



DrieGasthuizenGroep
Zorgzaam en gastvrij sinds 1246

Jaarverantwoording 2024

Groot Gelre Beheer B.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Jaarverslag	1
1.a	Bestuursverslag	2
1.b	Verslag van de raad van toezicht	3
2	Jaarrekening	4
2.1	Geconsolideerd deel van de jaarrekening	5
2.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2024	6
2.1.2	Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2024	7
2.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024	8
2.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
2.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024	16
2.1.6	Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2024	22
2.2	Enkelvoudig deel van de jaarrekening 2024	26
2.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2024	27
2.2.2	Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2024	28
2.2.3	Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2024	29
2.2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	30
2.2.5	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	31
2.2.6	Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2024	33
2.3	Vaststelling en goedkeuring	35
3	Overige gegevens	36
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	37
3.2	Nevenvestigingen	37
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	37

1 JAARVERSLAG

1.a BESTUURSVERSLAG

In het bestuursverslag van DrieGasthuizenGroep is Groot Gelre Beheer B.V. integraal opgenomen.

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

Het verslag van de Raad van Toezicht van Groot Gelre Beheer B.V. is opgenomen in het jaardocument van Stichting DrieGasthuizenGroep.

2 JAARREKENING

2.1 GECONSOLIDEERD DEEL VAN DE JAARREKENING

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Andere vaste bedrijfsmiddelen		21.613	13.999
		<u>21.613</u>	<u>13.999</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	773.558	654.348
Debiteuren	3	499.374	463.418
Nog te factureren omzet	3	1.767.236	1.552.704
Op groepsmaatschappijen	3	341.696	104.728
Overige vorderingen	3	863.267	437.773
		<u>4.245.131</u>	<u>3.212.971</u>
Liquide middelen	4	2.949.249	2.962.096
Totaal activa		<u><u>7.215.993</u></u>	<u><u>6.189.066</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Gestort en opgevraagd kapitaal		18.000	18.000
Bestemmingsfonds		820.685	469.645
		<u>838.685</u>	<u>487.645</u>
Voorzieningen	6		
Overige		1.359.512	1.228.547
		<u>1.359.512</u>	<u>1.228.547</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
Crediteuren		178.862	228.389
Schulden aan groepsmaatschappijen		542.705	401.538
Belastingen en premies sociale verzekeringen		420.751	374.405
Schulden terzake van pensioenen		685.768	504.692
Overige schulden		226.486	185.578
Overige passiva		2.963.224	2.778.272
		<u>5.017.796</u>	<u>4.472.874</u>
Totaal passiva		<u><u>7.215.993</u></u>	<u><u>6.189.066</u></u>

2.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		7.577.470	7.258.583
Wet langdurige zorg		4.874.179	3.544.722
Wet maatschappelijke ondersteuning		13.103.646	11.813.463
Subsidie voor zorgverlening		702.249	661.826
Baten uit onderaanneming		511.310	536.864
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		236.435	84.066
		27.005.289	23.899.524
Netto omzet		27.005.289	23.899.524
Overige bedrijfsopbrengsten	11	27.393	35.367
Som der bedrijfsopbrengsten		27.032.682	23.934.891
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	12	2.841.776	2.985.444
Lonen en salarissen	13	16.521.771	14.489.866
Sociale lasten	14	3.198.105	2.924.784
Pensioenlasten	15	1.366.248	1.177.913
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	90.166	63.810
Overige bedrijfskosten	17	2.660.372	2.381.756
Som der bedrijfslasten		26.678.438	24.023.573
BEDRIJFSRESULTAAT		354.244	-88.682
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	18.150	1.255
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-21.354	-14.440
RESULTAAT		351.040	-101.867
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		€	€
Bestemmingsfonds		351.040	-101.867
		351.040	-101.867

2.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			354.244		-88.682
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	3.337		13.286	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	6	130.965		48.674	
			134.302		61.960
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2,3	-1.032.160		-178.047	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	544.922		772.409	
			-487.238		594.362
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.308		567.640
Ontvangen interest	18	18.150		1.255	
Betaalde interest	19	-21.354		-14.440	
			-3.204		-13.185
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-1.896		554.455
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-10.951		-15.329	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		13.626	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-10.951		-1.703
Mutatie geldmiddelen			-12.847		552.752
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		2.962.096		2.409.344
Stand geldmiddelen per 31 december	4		2.949.249		2.962.096
Mutatie geldmiddelen			-12.847		552.752

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

Groot Gelre Beheer B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Arnhem, op het adres Rosendaalseweg 485, en is geregistreerd onder KvK-nummer 09222035.

