaarde onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

##### **Kredietrisico**

Lentis heeft vorderingen verstrekt aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen. Bij deze partijen is geen historie van wanbetaling bekend. Daarnaast is sprake van kredietrisico ten aanzien van vorderingen uit hoofde van debiteuren. Voor de kredietrisico's inzake deze vorderingen wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### Rente- en kasstroomrisico

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

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

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

### Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen, langlopende en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

### Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's / DB(B)C-zorgproducten

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten worden gewaardeerd op basis van de verwachte opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen, van het deel van de DBC's / DBC-zorgproducten dat op 31 december 2019 is geleverd. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor voorzienbare verliezen op de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt een voorziening op de waardering in mindering gebracht.

De onderhanden projecten uit hoofde van DBBC worden gewaardeerd op basis van de verwachte opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen, van het deel van de DBBC's dat per 31 december 2019 openstaat. Op het onderhanden werk wordt het voorschot dat ontvangen is van het Ministerie in mindering gebracht. Indien de verwachte opbrengstwaarde lager is dan het ontvangen voorschot, wordt het verschil onder de kortlopende schulden weergegeven. De opmerkingen over sector brede onzekerheden is ook van toepassing op het onderhanden werk DBC's curatieve GGZ en verder uitgewerkt in paragraaf 5.1.4.3.

### 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 vervolgwaaarding 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 vordering op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening is bepaald door combinatie van de direct en indirecte methode.

### Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZI). De vorderingen worden individueel beoordeeld op inbaarheid. Eventuele voorzieningen worden verantwoord onder de kortlopende schulden en ten laste van de overige bedrijfskosten gebracht. Over diverse jaren bestaande vorderingen worden als actiefpost in de balans verantwoord. Over diverse jaren bestaande schulden worden als passiefpost in de balans verantwoord.

### Liquide middelen

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

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

### 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. De gehanteerde disconteringsvoet voor 2019 is 1,6% (ongewijzigd ten opzichte van 2018).

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

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

### Voorziening personeelsbeloningen

Deze voorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en overige salariscomponenten. De toekomstige jubileumuitkeringen worden berekend met behulp van diverse parameters als gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,6% (2018:1,6%)

### Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van de op de balansdatum bestaande verplichting inzake de loondoorbetaling van werknemers die per deze datum arbeidsongeschikt zijn. Langdurig zieken worden gewaardeerd tegen nominale waarde. 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. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Reorganisatievoorziening*

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

### *Voorziening contracten zorgverzekeraars*

Voor de geschatte uitkomsten van de zelfonderzoeken en aanvulende contractvereisten heeft Lentis een voorziening gevormd. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

### *Voorziening juridische en fiscale zaken*

Uit intern onderzoek is gebleken dat Lentis risico's loopt op mogelijke juridische en fiscale claims. Om deze af te dekken is in 2017 een voorziening gevormd. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

### *Voorziening personeelsbeloningen LFB/PBL*

De voorziening levensfasebudget (LFB/PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het levensfasebudget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren LFB-uren. De berekening is gebaseerd op de Cao-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd.

## **Schulden**

### *Langlopende schulden*

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

De effectieve rente houdt rekening met de verwachte toekomstige kasstromen. Als de verwachte kasstromen veranderen, dan wordt de boekwaarde aangepast om de werkelijke kasstromen en de herziene geschatte kasstromen te reflecteren. De boekwaarde wordt berekend door de herziene geschatte kasstromen te verdisconteren met de aangepaste effectieve rente, indien er sprake is een verandering door wijzigingen in de marktrente of, indien dit niet het geval is, de oorspronkelijke effectieve rente. De aanpassing wordt als bate of last in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

### *Kortlopende schulden*

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio. Dit is meestal de nominale waarde.

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een 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 uit zorgprestaties**

*Opbrengsten Zorgverzekeringswet DBC's (inclusief LGGZ en BGGZ) in relatie tot landelijke problematiek en onzekerheden.*

Deze opbrengsten worden verantwoord op basis van de gerealiseerde productie en met zorgverzekeraars overeengekomen tarieven. Hierbij is rekening gehouden met toepassing van de systematiek van schadelastjaren, de maximaal overeengekomen productieafspraken en de hierna genoemde onzekerheden.

De systematiek kent inherente beperkingen waardoor in de periode 2008 tot en met 2013 geen goedkeurende controleverklaring bij de DBC-verantwoordingen kon worden verstrekt. Door de invoering van de prestatiebekostiging heeft dit ook geleid tot verklaringen met beperking bij de jaarrekeningen 2013 van GGZ instellingen, ook bij Lentis.

Lentis heeft de generieke landelijke risico's en onduidelijkheden geadresseerd door het uitvoeren van zelfonderzoeken naar aanleiding van:

1. 'Plan van aanpak verantwoording behandelingen en jaarrekeningen curatieve ggz naar aanleiding van de NBA audit alert 32' d.d. 1 december 2014 (hierna: Plan van aanpak GGZ 2013)
2. 'Controleplan Onderzoek controles cGGZ 2013' d.d. 2 april 2015
3. 'Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2014' d.d. 1 juli 2016
4. 'Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2015' d.d. 1 mei 2017
5. 'Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2016' d.d. 1 mei 2018
6. 'Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2017' d.d. 1 april 2019

De raad van bestuur heeft de ZVW-omzet en de daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk spelen en ook bij Lentis van toepassing zijn. Hieronder wordt de relevantie voor de jaarrekening 2019 van Lentis toegelicht:

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### a. Zelfonderzoek schadelastjaar 2013 tot en met 2017

Lentis heeft het zelfonderzoek uitgevoerd zoals beschreven in het Plan van aanpak GGZ 2013 en de controleplannen voor het zelfonderzoek 2014, 2015, 2016 en 2017. De financiële gevolgen zijn verwerkt in deze jaarrekening. Ultimo 2019 zijn de schadelastjaren 2013 tot en met 2017 volledig afgewikkeld.

### b. Zelfonderzoek schadelastjaar 2018 en 2019

Het zelfonderzoek 2017 is in het eerste kwartaal van 2020 definitief vastgesteld. Met de verwachte uitkomsten, alsmede de doorvertaling naar schadelastjaar 2018 en 2019, is rekening gehouden bij de omzetsbepaling in de jaarrekening 2019. Lentis gaat er van uit dat de effecten van de zelfonderzoeken voor een deel kunnen worden afgedekt met de getroffen reserveringen voor overproductie, waar nodig zijn extra voorzieningen opgenomen.

### c. Schadelastplafonds en overige contractvereisten

Lentis heeft contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars over (deel)plafonds en andere (kwalitatieve) vereisten voor schadelastjaren 2014 tot en met 2019. Voor een deel kan per balansdatum nog geen exacte inschatting worden gemaakt van de uiteindelijke financiële impact van de afwikkeling van de contracten. Voor zover uit de schadelastprognoses op (deel)contractniveau een verwachte overproductie blijkt, is deze pro rata toegerekend aan het boekjaar 2019 voor het percentage dat de DBC's gemiddeld gereed

### d. Waardering van het onderhanden werk

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2019 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake. Per zorgverzekeraar wordt per (deel)contract een inschatting worden gemaakt van de vraag of sprake is van een verlieslatend contract, waarbij ook de onzekerheden genoemd in deze toelichting een rol spelen. De inschatting of er sprake is van een verlieslatend contract blijkt uit de schadelastprognoses.

De hierboven beschreven landelijke problematiek en onzekerheden versterken elkaar. De in de jaarrekening 2019 opgenomen schattingen kunnen in de realisatie afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de individuele zorgverzekeraars van schadelastjaren 2016 tot en met 2019, en kunnen materieel afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen. Schadelastjaren 2013 tm 2015 zijn in 2018 c.q. 2019 vrijwel afgewikkeld.

#### *Opbrengsten WLZ*

De opbrengsten uit WLZ-zorg worden verantwoord op basis van:

- De in het boekjaar werkelijk geleverde verblijfsdagen en de daarvoor overeengekomen tarieven;
- De in het boekjaar werkelijk geleverde productie-uren / -dagdelen en de daarvoor overeen gekomen tarieven;
- Overige budgetcomponenten, waaronder toeslagen, generieke budgetkortingen, MRSA, innovatie, inrichtingskosten bij gedwongen verhuizing, extreme zorgzwaarte en extreme zorg gebonden materiaalkosten en geneesmiddelen op cliëntniveau;
- Nagekomen budgetaanpassingen vanuit voorgaande jaren welke in het boekjaar zijn toegekend door het zorgkantoor.

#### *Opbrengsten Jeugdwet/WMO*

De opbrengsten uit hoofde van de Jeugdwet en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning worden verantwoord overeenkomstig de contractafspraken die met de gemeenten zijn gemaakt. De productieverantwoordingen per gemeente zijn gebaseerd op de geleverde zorg en afgegeven beschikkingen en gewaardeerd tegen de afgesproken tarieven.

#### *Opbrengsten Justitie - Diagnose Behandeling en Beveiliging Combinatie (DBBC)*

De opbrengsten uit hoofde van Justitie worden verantwoord overeenkomstig de contractafspraken en op basis van werkelijke productie tegen geldende tarieven. De verwerking van DBBC's komt terug bij het onderhanden werk, de nog te factureren omzet en de opbrengsten zorgprestaties. De eerste twee posten staan onder de vlottende activa, de laatste post staat in de winst- en verliesrekening.

#### **Opbrengsten overige zorgprestaties**

De overige zorgprestaties worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de opbrengsten zijn gerealiseerd.

De overige zorgprestaties worden verantwoord op basis van:

- De werkelijke geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken instellingen / gemeenten / zorgverzekeraars overeengekomen tarieven;
- De werkelijke geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken cliënten overeengekomen tarieven, waaronder PGB's;
- Overige opbrengsten uit hoofde van zorgverlening op basis van de specifieke afspraken.

#### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige opbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de opbrengsten geheven belastingen en na eliminatie van transacties binnen Lentis. 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. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

In de overige bedrijfsopbrengsten worden ondermeer de vergoedingen voor catering, winkelverkoop, parkeergelden, uitgeleend personeel en verhuur van onroerend goed verantwoord.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers en respectievelijk de belastingautoriteit.

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

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

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 reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

##### **Pensioenen**

Lentis heeft voor haar werknemers een 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 Lentis. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Lentis betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. 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 april 2020 bedroeg de dekkingsgraad 84,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

Lentis 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. Lentis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

##### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen. Gezien de lage rentestand is in 2019 geen rente over de RC-verhoudingen berekend.

##### **Belastingen**

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief. Belasting is van toepassing op het resultaat van POH, welke een dochtermaatschappij is van Lentis.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Resultaat deelnemingen**

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Lentis wordt toegerekend.

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

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2019 geldmiddelen zijn opgeofferd.

##### **5.1.4.5 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.

##### **5.1.4.6 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

**ACTIVA**

**1. Materiële vaste activa**

| <i>De specificatie is als volgt:</i>  | <b>31-dec-19</b>  | <b>31-dec-18</b>  |
|---|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen   | 45.404.333        | 47.660.232        |
| Machines en installaties  | 10.089.709        | 10.644.195        |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting                     | 7.246.497         | 8.032.299         |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 434.599           | 3.878             |
| <b>Totaal materiële vaste activa</b>  | <b>63.175.138</b> | <b>66.340.604</b> |

| <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | <b>2019</b>       | <b>2018</b>       |
|---|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 |
| Boekwaarde per 1 januari  | 66.340.604        | 69.483.360        |
| Bij: investeringen  | 4.171.709         | 5.092.498         |
| Af: Desinvesteringen  | 0                 | 30.069            |
| Af: afschrijvingen  | 7.337.175         | 8.205.185         |
| Af: bijzondere waardeverminderingen   | 0                 | 0                 |
| Bij: Afschrijvingen desinvesteringen  | 0                 | 0                 |
| <b>Boekwaarde per 31 december</b>   | <b>63.175.138</b> | <b>66.340.604</b> |

**2. Vastgoedbeleggingen**

|  | Vastgoed<br>beleggingen in<br>exploitatie | Vastgoed<br>beleggingen in<br>ontwikkeling | Totaal            |
|--|---|--|-------------------|
|  | €   | €  | €                 |
| Boekwaarde per 1 januari 2019            | 13.568.207                                | -  | 13.568.207        |
| Investeringen                            |   |  |                   |
| - initiële verkrijging                   | -   | -  | -                 |
| - uitgaven na eerste waardering          | 373.203                                   | -  | 373.203           |
| Transfers                                | -   | -  | -                 |
| Koersverschillen                         | -   | -  | -                 |
| Investeringen uit hoofde van acquisities | -   | -  | -                 |
| Afschrijvingen                           | 542.803                                   | -  | 542.803           |
| Veranderingen van de reële waarde        | -   | -  | -                 |
| Buitengebruikstellingen en afstotingen   | -   | -  | -                 |
| <b>Boekwaarde per 31 december 2019</b>   | <b>13.398.607</b>                         | <b>-</b>                                   | <b>13.398.607</b> |

*In de winst- en verliesrekening zijn de volgende bedragen met betrekking tot vastgoedbeleggingen verwerkt:*

|   | <b>2019</b>      | <b>2018</b>    |
|---|------------------|----------------|
|   | €                | €              |
| Huurinkomsten   | 2.505.571        | 2.099.208      |
| Exploitatiekosten voor activa die huurinkomsten hebben gegenereerd      | 1.144.625        | 1.203.724      |
| Exploitatiekosten voor activa die geen huurinkomsten hebben gegenereerd | 0                | 0              |
| <b>Totaal vastgoedbeleggingen in exploitatie</b>                        | <b>1.360.946</b> | <b>895.484</b> |

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.  
Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 76.828.213 aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling het eigendom heeft.  
De bedrijfsgebouwen en -terreinen dienen als zekerheid voor de hypothecaire lening zoals die is verstrekt door de Rabobank. Zie hiervoor ook 'Schulden aan kredietinstellingen' in de toelichting.



