

JAARVERSLAGGEVING 2019

DZN B.V.

Vestiging Arnhem

Bilthoven, Groningen  
KVK 30211213 te Utrecht

A Velperweg 79  
6824 HH Arnhem

Postbus 5053  
6802 EB Arnhem

T 088-102 08 00  
F 088-102 08 01

I www.dezorgaccountants.nl  
E arnhem@dezorgaccountants.nl

Aan de Raad van Commissarissen en bestuur van  
DZN B.V.  
Kerkenbos 1051, kantoor 1  
6546 BB Nijmegen

Arnhem, 30 juni 2020

Geachte heer Van der Vlist,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2019 met betrekking tot uw besloten vennootschap.

## 1 BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2019 van DZN B.V. te Nijmegen beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2019 en de winst-en-verliesrekening over 2019 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de vennootschap is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Nederlandse Burgerlijk Wetboek (BW). Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Oprachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat ons niet is gebleken dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

### Conclusie

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van DZN B.V. per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

Arnhem, 30 juni 2020

De ZorgAccountants

W.G.

E. Oostwouder AA

## INHOUDSOPGAVE

	<b>Pagina</b>
<b>ACCOUNTANTSVERSLAG</b>	
1	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant 2
<b>5.1</b>	<b>Jaarrekening 3</b>
5.1.1	Balans per 31 december 2019 4
5.1.2	Resultatenrekening over 2019 5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019 6
5.1.4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling 7
5.1.5	Toelichting op de balans 13
5.1.6	Toelichting op de resultatenrekening 17
5.1.7	Vaststelling en goedkeuring 24
<b>5.2</b>	<b>Overige gegevens 26</b>
5.2.1	Statutaire regeling winstbestemming 27

## ACCOUNTANTSRAPPORT

## 5.1 JAARREKENING



DZN B.V. te Nijmegen

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019  
(na resultaatbestemming)

	31 december 2019		31 december 2018	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste activa</b>				
Immateriële vaste activa (1)	50.400		57.600	
Materiële vaste activa (2)	27.510		4.686	
Totaal vaste activa		77.910		62.286
<b>Vlottende activa</b>				
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort (3)	177.653		-	
Debiteuren en overige vorderingen (4)	67.804		206.108	
Liquide middelen (5)	204.955		142.983	
Totaal vlottende activa		450.412		349.091
<b>Totaal activa</b>		<b>528.322</b>		<b>411.377</b>
<b>PASSIVA</b>				
<b>Eigen vermogen (6)</b>				
Kapitaal	1		1	
Algemene en overige reserves	122.236		17.072	
Totaal eigen vermogen		122.237		17.073
<b>Vorzieningen (7)</b>		9.576		11.520
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>				
Overige kortlopende schulden (8)		396.509		382.784
<b>Totaal passiva</b>		<b>528.322</b>		<b>411.377</b>



DZN B.V. te Nijmegen

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

		2019		2018	
		€	€	€	€
<b>BEDRIJFOPBRENGSTEN:</b>					
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	(9)		1.397.647		615.205
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>					
Personeelskosten	(10)	823.133		387.953	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(11)	9.208		4.612	
Overige bedrijfskosten	(12)	431.097		197.990	
<b>Som der bedrijfslasten</b>			<u>1.263.438</u>		<u>590.555</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>			134.209		24.650
Financiële baten en lasten	(13)		<u>-6.614</u>		<u>-3.577</u>
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>			127.595		21.073
Belastingen	(14)		<u>-22.431</u>		<u>-4.001</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>			<u><u>105.164</u></u>		<u><u>17.072</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>					
<b>Het resultaat is als volgt verdeeld:</b>					
		2019		2018	
		€	€	€	€
Toevoeging/(onttrekking):					
Algemene en overige reserves			<u>105.164</u>		<u>17.072</u>



DZN B.V. te Nijmegen

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2019		2018	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat	134.209		24.650	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	9.208		4.612	
-mutaties voorzieningen	-1.944		11.520	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	138.304		-206.108	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-177.653		-	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	13.725		382.784	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		115.849		217.458
Betaalde interest	-6.614		-3.577	
Vennootschapsbelasting	-22.431		-4.001	
		-29.045		-7.578
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		86.804		209.880
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Primaire vastlegging immateriële vaste activa	-		-61.800	
Primaire vastlegging materiële vaste activa	-		-683	
Investerings in materiële vaste activa	-24.832		-4.415	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-24.832		-66.898
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Mutatie aandelenkapitaal		-		1
		61.972		142.983
<b>Samenstelling geldmiddelen</b>				
	2019		2018	
	€	€	€	€
Liquide middelen per 1 januari	142.983		-	
Stand geldmiddelen per 31 december	204.955		142.983	
Mutatie geldmiddelen		61.972		142.983



DZN B.V. te Nijmegen

---

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 ALGEMEEN

#### Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling DZN B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Nijmegen, op het adres Kerkenbos 1051, kantoor 1.09, 6546 BB te Nijmegen.