De belangrijkste activiteiten zijn het leveren van alle vormen van thuiszorg en dienstverlening aan huis.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Groot Gelre Beheer B.V. maakt onderdeel uit van DrieGasthuizenGroep te Arnhem. De groep bestaat uit de volgende rechtspersonen.

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

Deze geconsolideerde jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel Groot Gelre Beheer B.V. als van de tot de groep behorende rechtspersonen. De cijfers van de groepsmaatschappijen zijn voor 100% opgenomen in de consolidatie. De geconsolideerde rechtspersonen zijn:

- Thuiszorg Groot Gelre B.V. te Arnhem;
- Groot Gelre Zorg B.V. te Arnhem;
- Advies & Bemiddeling Thuiszorg Arnhem B.V. te Arnhem;

Transacties tussen de in de geconsolideerde jaarrekening begrepen rechtspersonen zijn geëlimineerd.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, lopend van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Groot Gelre Beheer B.V., waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen of een maatschappij binnen de consolidatiekring valt;
- het bepalen of er sprake is van gezamenlijke zeggenschap in een andere maatschappij;
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; en
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden;
- het bepalen van de omvang van een bijzondere waardevermindering; en
- het bepalen van de waarschijnlijkheid van instemming door de fiscale autoriteiten van een onzekere belastingpositie, alsmede de omvang hiervan, op basis van de vigerende fiscale wetgeving.

Groot Gelre Beheer B.V. hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten, welke voortdurend worden beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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 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 Groot Gelre Beheer B.V.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

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

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. 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 bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen: 2% / 5%
- Machines en installaties: 5% / 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10% / 20% / 33%

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Deelnemingen

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.

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 vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van een individuele beoordeling van de vordering.

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

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Eigen vermogen

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

Kapitaal

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsfondsen

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

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

Er is geen sprake van een agioreserve, een herwaarderingsreserve, een bestemmingsreserve en een statutaire, wettelijke reserve en algemene en overige reserves.

Voorzieningen

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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

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

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

a. Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten / opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. wachtgeldregelingen, en
- iii. andere soorten van uitgestelde beloningen.

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijfkans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling / genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijfkans en het voldoen aan andere voorwaarden. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 3,1%.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

b. Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

Deze voorziening is opgenomen ter dekking van de kosten van vervroegde uittreding zorgmedewerkers na 45 dienstjaren. Mensen voor wie langer doorwerken te zwaar valt, kunnen na 45 dienstjaren stoppen met werken. Er is in de VVT-cao een regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben.

Daarnaast dient de werknemer de laatste 5 jaar werkzaam te zijn geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector. De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijfkans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling / genieting / opname. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, gecorrigeerd voor de inschatting van blijfkans en het voldoen aan andere voorwaarden. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 3,1%.

c. Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening is opgenomen ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA. Er is geen verzekering afgesloten ter dekking van de hiermee samenhangende kosten. De voorziening is bepaald rekening houdend met de kans van instroom in de WIA, berekend tegen 100% salariskosten in het eerste jaar en 70% in het tweede jaar, verhoogd met sociale lasten. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

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 nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

2.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

Opbrengsten

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

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

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de 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 reorganisatievoorziening. 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

Groot Gelre Beheer 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 Groot Gelre Beheer B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Groot Gelre Beheer 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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2024 bedroeg de dekkingsgraad 108,9%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. PFZW verwacht volgens het herstelplan van januari 2020 dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het gewenste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

Groot Gelre Beheer B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij PFZW, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Groot Gelre Beheer B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van Groot Gelre Beheer B.V. in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen Groot Gelre Beheer B.V. en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de resultatenrekening verantwoord.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Subsidies

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

Belastingen

Stichting DrieGasthuizenGroep is het hoofd van de fiscale eenheid. Groot Gelre Beheer B.V. is onderdeel van deze fiscale eenheid.