5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

|                                       | 31-dec-19      | 31-dec-18      |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
|                                       | €              | €              |
| Aanloop- en plankosten                | 0              | 0              |
| Emissie-, leningskosten en boeterente | 344.032        | 380.230        |
| Leningen u/g                          | 4.000          | 4.000          |
| Deelnemingen                          | 12.617         | 12.642         |
| <b>Totaal financiële vaste activa</b> | <b>360.649</b> | <b>396.872</b> |

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

|  | 2019           | 2018           |
|--|----------------|----------------|
|  | €              | €              |
| Boekwaarde per 1 januari 2019          | 396.872        | 1.095.361      |
| Bij: Resultaat deelnemingen            | -25            | -513           |
| Af: Ontvangen aflossing lening         | 0              | 270.000        |
| Af: Vervallen consolidaties            | 0              | 250.000        |
| Af: Amortisatie (dis)agio              | 0              | 38.090         |
| Af: Afschrijvingen                     | 36.198         | 139.886        |
| <b>Boekwaarde per 31 december 2019</b> | <b>360.649</b> | <b>396.872</b> |

**Toelichting:**

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

De lening die aan Martini Apotheek is verstrekt, is in 2018 volledig afgelost.

Lentis heeft in 2018 zijn aandelen in Martini Apotheek verkocht.

Met ingang van 30 november 2012 heeft Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming een drietal nieuwe langlopende leningen afgesloten waaraan een borgtochtovereenkomst met Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector ten grondslag ligt. Hiervoor is destijds € 641.100 disagio in rekening gebracht bij Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming.

De vorderingen op de financiële vaste activa hebben een looptijd langer dan 1 jaar.

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

| Naam en rechtsvorm en woonplaats<br>rechtspersoon | Kernactiviteit       | Verschaft<br>kapitaal | Kapitaalbe-<br>lang (in %) | Eigen<br>vermogen | Resultaat |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------|-----------|
|   |                      |                       |                            | €                 | €         |
| <b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>  |                      |                       |                            |                   |           |
| Phebe B.V. te Zuidlaren                           | Payroll en HRM       | 4.500                 | 13%                        | 40.951            | -201      |
| PsyQ Nederland Holding B.V.<br>te Leiden          | Holding activiteiten | 7.500                 | 42%                        | 68.946            | 0         |

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

|                         | 31-dec-19      | 31-dec-18      |
|-------------------------|----------------|----------------|
|                         | €              | €              |
| Medische middelen       | 115.363        | 211.744        |
| Voedingsmiddelen        | 8.082          | 22.451         |
| Hulpmiddelen            | 18.434         | 18.434         |
| Centraal Magazijn       | 59.081         | 90.556         |
| <b>Totaal voorraden</b> | <b>200.960</b> | <b>343.185</b> |

**Toelichting:**

Op de voorraden is geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht. Dit geldt zowel voor 2019 als 2018.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

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

| De specificatie is als volgt:   | 31-dec-19         | 31-dec-18         |
|---|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten               |                   |                   |
| Onderhanden werk DBC's  | 41.555.163        | 41.292.446        |
| Af: Ontvangen voorschotten (DBC's)                                    | 29.556.782        | 30.516.096        |
| <b>Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten</b> | <b>11.998.381</b> | <b>10.776.350</b> |
| Onderhanden werk DBBC's   | 2.690.893         | 2.776.688         |
| Af: ontvangen voorschotten (DBBC's)                                   | 2.126.400         | 2.765.238         |
| Bij: Herrubricering naar kortlopende schulden                         |                   |                   |
| Onderhanden werk DBBC's   | 564.493           | 11.451            |

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

| Stroom DBC's / DBC-zorgproducten   | Gerealiseerde kosten en toegerekende winst | Af: verwerkte verliezen | Af: ontvangen voorschotten | Saldo per 31-12-2019 |
|------------------------------------|--|-------------------------|----------------------------|----------------------|
|                                    | €  | €                       | €                          | €                    |
| Geestelijke Gezondheidszorg (=GGZ) | 41.555.163                                 | 0                       | 29.556.782                 | 11.998.381           |
| DBBC's                             | 2.690.893                                  | 0                       | 2.126.400                  | 564.493              |
| <b>Totaal (onderhanden werk)</b>   | <b>44.246.056</b>                          | <b>0</b>                | <b>31.683.182</b>          | <b>12.562.874</b>    |

**Toelichting:**

De waardering van de onderhanden werk DBC's is in het licht van mogelijk toekomstige controles van zorgverzekeraars relatief voorzichtig benaderd. Op het onderhanden werk is een correctie in verband met contractnuanceringen/zelfonderzoek opgenomen van €2,0 miljoen (2018: € 2,0 miljoen).

6. Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

|                                   | t/m 2017 | 2018     | 2019           | totaal         |
|-----------------------------------|----------|----------|----------------|----------------|
|                                   | €        | €        | €              | €              |
| <b>Saldo per 1 januari 2019</b>   | 0        | 499.217  | 0              | 499.217        |
| Financieringsverschil boekjaar    |          |          | 864.208        | 864.208        |
| Correcties voorgaande jaren       |          |          | 0              | 0              |
| Betalingen/ontvangsten            |          | -499.217 | 0              | -499.217       |
| Subtotaal mutatie boekjaar        | 0        | -499.217 | 864.208        | 364.991        |
| <b>Saldo per 31 december 2019</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>864.208</b> | <b>864.208</b> |

Stadium van vaststelling (per erkenning):  
GGZ AWBZ

c c a

a= interne berekening  
c= definitieve vaststelling NZa

|  | 31-dec-19      | 31-dec-18      |
|--|----------------|----------------|
|  | €              | €              |
| Waarvan gepresenteerd als:                       |                |                |
| - vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 864.208        | 499.217        |
|  | 864.208        | 499.217        |
| <b>Berekening financieringsverschil</b>          | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    |
|  | €              | €              |
| Opbredingen uit gebudgetteerde zorgprestaties    | 23.356.337     | 22.893.731     |
| Af: ontvangen voorschotten                       | 22.492.129     | 22.394.514     |
| <b>Totaal financieringsverschil</b>              | <b>864.208</b> | <b>499.217</b> |

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## ACTIVA

## 7. Debiteuren en overige vorderingen

| <i>De specificatie is als volgt:</i>     | <u>31-dec-19</u>  | <u>31-dec-18</u>  |
|--|-------------------|-------------------|
|  | €                 | €                 |
| Vorderingen op debiteuren                | 21.891.771        | 24.353.652        |
| Overige vorderingen:                     |                   |                   |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen      | 8.940.313         | 6.553.892         |
| Personeelsregelingen                     | 202.445           | 269.772           |
| WGA gelden                               | 0                 | 109.318           |
| Het Behouden Huys                        | 8.574             | 182.280           |
| Overig                                   | 273.866           | 776.039           |
| Vooruitbetaalde bedragen                 | 952.252           | 2.149.809         |
| Nog te factureren DBC's                  | 1.347.837         | 2.175.628         |
| Nog te ontvangen bedragen                | 1.496.797         | -199.668          |
| Overige overlopende activa               | 1.859.315         | 3.840.461         |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u>36.973.170</u> | <u>40.211.183</u> |

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 425.521 (2018: € 320.167).  
Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

## 8. Liquide middelen

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
|                                      | €                | €                |
| Bankrekeningen                       | 4.343.055        | 76.510           |
| Kassen                               | 9.648            | 5.388            |
| Kruisposten                          | -881             | 0                |
| Totaal liquide middelen              | <u>4.351.822</u> | <u>81.898</u>    |

**Toelichting:**

De huidige kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank bedraagt € 12.000.000. Deze rekening-courant faciliteit geldt in gezamenlijkheid met Bestuursstichting Lentis, Stichting Dignis en Praktijk Ondersteuning Huisartsen B.V. De garantiefaciliteit, die onderdeel is van de kredietfaciliteit bedraagt € 350.000. Lentis heeft van deze garantiefaciliteit in totaal € 250.519 benut.

Lentis voldoet aan de S-ratio van 20% zoals is afgesproken in de meest recent overeengekomen afspraken met de Rabobank. Hiermee is de continuïteit van de financiering geborgd.

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

Zekerheden op alle huidige en toekomstige vorderingen van de Rabobank zijn:

- Hypotheekrecht op de diverse registergoederen;
- Verpanding van roerende zaken;
- Verpanding van huidige en toekomstige vorderingen;
- Overeenkomst gedeelde zekerheden op WfZ activa.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

|                           | 31-dec-19         | 31-dec-18         |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
|                           | €                 | €                 |
| Bestemmingsfondsen        | 25.083.856        | 23.246.611        |
| Bestemmingsreserve        | 0                 | 1.295.815         |
| Algemene overige reserves | 4.231.598         | 4.231.598         |
| Totaal groepsvermogen     | <u>29.315.454</u> | <u>28.774.024</u> |

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

|                           | Saldo per<br>1-jan-2019 | Resultaat-<br>bestemming | Overige<br>mutaties | Saldo per<br>31-dec-2019 |
|---------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
|                           | €                       | €                        | €                   | €                        |
| <i>Bestemmingsfonds:</i>  |                         |                          |                     |                          |
| GGZ                       | 23.246.611              | 541.430                  | 1.295.815           | 25.083.856               |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>23.246.611</u>       | <u>541.430</u>           | <u>1.295.815</u>    | <u>25.083.856</u>        |

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

|                            | Saldo per<br>1-jan-2019 | Resultaat-<br>bestemming | Overige<br>mutaties | Saldo per<br>31-dec-2019 |
|----------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
|                            | €                       | €                        | €                   | €                        |
| <i>Bestemmingsreserve:</i> |                         |                          |                     |                          |
| Innovatiefonds Zorg        | 1.295.815               | 0                        | -1.295.815          | 0                        |
| Totaal bestemmingsreserves | <u>1.295.815</u>        | <u>0</u>                 | <u>-1.295.815</u>   | <u>0</u>                 |

Algemene overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

|                                  | Saldo per<br>1-jan-2019 | Resultaat-<br>bestemming | Overige<br>mutaties | Saldo per<br>31-dec-2019 |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
|                                  | €                       | €                        | €                   | €                        |
| Algemene overige reserves:       | 4.231.598               | 0                        | 0                   | 4.231.598                |
| Totaal algemene overige reserves | <u>4.231.598</u>        | <u>0</u>                 | <u>0</u>            | <u>4.231.598</u>         |

**Toelichting:**

In het bestemmingsfonds GGZ worden de resultaten verwerkt die behaald zijn vanuit activiteiten die gefinancierd zijn binnen de Wlz, Zvw, Justitie, Wmo, Jeugdwet en overige subsidieregelingen. Deze gelden mogen alleen na goedkeuring van de bestuurder aangewend worden.