De belangrijkste activiteiten zijn het (doen) coachen, ondersteunen, begeleiden, de persoonlijke verzorging, behandeling en verpleging van mensen met of zonder beperking alsmede het faciliteren van huisvesting (kleinschalige woonvoorzieningen) voor cliënten met een beperking, alsmede aanvullende zorg- en dienstverlening.

Zorginstelling DZN B.V. maakt deel uit van een groep, waarvan Directe Zorg Nijmegen B.V. te Nijmegen aan het hoofd staat. Op grond van de vrijstelling ingevolge artikel 2:407 lid 2a BW is geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld.

#### Verslaggevingsperiode

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

#### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

#### Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### 5.1.4.2 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

#### Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen nominale waarde 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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar zorginstelling DZN B.V. zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

## DZN B.V. te Nijmegen

---

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling DZN B.V.

### Immateriële en materiële vaste activa

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : 10

### Vorderingen

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

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

### 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.

### Eigen vermogen

Het eigen vermogen is zodanig gepresenteerd dat daaruit blijkt welk gedeelte vrij besteedbaar is en welk gedeelte is vastgelegd. Indien aan een deel van het eigen vermogen een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven, dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan, is dit deel verantwoord als vastgelegd vermogen. Deze beperking in het bestedingsdoel kan door het bestuur zijn opgelegd. Indien de beperking door het bestuur is aangebracht, wordt het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. In de toelichting worden het bedrag en de beperkte doelstelling van iedere bestemmingsreserve vermeld. Ook het feit dat het bestuur deze beperking heeft aangebracht wordt vermeld.

DZN B.V. te Nijmegen

---

## Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

## Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

## Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

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

## Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen, behalve voor zover ze betrekking hebben op:

- posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen; dan wordt de belasting verwerkt in het eigen vermogen;
- over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belasting tarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waar toe materieel al op verslagdatum is besloten; en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.
- overnames.

Als de boekwaardes van activa en verplichtingen ten behoeve van de financiële verslaggeving afwijken van hun fiscale boekwaardes, is sprake van tijdelijke verschillen.

Voor belastbare tijdelijke verschillen wordt een voorziening latente belastingverplichtingen getroffen. Voor verrekenbare tijdelijke verschillen, beschikbare voorwaartse verliescompensatie en nog niet gebruikte fiscale verrekenings mogelijkheden wordt een latente belastingvordering opgenomen, maar uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst fiscale winsten beschikbaar zullen zijn voor verrekening respectievelijk compensatie. Latente belastingvorderingen worden per iedere verslagdatum verlaagd, voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd.

De waardering van latente belastingverplichtingen en latente belastingvorderingen wordt gebaseerd op de fiscale gevolgen van de door de vennootschap op balansdatum voorgenomen wijze van realisatie of afwikkeling van haar activa, voorzieningen, schulden en overlopende passiva. Latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

DZN B.V. te Nijmegen

---

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

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

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

#### Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is wel/geen rekening gehouden met de na-indexering.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

#### Personele kosten

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

## DZN B.V. te Nijmegen

---

### Pensioenen

DZN B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij DZN B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. DZN B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In mei 2020 bedroeg de dekkingsgraad 91,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 9 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. DZN B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. DZN B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

### Financiële baten en lasten

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

### Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is. Doorbelasting van vennootschapsbelasting aan de in de fiscale eenheid opgenomen vennootschappen vindt plaats als waren de deelnemingen zelfstandig belastingplichtig.

### Kosten algemeen

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

DZN B.V. te Nijmegen

---

#### **5.1.4.4 GRONDSLAGEN VAN SEGMENTERING**

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: Wlz en Overig.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationele segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces.

De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- indirecte personeelskosten: verdeling op basis van omzet;
- indirecte materiële kosten: verdeling op basis van omzet;
- indirecte overige kosten: verdeling op basis van omzet.

#### **5.1.4.5 GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

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

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

#### **5.1.4.6 GRONDSLAGEN VOOR GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

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

#### **5.1.4.7 GRONDSLAGEN WNT**

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



DZN B.V. te Nijmegen

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

**ACTIVA**

**1. Immateriële vaste activa**

*De specificatie is als volgt:*

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Goodwill	50.400	57.600

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

	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	57.600	61.800
Af: afschrijvingen	-7.200	-4.200
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>50.400</b>	<b>57.600</b>

**2. Materiële vaste activa**

*De specificatie is als volgt:*

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Inventaris	16.063	4.686
Vervoermiddelen	11.447	-
Totaal materiële vaste activa	27.510	4.686