2.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

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.

2.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering / vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	0	0,0%	175.061	0,0%	0,0%	175.061
- cumulatieve afschrijvingen	0	0,0%	161.062	0,0%	0,0%	161.062
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.999</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.999</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen			10.951			10.951
- afschrijvingen			3.337			3.337
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.614</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.614</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	0	0	186.012	0	0	186.012
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	164.399	0	0	164.399
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>21.613</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>21.613</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			10%-33%			

Groot Gelre Beheer B.V. heeft het juridisch en economisch eigendom van de materiële vaste activa.
De investeringsverplichtingen van ultimo 2024 zijn nihil.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Onder vorderingen uit hoofde van financieringstekort worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz.

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2023 €	2024 €	totaal €
Saldo per 1 januari	654.348		654.348
Financieringsverschil boekjaar		773.558	773.558
Correcties voorgaande jaren	0		0
Betalingen / ontvangsten	-654.348		-654.348
Subtotaal mutatie boekjaar	-654.348	773.558	119.210
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>773.558</u>	<u>773.558</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	773.558	654.348
- overige schulden	0	0
	<u>773.558</u>	<u>654.348</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten (excl. subsidies)	4.874.179	3.525.111
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	4.100.621	2.870.763
Totaal financieringsverschil	<u>773.558</u>	<u>654.348</u>

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

3. *Debiteuren en overige vorderingen*

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Debiteuren	499.374	463.418
Nog te factureren omzet	1.767.236	1.552.704
Op groepsmaatschappijen:		
- Stichting Insula Dei Huize Kohlmann	341.696	104.728
Overige vorderingen	863.267	437.773
	<u>3.471.573</u>	<u>2.558.623</u>

Er is € 0 (2023: € 0) in mindering gebracht op de vorderingen op debiteuren voor mogelijke oninbaarheid.

In de debiteuren en overige vorderingen is een bedrag van € 0 (2023: € 0) opgenomen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

4. *Liquide middelen*

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Bankrekeningen	2.949.249	2.962.096
Totaal liquide middelen	<u>2.949.249</u>	<u>2.962.096</u>

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

PASSIVA

5. *Eigen vermogen*

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-2024 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-2024 €
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000			18.000
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>18.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.000</u>

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-2024 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-2024 €
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	469.645	351.040		820.685
Totaal bestemmingsfonds	<u>469.645</u>	<u>351.040</u>	<u>0</u>	<u>820.685</u>

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

6. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	215.553	65.306	15.181	16.748	248.930
- doorbetaling na 45 dienstjaren	444.040	6.287	21.820	30.826	397.681
- langdurig zieken	568.954	1.115.667	768.724	202.996	712.901
Totaal voorzieningen	<u>1.228.547</u>	<u>1.187.260</u>	<u>805.725</u>	<u>250.570</u>	<u>1.359.512</u>

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

	<u>31-dec-2024</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	644.447
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	715.065
Hiervan > 5 jaar	158.913

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,1%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,1%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 3,0%. De levenskans van de betreffende medewerkers is ingeschat op 97,5%.

De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2024 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**7. Kortlopende schulden**

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Crediteuren	178.862	228.389
Schulden aan groepsmaatschappijen		
- Stichting DrieGasthuizenGroep	513.259	290.705
- Stichting Catharina	24.365	106.902
- Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen	5.081	3.931
Belastingen en premies sociale verzekeringen	420.751	374.405
Schulden terzake van pensioenen	685.768	504.692
Totaal schulden	<u>1.828.086</u>	<u>1.509.024</u>

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Overige schulden:		
- Nog te betalen salarissen	226.486	185.578
Totaal overige schulden	<u>226.486</u>	<u>185.578</u>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld / eindejaarsuitkering	934.172	824.846
- Vakantiedagen	1.499.338	1.488.212
- Nog te betalen bedragen	529.714	465.214
Totaal overige passiva	<u>2.963.224</u>	<u>2.778.272</u>

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

8. Financiële instrumenten**Algemeen**

Stichting DrieGasthuizenGroep maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die Stichting DrieGasthuizenGroep blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Stichting DrieGasthuizenGroep handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan Stichting DrieGasthuizenGroep verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 39% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars en voor 47% bij gemeenten.

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

Groot Gelre Beheer B.V. maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende instellingen Stichting DrieGasthuizenGroep, Stichting DrieGasthuizenGroep Zorgvriendelijke appartementen, Stichting Catharina, Stichting Insula Dei Huize Kohlmann, Thuiszorg Groot Gelre B.V., Groot Gelre Zorg B.V. en Advies & Bemiddeling Thuiszorg Arnhem B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

Ultimo 2024 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 20.597 (2023: € 22.674).

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**Huurverplichtingen**

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte</u>	<u>Omvang</u>	<u>Omvang</u>	<u>Einddatum</u>
	<u>jaarhuursom</u>	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	<u>huurcontract</u>
	<u>2024 in €</u>	<u>2 - 5 jaar in €</u>	<u>> 5 jaar in €</u>	
Bedrijfsruimte Europalaan 86 te Renkum	8.343	16.687	0	31-12-2027
Bedrijfsruimte Velperweg 139a-2 te Arnhem	7.080	0	0	30-6-2025
Bedrijfsruimte Eltensestraat 5 te Duiven	4.453	0	0	30-6-2025
Bedrijfsruimte Slochterenweg 44 te Arnhem	1.478	0	0	28-2-2025
Bedrijfsruimte Rosendaalseweg 485 te Arnhem	23.049	0	0	30-11-2025
Bedrijfsruimte Lisztstraat 11 te Arnhem	6.782	0	0	30-11-2025
Bedrijfsruimte Volkerakstraat 185 te Arnhem	15.724	27.518	0	30-9-2027
Bedrijfsruimte Voltastraat 45 te Zevenaar	9.740	4.059	0	31-5-2026
Bedrijfsruimte Driemondplein 2A te Arnhem	9.625	38.501	44.918	31-8-2034
Totaal	86.275	86.764	44.918	

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnag onzeker. Groot Gelre Beheer B.V. heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Groot Gelre Beheer B.V. verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en subsidievaststellingen overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers. Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) Cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel Cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data. De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

9.b Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Groot Gelre Beheer B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2024.

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

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersinstrument geriatrische revalidatiezorg en eerstelijnsverblijf en de Beleidsregel Macrobeheersinstrument verpleging en verzorging 2024.

2.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING

BATEN

10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2024	2023
	€	€
Zorgverzekeringswet	7.577.470	7.258.583
Wet langdurige zorg	4.874.179	3.544.722
Wet maatschappelijke ondersteuning	13.103.646	11.813.463
Subsidie voor zorgverlening	702.249	661.826
Baten uit onderaanneming	511.310	536.864
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	236.435	84.066
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>27.005.289</u>	<u>23.899.524</u>

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Subsidies:		
- Overige subsidies	27.393	35.367
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>27.393</u>	<u>35.367</u>

Vanuit het ministerie van VWS is in 2024 minder uitgekeerd inzake Rijkssubsidies. Dit wordt veroorzaakt door de beëindiging van de Subsidie Ondersteuning Wijkverpleging in 2023. Daarnaast waren in 2023 eenmalige 2023 Inzicht-subsidies verstrekt.

Onder Subsidie voor zorgverlening is in 2024 een bedrag van € 212.302 opgenomen inzake realisatie projecten die gefinancierd worden vanuit het IZA-fonds voor wijkverpleging. In 2023 bedroeg het IZA-fonds € 182.280. Een nieuwe subsidie gegenereerd in 2024 betreft Opleidingsfonds Wijkverpleging, hiervoor is € 290.413 opgenomen in de exploitatie 2024. Daarnaast is er in 2023 een bedrag van € 94.368 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot transitie van Wlz MPT naar Wlz VPT. Deze transitie is in 2024 gesubsidieerd voor € 35.172.

2.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING**LASTEN****12. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel / uitzendkrachten	2.841.776	2.985.444
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>2.841.776</u>	<u>2.985.444</u>

13. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	15.764.166	13.904.075
Dotatie / vrijval voorzieningen	757.605	585.791
Totaal lonen en salarissen	<u>16.521.771</u>	<u>14.489.866</u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden (fte's) is als volgt:		
Direct personeel	403	385
Ondersteunend personeel Groot Gelre Zorg B.V.	13	11
Ondersteunend personeel Thuiszorg Groot Gelre B.V.	18	18
	<u>434</u>	<u>414</u>

Binnen Groot Gelre Beheer B.V. zijn er geen werknemers werkzaam buiten Nederland.

14. Sociale lasten

De sociale lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Sociale lasten	3.019.020	2.781.898
Dotatie / vrijval voorzieningen	179.085	142.886
Totaal sociale lasten	<u>3.198.105</u>	<u>2.924.784</u>

15. Pensioenlasten

De pensioenlasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Pensioenpremie	1.366.248	1.177.913
Totaal pensioenlasten	<u>1.366.248</u>	<u>1.177.913</u>

2.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING**16. Afschrijvingen op materiële vaste activa**

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.337	13.977
- doorbelasting afschrijvingen materiële vaste activa	86.829	49.833
Totaal afschrijvingen	<u>90.166</u>	<u>63.810</u>

17. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	16.180	0
Overige personeelskosten	832.910	655.152
Algemene kosten	1.682.066	1.617.738
Huur en leasing	121.135	108.246
Onderhoudskosten	7.749	616
Energiekosten	332	4
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.660.372</u>	<u>2.381.756</u>

18. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Bank, rekening-courant	18.150	1.255
Totaal rentebaten	<u>18.150</u>	<u>1.255</u>

19. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Bank, rekening-courant	-21.354	-14.440
Totaal rentelasten	<u>-21.354</u>	<u>-14.440</u>

2.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING**20. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:

	2024	2023
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	73.568	72.842
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen etc.)	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>73.568</u>	<u>72.842</u>

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2024 (2023) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2024 (2023), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2024 (2023) zijn verricht.

2.2 ENKELVOUDIG DEEL VAN DE JAARREKENING 2024

2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Financiële vaste activa	1		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		677.699	326.659
		<u>677.699</u>	<u>326.659</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
Op groepsmaatschappijen	2	1.556	1.556
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		385.795	240.267
Overige vorderingen	2	0	0
Overlopende activa	2	0	0
		<u>387.351</u>	<u>241.823</u>
Liquide middelen	3	144.427	135.289
Totaal activa		<u><u>1.209.477</u></u>	<u><u>703.771</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Gestort en opgevraagd kapitaal		18.000	18.000
Bestemmingsfonds		820.687	469.647
		<u>838.687</u>	<u>487.647</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	5		
Crediteuren		0	0
Schulden aan groepsmaatschappijen		370.782	216.116
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		8	8
Overige passiva		0	0
		<u>370.790</u>	<u>216.124</u>
Totaal passiva		<u><u>1.209.477</u></u>	<u><u>703.771</u></u>

2.2.2 ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024	2023
		€	€
BEDRIJFSLASTEN			
Afschrijvingen op materiële vaste activa	6	0	0
Overige bedrijfskosten	7	0	0
Som der bedrijfslasten		0	0
BEDRIJFSRESULTAAT		0	0
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	8	0	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	9	0	0
RESULTAAT		0	0
Aandeel in winst / verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	10	351.040	-101.867
RESULTAAT NA BELASTINGEN		351.040	-101.867
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2024	2023
		€	€
Bestemmingsfonds		351.040	-101.867
		351.040	-101.867

2.2.3 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			0		0
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	6	0		0	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)		<u>0</u>		<u>0</u>	
			0		0
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-145.528		-178.980	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	154.666		148.343	
			<u>9.138</u>		<u>-30.637</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>9.138</u>		<u>-30.637</u>
Ontvangen interest	8	0		0	
Betaalde interest	9	0		<u>0</u>	
			<u>0</u>		<u>0</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>9.138</u>		<u>-30.637</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>0</u>		<u>0</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>9.138</u>		<u>-30.637</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		135.289		165.926
Stand geldmiddelen per 31 december	3		<u>144.427</u>		<u>135.289</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>9.138</u>		<u>-30.637</u>

2.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening komen overeen met de grondslagen voor de geconsolideerde jaarrekening. Zie hiervoor paragraaf 2.1.4.

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Financiële vaste activa

	Deel- nemingen in groepsmaat- schappijen €	Vorderingen op groepsmaat- schappijen €	Andere deel- nemingen €	Vorderingen op participanten en op maatschap- pijen waarin wordt deelgenomen €	Overige effecten en overige vorderingen €	Totaal €
Boekwaarde per 1 januari 2024	326.659					326.659
Resultaat deelnemingen	351.040					351.040
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>677.699</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>677.699</u>

Belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal €	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Thuiszorg Groot Gelre B.V.	Thuiszorg	18.100	100%	421.457	348.711
Groot Gelre Zorg B.V.	Thuiszorg	18.000	100% indirect	1.036.219	49.746
Advies & Bemiddeling Thuiszorg Arnhem B.V.	Thuiszorg	18.000	100%	256.238	2.329

2. Vorderingen

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Op groepsmaatschappijen		
- Stichting Catharina	1.556	1.556
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
- Thuiszorg Groot Gelre B.V.	193.106	111.342
- Groot Gelre Zorg B.V.	192.689	128.925
Totaal vorderingen	<u>387.351</u>	<u>241.823</u>

3. Liquide middelen

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Bankrekeningen	144.427	135.289
Totaal liquide middelen	<u>144.427</u>	<u>135.289</u>

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

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000			18.000
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>18.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.000</u>

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	469.647	351.040		820.687
Totaal bestemmingsfonds	<u>469.647</u>	<u>351.040</u>	<u>0</u>	<u>820.687</u>

5. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Crediteuren	0	0
Schulden aan groepsmaatschappijen		
- Stichting DrieGasthuizenGroep	370.782	216.116
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
- Advies & Bemiddeling Thuiszorg Arnhem B.V.	8	8
Totaal schulden	<u>370.790</u>	<u>216.124</u>

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Overige passiva:		
- Nog te betalen bedragen	0	0
Totaal overige passiva	<u>0</u>	<u>0</u>

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING**LASTEN****6. Afschrijvingen op materiële vaste activa**

De afschrijvingen op materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- doorbelaste kosten vanuit Stichting DrieGasthuizenGroep	86.829	49.833
- doorbelaste kosten aan groepsmaatschappijen	-86.829	-49.833
Totaal afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>

7. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Overige personeelskosten	30.769	2.767
Algemene kosten	474.145	476.632
Huur en leasing	17.565	16.311
Doorbelaste kosten aan groepsmaatschappijen	-522.479	-495.710
Totaal overige bedrijfskosten	<u>0</u>	<u>0</u>

8. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Bank, rekening-courant	1.025	0
Doorbelaste rentebaten aan groepsmaatschappijen	-1.025	0
Totaal rentebaten	<u>0</u>	<u>0</u>

2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING**9. Rentelasten en soortgelijke kosten**

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Bank, rekening-courant	19.059	12.311
Doorbelaste rentebaten aan groepsmaatschappijen	-19.059	-12.311
Totaal rentelasten	<u>0</u>	<u>0</u>

10. Aandeel in winst / verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het aandeel in winst / verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen kan als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Resultaat deelneming Thuiszorg Groot Gelre B.V.	348.711	-101.323
Resultaat deelneming Advies & Bemiddeling Thuiszorg Arnhem B.V.	2.329	-544
Totaal resultaat deelneming	<u>351.040</u>	<u>-101.867</u>

11. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:

	2024	2023
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>0</u>	<u>0</u>

2.3 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting DrieGasthuizenGroep heeft de jaarrekening 2024 van Groot Gelre Beheer B.V. opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 20 mei 2025, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
C.M.W. Reesing-Som
raad van bestuur
20 mei 2025

W.G.
H. Oldejans
raad van bestuur
20 mei 2025

W.G.
S. van Bodegraven
voorzitter RvT
20 mei 2025

W.G.
A. Maussart
lid RvT
20 mei 2025

W.G.
R.A. Dekker
lid RvT
20 mei 2025

W.G.
G.C. van Dijk
lid RvT
20 mei 2025

W.G.
R.A.E. van Damme
lid RvT
20 mei 2025

W.G.
D.C.M. Fischer
lid RvT
20 mei 2025

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 16, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Groot Gelre Beheer B.V.

3.2 Nevenvestigingen

Groot Gelre Beheer B.V. heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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