10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

|   | Saldo per<br>1-jan-2019 | Dotatie          | Onttrekking    | Vrijval        | Saldo per<br>31-dec-2019 |
|---|-------------------------|------------------|----------------|----------------|--------------------------|
|   | €                       | €                | €              | €              | €                        |
| Personeelsbeloningen                    | 2.049.189               | 356.835          | 285.460        | 0              | 2.120.564                |
| Langdurig zieken                        | 459.284                 | 86.553           | 0              | 0              | 545.837                  |
| Reorganisatievoorziening                | 730.936                 | 114.651          | 21.987         | 350.197        | 473.403                  |
| Voorziening contracten zorgverzekeraars | 4.303.040               | 789.527          | 0              | 0              | 5.092.567                |
| Personeelsbeloningen LFB                | 192.052                 | 0                | 155.781        | 36.271         | 0                        |
| Voorziening juridische en fiscale zaken | 290.039                 | 0                | 101.819        | 0              | 188.220                  |
| Totaal voorzieningen                    | <u>8.024.540</u>        | <u>1.347.566</u> | <u>565.047</u> | <u>386.468</u> | <u>8.420.591</u>         |

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

|  | 31-dec-2019 |
|--|-------------|
|  | €           |
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 1.287.074   |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 7.133.517   |

**Toelichting per categorie voorziening:**

De voorziening personeelsbeloningen betreft een voorziening voor jubilea uitkeringen en overige salariscomponenten.  
De voorziening personeelsbeloningen LFB betreft een voorziening voor het levensfasebudget inzake extra verlofuren conform CAO.  
De reorganisatievoorziening is getroffen ter financiering van de frictiekosten die ontstaan bij onder meer de verdere afbouw van klinische capaciteit en herstructurering van de organisatie.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

**PASSIVA**

Voor de geschatte uitkomsten van de zelfonderzoeken en aanvulende contractvereisten heeft Lentis voor het jaar 2019 een voorziening gevormd.  
Geconstateerde risico's vanuit juridische en fiscale risicobeheersing worden afgedekt middels de voorziening juridische en fiscale zaken.

**11. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)**

| <i>De specificatie is als volgt:</i>                     | <u>31-dec-19</u>  | <u>31-dec-18</u>  |
|--|-------------------|-------------------|
|  | €                 | €                 |
| Schulden aan banken                                      | 40.900.252        | 44.242.079        |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | <u>40.900.252</u> | <u>44.242.079</u> |

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | <u>2019</u>       | <u>2018</u>       |
|--|-------------------|-------------------|
|  | €                 | €                 |
| Stand per 1 januari                            | 48.152.216        | 52.321.200        |
| Af: aflossingen                                | 3.675.877         | 3.746.750         |
| Bij: mutatie ORT-nabetaling 2018/2019          | -112.465          | -422.234          |
| Stand per 31 december                          | <u>44.363.874</u> | <u>48.152.216</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar     | 3.341.826         | 3.675.877         |
| Af: jaarschijf ORT-nabetaling                  | 121.797           | 234.261           |
| Stand langlopende schulden per 31 december     | <u>40.900.251</u> | <u>44.242.079</u> |

| <i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i> | 31-dec-19  | 31-dec-18  |
|---|------------|------------|
|   | €          | €          |
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen                                   | 3.463.623  | 3.910.138  |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)  | 40.900.251 | 44.242.079 |
| Hiervan langlopend (> 5 jaar)   | 31.218.826 | 33.529.991 |

**Toelichting:**  
Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De zekerheden die aan de banken zijn verstrekt worden voornamelijk gevormd door borging van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ). Betreffende leningnemers hebben hiervoor in de meeste gevallen een hypotheekrecht ten gunste van deze borgende partij gevestigd dan wel toegezegd dit op eerste verzoek te zullen vestigen.  
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**12. Overige kortlopende schulden**

| <i>De specificatie is als volgt:</i>          | <u>31-dec-19</u>  | <u>31-dec-18</u>  |
|---|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 |
| Crediteuren                                   | 5.039.921         | 6.556.603         |
| Schulden aan kredietinstellingen              | 0                 | 1.028.413         |
| Aflossingsverplichtingen langlopende leningen | 3.341.826         | 3.675.877         |
| Belastingen en sociale premies                | 7.148.002         | 6.581.797         |
| Schulden ter zake pensioenen                  | 25.852            | 101.777           |
| Nog te betalen salarissen                     | 573.338           | 479.697           |
| Vakantiegeld                                  | 4.636.427         | 4.542.104         |
| Vakantiedagen                                 | 10.807.755        | 10.088.502        |
| Schulden aan groepsmaatschappijen             | 11.944.639        | 9.381.211         |
| Overige schulden:                             |                   |                   |
| Projecten                                     | 110.328           | 136.668           |
| Interest langlopende leningen                 | 86.932            | 93.167            |
| Energie                                       | 70.510            | 0                 |
| Nog te betalen kosten:                        |                   |                   |
| Ort-nabetaling                                | 121.796           | 234.261           |
| Nog te betalen kosten                         | 8.112.554         | 7.560.762         |
| Vooruitontvangen opbrengsten:                 |                   |                   |
| Vooruitontvangen opbrengsten                  | 1.216.553         | 703.782           |
| Legaten                                       | 10.522            | 10.872            |
| Overige overlopende passiva                   | 4.175             | 12.831            |
| Totaal overige kortlopende schulden           | <u>53.251.130</u> | <u>51.188.324</u> |

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

**Toelichting overige kortlopende schulden**

Alle overige kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar, tenzij anders aangegeven.

**Schulden aan groepsmaatschappijen**

Over het gemiddeld saldo van deze rekening-courantverhoudingen wordt 0,0% rente per jaar berekend (2018: 0,0%). Omtrent aflossing en zekerheden is niets overeengekomen.

Specificatie nog te betalen kosten:

- Gemaakte kosten 2019, waarvan de factuur in 2020 is ontvangen: € 1,5 miljoen;
- Voor afhandeling van personele kwesties en wachtgeldregelingen is een bedrag van € 1,2 miljoen gereserveerd;
- Voor afrekeningen als gevolg van overproductie, zelfonderzoek en overige contract vereisten is een schuld opgenomen van € 1,1 miljoen.

**13. Niet in de balans opgenomen regelingen**

**Toelichting:**

Ultimo 2019 zijn de verplichtingen uit hoofd van huur en leasecontracten als volgt te specificeren:

|   |           |
|---|-----------|
| <b><u>Huur- en leaseverplichtingen:</u></b> | €         |
| Binnen één jaar                             | 3.999.578 |
| Tussen één jaar en vijf jaar                | 6.961.456 |
| Meer dan vijf jaar                          | 1.227.921 |

Gedurende het verslagjaar zijn in de winst- en verliesrekening verwerkt:

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
|                          | €         |
| Minimale leasebetalingen | 5.138.369 |

**Verkoop panden**

In 2019 zijn voor twee panden koopovereenkomsten getekend. In 2020 zullen deze panden passeren.

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

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader 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. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2019 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 23.601,4 miljoen (prijsniveau 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Stichting Lentis MO 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 2019.

**Waarborgfonds voor de zorgsector (WFZ)**

Bij de diverse financiers zijn langlopende leningen onder borging van WFZ afgesloten ten bedrage van in totaal € 33.338.667. Uit hoofde van de borging door het WFZ hebben deze leningen een direct opeisbare obligo van 3% van de pro resto geborgde schuld.

**Garanties**

Ultimo 2019 heeft Lentis in totaal € 350.000 aan bankgaranties uitstaan. Dit betreft in de meeste gevallen huurgaranties. Het bedrag komt ten laste van de garantiefaciliteit bij Rabobank.

Garanties

| Hoofddebiteur       | Overeenkomstnummer | Garantie soort | Valuta | Bedrag/Limiet |
|---------------------|--------------------|----------------|--------|---------------|
| Stichting Lentis MO | 306668432          | Bankgarantie   | EURO   | 350.000       |

Indien er bij hoofddebiteur een andere entiteit is opgenomen dan is de aanvragende entiteit mededebiteur.

## 5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

|   | Bedrijfs-<br>gebouwen en<br>terreinen | Machines en<br>installaties | Andere vaste<br>bedrijfs-<br>middelen,<br>technische en<br>administratieve<br>uitrusting | Materiële vaste<br>bedrijfsactiva in<br>uitvoering en<br>voortuitbetalingen<br>op materiële<br>vaste activa | Totaal            |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|--|---|-------------------|
|   | €                                     | €                           | €  | €   | €                 |
| <b>Stand per 1 januari 2019</b>               |                                       |                             |  |   |                   |
| - aanschafwaarde                              | 88.060.394                            | 23.182.819                  | 35.543.635   | 3.878   | 146.790.726       |
| - cumulatieve afschrijvingen                  | 40.400.162                            | 12.538.624                  | 27.511.336   | 0   | 80.450.122        |
| Boekwaarde per 1 januari 2019                 | <u>47.660.232</u>                     | <u>10.644.195</u>           | <u>8.032.299</u>   | <u>3.878</u>  | <u>66.340.604</u> |
| <b>Mutaties in het boekjaar</b>               |                                       |                             |  |   |                   |
| - investeringen                               | 789.803                               | 893.881                     | 2.057.304  | 430.721   | 4.171.709         |
| - afschrijvingen                              | 3.045.702                             | 1.448.367                   | 2.843.106  | 0   | 7.337.175         |
| - bijzondere waardeverminderingen             | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> |                                       |                             |  |   |                   |
| .aanschafwaarde                               | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| .cumulatieve afschrijvingen                   | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| - <i>desinvesteringen</i>                     |                                       |                             |  |   |                   |
| aanschafwaarde                                | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| cumulatieve afschrijvingen                    | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| per saldo                                     | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| - <i>Overige mutaties</i>                     |                                       |                             |  |   |                   |
| aanschafwaarde                                | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| .cumulatieve afschrijvingen                   | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| per saldo                                     | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo)            | <u>-2.255.899</u>                     | <u>-554.486</u>             | <u>-785.802</u>  | <u>430.721</u>  | <u>-3.165.466</u> |
| <b>Stand per 31 december 2019</b>             |                                       |                             |  |   |                   |
| - aanschafwaarde                              | 88.850.197                            | 24.076.700                  | 37.600.939   | 434.599   | 150.962.435       |
| - cumulatieve afschrijvingen                  | 43.445.864                            | 13.986.991                  | 30.354.442   | 0   | 87.787.297        |
| Boekwaarde per 31 december 2019               | <u>45.404.333</u>                     | <u>10.089.709</u>           | <u>7.246.497</u>   | <u>434.599</u>  | <u>63.175.138</u> |
| <b>Afschrijvingspercentage</b>                | 2%-5%                                 | 5%-10%                      | 10%-20%  | 0,0%  |                   |

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

|   | Aanloop- en<br>plankosten | Emissie-,<br>leningskosten<br>en boeterente | Leningen<br>u/g | Deelnemingen  | Totaal         |
|---|---------------------------|---|-----------------|---------------|----------------|
|   | €                         | €   | €               | €             | €              |
| Boekwaarde per 1 januari 2019           | 0                         | 380.230                                     | 4.000           | 12.642        | 396.872        |
| Resultaat deelnemingen                  | 0                         | 0   | 0               | -25           | -25            |
| Verstreckte lening                      | 0                         | 0   | 0               | 0             | 0              |
| Ontvangen dividend / aflossing leningen | 0                         | 0   | 0               | 0             | 0              |
| Nieuwe/vervallen consolidaties          | 0                         | 0   | 0               | 0             | 0              |
| Afschrijvingen                          | 0                         | 36.198                                      | 0               | 0             | 36.198         |
| Amortisatie (dis)agio                   | 0                         | 0   | 0               | 0             | 0              |
| Boekwaarde per 31 december 2019         | <u>0</u>                  | <u>344.032</u>                              | <u>4.000</u>    | <u>12.617</u> | <u>360.649</u> |