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

	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.686	683
Bij: investeringen	24.832	4.415
Af: afschrijvingen	-2.008	-412
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>27.510</b>	<b>4.686</b>

DZN B.V. te Nijmegen

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

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	177.653	-

#### Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2019	2018
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	790.993	-
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-613.340	-
Totaal financieringsverschil	177.653	-

### 4. Debiteuren en overige vorderingen

*De specificatie is als volgt:*

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Vorderingen op debiteuren	55.158	198.254
Waarborgsommen	270	-
Overige vorderingen	1.205	-
Vooruitbetaalde kosten	11.171	7.854
Totaal debiteuren en overige vorderingen	67.804	206.108

### 5. Liquide middelen

*De specificatie is als volgt:*

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Bankrekeningen	204.836	142.783
Kas	119	200
Totaal liquide middelen	204.955	142.983





DZN B.V. te Nijmegen

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Kapitaal	1	1
Algemene en overige reserves	122.236	17.072
Totaal eigen vermogen	<u>122.237</u>	<u>17.073</u>

**Kapitaal**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2019
	€	€	€	€
Kapitaal	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2019
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Overige reserves	<u>17.072</u>	<u>105.164</u>	<u>-</u>	<u>122.236</u>

**Toelichting:**

Met het zorgkantoor is overeengekomen dat indien de zorginstelling voornemens is dividend uit te keren over het jaar 2019, uit resultaten die zijn opgebouwd binnen het segment Wlz, dan dient de zorginstelling hiervan - voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening 2019- melding te maken bij het zorgkantoor.



## DZN B.V. te Nijmegen

### 7. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Latente belastingverplichtingen	9.576	11.520

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

	31-12-2019
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.368
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	8.208
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.736

### 8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Crediteuren	18.453	5.365
Loonheffing	34.086	-
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	310.216	372.686
Reservering vakantiegeld	19.996	-
Vooruitontvangen huur	-	650
Accountants- en advieskosten	6.355	2.113
Overige te betalen kosten	7.403	1.970
Totaal overige kortlopende schulden	396.509	382.784

### Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen

Rekening-courant Directe Zorg Nijmegen B.V.	310.216	372.686
---	---------	---------

Over de rekening-courant wordt het, op de eerste werkdag van het boekjaar geldende, 12-maands Euribortarief met een opslag van 2% rente berekend. Schuldenaar zal de in rekening-courant opgenomen bedragen uiterlijk 31 december 2023 aflossen. Schuldenaar zal op eerste verzoek van schuldeiser conveniërende zekerheden bieden.

### Niet in de balans opgenomen regelingen

#### Fiscale eenheid

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting van Directe Zorg Nijmegen B.V. Op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingenschuld van de fiscale eenheid als geheel.



DZN B.V. te Nijmegen

5.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

5.1.6.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT Wiz

	2019		2018	
	€	€	€	€
<b>BEDRIJFOPBRENGSTEN:</b>				
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning		790.993		-
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>				
Personeelskosten	465.849		-	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	5.211		-	
Overige bedrijfskosten	243.978		-	
<b>Som der bedrijfslasten</b>		715.038		-
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		75.955		-
Financiële baten en lasten		-3.743		-
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING VOOR BELASTINGEN</b>		72.212		-
Belastingen		-12.695		-
<b>RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN</b>		59.517		-
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>				
<b>Het resultaat is als volgt verdeeld:</b>				
	2019		2018	
	€	€	€	€
Toevoeging: Algemene en overige reserves		59.517		-

DZN B.V. te Nijmegen

SEGMENT Overig

	2019		2018	
	€	€	€	€
<b>BEDRIJFOPBRENGSTEN:</b>				
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning		606.654		615.205
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>				
Personeelskosten	357.284		387.953	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	3.997		4.612	
Overige bedrijfskosten	187.119		197.990	
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>548.400</b>		<b>590.555</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>58.254</b>		<b>24.650</b>
Financiële baten en lasten		-2.871		-3.577
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING VOOR BELASTINGEN</b>		<b>55.383</b>		<b>21.073</b>
Belastingen		-9.736		-4.001
<b>RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN</b>		<b>45.647</b>		<b>17.072</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>				
<b>Het resultaat is als volgt verdeeld:</b>				
	2019		2018	
	€	€	€	€
Toevoeging: Algemene en overige reserves		45.647		17.072



DZN B.V. te Nijmegen

BATEN

**9. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	790.993	-
Opbrengst onderaanneming	603.820	611.305
Opbrengst huur	2.834	3.900
Totaal	<u>1.397.647</u>	<u>615.205</u>

LASTEN

**10. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Lonen en salarissen	414.216	310.580
Sociale lasten	87.646	2.353
Pensioenlasten	36.196	-
Overige personeelskosten	29.911	5.260
Managementvergoeding	174.934	60.083
Subtotaal	<u>742.903</u>	<u>378.276</u>
Personeel niet in loondienst	80.230	9.677
Totaal personeelskosten	<u>823.133</u>	<u>387.953</u>

**Toelichting:**

Van de managementvergoeding ad € 174.934 heeft € 40.017 betrekking op voorgaand boekjaar als zijnde nagekomen managementvergoeding.