## BIJLAGE

## 5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (geconsolideerd)

| Leninggever   | Datum     | Hoofdsom   | Totale looptijd | Werkelijke rente | Restschuld 31-dec-2019 | Nieuwe leningen boekjaar 2019 | Aflossing 2019   | Restschuld 31-dec-2019 | Aflossing 2020-2024 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2019 | Aflossingswijze | Aflossing 2020   | Gestelde zekerheden |
|---------------|-----------|------------|-----------------|------------------|------------------------|-------------------------------|------------------|------------------------|---------------------|------------------------|--|-----------------|------------------|---------------------|
|               |           | €          |                 | %                | €                      | €                             | €                | €                      | €                   | €                      |  |                 | €                |                     |
| Rabobank      | 1-jul-93  | 1.361.341  | 25              | 2,95%            | 0                      | 0                             | 0                | 0                      | 0                   | 0                      | 0                                      | Linair          | 0                | Hypotheek           |
| Rabobank      | 1-apr-99  | 1.614.550  | 20              | 2,95%            | 0                      | 0                             | 0                | 0                      | 0                   | 0                      | 0                                      | Linair          | 0                | Hypotheek           |
| Rabobank      | 31-dec-01 | 9.529.385  | 40              | 2,03%            | 5.479.395              | 0                             | 238.235          | 5.241.160              | 1.191.175           | 4.049.985              | 22                                     | Linair          | 238.235          | Hypotheek           |
| Rabobank      | 1-okt-91  | 5.218.472  | 30              | 3,65%            | 191.847                | 0                             | 173.949          | 17.898                 | 17.898              | 0                      | 1                                      | Linair          | 17.898           | Hypotheek           |
| Rabobank      | 20-feb-92 | 4.356.290  | 30              | 2,60%            | 0                      | 0                             | 0                | 0                      | 0                   | 0                      | 0                                      | Linair          | 0                | Hypotheek           |
| NWB           | 1-nov-92  | 4.112.383  | 29              | 2,78%            | 425.420                | 0                             | 141.806          | 283.614                | 283.614             | 0                      | 2                                      | Linair          | 141.806          | Borgstelling        |
| Rabobank      | 1-dec-94  | 8.576.446  | 35              | 2,30%            | 1.381.004              | 0                             | 125.546          | 1.255.458              | 627.730             | 627.728                | 10                                     | Linair          | 125.546          | Hypotheek           |
| Rabobank      | 31-dec-96 | 19.285.659 | 25              | 2,30%            | 884.872                | 0                             | 294.957          | 589.915                | 589.915             | 0                      | 2                                      | Linair          | 294.957          | Hypotheek           |
| Rabobank      | 12-sep-03 | 5.735.274  | 40              | 2,70%            | 3.082.750              | 0                             | 143.384          | 2.939.366              | 716.920             | 2.222.446              | 24                                     | Linair          | 143.384          | Hypotheek           |
| NWB           | 30-nov-12 | 11.600.000 | 20              | 2,69%            | 6.906.667              | 0                             | 493.333          | 6.413.334              | 2.466.667           | 3.946.667              | 13                                     | Linair          | 493.333          | Borgstelling        |
| Rabobank      | 30-nov-12 | 16.100.000 | 25              | 2,96%            | 12.236.000             | 0                             | 644.000          | 11.592.000             | 3.220.000           | 8.372.000              | 18                                     | Linair          | 644.000          | Borgstelling        |
| Rabobank      | 30-nov-12 | 20.000.000 | 30              | 3,13%            | 16.000.000             | 0                             | 666.667          | 15.333.333             | 3.333.333           | 12.000.000             | 23                                     | Linair          | 666.667          | Borgstelling        |
| Rabobank      | 17-jan-14 | 5.100.000  | 10              | 2,10%            | 1.330.000              | 0                             | 754.000          | 576.000                | 576.000             | 0                      | 1                                      | Linair          | 576.000          | Hypotheek           |
| <b>Totaal</b> |           |            |                 |                  | <b>47.917.955</b>      | <b>0</b>                      | <b>3.675.877</b> | <b>44.242.078</b>      | <b>13.023.252</b>   | <b>31.218.826</b>      |  |                 | <b>3.341.826</b> |                     |

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

## BATEN

## 14. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

|                                       | <u>2019</u>        | <u>2018</u>        |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                       | €                  | €                  |
| Opbrengsten Zorgverzekeringswet DBC's | 95.983.227         | 97.098.539         |
| Opbrengsten WLZ                       | 24.883.887         | 23.076.672         |
| Opbrengsten Jeugdwet                  | 9.118.454          | 9.205.845          |
| Opbrengsten WMO                       | 23.807.540         | 23.971.953         |
| Opbrengsten Justitie                  | 8.182.418          | 8.949.126          |
| Opbrengsten Zorgverzekeringswet LGGZ  | 7.188.261          | 5.501.604          |
| Opbrengsten Zorgverzekeringswet BGGZ  | 3.491.946          | 2.644.377          |
| Opbrengsten overige financieringen    | 1.605.461          | 697.247            |
| Totaal                                | <u>174.261.194</u> | <u>171.145.363</u> |

## 15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

|  | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
|--|------------------|------------------|
|  | €                | €                |
| Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS                    | 460.140          | 409.319          |
| Overige Rijkssubsidies   | 529.264          | 287.709          |
| Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen                            | 2.843.518        | 2.516.423        |
| Subsidies vanwege Provincies en gemeenten                        | 60.901           | 131.725          |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 207.207          | 195.572          |
| Totaal   | <u>4.101.030</u> | <u>3.540.748</u> |

## 16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

|   | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
|---|------------------|------------------|
|   | €                | €                |
| Overige dienstverlening:  |                  |                  |
| Doorberekende materiële kosten  | 934.441          | 888.510          |
| Opbrengsten patiënt en bewonersgebonden   | 1.042.317        | 1.516.515        |
| Opbrengsten uit servicekosten   | 0                | 8.695            |
| Opbrengsten hulpbedrijven   | 64.301           | 64.620           |
| Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed): |                  |                  |
| Doorberekende personeelskosten  | 720.062          | 493.394          |
| Huuropbrengsten   | 725.895          | 497.997          |
| Overig  | 2.339.080        | 1.841.767        |
| Totaal  | <u>5.826.096</u> | <u>5.311.498</u> |

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

## LASTEN

## 17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

|                                  | <u>2019</u>        | <u>2018</u>        |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                  | €                  | €                  |
| Lonen en salarissen              | 110.409.311        | 107.630.071        |
| Sociale lasten                   | 15.996.052         | 15.037.765         |
| Pensioenpremies                  | 9.474.727          | 9.195.481          |
| Andere personeelskosten:         |                    |                    |
| Opleidingskosten                 | 2.634.394          | 2.109.064          |
| Reisvergoeding                   | 3.086.869          | 2.932.392          |
| Overig                           | 1.496.628          | 1.124.622          |
| Subtotaal                        | <u>143.097.981</u> | <u>138.029.395</u> |
| <br>Personeel niet in loondienst | <br>9.315.476      | <br>7.124.622      |
| Totaal personeelskosten          | <u>152.413.457</u> | <u>145.154.017</u> |

Gedurende het jaar 2019 waren er 2.164 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2018: 2.138). Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2018: 0).

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

|  | <u>2019</u>  | <u>2018</u>  |
|--|--------------|--------------|
| Segment GGZ  | 2.164        | 2.138        |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>2.164</u> | <u>2.138</u> |

## 18. Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

|                           | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
|---------------------------|------------------|------------------|
|                           | €                | €                |
| Afschrijvingen:           |                  |                  |
| - materiële vaste activa  | 7.879.978        | 8.736.205        |
| - financiële vaste activa | 36.198           | 38.089           |
| Totaal afschrijvingen     | <u>7.916.176</u> | <u>8.774.294</u> |

## 19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

|                                      | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
|                                      | €           | €           |
| Bijzondere waardeverminderingen van: |             |             |
| - materiële vaste activa             | 0           | 0           |
| Totaal                               | <u>0</u>    | <u>0</u>    |

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

| <i>De specificatie is als volgt:</i>   | <u>2019</u>              | <u>2018</u>              |
|--|--------------------------|--------------------------|
|  | €                        | €                        |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 7.601.634                | 7.536.711                |
| Algemene kosten                        | 13.468.233               | 13.467.601               |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten    | 4.128.640                | 3.274.663                |
| Onderhoud en energiekosten:            |                          |                          |
| - Onderhoud                            | 3.081.937                | 3.088.546                |
| - Energiekosten gas                    | 1.393.362                | 1.394.092                |
| - Energiekosten stroom                 | 634.758                  | 646.216                  |
| - Energie transport en overig          | 548.229                  | 403.723                  |
| Subtotaal                              | <u>5.658.286</u>         | <u>5.532.577</u>         |
| Huur en leasing                        | 7.811.966                | 7.903.246                |
| Dotaties en vrijval voorzieningen      | 225.189                  | 146.556                  |
| Doorbelasting overige bedrijfskosten   | -16.861.891              | -16.357.122              |
| Totaal overige bedrijfskosten          | <u><u>22.032.057</u></u> | <u><u>21.504.232</u></u> |

**Toelichting:**

De doorbelasting van overige bedrijfskosten betreft afname van Lentis Service en Advies (shared service system), iLentis en Concernkosten. Interne verrekeningen voor facilitaire service en vastgoed zijn gebaseerd op integrale kostenprijzen en werkelijke afname. De indirectie concernkosten bestuur en staf zijn verdeeld over de zorgafdeling op basis van aandeel in de omzet.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is geen voorziening voor groot onderhoud gevormd. De kosten voor groot onderhoud en renovaties worden geactiveerd.

21. Financiële baten en lasten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2019</u>              | <u>2018</u>              |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                      | €                        | €                        |
| Rentebaten                           | 522                      | 2.093                    |
| Financiële baten                     | 77.234                   | 195.585                  |
| Subtotaal financiële baten           | <u>77.756</u>            | <u>197.678</u>           |
| Rentelasten                          | -1.362.931               | -1.565.468               |
| Subtotaal financiële lasten          | <u>-1.362.931</u>        | <u>-1.565.468</u>        |
| Totaal financiële baten en lasten    | <u><u>-1.285.175</u></u> | <u><u>-1.367.790</u></u> |

22. Resultaat deelneming

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2019</u>       | <u>2018</u>        |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|
|                                      | €                 | €                  |
| Resultaat Phebe B.V.                 | -25               | -14                |
| Resultaat PsyQ Nederland B.V.        | 0                 | 0                  |
| Resultaat Martini Apotheek B.V.      | 0                 | -499               |
| Totaal resultaat deelneming          | <u><u>-25</u></u> | <u><u>-513</u></u> |

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

**23. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders / Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)**

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders over 2019 met betrekking tot de WNT zijn verantwoord in de geconsolideerde jaarrekening van Bestuursstichting Lentis te Zuidlaren.

**24. Honoraria accountant**

|  | <u>2019</u>    | <u>2018</u>    |
|--|----------------|----------------|
|  | €              | €              |
| De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:             |                |                |
| 1 Controle van de jaarrekening                                       | 218.012        | 190.575        |
| 2 Andere controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie) | 195.598        | 140.454        |
| 3 Fiscale advisering   | 2.250          | 2.239          |
| 4 Andere niet-controlediensten                                       | 0              | 0              |
| Totaal honoraria accountant  | <u>415.860</u> | <u>333.268</u> |

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de stichting en de in de consolidatie betrokken maatschappijen zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. De accountantskosten in 2019 hebben betrekking op de in het boekjaar ten laste van het resultaat gebrachte lasten ten aanzien van het onderzoek van de jaarrekeningen en overige verantwoordingen over boekjaar 2019.

**25. Transacties met verbonden partijen**

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 23.

**26. Gebeurtenissen na balansdatum****Impact Coronavirus (Covid-19)**

De uitbraak van Covid-19 heeft zich in 2020 razendsnel ontwikkeld. Maatregelen die door diverse overheden zijn genomen om het virus in te perken hebben negatieve gevolgen voor de economische activiteiten in Nederland. Stichting Lentis MO heeft een aantal maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19-virus te bewaken en te voorkomen, zoals veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor de medewerkers en patiënten, alsmede financiële bewaking door het uitvoeren van impact- en scenarioanalyses.

Naast een afname van de productie van de zorgverlening voor onze patiënten, nemen ook de kosten toe voor de levering van zorg door de extra maatregelen, die wij genomen hebben om onze medewerkers en patiënten te beschermen en door een toename van het ziekteverzuim.

De eerste zichtbare effecten van de coronacrisis zijn omzetsderving (ca. 3,6 miljoen) en additionele kosten als gevolg van een hoger ziekteverzuim, hogere inzet van personeel, hogere schoonmaakkosten, ombouwkosten van ruimten en de aanschaf van beschermende hulpmiddelen, etc. (ca. 0,5 miljoen). Stichting Lentis MO blijft het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen volgen en we blijven tegelijkertijd onze uiterste best doen activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers in gevaar te brengen.

Inmiddels zijn er meerdere formele uitingen gedaan door VWS, Ministerie van Justitie, NZa, Zorgverzekeraars Nederland, zorgverzekeraars, zorgkantoren, VNG en gemeenten dat omzetsderving en aanvullende kosten (deels) vergoed zullen gaan worden en dat deze, gezien de ernst van de uitbraak, achteraf gedeclareerd kunnen worden, waardoor Stichting Lentis MO verwacht dat dit een beperkt effect zal hebben op het bedrijfsresultaat. Tevens is de toezegging gedaan dat er voldoende bevoorschotting zal zijn.

Ondanks de onzekerheden als gevolg van de Covid-19 uitbraak kan Stichting Lentis MO gebruik maken van de steunmaatregelen die door bovengenoemde partijen worden aangeboden. Naast deze specifieke toezeggingen door de verschillende financiers kan aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder uitstel van betaling van fiscale heffingen. Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid-19 worden opgevangen binnen de huidige liquiditeit inclusief kredietlimiet en de overeengekomen ratio met de bank en is er geen sprake van een materiële onzekerheid over de financiële continuïteit voor Stichting Lentis MO.

## Specifieke toelichting

- Het Coronavirus / impact op organisatie:

Vanaf medio maart 2020 hebben wij een aantal maatregelen genomen om de effecten van het COVID-19 virus te bewaken en te voorkomen, zoals het vormen van veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze medewerkers en patiënten. De zorg van onze cliënten en veiligheid van onze medewerkers heeft de hoogste prioriteit. Er is zoveel mogelijk capaciteit ingezet om de zorg onder de aangescherpte hygiëne- en veiligheidsvereisten te continueren. Tevens is er afgeschaald op onder andere de thuiszorg. Op onze zorgprofessionals is een beroep gedaan op extra flexibiliteit. Medewerkers in niet kritische functies zijn verzocht zoveel mogelijk thuis te werken.

- Risico's en onzekerheden:

Tot het moment dat de crisis onder controle is, is het niet duidelijk wat het uiteindelijke beslag op de organisatie zal zijn. Op dit moment zijn er nog veel onzekerheden.

Tijdens deze crisis werken veel medewerkers op de toppen van hun kunnen. Nog niet duidelijk is wat het eventuele effect daarvan kan zijn.

- Genomen en voorziene maatregelen:

Stichting Lentis MO leeft de maatregelen van de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport zo goed als binnen de mogelijkheden na. Met andere zorginstellingen is afstemming over de zorglevering en de beschikbaarheid van medische hulpmiddelen, zoals beschermingsmaterialen.

- Impact op activiteiten:

Door de hoge mate van urgentie om verdere verspreiding van het virus te voorkomen en de strenge veiligheidseisen is de productie binnen de gespecialiseerde GGZ, de forensische zorg, de jeugdzorg, de thuiszorg, dagbesteding en revalidatiezorg vanaf medio maart gedaald. Ook andere activiteiten, zoals scholing en opleidingen zijn aanzienlijk gereduceerd dan wel stopgezet.

- Steun van zorgverzekeraars en overheden:

Op landelijk niveau zijn de koepels (ZN en VNG) met elkaar overeengekomen passende financiële maatregelen te nemen. Dit betreft o.a. aanvullende bevoorschotting tot 100% op de langdurige zorg en forensische zorg en ondersteuning via een continuïteits- of liquiditeitsbijdrage van de ZVW-zorg en een oproep aan gemeenten dit ook voor de WMO en Jeugdwet uit te voeren, passend bij de omvang van contractueel overeengekomen omzet, maar ook hoe om te gaan met meer- en minder kosten (zowel personeel, materiaal als geneesmiddelen) en meer- en minder omzet. ZN en VNG hebben aan de brancheorganisaties en zorginstellingen via verschillende brieven laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd kan worden.

Ook de minister van VWS heeft in zijn brief d.d. 15 april 2020 aan de Tweede Kamer laten weten dat de overheid de zorgsector in staat wil blijven stellen om te doen wat nodig is om voor de lange termijn de continuïteit van zorg en ondersteuning te borgen.

Op dit moment zijn de effecten op liquiditeit, resultaat en vermogen nog onvoldoende duidelijk. Op basis van de gedane toezeggingen door de verschillende financiers en de minister hebben wij de verwachting dat de financiële risico's van deze crisis relatief beperkt blijven. Immers Stichting Lentis MO houdt middels bevoorschotting voldoende liquiditeit en middels compensatie voor gederfde opbrengsten en extra gemaakte kosten kan een acceptabel bedrijfsresultaat over 2020 gerealiseerd worden. Op basis van de hierboven genoemde gemaakte afspraken vinden wij de continuïteitsveronderstelling passend.

5.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(na resultaatbestemming)

|   | Ref. | 31-dec-19          | 31-dec-18          |
|---|------|--------------------|--------------------|
|   |      | €                  | €                  |
| <b>ACTIVA</b>   |      |                    |                    |
| <b>Vaste activa</b>   |      |                    |                    |
| Materiële vaste activa                                      | 1    | 63.175.138         | 66.340.604         |
| Vastgoedbeleggingen   | 2    | 13.398.607         | 13.568.207         |
| Financiële vaste activa                                     | 3    | 360.649            | 396.872            |
| Totaal vaste activa   |      | 76.934.394         | 80.305.659         |
| <b>Vlottende activa</b>                                     |      |                    |                    |
| Voorraden   | 4    | 200.960            | 343.185            |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/<br>DBC-zorgproducten | 5    | 12.562.874         | 10.787.801         |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort              | 6    | 864.208            | 499.217            |
| Debiteuren en overige vorderingen                           | 7    | 37.436.504         | 42.740.214         |
| Liquide middelen  | 8    | 4.345.363          | 5.388              |
| Totaal vlottende activa                                     |      | 55.409.909         | 54.375.805         |
| <b>Totaal activa</b>  |      | <b>132.344.303</b> | <b>134.681.464</b> |
| <b>PASSIVA</b>  |      |                    |                    |
| <b>Eigen vermogen</b>                                       |      |                    |                    |
| Bestemmingsfonds  | 9    | 25.083.856         | 23.246.611         |
| Bestemmingsreserve  |      | 0                  | 1.295.815          |
| Algemene en overige reserves                                |      | 4.231.598          | 4.231.598          |
| Totaal eigen vermogen                                       |      | 29.315.454         | 28.774.024         |
| <b>Vorzieningen</b>   | 10   | 10.899.903         | 10.556.602         |
| <b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>    | 11   | 40.900.252         | 44.242.079         |
| <b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>            |      |                    |                    |
| Overige kortlopende schulden                                | 12   | 51.228.694         | 51.108.760         |
| Totaal kortlopende schulden                                 |      | 51.228.694         | 51.108.760         |
| <b>Totaal passiva</b>                                       |      | <b>132.344.303</b> | <b>134.681.464</b> |

5.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

|  | Ref. | 2019<br>€          | 2018<br>€          |
|--|------|--------------------|--------------------|
| <b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>                            |      |                    |                    |
| Opbrengsten zorgprestaties                             | 14   | 174.261.194        | 171.145.365        |
| Subsidies  | 15   | 4.101.030          | 3.540.748          |
| Overige bedrijfsopbrengsten                            | 16   | 4.548.760          | 4.212.088          |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                     |      | <b>182.910.984</b> | <b>178.898.201</b> |
| <b>BEDRIJFSLASTEN:</b>                                 |      |                    |                    |
| Personeelskosten                                       | 17   | 151.307.770        | 144.186.315        |
| Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa | 18   | 7.916.176          | 8.774.294          |
| Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa       | 19   | 0                  | 0                  |
| Overige bedrijfskosten                                 | 20   | 21.913.117         | 21.382.308         |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                          |      | <b>181.137.063</b> | <b>174.342.917</b> |
| <b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>                               |      | <b>1.773.921</b>   | <b>4.555.284</b>   |
| Financiële baten en lasten                             | 21   | -1.285.216         | -1.367.790         |
| <b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>                              |      | <b>488.705</b>     | <b>3.187.494</b>   |
| Resultaat deelneming                                   | 22   | 52.725             | 9.269              |
| <b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>                        |      | <b>541.430</b>     | <b>3.196.763</b>   |

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

|                           | 2019<br>€      | 2018<br>€        |
|---------------------------|----------------|------------------|
| Toevoeging/(onttrekking): |                |                  |
| Bestemmingsfonds GGZ      | 541.430        | 1.900.948        |
| Innovatiefonds            | 0              | 1.295.815        |
|                           | <b>541.430</b> | <b>3.196.763</b> |



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

### **5.1.12.1 Algemeen**

Er zijn geen afwijkingen van de waarderingsgrondslagen in de enkelvoudige jaarrekening. Voor de waarderingsgrondslagen wordt derhalve verwezen naar de geconsolideerde waarderingsgrondslagen.

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

|   | 31-dec-19         | 31-dec-18         |
|---|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 |
| <i>De specificatie is als volgt:</i>  |                   |                   |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen   | 45.404.333        | 47.660.232        |
| Machines en installaties  | 10.089.709        | 10.644.195        |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting                     | 7.246.497         | 8.032.299         |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 434.599           | 3.878             |
| <b>Totaal materiële vaste activa</b>  | <b>63.175.138</b> | <b>66.340.604</b> |

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

|  | 31-dec-19         | 31-dec-18         |
|--|-------------------|-------------------|
|  | €                 | €                 |
| Boekwaarde per 1 januari 2019          | 66.340.604        | 69.483.360        |
| Bij: investeringen                     | 4.171.709         | 5.092.498         |
| Af: desinvesteringen                   | 0                 | 30.069            |
| Af: afschrijvingen                     | 7.337.175         | 8.205.185         |
| Af: bijzondere waardeverminderingen    | 0                 | 0                 |
| Bij: afschrijvingen desinvesteringen   | 0                 | 0                 |
| <b>Boekwaarde per 31 december 2019</b> | <b>63.175.138</b> | <b>66.340.604</b> |

## 2. Vastgoedbeleggingen

|  | Vastgoed<br>beleggingen in<br>exploitatie | Vastgoed<br>beleggingen in<br>ontwikkeling | Totaal            |
|--|---|--|-------------------|
|  | €   | €  | €                 |
| Boekwaarde per 1 januari 2019            | 13.568.207                                | -  | 13.568.207        |
| Investeringen                            |   |  |                   |
| - initiële verkrijging                   | -   | -  | -                 |
| - uitgaven na eerste waardering          | 373.203                                   | -  | 373.203           |
| Transfers                                | -   | -  | -                 |
| Koersverschillen                         | -   | -  | -                 |
| Investeringen uit hoofde van acquisities | -   | -  | -                 |
| Overige mutaties                         | 542.803                                   | -  | 542.803           |
| Veranderingen van de reële waarde        | -   | -  | -                 |
| Buitengebruikstellingen en afstotingen   | -   | -  | -                 |
| <b>Boekwaarde per 31 december 2019</b>   | <b>13.398.607</b>                         | <b>-</b>                                   | <b>13.398.607</b> |

*In de winst- en verliesrekening zijn de volgende bedragen met betrekking tot vastgoedbeleggingen verwerkt:*

|   | 2019             | 2018           |
|---|------------------|----------------|
|   | €                | €              |
| Huurinkomsten   | 2.505.571        | 2.099.208      |
| Exploitatiekosten voor activa die huurinkomsten hebben gegenereerd      | 1.144.625        | 1.203.724      |
| Exploitatiekosten voor activa die geen huurinkomsten hebben gegenereerd | 0                | 0              |
| <b>Totaal vastgoedbeleggingen in exploitatie</b>                        | <b>1.360.946</b> | <b>895.484</b> |

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.14.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 76.828.213 aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling het eigendom heeft.

De bedrijfsgebouwen en -terreinen zijn hypothecair bezwaard.

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## ACTIVA

## 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

|  | 31-dec-19      | 31-dec-18      |
|--|----------------|----------------|
|  | €              | €              |
| Aanloop- en plankosten                 | 0              | 0              |
| Emmissie-, leningskosten en boeterente | 344.032        | 380.230        |
| Leningen u/g                           | 4.000          | 4.000          |
| Deelnemingen                           | 12.617         | 12.642         |
| <b>Totaal financiële vaste activa</b>  | <b>360.649</b> | <b>396.872</b> |

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

|                                   | 2019           | 2018           |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
|                                   | €              | €              |
| Boekwaarde per 1 januari          | 396.872        | 1.095.361      |
| Resultaat deelnemingen            | -25            | -513           |
| Af: Aflossing lening              | 0              | 270.000        |
| Af: Vervallen consolidaties       | 0              | 250.000        |
| (Terugname) waardeverminderingen  | 0              | 0              |
| Af: Afschrijvingen                | 36.198         | 139.886        |
| Af: Amortisatie (dis)agio         | 0              | 38.090         |
| <b>Boekwaarde per 31 december</b> | <b>360.649</b> | <b>396.872</b> |

**Toelichting:**

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

De lening die aan Martini Apotheek is verstrekt is in 2018 volledig afgelost.

Lentis heeft in 2018 zijn aandelen in Martini Apotheek verkocht.

Met ingang van 30 november 2012 heeft Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming een drietal nieuwe langlopende leningen afgesloten waaraan een borgtochtovereenkomst met Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector ten grondslag ligt. Hiervoor is destijds € 641.100 disagio in rekening gebracht bij Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming.

De vorderingen op de financiële vaste activa hebben een looptijd langer dan 1 jaar.

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

| Naam en rechtsvorm en woonplaats<br>rechtspersoon | Kernactiviteit       | Verschaft<br>kapitaal | Kapitaalbe-<br>lang (in %) | Eigen<br>vermogen | Resultaat |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------|-----------|
|   |                      |                       |                            | €                 | €         |
| <b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>  |                      |                       |                            |                   |           |
| Praktijk Ondersteuning Huisartsen<br>te Groningen | Hulpverlening        | 18.000                | 100%                       | -2.479.314        | 52.750    |
| Phebe B.V. te Zuidlaren                           | Payroll en HRM       | 4.500                 | 13%                        | 40.951            | -201      |
| PsyQ Nederland B.V.<br>te Den Haag                | Holding activiteiten | 7.500                 | 42%                        | 68.946            | 0         |

## 4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

|                                 | 31-dec-19      | 31-dec-18      |
|---------------------------------|----------------|----------------|
|                                 | €              | €              |
| Medische middelen               | 115.363        | 211.744        |
| Voedingsmiddelen incl. embalage | 8.082          | 22.451         |
| Hulpmiddelen                    | 18.434         | 18.434         |
| Centraal Magazijn               | 59.081         | 90.556         |
| <b>Totaal voorraden</b>         | <b>200.960</b> | <b>343.185</b> |

**Toelichting:**

Op de voorraden is geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht.