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

	2019	2018
Zorg	5	-
Overig	4	5
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>9</u>	<u>5</u>



**DZN B.V. te Nijmegen**

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

*De specificatie is als volgt:*

	2019	2018
	€	€
Immateriële vaste activa	7.200	4.200
Materiële vaste activa	2.008	412
Totaal afschrijvingen	<u>9.208</u>	<u>4.612</u>

**Afschrijvingen immateriële vaste activa**

Goodwill	<u>7.200</u>	<u>4.200</u>
----------	--------------	--------------

**Afschrijvingen materiële vaste activa**

Inventaris	1.455	412
Vervoermiddelen	553	-
	<u>2.008</u>	<u>412</u>

**12. Overige bedrijfskosten**

*De specificatie is als volgt:*

	2019	2018
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	312.493	154.306
Autokosten	344	-
Verkoopkosten	1.512	3.685
Algemene kosten	57.497	22.404
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	30.109	1.862
Onderhoud en energiekosten	5.825	2.844
Huur en leasing	23.317	12.889
Totaal overige bedrijfskosten	<u>431.097</u>	<u>197.990</u>

**13. Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	2019	2018
	€	€
Bankrente en -kosten	-494	-271
Rente rekening-courant Directe Zorg Nijmegen B.V.	-6.120	-3.306
Subtotaal financiële lasten	<u>-6.614</u>	<u>-3.577</u>

**14. Belastingen**

*De specificatie is als volgt:*

	2019	2018
	€	€
Vennootschapsbelasting	-24.375	-4.841
Mutatie voorziening belastingen	1.944	840
	<u>-22.431</u>	<u>-4.001</u>

DZN B.V. te Nijmegen

---

**15. WNT-VERANTWOORDING 2019 DZN B.V.**

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op DZN B.V. Het voor DZN B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 107.000. Dit betreft het bezoldigingsmaximum voor zorg- en jeugdhulp klasse I.

**1. Bezoldiging topfunctionarissen**

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

Bedragen x € 1	S. Echargui
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/6 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	62.417
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	<u>62.417</u>
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	62.417
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
<b>Totaal bezoldiging</b>	<u><u>62.417</u></u>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.



DZN B.V. te Nijmegen

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

Bedragen x € 1

S. Echargui

**Functiegegevens**

Directeur

**Kalenderjaar**

Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)

2019	2018
01/01 -	01/06 -
31/05	31/12

Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in het kalenderjaar

0	0
---	---

**Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum**

Maximum uurtarief dat geldt voor het kalenderjaar

187	182
-----	-----

Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode

98.000	170.900
--------	---------

Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12

268.900	
---------	--

**Bezoldiging**

Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?

Ja / Nee	
----------	--

Bezoldiging in de betreffende periode

72.500	100.100
--------	---------

Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12

172.600	
---------	--

-/- Onverschuldigd betaald bedrag

-	
---	--

**Totaal bezoldiging**

172.600	
---------	--

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t.	
--------	--

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.	
--------	--





DZN B.V. te Nijmegen

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	I. van der Vlist	L. Samson	P. Hendriks
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	4.339	3.719	3.719
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	16.050	10.700	10.700
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>			
Bedragen x € 1	I. van der Vlist	L. Samson	P. Hendriks
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/6 - 31/12	1/6 - 31/12	1/6 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	2.531	2.169	2.169
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	9.013	6.008	6.008

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

## DZN B.V. te Nijmegen

---

### Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:

	2019	2018
	€	€
1. Beoordeling van de jaarrekening	5.750	-
4. Niet-controlediensten	3.356	3.509
Totaal honoraria accountant	<u>9.106</u>	<u>3.509</u>

### Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevend 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 15.

### 5.1.7 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van DZN B.V. heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2020.

De raad van commissarissen van DZN B.V. heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 30 juni 2020.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

\_\_\_\_\_  
S. Echargui 30 juni 2020  
Bestuurder

W.G.

\_\_\_\_\_  
I. van der Vlist 30 juni 2020  
Voorzitter Raad van Commissarissen

W.G.

\_\_\_\_\_  
L. Samson 30 juni 2020  
Lid Raad van Commissarissen

W.G.

\_\_\_\_\_  
P. Hendriks 30 juni 2020  
Lid Raad van Commissarissen

## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

DZN B.V. te Nijmegen

---

### 5.2.1 Statutaire regeling winstbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 21, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Algemene Vergadering.