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

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

De specificatie is als volgt:

|   | <u>31-dec-19</u>         | <u>31-dec-18</u>         |
|---|--------------------------|--------------------------|
|   | €                        | €                        |
| Onderhanden werk DBC's  | 41.555.163               | 41.292.446               |
| Af: Ontvangen voorschotten (DBC's)                                    | 29.556.782               | 30.516.096               |
| <b>Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten</b> | <b><u>11.998.381</u></b> | <b><u>10.776.350</u></b> |
| Onderhanden werk DBBC's   | 2.690.893                | 2.776.688                |
| Af: ontvangen voorschotten (DBBC's)                                   | 2.126.400                | 2.765.238                |
| Bij: Herrubricering naar kortlopende schulden                         | 0                        | 0                        |
| Onderhanden werk DBBC's   | <u>564.493</u>           | <u>11.451</u>            |

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

| Stroom DBC's / DBC-zorgproducten   | Gerealiseerde kosten en toegerekende winst | Af: verwerkte verliezen | Af: ontvangen voorschotten | Saldo per 31-dec-19      |
|------------------------------------|--|-------------------------|----------------------------|--------------------------|
|                                    | €  | €                       | €                          | €                        |
| Geestelijke Gezondheidszorg (=GGZ) | 41.555.163                                 | 0                       | 29.556.782                 | 11.998.381               |
| DBBC's                             | 2.690.893                                  | 0                       | 2.126.400                  | 564.493                  |
| <b>Totaal (onderhanden werk)</b>   | <b><u>44.246.056</u></b>                   | <b><u>0</u></b>         | <b><u>31.683.182</u></b>   | <b><u>12.562.874</u></b> |

**Toelichting:**

De waardering van de onderhanden werk DBC's is in het licht van mogelijk toekomstige controles van zorgverzekeraars relatief voorzichtig benaderd.

Op het onderhanden werk is een correctie in verband met contractnuancerings/zelfonderzoek opgenomen van €2,0 miljoen (2018: € 2,0 miljoen).

## 6. Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort

## Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

|                                | <u>t/m 2017</u> | <u>2018</u>     | <u>2019</u>           | <u>totaal</u>         |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
|                                | €               | €               | €                     | €                     |
| <b>Saldo per 1 januari</b>     | 0               | 499.217         | 0                     | 499.217               |
| Financieringsverschil boekjaar | 0               | 0               | 864.208               | 864.208               |
| Correcties voorgaande jaren    | 0               | 0               | 0                     | 0                     |
| Betalingen/ontvangsten         | 0               | -499.217        | 0                     | -499.217              |
| Subtotaal mutatie boekjaar     | <u>0</u>        | <u>-499.217</u> | <u>864.208</u>        | <u>364.991</u>        |
| <b>Saldo per 31 december</b>   | <b><u>0</u></b> | <b><u>0</u></b> | <b><u>864.208</u></b> | <b><u>864.208</u></b> |

Stadium van vaststelling (per erkenning):

GGZ AWBZ

c

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

|  | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|--|------------------|------------------|
|  | €                | €                |
| Waarvan gepresenteerd als:                       |                  |                  |
| - vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 864.208          | 499.217          |
|  | <u>864.208</u>   | <u>499.217</u>   |

## Berekening financieringsverschil

|   | <u>2019</u>           | <u>2018</u>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | €                     | €                     |
| Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties | 23.356.337            | 22.893.728            |
| Af: ontvangen voorschotten                    | 22.492.129            | 22.394.514            |
| <b>Totaal financieringsverschil</b>           | <b><u>864.208</u></b> | <b><u>499.214</u></b> |

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

7. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

|  | <u>31-dec-19</u>         | <u>31-dec-18</u>         |
|--|--------------------------|--------------------------|
|  | €                        | €                        |
| Vorderingen op debiteuren                | 21.844.861               | 24.189.300               |
| Overige vorderingen:                     |                          |                          |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen      | 9.569.957                | 9.247.275                |
| Personeelsregelingen                     | 202.445                  | 269.772                  |
| WGA gelden                               | 0                        | 109.318                  |
| Het Behouden Huys                        | 8.574                    | 182.280                  |
| Overig                                   | 273.866                  | 776.039                  |
| Vooruitbetaalde bedragen:                |                          |                          |
| Vooruitbetaalde bedragen                 | 952.252                  | 2.149.809                |
| Nog te ontvangen bedragen:               |                          |                          |
| Nog te factureren DBC's                  | 1.347.837                | 2.175.628                |
| Nog te ontvangen bedragen                | 1.377.397                | -199.668                 |
| Overige overlopende activa:              |                          |                          |
| Overlopende activa                       | 1.859.315                | 3.840.461                |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u><u>37.436.504</u></u> | <u><u>42.740.214</u></u> |

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 425.521 (2018: € 320.167).  
Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

8. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

|                         | <u>31-dec-19</u>        | <u>31-dec-18</u>        |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                         | €                       | €                       |
| Bankrekeningen          | 4.336.596               | 4.519.325               |
| Kassen                  | 9.648                   | 15.193                  |
| Kruisposten             | -881                    | 0                       |
| Totaal liquide middelen | <u><u>4.345.363</u></u> | <u><u>4.534.518</u></u> |

**Toelichting:**

De huidige kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank bedraagt € 12.000.000. Deze rekening-courant faciliteit geldt in gezamenlijkheid met Bestuursstichting Lentis, Stichting Dignis en Praktijk Ondersteuning Huisartsen B.V. De garantiefaciliteit, die onderdeel is van de kredietfaciliteit bedraagt € 350.000. Lentis heeft van deze garantiefaciliteit in totaal € 250.519 benut.

Lentis voldoet aan de S-ratio van 20% zoals is afgesproken in de meest recent overeengekomen afspraken met de Rabobank. Hiermee is de continuïteit van de financiering geborgd.

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

Zekerheden op alle huidige en toekomstige vorderingen van de Rabobank zijn:

- Hypotheekrecht op de diverse registergoederen;
- Verpanding van roerende zaken;
- Verpanding van huidige en toekomstige vorderingen;
- Overeenkomst gedeelde zekerheden op WfZ activa.

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## PASSIVA

## 9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

|                           | 31-dec-19         | 31-dec-18         |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
|                           | €                 | €                 |
| Bestemmingsfondsen        | 25.083.856        | 23.246.611        |
| Bestemmingsreserves       | 0                 | 1.295.815         |
| Algemene overige reserves | 4.231.598         | 4.231.598         |
| Totaal eigen vermogen     | <u>29.315.454</u> | <u>28.774.024</u> |

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

|                           | Saldo per<br>1-jan-2019 | Resultaat-<br>bestemming | Overige<br>mutaties | Saldo per<br>31-dec-2019 |
|---------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
|                           | €                       | €                        | €                   | €                        |
| Bestemmingsfonds:         |                         |                          |                     |                          |
| GGZ                       | 23.246.611              | 541.430                  | 1.295.815           | 25.083.856               |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>23.246.611</u>       | <u>541.430</u>           | <u>1.295.815</u>    | <u>25.083.856</u>        |

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

|                            | Saldo per<br>1-jan-2019 | Resultaat-<br>bestemming | Overige<br>mutaties | Saldo per<br>31-dec-2019 |
|----------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
|                            | €                       | €                        | €                   | €                        |
| Bestemmingsreserve:        |                         |                          |                     |                          |
| Innovatiefonds Zorg        | 1.295.815               | 0                        | -1.295.815          | 0                        |
| Totaal bestemmingsreserves | <u>1.295.815</u>        | <u>0</u>                 | <u>-1.295.815</u>   | <u>0</u>                 |

## Algemene overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

|                                  | Saldo per<br>1-jan-2019 | Resultaat-<br>bestemming | Overige<br>mutaties | Saldo per<br>31-dec-2019 |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
|                                  | €                       | €                        | €                   | €                        |
| Algemene overige reserves:       | 4.231.598               | 0                        | 0                   | 4.231.598                |
| Totaal algemene overige reserves | <u>4.231.598</u>        | <u>0</u>                 | <u>0</u>            | <u>4.231.598</u>         |

## Toelichting:

In het bestemmingsfonds GGZ worden de resultaten verwerkt die behaald zijn vanuit activiteiten die gefinancierd zijn binnen de Wlz, Zvw, Justitie, Wmo, Jeugdwet en overige subsidieregelingen.

## 10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

|   | Saldo per<br>1-jan-2019 | Dotatie          | Onttrekking    | Vrijval        | Saldo per<br>31-dec-2019 |
|---|-------------------------|------------------|----------------|----------------|--------------------------|
|   | €                       | €                | €              | €              | €                        |
| Personeelsbeloningen                    | 2.049.189               | 356.835          | 285.460        | 0              | 2.120.564                |
| Langdurig zieken                        | 459.284                 | 86.553           | 0              | 0              | 545.837                  |
| Reorganisatievoorziening                | 730.935                 | 114.651          | 21.987         | 350.197        | 473.402                  |
| Voorziening contracten zorgverzekeraars | 4.303.040               | 789.527          | 0              | 0              | 5.092.567                |
| Personeelsbeloningen LFB                | 192.052                 | 0                | 155.781        | 36.271         | 0                        |
| Voorziening deelneming                  | 2.532.063               | 0                | 52.750         | 0              | 2.479.313                |
| Voorziening juridische en fiscale zaken | 290.039                 | 0                | 101.819        | 0              | 188.220                  |
| Totaal voorzieningen                    | <u>10.556.602</u>       | <u>1.347.566</u> | <u>617.797</u> | <u>386.468</u> | <u>10.899.903</u>        |

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

|  | 31-dec-2019 |
|--|-------------|
|  | €           |
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 473.402     |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 10.426.501  |

## Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening personeelsbeloningen betreft een voorziening voor jubilea uitkeringen en overige salariscomponenten.  
De voorziening personeelsbeloningen LFB betreft een voorziening voor het levensfasebudget inzake extra verlofuren conform CAO.

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## PASSIVA

De reorganisatievoorziening is getroffen ter financiering van de frictiekosten die ontstaan bij onder meer de verdere afbouw van klinische capaciteit en herstructurering van de organisatie.

Voor de geschatte uitkomsten van de zelfonderzoeken en aanvulende contractvereisten heeft Lentis voor het jaar 2019 een voorziening gevormd.

Geconstateerde risico's vanuit juridische en fiscale risicobeheersing worden afgedekt middels de voorziening juridische en fiscale zaken.

## 11. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

|  | <u>31-dec-19</u>  | <u>31-dec-18</u>  |
|--|-------------------|-------------------|
|  | €                 | €                 |
| Schulden aan banken                                      | 40.900.252        | 44.242.079        |
| ORT-nabetaling 2018/2019                                 | 0                 | 0                 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | <u>40.900.252</u> | <u>44.242.079</u> |

Het verloop is als volgt weer te geven:

|   | <u>2019</u>       | <u>2018</u>       |
|---|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 |
| Stand per 1 januari 2019                        | 48.152.217        | 52.321.196        |
| Af: aflossingen                                 | 3.675.877         | 3.746.751         |
| Af: mutatie ORT-nabetaling 2018/2019            | -112.465          | -422.228          |
| Stand per 31 december 2019                      | <u>44.363.875</u> | <u>48.152.217</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar      | 3.341.826         | 3.675.877         |
| Af: jaarschijf ORT-nabetaling                   | 121.797           | 234.261           |
| Stand langlopende schulden per 31 december 2019 | <u>40.900.252</u> | <u>44.242.079</u> |

|   | <u>31-dec-19</u> | <u>31-dec-18</u> |
|---|------------------|------------------|
|   | €                | €                |
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 3.463.623        | 3.910.138        |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)              | 40.900.252       | 44.242.078       |
| Hiervan langlopend (> 5 jaar)   | 31.218.826       | 33.529.992       |

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.16 overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

## 12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

|   | <u>31-dec-19</u>  | <u>31-dec-18</u>  |
|---|-------------------|-------------------|
|   | €                 | €                 |
| Crediteuren                                   | 5.036.103         | 6.556.603         |
| Schulden aan kredietinstellingen              | 0                 | 1.028.413         |
| Aflossingsverplichtingen langlopende leningen | 3.341.826         | 3.675.877         |
| Belastingen en sociale premies                | 7.144.380         | 6.578.175         |
| Schulden ter zake pensioenen                  | 25.852            | 101.777           |
| Nog te betalen salarissen                     | 571.582           | 477.941           |
| Vakantiegeld                                  | 4.636.427         | 4.542.104         |
| Vakantiedagen                                 | 10.749.219        | 10.044.371        |
| Overige schulden:                             |                   |                   |
| Schulden op groepsmaatschappijen              | 9.989.934         | 9.351.178         |
| Projecten                                     | 110.328           | 136.668           |
| Nog te betalen kosten:                        |                   |                   |
| Interest langlopende leningen                 | 86.932            | 93.167            |
| Energie                                       | 70.510            | 0                 |
| ORT-nabetaling                                | 121.796           | 234.261           |
| Nog te betalen kosten                         | 8.112.554         | 7.560.761         |
| Vooruitontvangen opbrengsten:                 |                   |                   |
| Vooruitontvangen opbrengsten                  | 1.216.553         | 703.782           |
| Legaten                                       | 10.522            | 10.872            |
| Overige overlopende passiva                   | 4.175             | 12.809            |
| Totaal overige kortlopende schulden           | <u>51.228.693</u> | <u>51.108.759</u> |

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

**Toelichting:**

Alle overige kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar, tenzij anders aangegeven.

Specificatie nog te betalen kosten:

Gemaakte kosten 2019, waarvan de factuur in 2020 is ontvangen: € 1,5 miljoen

Voor afhandeling van personele kwesties en wachtgeldregelingen is een bedrag van € 1,2 miljoen gereserveerd

Voor afrekeningen als gevolg van overproductie, zelfonderzoek en overige contract vereisten is een schuld opgenomen van € 1,1 miljoen.

**13. Niet in de balans opgenomen regelingen**

**Toelichting:**

Ultimo 2019 zijn de verplichtingen uit hoofd van lease en huurcontracten als volgt te specificeren:

**Huur- en leaseverplichtingen:**

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| Binnen één jaar              | 3.999.578 |
| Tussen één jaar en vijf jaar | 6.961.456 |
| Meer dan vijf jaar           | 1.227.921 |

Gedurende het verslagjaar zijn in de winst- en verliesrekening verwerkt:

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| Minimale leasebetalingen | 5.138.369 |
|--------------------------|-----------|

**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Voor het kalenderjaar 2019 een bovengrens als bedoeld in artikel 50, tweede lid, aanhef en onder c, van de Wmg, vast te stellen van € 23.601,4 miljoen (zegge: drieëntwintig miljard zeshonderd één miljoen vierhonderdduizend euro), prijsniveau 2018, exclusief de beschikbaarheidsbijdragen als bedoeld in artikel 56a van de Wmg voor medisch specialistische zorg; Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Dignis 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 2019.

**Waarborgfonds voor de zorgsector (WFZ)**

Bij de diverse financiers zijn langlopende leningen onder borging van WFZ afgesloten ten bedrage van in totaal € 33.338.667. Uit hoofde van de borging door het WFZ hebben deze leningen een direct opeisbare obligo van 3% van de pro resto geborgde schuld.



## 5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

|   | Bedrijfs-<br>gebouwen en<br>terreinen | Machines en<br>installaties | Andere vaste<br>bedrijfs-<br>middelen,<br>technische en<br>administratieve<br>uitrusting | Materiële vaste<br>bedrijfsactiva in<br>uitvoering en<br>voortuitbetalingen<br>op materiële<br>vaste activa | Totaal            |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|--|---|-------------------|
|   | €                                     | €                           | €  | €   | €                 |
| <b>Stand per 1 januari 2019</b>               |                                       |                             |  |   |                   |
| - aanschafwaarde                              | 88.060.394                            | 23.182.819                  | 35.543.635   | 3.878   | 146.790.726       |
| - cumulatieve afschrijvingen                  | 40.400.162                            | 12.538.624                  | 27.511.336   | 0   | 80.450.122        |
| Boekwaarde per 1 januari 2019                 | <u>47.660.232</u>                     | <u>10.644.195</u>           | <u>8.032.299</u>   | <u>3.878</u>  | <u>66.340.604</u> |
| <b>Mutaties in het boekjaar</b>               |                                       |                             |  |   |                   |
| - investeringen                               | 789.803                               | 893.881                     | 2.057.304  | 430.721   | 4.171.709         |
| - afschrijvingen                              | 3.045.702                             | 1.448.367                   | 2.843.106  | 0   | 7.337.175         |
| - bijzondere waardeverminderingen             | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| <i>- terugname geheel afgeschreven activa</i> |                                       |                             |  |   |                   |
| .aanschafwaarde                               | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| .cumulatieve afschrijvingen                   | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| <i>- desinvesteringen</i>                     |                                       |                             |  |   |                   |
| aanschafwaarde                                | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| cumulatieve afschrijvingen                    | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| per saldo                                     | <u>0</u>                              | <u>0</u>                    | <u>0</u>   | <u>0</u>  | <u>0</u>          |
| <i>-Overige mutaties</i>                      |                                       |                             |  |   |                   |
| aanschafwaarde                                | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| .cumulatieve afschrijvingen                   | 0                                     | 0                           | 0  | 0   | 0                 |
| per saldo                                     | <u>0</u>                              | <u>0</u>                    | <u>0</u>   | <u>0</u>  | <u>0</u>          |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo)            | <u>-2.255.899</u>                     | <u>-554.486</u>             | <u>-785.802</u>  | <u>430.721</u>  | <u>-3.165.466</u> |
| <b>Stand per 31 december 2019</b>             |                                       |                             |  |   |                   |
| - aanschafwaarde                              | 88.850.197                            | 24.076.700                  | 37.600.939   | 434.599   | 150.962.435       |
| - cumulatieve afschrijvingen                  | 43.445.864                            | 13.986.991                  | 30.354.442   | 0   | 87.787.297        |
| Boekwaarde per 31 december 2019               | <u>45.404.333</u>                     | <u>10.089.709</u>           | <u>7.246.497</u>   | <u>434.599</u>  | <u>63.175.138</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i>                | 2%-5%                                 | 5%-10%                      | 10%-20%  | 0,0%  |                   |

## 5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

|   | <b>Aanloop- en<br/>plankosten</b> | <b>Emissie-,<br/>leningskosten<br/>en boeterente</b> | <b>Leningen<br/>u/g</b> | <b>Deelnemingen</b> | <b>Totaal</b>  |
|---|-----------------------------------|--|-------------------------|---------------------|----------------|
|   | €                                 | €  | €                       | €                   | €              |
| Boekwaarde per 1 januari 2019           | 0                                 | 380.230  | 4.000                   | 12.642              | 396.872        |
| Resultaat deelnemingen                  | 0                                 | 0  | 0                       | -25                 | -25            |
| Verstrekke lening                       | 0                                 | 0  | 0                       | 0                   | 0              |
| Ontvangen dividend / aflossing leningen | 0                                 | 0  | 0                       | 0                   | 0              |
| Nieuwe/vervallen consolidaties          | 0                                 | 0  | 0                       | 0                   | 0              |
| Afschrijvingen                          | 0                                 | 36.198   | 0                       | 0                   | 36.198         |
| Amortisatie (dis)agio                   | 0                                 |  | 0                       | 0                   | 0              |
| Boekwaarde per 31 december 2019         | <u>0</u>                          | <u>344.032</u>                                       | <u>4.000</u>            | <u>12.617</u>       | <u>360.649</u> |

## BIJLAGE

## 5.1.16 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)

| Leninggever   | Datum     | Hoofdsom   | Totale looptijd | Werkelijke rente | Restschuld 31-dec-2018 | Nieuwe leningen boekjaar 2019 | Aflossing 2019   | Restschuld 31-dec-2019 | Aflossing 2020-2024 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2019 | Aflossingswijze | Aflossing 2020   | Gestelde zekerheden |
|---------------|-----------|------------|-----------------|------------------|------------------------|-------------------------------|------------------|------------------------|---------------------|------------------------|--|-----------------|------------------|---------------------|
|               |           | €          |                 | %                | €                      | €                             | €                | €                      | €                   | €                      |  |                 | €                |                     |
| Rabobank      | 1-jul-93  | 1.361.341  | 25              | 2,95%            | 0                      | 0                             | 0                | 0                      | 0                   | 0                      | 0                                      | Linair          | 0                | Hypotheek           |
| Rabobank      | 1-apr-99  | 1.614.550  | 20              | 2,95%            | 0                      | 0                             | 0                | 0                      | 0                   | 0                      | 0                                      | Linair          | 0                | Hypotheek           |
| Rabobank      | 31-dec-01 | 9.529.385  | 40              | 2,03%            | 5.479.395              | 0                             | 238.235          | 5.241.160              | 1.191.175           | 4.049.985              | 22                                     | Linair          | 238.235          | Hypotheek           |
| Rabobank      | 1-okt-91  | 5.218.472  | 30              | 3,65%            | 191.847                | 0                             | 173.949          | 17.898                 | 17.898              | 0                      | 1                                      | Linair          | 17.898           | Hypotheek           |
| Rabobank      | 20-feb-92 | 4.356.290  | 30              | 2,60%            | 0                      | 0                             | 0                | 0                      | 0                   | 0                      | 0                                      | Linair          | 0                | Hypotheek           |
| NWB           | 1-nov-92  | 4.112.383  | 29              | 2,78%            | 425.420                | 0                             | 141.806          | 283.614                | 283.614             | 0                      | 2                                      | Linair          | 141.806          | Borgstelling        |
| Rabobank      | 1-dec-94  | 8.576.446  | 35              | 2,30%            | 1.381.004              | 0                             | 125.546          | 1.255.458              | 627.730             | 627.728                | 10                                     | Linair          | 125.546          | Hypotheek           |
| Rabobank      | 31-dec-96 | 19.285.659 | 25              | 2,30%            | 884.872                | 0                             | 294.957          | 589.915                | 589.915             | 0                      | 2                                      | Linair          | 294.957          | Hypotheek           |
| Rabobank      | 12-sep-03 | 5.735.274  | 40              | 2,70%            | 3.082.750              | 0                             | 143.384          | 2.939.366              | 716.920             | 2.222.446              | 24                                     | Linair          | 143.384          | Hypotheek           |
| NWB           | 30-nov-12 | 11.600.000 | 20              | 2,69%            | 6.906.667              | 0                             | 493.333          | 6.413.334              | 2.466.667           | 3.946.667              | 13                                     | Linair          | 493.333          | Borgstelling        |
| Rabobank      | 30-nov-12 | 16.100.000 | 25              | 2,96%            | 12.236.000             | 0                             | 644.000          | 11.592.000             | 3.220.000           | 8.372.000              | 18                                     | Linair          | 644.000          | Borgstelling        |
| Rabobank      | 30-nov-12 | 20.000.000 | 30              | 3,13%            | 16.000.000             | 0                             | 666.667          | 15.333.333             | 3.333.333           | 12.000.000             | 23                                     | Linair          | 666.667          | Borgstelling        |
| Rabobank      | 17-jan-14 | 5.100.000  | 10              | 2,10%            | 1.330.000              | 0                             | 754.000          | 576.000                | 576.000             | 0                      | 1                                      | Linair          | 576.000          | Hypotheek           |
| <b>Totaal</b> |           |            |                 |                  | <b>47.917.955</b>      | <b>0</b>                      | <b>3.675.877</b> | <b>44.242.078</b>      | <b>13.023.252</b>   | <b>31.218.826</b>      |  |                 | <b>3.341.826</b> |                     |

## 5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

## BATEN

## 14. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

|                                       | <u>2019</u>        | <u>2018</u>        |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                       | €                  | €                  |
| Opbrengsten Zorgverzekeringswet DBC's | 95.991.027         | 97.098.541         |
| Opbrengsten WLZ                       | 24.876.087         | 23.076.672         |
| Opbrengsten Jeugdwet                  | 9.118.454          | 9.205.845          |
| Opbrengsten WMO                       | 23.807.540         | 23.971.953         |
| Opbrengsten Justitie                  | 8.182.418          | 8.949.126          |
| Opbrengsten Zorgverzekeringswet LGGZ  | 7.188.261          | 5.501.604          |
| Opbrengsten Zorgverzekeringswet BGGZ  | 3.491.946          | 2.644.377          |
| Opbrengsten overige financieringen    | 1.605.461          | 697.247            |
| Totaal                                | <u>174.261.194</u> | <u>171.145.365</u> |

## 15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

|  | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
|--|------------------|------------------|
|  | €                | €                |
| Subsidies Wlz/Zvw-zorg   | 0                | 0                |
| Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS                    | 460.140          | 409.319          |
| Overige Rijkssubsidies   | 529.264          | 287.709          |
| Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen                            | 2.843.518        | 2.516.423        |
| Subsidies vanwege Provincies en gemeenten                        | 60.901           | 131.725          |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 207.207          | 195.572          |
| Totaal   | <u>4.101.030</u> | <u>3.540.748</u> |

## 16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

|   | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
|---|------------------|------------------|
|   | €                | €                |
| Overige dienstverlening:  |                  |                  |
| Doorberekende materiële kosten  | 934.441          | 888.510          |
| Opbrengsten patiënt en bewoners gebonden  | 1.042.317        | 1.516.515        |
| Opbrengsten uit servicekosten   | 0                | 8.695            |
| Opbrengsten hulpbedrijven   | 64.301           | 64.620           |
| Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed): |                  |                  |
| Doorberekende personeelskosten  | 711.579          | 493.394          |
| Huuropbrengsten   | 725.895          | 497.997          |
| Overig  | 1.070.227        | 742.357          |
| Totaal  | <u>4.548.760</u> | <u>4.212.088</u> |

## 5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

## LASTEN

## 17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

|                                  | <u>2019</u>               | <u>2018</u>               |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                  | €                         | €                         |
| Lonen en salarissen              | 109.555.860               | 106.877.632               |
| Sociale lasten                   | 15.859.368                | 14.922.699                |
| Pensioenpremies                  | 9.395.955                 | 9.126.346                 |
| Andere personeelskosten:         |                           |                           |
| Opleidingskosten                 | 2.631.012                 | 2.101.353                 |
| Reisvergoedingen                 | 3.054.199                 | 2.911.088                 |
| Overig                           | 1.495.900                 | 1.122.575                 |
| Subtotaal                        | <u>141.992.294</u>        | <u>137.061.693</u>        |
| <br>Personeel niet in loondienst | <br>9.315.476             | <br>7.124.622             |
| Totaal personeelskosten          | <u><u>151.307.770</u></u> | <u><u>144.186.315</u></u> |

Gedurende het jaar 2019 waren er 2.133 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2018: 2.138). Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2018: 0).

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

|  | <u>2019</u>         | <u>2018</u>         |
|--|---------------------|---------------------|
| Segment GGZ  | <u>2.133</u>        | <u>2.138</u>        |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u><u>2.133</u></u> | <u><u>2.138</u></u> |

## 18. Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

|                          | <u>2019</u>             | <u>2018</u>             |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                          | €                       | €                       |
| Overige afschrijving     |                         |                         |
| -materiële vaste activa  | 7.879.978               | 8.736.205               |
| -financiële vaste activa | 36.198                  | 38.089                  |
| Totaal afschrijvingen    | <u><u>7.916.176</u></u> | <u><u>8.774.294</u></u> |

## 19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

|                                      | <u>2019</u>     | <u>2018</u>     |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                      | €               | €               |
| Bijzondere waardeverminderingen van: |                 |                 |
| - materiële vaste activa             | 0               | 0               |
| Totaal                               | <u><u>0</u></u> | <u><u>0</u></u> |

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

| <i>De specificatie is als volgt:</i>   | <b>2019</b>              | <b>2018</b>              |
|--|--------------------------|--------------------------|
|  | €                        | €                        |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 7.601.631                | 7.536.709                |
| Algemene kosten                        | 13.463.166               | 13.462.243               |
| Patiënt- en bewoner gebonden kosten    | 4.128.640                | 3.274.663                |
| Onderhoud en energiekosten:            |                          |                          |
| - Onderhoud                            | 3.081.937                | 3.088.546                |
| - Energiekosten gas                    | 1.393.362                | 1.394.092                |
| - Energiekosten stroom                 | 634.758                  | 646.216                  |
| - Energie transport en overig          | 548.229                  | 403.723                  |
| Subtotaal                              | <u>5.658.286</u>         | <u>5.532.577</u>         |
| Huur en leasing                        | 7.811.966                | 7.903.246                |
| Dotaties en vrijval voorzieningen      | 225.189                  | 146.556                  |
| Doorbelasting overige bedrijfskosten   | -16.975.761              | -16.473.686              |
| Totaal overige bedrijfskosten          | <u><u>21.913.117</u></u> | <u><u>21.382.308</u></u> |

**Toelichting:**

De doorbelasting van overige bedrijfskosten betreft afname van Lentis Service en Advies (shared service system), iLentis en Concernkosten. Interne verrekeningen voor facilitaire service en vastgoed zijn gebaseerd op integrale kostenprijzen en werkelijke afname. De indirecte concernkosten bestuur en staf zijn verdeeld over de zorgafdeling op basis van aandeel in de omzet.

De verdeling van de doorbelasting overige bedrijfskosten is als volgt:

|   |     |
|---|-----|
| -vastgoed   | 40% |
| -maaltijden, facilitaire services, administratie en ICT | 43% |
| -concernkosten  | 10% |
| -zorgondersteuning                                      | 7%  |

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is geen voorziening voor groot onderhoud gevormd.

De kosten voor groot onderhoud en renovaties worden geactiveerd.

21. Financiële baten en lasten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <b>2019</b>              | <b>2018</b>              |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                      | €                        | €                        |
| Rentebaten                           | 522                      | 2.093                    |
| Financiële baten                     | 77.193                   | 195.585                  |
| Subtotaal financiële baten           | <u>77.715</u>            | <u>197.678</u>           |
| Rentelasten                          | -1.362.931               | -1.565.468               |
| Subtotaal financiële lasten          | <u>-1.362.931</u>        | <u>-1.565.468</u>        |
| Totaal financiële baten en lasten    | <u><u>-1.285.216</u></u> | <u><u>-1.367.790</u></u> |

22. Resultaat deelneming

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <b>2019</b>          | <b>2018</b>         |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|
|                                      | €                    | €                   |
| Resultaat Phebe B.V.                 | -25                  | -14                 |
| Resultaat PsyQ Nederland B.V.        | 0                    | 0                   |
| Resultaat Martini Apotheek B.V.      | 0                    | -499                |
| Resultaat groepsmaatschappijen       | 52.750               | 9.782               |
| Totaal resultaat deelneming          | <u><u>52.725</u></u> | <u><u>9.269</u></u> |

## 5.1.18 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2020.

De raad van toezicht van de Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2020.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

#### Impact Coronavirus (Covid-19)

De uitbraak van Covid-19 heeft zich in 2020 razendsnel ontwikkeld. Maatregelen die door diverse overheden zijn genomen om het virus in te perken hebben negatieve gevolgen voor de economische activiteiten in Nederland. Stichting Lentis MO heeft een aantal maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19-virus te bewaken en te voorkomen, zoals veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor de medewerkers en patiënten, alsmede financiële bewaking door het uitvoeren van impact- en scenarioanalyses.

Naast een afname van de productie van de zorgverlening voor onze patiënten, nemen ook de kosten toe voor de levering van zorg door de extra maatregelen, die wij genomen hebben om onze medewerkers en patiënten te beschermen en door een toename van het ziekteverzuim.

De eerste zichtbare effecten van de coronacrisis zijn omzetting (ca. 3,6 miljoen) en additionele kosten als gevolg van een hoger ziekteverzuim, hogere inzet van personeel, hogere schoonmaakkosten, ombouwkosten van ruimten en de aanschaf van beschermende hulpmiddelen, etc. (ca. 0,5 miljoen). Stichting Lentis MO blijft het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen volgen en we blijven tegelijkertijd onze uiterste best doen activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers in gevaar te brengen.

Inmiddels zijn er meerdere formele uitingen gedaan door VWS, Ministerie van Justitie, NZa, Zorgverzekeraars Nederland, zorgverzekeraars, zorgkantoren, VNG en gemeenten dat omzetting en aanvullende kosten (deels) vergoed zullen gaan worden en dat deze, gezien de ernst van de uitbraak, achteraf gedeclareerd kunnen worden, waardoor Stichting Lentis MO verwacht dat dit een beperkt effect zal hebben op het bedrijfsresultaat. Tevens is de toezegging gedaan dat er voldoende bevoorschotting zal zijn.

Ondanks de onzekerheden als gevolg van de Covid-19 uitbraak kan Stichting Lentis MO gebruik maken van de steunmaatregelen die door bovengenoemde partijen worden aangeboden. Naast deze specifieke toezeggingen door de verschillende financiers kan aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder uitstel van betaling van fiscale heffingen. Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid-19 worden opgevangen binnen de huidige liquiditeit inclusief kredietlimiet en de overeengekomen ratio met de bank en is er geen sprake van een materiële onzekerheid over de financiële continuïteit voor Stichting Lentis MO.

#### Specifieke toelichting

##### • Het Coronavirus / impact op organisatie:

Vanaf medio maart 2020 hebben wij een aantal maatregelen genomen om de effecten van het COVID-19 virus te bewaken en te voorkomen, zoals het vormen van veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze medewerkers en patiënten. De zorg van onze cliënten en veiligheid van onze medewerkers heeft de hoogste prioriteit. Er is zoveel mogelijk capaciteit ingezet om de zorg onder de aangescherpte hygiëne- en veiligheidsvereisten te continueren. Tevens is er afgeschaald op onder andere de thuiszorg. Op onze zorgprofessionals is een beroep gedaan op extra flexibiliteit. Medewerkers in niet kritische functies zijn verzocht zoveel mogelijk thuis te werken.

##### • Risico's en onzekerheden:

Tot het moment dat de crisis onder controle is, is het niet duidelijk wat het uiteindelijke beslag op de organisatie zal zijn. Op dit moment zijn er nog veel onzekerheden.

Tijdens deze crisis werken veel medewerkers op de toppen van hun kunnen. Nog niet duidelijk is wat het eventuele effect daarvan kan zijn.

##### • Genomen en voorziene maatregelen:

Stichting Lentis MO leeft de maatregelen van de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport zo goed als binnen de mogelijkheden na. Met andere zorginstellingen is afstemming over de zorglevering en de beschikbaarheid van medische hulpmiddelen, zoals beschermingsmaterialen.

##### • Impact op activiteiten:

Door de hoge mate van urgentie om verdere verspreiding van het virus te voorkomen en de strenge veiligheidseisen is de productie binnen de gespecialiseerde GGZ, de forensische zorg, de jeugdzorg, de thuiszorg, dagbesteding en revalidatiezorg vanaf medio maart gedaald. Ook andere activiteiten, zoals scholing en opleidingen zijn aanzienlijk gereduceerd dan wel stopgezet.

### 5.1.18 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

• Steun van zorgverzekeraars en overheden:

Op landelijk niveau zijn de koepels (ZN en VNG) met elkaar overeengekomen passende financiële maatregelen te nemen. Dit betreft o.a. aanvullende bevoorschotting tot 100% op de langdurige zorg en forensische zorg en ondersteuning via een continuïteits- of liquiditeitsbijdrage van de ZVW-zorg en een oproep aan gemeenten dit ook voor de WMO en Jeugdwet uit te voeren, passend bij de omvang van contractueel overeengekomen omzet, maar ook hoe om te gaan met meer- en minder kosten (zowel personeel, materiaal als geneesmiddelen) en meer- en minder omzet. ZN en VNG hebben aan de brancheorganisaties en zorginstellingen via verschillende brieven laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd kan worden.

Ook de minister van VWS heeft in zijn brief d.d. 15 april 2020 aan de Tweede Kamer laten weten dat de overheid de zorgsector in staat wil blijven stellen om te doen wat nodig is om voor de lange termijn de continuïteit van zorg en ondersteuning te borgen.

Op dit moment zijn de effecten op liquiditeit, resultaat en vermogen nog onvoldoende duidelijk. Op basis van de gedane toezeggingen door de verschillende financiers en de minister hebben wij de verwachting dat de financiële risico's van deze crisis relatief beperkt blijven. Immers Stichting Lentis MO houdt middels bevoorschotting voldoende liquiditeit en middels compensatie voor gederfde opbrengsten en extra gemaakte kosten kan een acceptabel bedrijfsresultaat over 2020 gerealiseerd worden. Op basis van de hierboven genoemde gemaakte afspraken vinden wij de continuïteitsveronderstelling passend.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.  
\_\_\_\_\_  
dr. R. Verheul

W.G.  
\_\_\_\_\_  
drs. V.E. Frankot RA

W.G.  
\_\_\_\_\_  
drs. A.H. Storm MBA

W.G.  
\_\_\_\_\_  
mevr. S.D. Franken- van Velzen

W.G.  
\_\_\_\_\_  
drs. P. Littooj

W.G.  
\_\_\_\_\_  
drs. L.P. Middel



## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

### 5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In artikel 9, lid 6 van de statuten van Lentis is bepaald dat de eventueel jaarlijks behaalde overschotten uitsluitend mogen worden aangewend ten bate van een instelling of rechtspersoon welke erkend is als algemeen nut beogende instelling, als bedoeld in de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen -of daarvoor in de plaats tredende wetgeving-, met een soortgelijke doelstelling.

### 5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Lentis Maatschappelijke Onderneming heeft geen nevenvestigingen.

### 5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant