



ANNUALINSIGHT



Verdiepingen aanbieders

Rekenkamercommissie gemeente Assen
Juni 2019



Annual Insight



Inhoudsopgave

3	Accare	53	PIMnoord
8	Amigo	58	Psychologenpraktijk De Vaart
13	Carefield Zorg	63	Regionaal Instituut voor Dyslexie
18	Cosis	68	Residentie Buitenzorg
23	GGZ Drenthe	73	Timpaan Onderwijs
28	Jados	78	Yorneo
33	Jan Arends	83	Zorgboerderij Annen / Zorg Anders
38	Ko-Bus	88	Zorgbureau Embrace
43	NNCZ	93	Zorggroep BOAT
48	OCRN	98	Zorggroep Drenthe



ANNUALINSIGHT

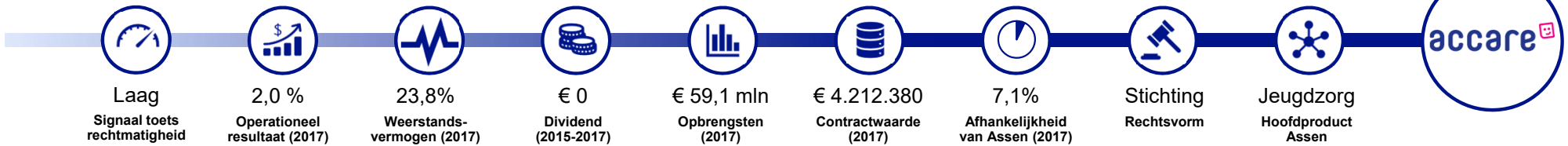


Verdiepend inzicht in:
Accare

Verdiepend profiel
T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

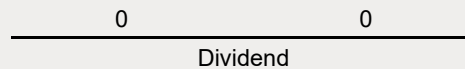
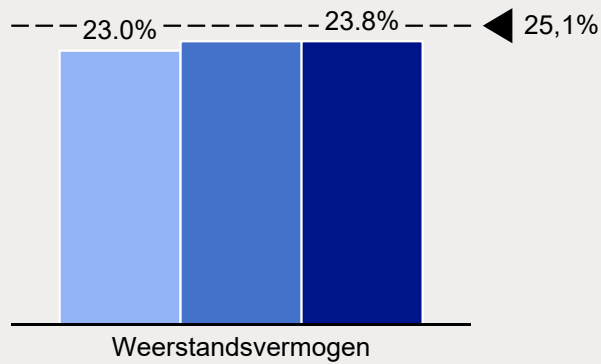
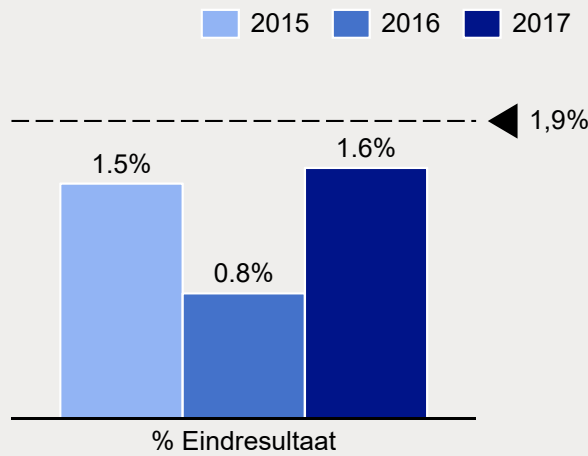
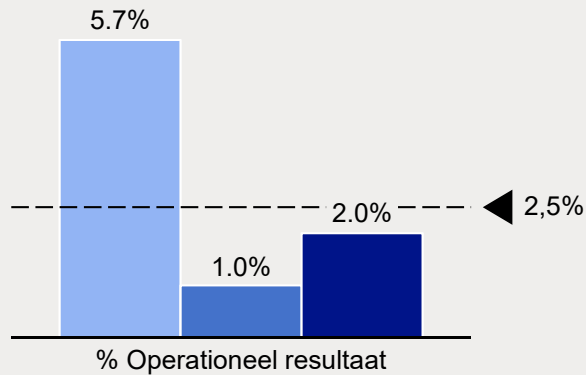
accare 

ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

Toename personeelskosten drukt resultaten
 Accare heeft het operationeel resultaat significant zien dalen in de geanalyseerde periode. De zorgaanbieder geeft aan dat door de decentralisatie de administratieve processen ingewikkelder zijn geworden, wat meer indirect werk vereist.

Outlook 2018: onzekerheid over resultaat
 Accare geeft aan voor 2018 minder zeker te zijn over een stabiel resultaat dan voorheen. Dit komt voornamelijk door onzekerheid over de prijzen en kwaliteitseisen die zullen worden gehanteerd in verschillende regio's.

Gezond weerstandsvermogen
 Accare heeft een stabiel weerstandsvermogen in de geanalyseerde periode. De stichting voegt de positieve resultaten jaarlijks toe aan het eigen vermogen en keert geen dividend uit. Het weerstandsvermogen ligt iets lager dan bij de peer group, maar is van een gezond niveau.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Accare is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight

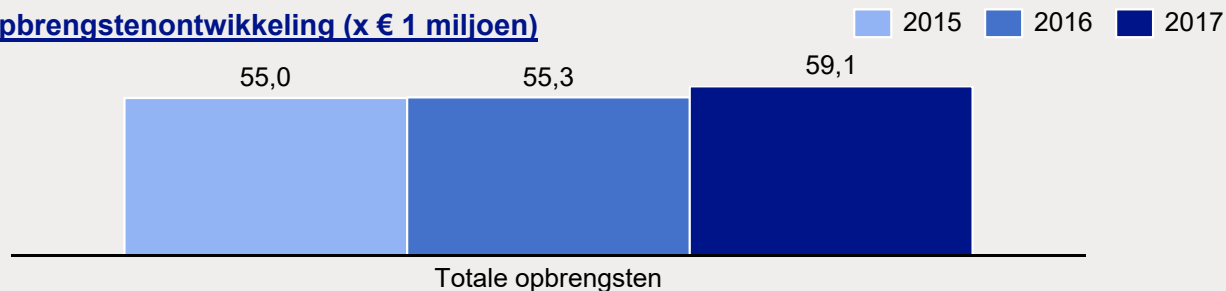


ANNUALINSIGHT

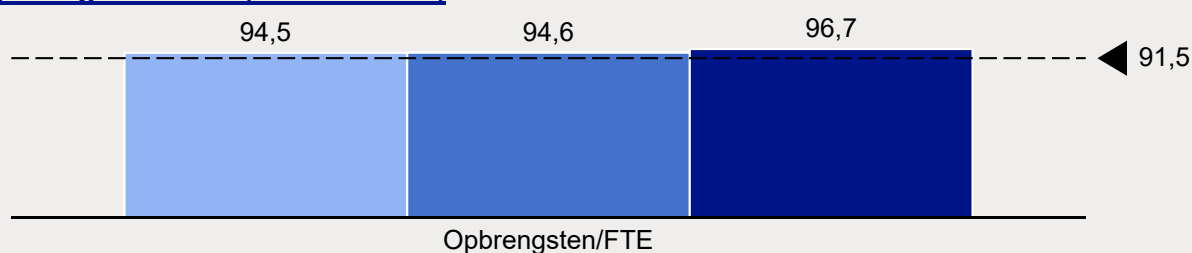


Opbrengstendrijvers

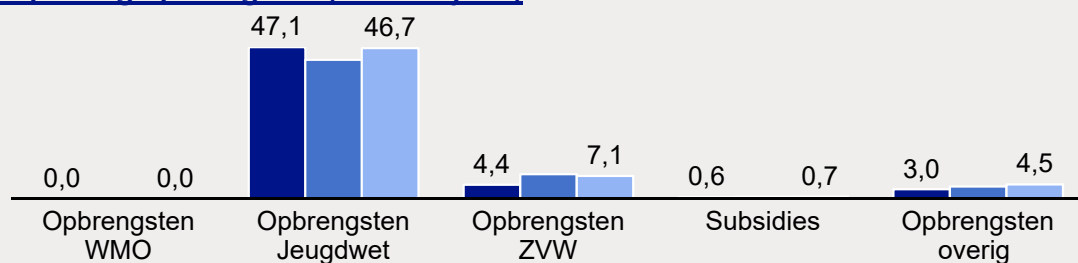
Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Groei door toenemende vraag jeugdzorg

De opbrengsten van Accare nemen in 2017 toe als gevolg van een toenemende vraag naar jeugdzorg. Accare focust daarbij met name op ambulante dienstverlening, wat in lijn is met de strategie om klinische opname zoveel mogelijk te vermijden.

Dalende opbrengsten ZVW

Waar de opbrengsten uit de Jeugdwet toenemen, dalen de opbrengsten uit de ZVW. Dit komt vermoedelijk door een beperkte inkoop van zorgverzekeraars, waardoor Accare vanaf 8 september tot en met 31 december 2017 geen nieuwe cliënten in behandeling heeft genomen.

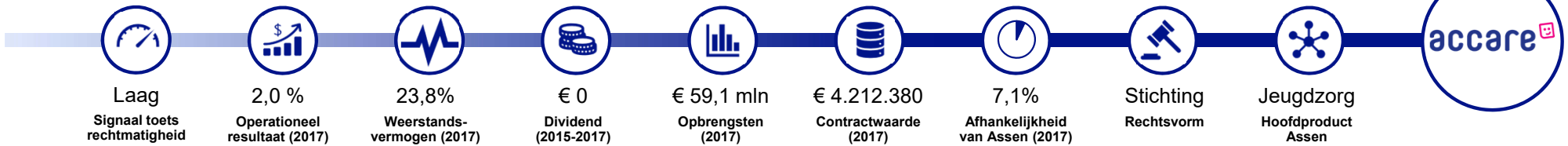
Outlook 2018: toename opbrengsten jeugdzorg

Accare geeft aan dat in Friesland in januari 2018 35% meer aanmeldingen voor jeugdzorg zijn binnengekomen dan in januari 2017. Dit vertaalt zich vermoedelijk naar opnieuw een toename van de jeugdzorgopbrengsten in 2018, mits Accare in staat is de vraag naar jeugdzorg te belevaren.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Accare is dit de relevante peer group.

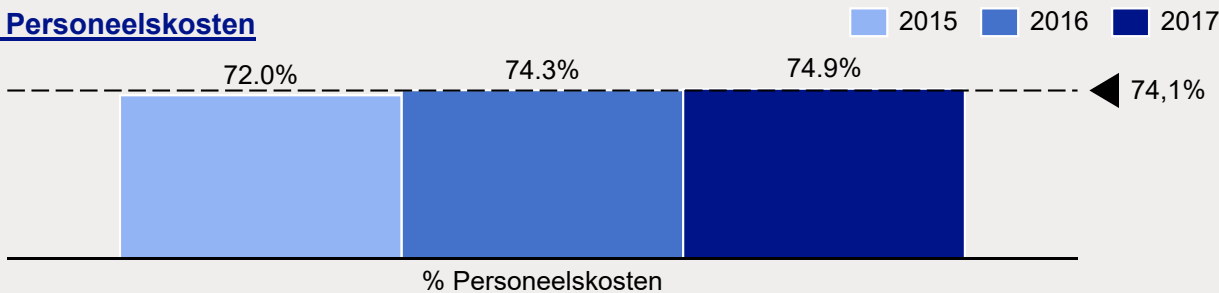
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT

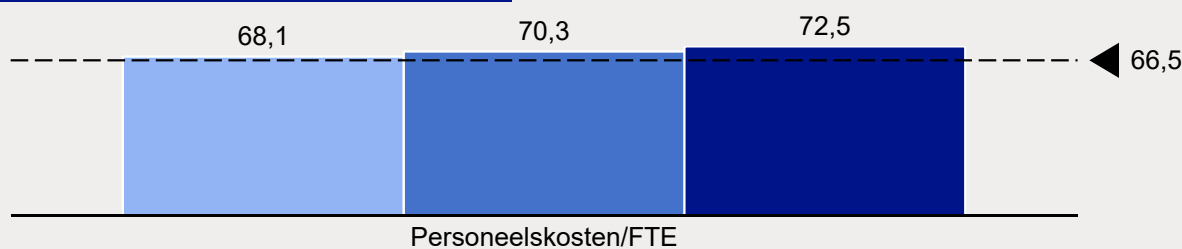


Kostendrijvers

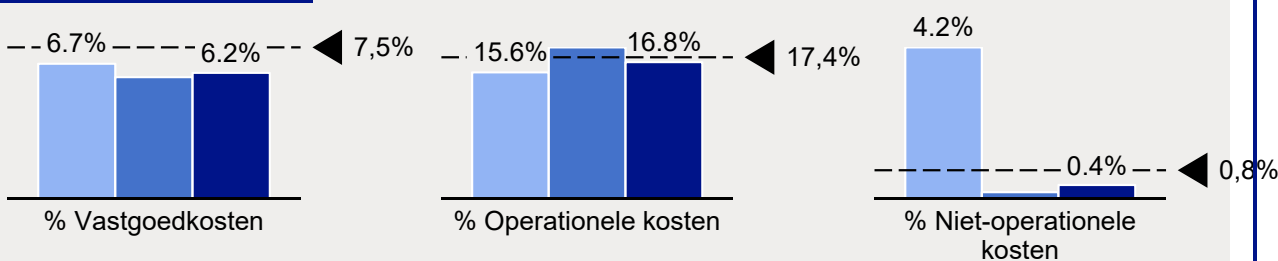
% Personeelskosten



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

Toename personeelskosten drukt resultaat
De toename van de % personeelskosten in de geanalyseerde periode heeft geresulteerd in een lager (operationeel) resultaat. Accare vermeldt dat de decentralisatie administratieve processen ingewikkelder maakt, waardoor er meer indirect werk vereist is. Er is extra personeel aangetrokken om aan de stijgende zorgvraag te voldoen.

Stijging personeelskosten/FTE door cao-verhogingen
In 2017 zijn er cao-verhogingen doorgevoerd voor de GGZ en is er relatief meer hoger gekwalificeerd personeel aangetrokken, waardoor de personeelskosten per FTE zijn toegenomen.

Daling % operationele kosten in 2017
Accare weet in 2017 de operationele kosten op een constant niveau te houden, waardoor deze relatief dalen t.o.v. de opbrengsten. De operationele kosten bestaan voornamelijk uit 'algemene kosten'.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Accare is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



Laag
Signaal toets
rechtmatigheid



2,0 %
Operationeel
resultaat
(2017)



23,8%
Weerstands-
vermogen (2017)



€ 0
Dividend
(2015-2017)



€ 59,1 mln
Opbrengsten
(2017)



€ 4.212.380
Contractwaarde
(2017)



7,1%
Afhankelijkheid
van Assen (2017)



Stichting
Rechtsvorm

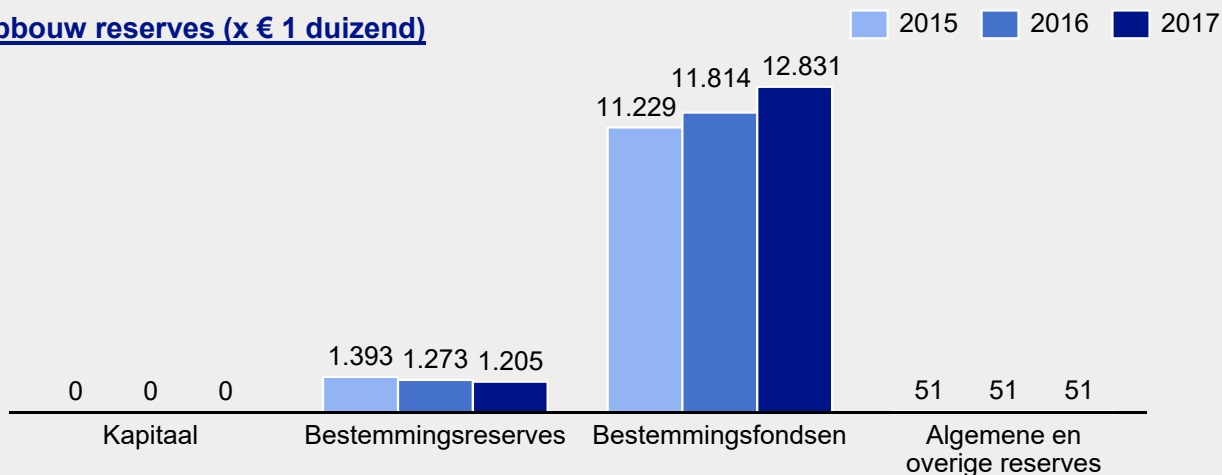


Jeugdzorg
Hoofdproduct
Assen

accare

Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Positieve resultaten toegevoegd aan bestemmingsfondsen

De positieve eindresultaten worden jaarlijks toegevoegd aan bestemmingsfondsen. Deze bestaat volledig uit een reserve voor aanvaardbare kosten

Bestemmingsreserves nemen af

De bestemmingsreserve bestaat uit een drietal reserves, te weten zorginnovatie, kennismanagement en reservering researchactiviteiten. In 2017 is de bestemmingsreserve kennismanagement gedaald met de projectkosten die gemaakt zijn t.b.v. het Landelijk Kenniscentrum Kinder- en Jeugdpsychiatrie. De bestuurder geeft bovendien aan dat de bestemmingsreserve voor zorginnovatie (à € 150 duizend) gehandhaafd blijft voor de ontwikkeling van enkele nieuwe zorgproducten.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Accare is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT

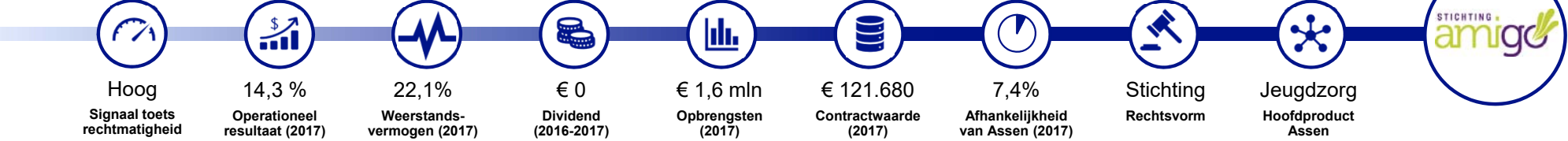


Verdiepend inzicht in:
Amigo

Verdiepend profiel
T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

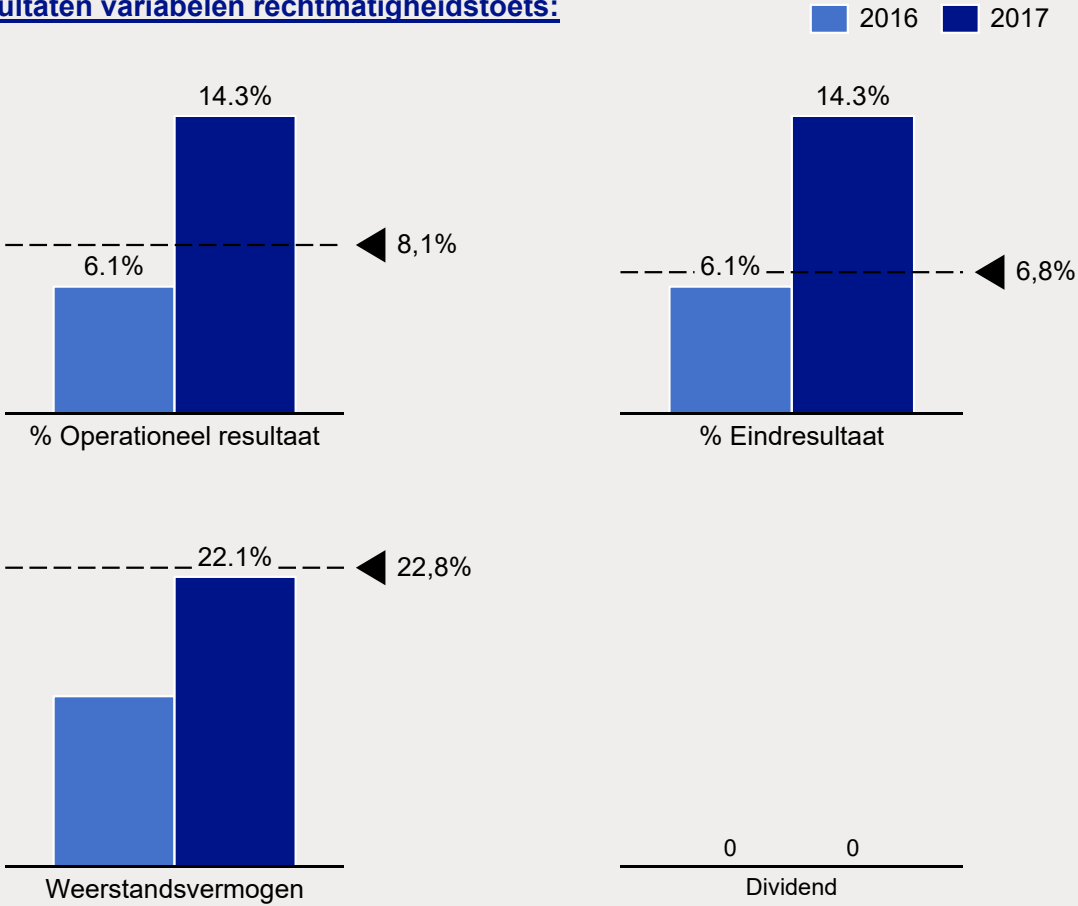
STICHTING
amigo

ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

Forse stijging operationeel resultaat
 Stichting Amigo ziet het (operationeel) resultaat fors toenemen in 2017. Dit wordt met name veroorzaakt door een sterke opbrengstenstijging i.c.m. een minder sterke kostenstijging. Met name de % operationele kosten nemen af.

Operationeel resultaat gelijk aan eindresultaat
 Het eindresultaat van Amigo is gelijk aan het operationeel resultaat. Dit betekent dat de zorgaanbieder geen rentelasten hoeft te voldoen en niet te maken heeft gehad met uitzonderlijke kosten of baten. In 2017 ligt het eindresultaat met 14,3% fors boven het gemiddelde van de peer group.

Sterke stijging weerstandsvermogen
 Het weerstandsvermogen van Amigo stijgt sterk in 2017, maar ligt nog altijd onder het gemiddelde van de peer group. De stijging wordt veroorzaakt door een sterke toename van het eigen vermogen als gevolg van het positieve eindresultaat dat volledig wordt toegevoegd. De stichting keert in 2016 en 2017 geen dividend uit.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugdzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Amigo is dit de relevante peer group.
 Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



Hoog
Signaal toets
rechtmatigheid



14,3 %
Operationeel
resultaat (2017)



22,1%
Weerstands-
vermogen (2017)



€ 0
Dividend
(2016-2017)



€ 1,6 mln
Opbrengsten
(2017)



€ 121.680
Contractwaarde
(2017)



7,4%
Afhankelijkheid
van Assen (2017)



Stichting
Rechtsvorm



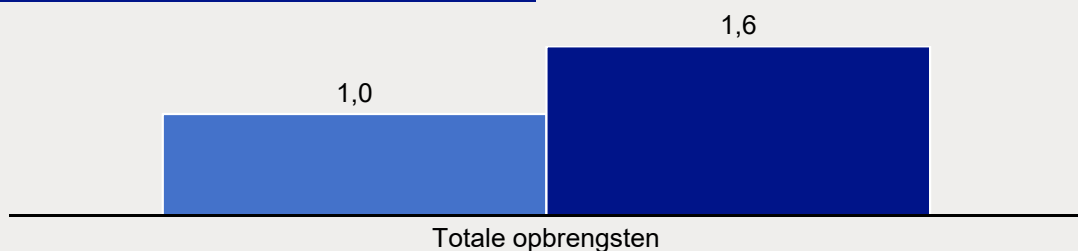
Jeugdzorg
Hoofdproduct
Assen



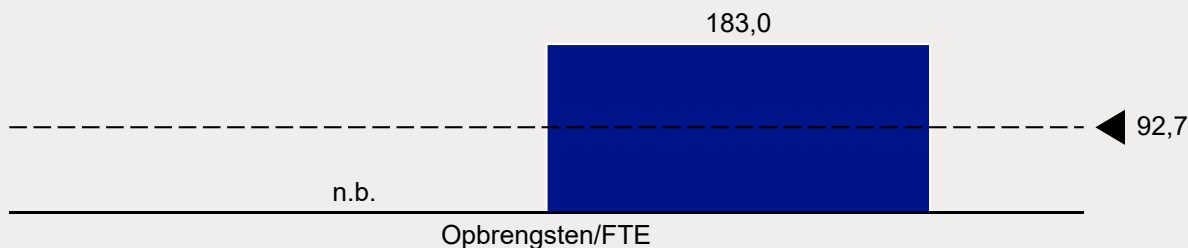
Opbrengstendrijvers

Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)

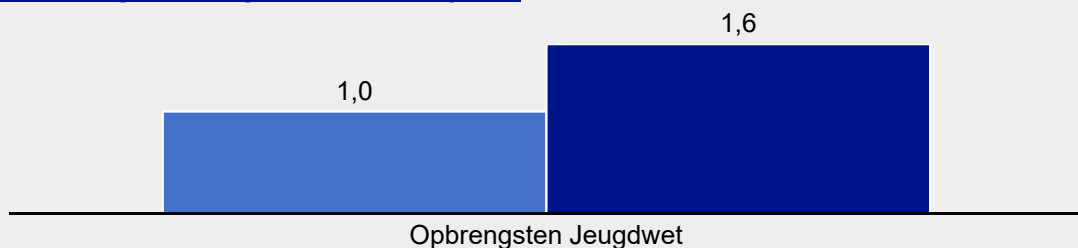
■ 2016 ■ 2017



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Sterke toename opbrengsten in 2017

Stichting Amigo ziet de opbrengsten in 2017 fors toenemen (+ € 650 duizend). Dit wordt veroorzaakt door het leveren van meer zorg gefinancierd vanuit de Jeugdwet.

Volledig afhankelijk van gemeentelijke financiering

De opbrengsten van Amigo bestaan volledig uit opbrengsten vanuit de Jeugdwet. Dit betekent dat de zorgaanbieder volledig vanuit gemeenten wordt gefinancierd. Gemeente Assen is goed voor 7,4% van de totale opbrengsten.

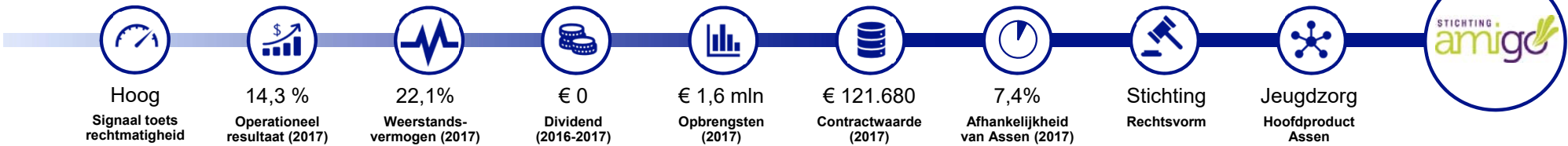
Hoge opbrengsten per FTE

In vergelijking met de peer group zijn de opbrengsten per FTE van Amigo bijna dubbel zo hoog. Dit kan betekenen dat de stichting de zorg met relatief weinig personeel levert, of dat de stichting hele dure zorg verleent.

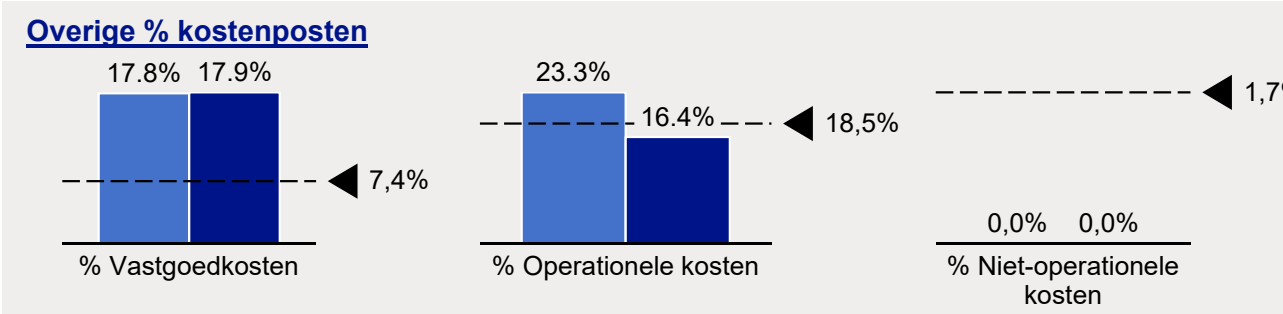
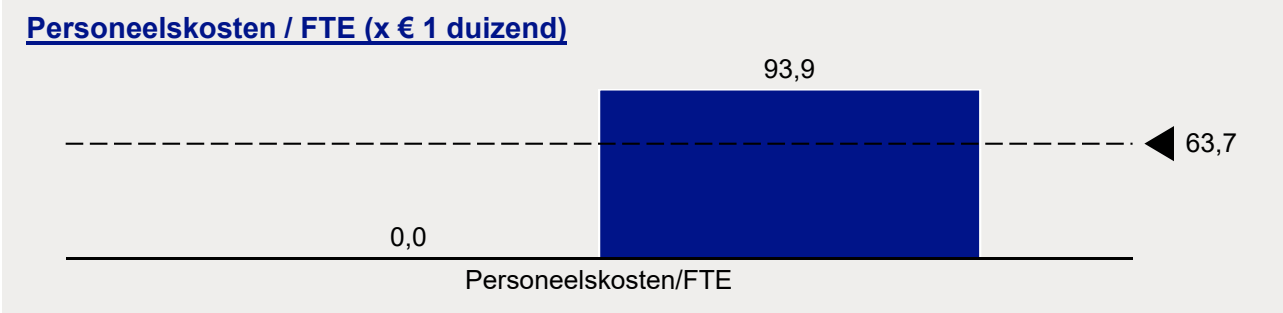
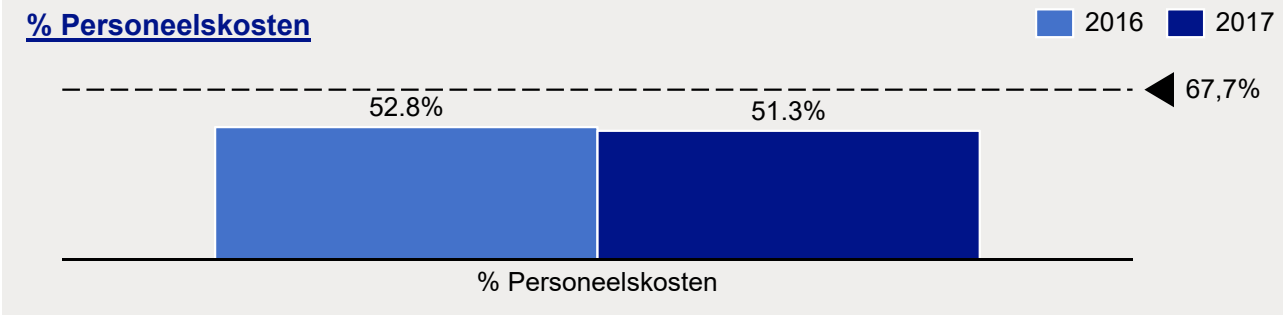
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugdzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Amigo is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT



Kostendrijvers



Kerninzichten

Lage % personeelskosten
De % personeelskosten van Amigo zijn in vergelijking met de peer group laag. Dit zou het vermoeden vanuit de hoge opbrengsten per FTE kunnen bevestigen dat de stichting de zorg met relatief weinig personeel levert.

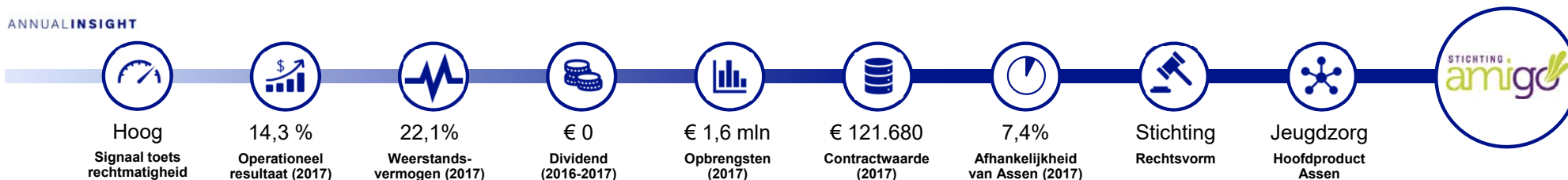
Hoge personeelskosten per FTE
In vergelijking met de peer group heeft Amigo hoge personeelskosten per FTE. Dit suggereert dat Amigo relatief duur personeel in dienst heeft. Echter, bijna de helft van de personeelskosten bestaat uit kosten voor ingehuurd personeel, waardoor er relatief weinig FTE in dienst is.

Sterke daling % operationele kosten
De operationele kosten nemen in 2017 relatief minder sterk toe dan de opbrengsten. Dit resulteert in lagere % operationele kosten en daarmee een hoger operationeel resultaat.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugdzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Amigo is dit de relevante peer group.
Bronnen: Annual Insight



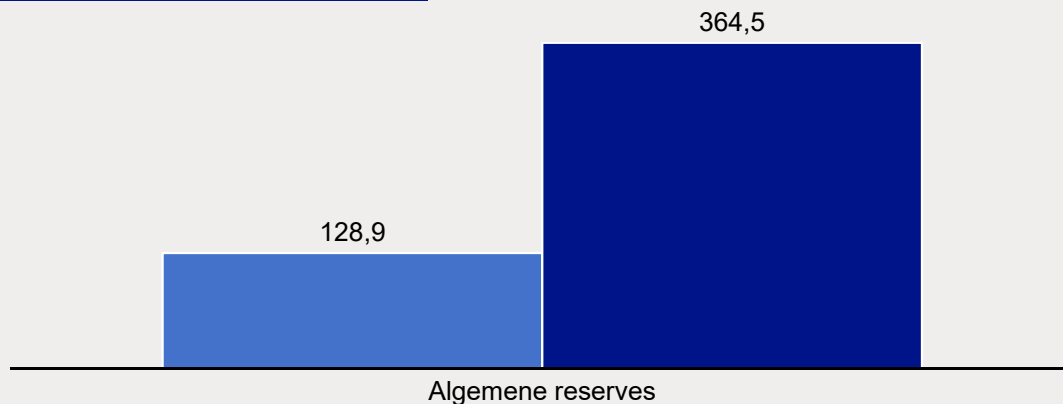
ANNUALINSIGHT



Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)

■ 2016 ■ 2017



Concernrelaties



Kerninzichten

Positieve resultaten bij algemene reserve
 De positieve resultaten worden jaarlijks volledig bij het eigen vermogen, bestaande uit algemene reserves, toegevoegd. De stichting keert geen dividend uit en staat op zichzelf.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugdzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Amigo is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



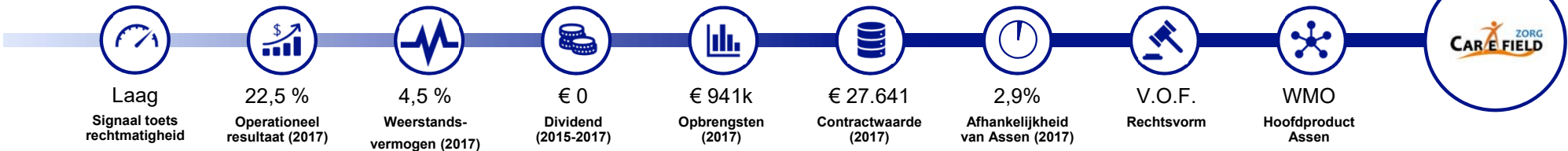
Verdiepend inzicht in:
Carefield Zorg

Verdiepend profiel

T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

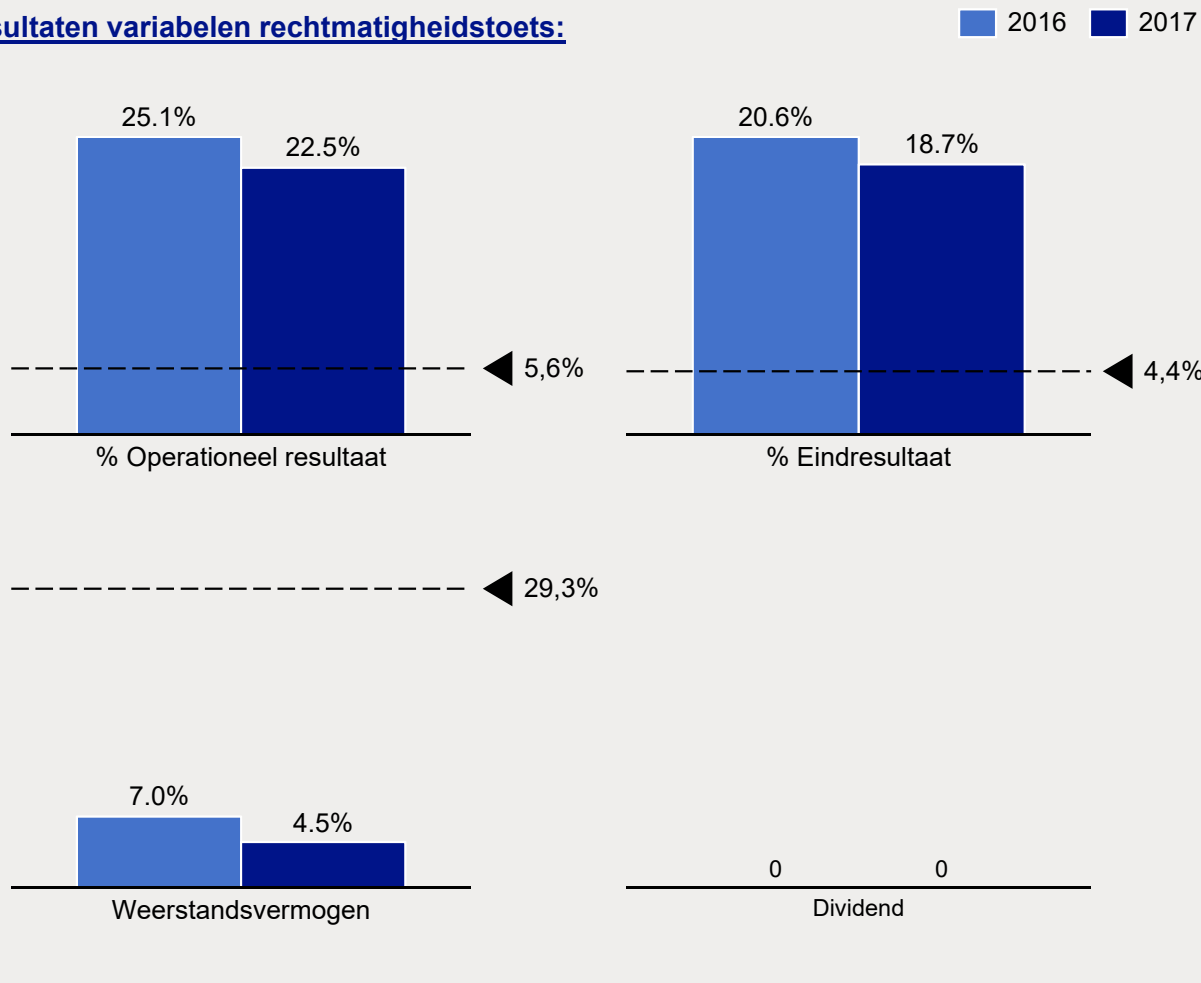


ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

Hoge (operationele) resultaten door organisatiestructuur
 Carefield boekt in 2016 en 2017 zeer hoge (operationele) resultaten. Echter, Carefield Zorg is een V.O.F., waardoor de management fees in de vorm van privé mutaties voor de vennoten nog niet in mindering zijn gebracht op het resultaat. De hoge winstgevendheidsniveaus geven hierdoor een vertekend beeld.

Relatief laag weerstandsvermogen
 Het weerstandsvermogen van de zorgaanbieder is in vergelijking met de peer group laag. De positieve eindresultaten worden niet toegevoegd aan het eigen vermogen, maar worden uitgekeerd aan de vennoten. De vennoten nemen hier privé mutaties uit op en wat overblijft van het resultaat komt bij het eigen vermogen. In 2017 zijn de privé mutaties groter dan het resultaat, waardoor het eigen vermogen en daarmee het weerstandsvermogen afneemt.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Carefield Zorg is dit de relevante peer group.
 Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



Laag
Signaal toets
rechtmatigheid



22,5 %
Operationeel
resultaat (2017)



4,5 %
Weerstands-
vermogen (2017)



€ 0
Dividend
(2015-2017)



€ 941k
Opbrengsten
(2017)



€ 27.641
Contractwaarde
(2017)



2,9%
Afhankelijkheid
van Assen (2017)



V.O.F.
Rechtsvorm



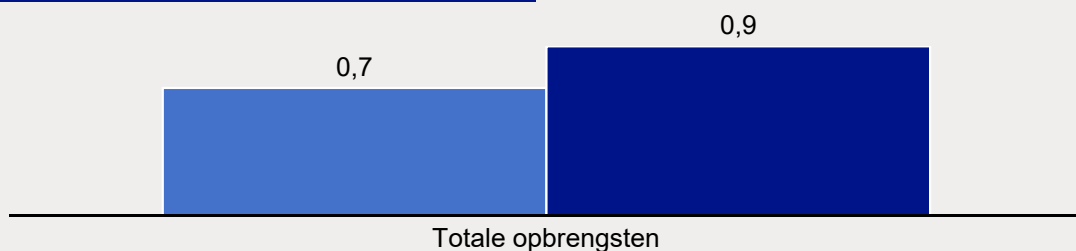
WMO
Hoofdproduct
Assen



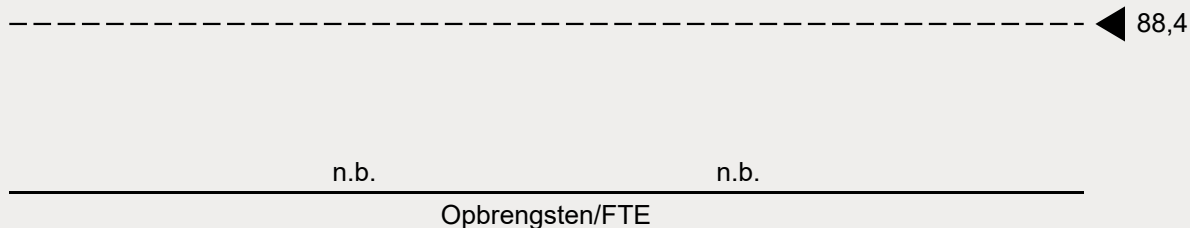
Opbrengstendrijvers

Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)

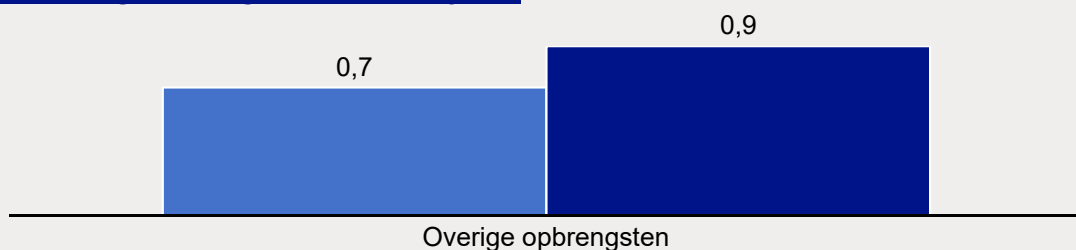
■ 2016 ■ 2017



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Sterke toename opbrengsten

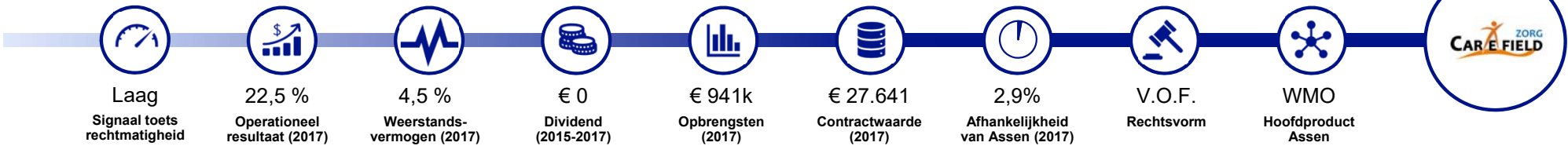
De opbrengsten van Carefield Zorg nemen sterk toe in 2017. Het wordt niet gespecificeerd waaruit deze opbrengsten bestaan en waardoor de toename wordt veroorzaakt.

Mei 2018: Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd

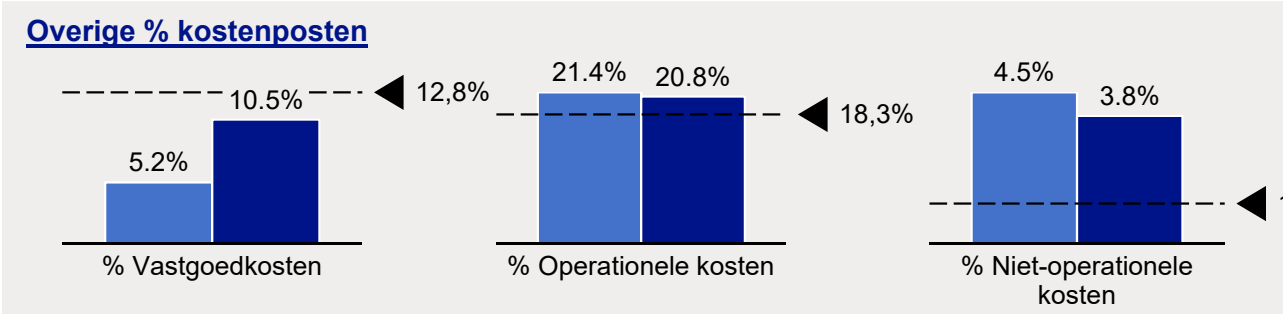
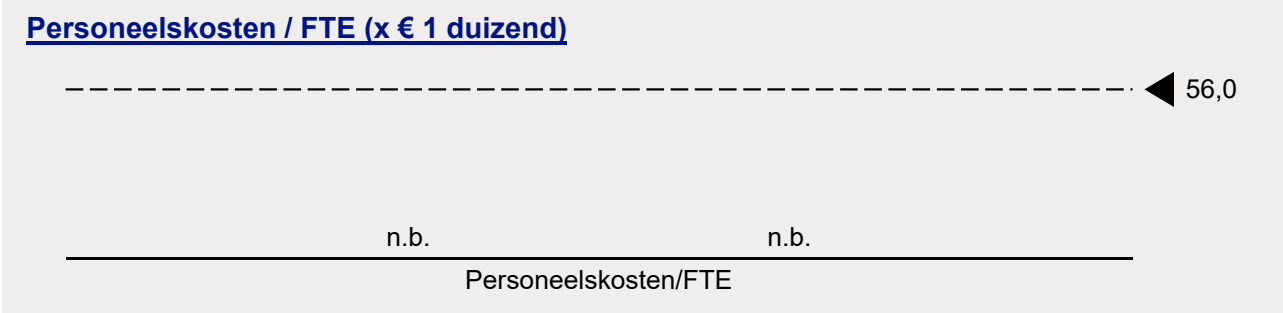
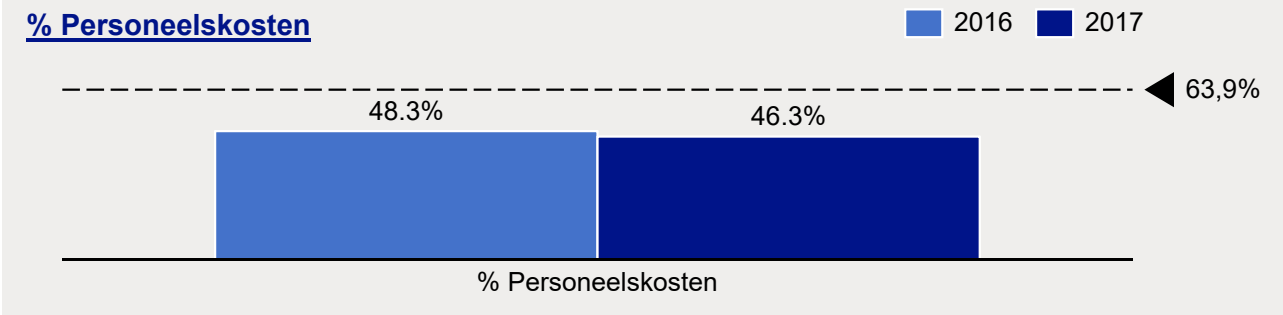
In mei 2018 deed de inspectie onderzoek bij Carefield Zorg. Doel van het onderzoek was om te bepalen of Carefield Zorg verantwoorde jeugdhulp biedt. Carefield Zorg voldeed aan 20 van de 32 verwachtingen. De inspectie verwacht verbetering op uitvoering hulpverlening, veiligheid, cliëntenpositie en organisatie. Carefield geeft zelf aan sinds de inspectie een aantal verbeteringen te hebben doorgevoerd.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Carefield Zorg is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT



Kostendrijvers



Kerninzichten

Relatief lage personeelskosten

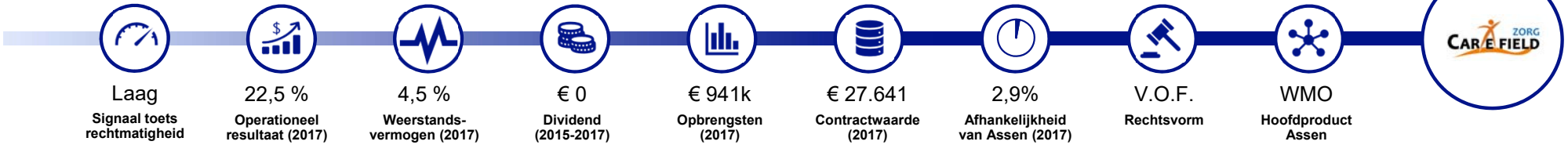
Carefield Zorg heeft in vergelijking met de peer group lage personeelskosten. Echter, wordt dit deels veroorzaakt doordat de privé mutaties van de vennoten hier niet in worden meegenomen. De afname van de % personeelskosten wordt veroorzaakt doordat de personeelskosten minder hard toenemen dan de opbrengsten.

Stijging vastgoedkosten drukt resultaat

De sterke toename van de vastgoedkosten in 2017 drukt het resultaat. De toename van de vastgoedkosten wordt veroorzaakt door zowel een toename van de afschrijvingskosten als hogere huisvestingskosten.

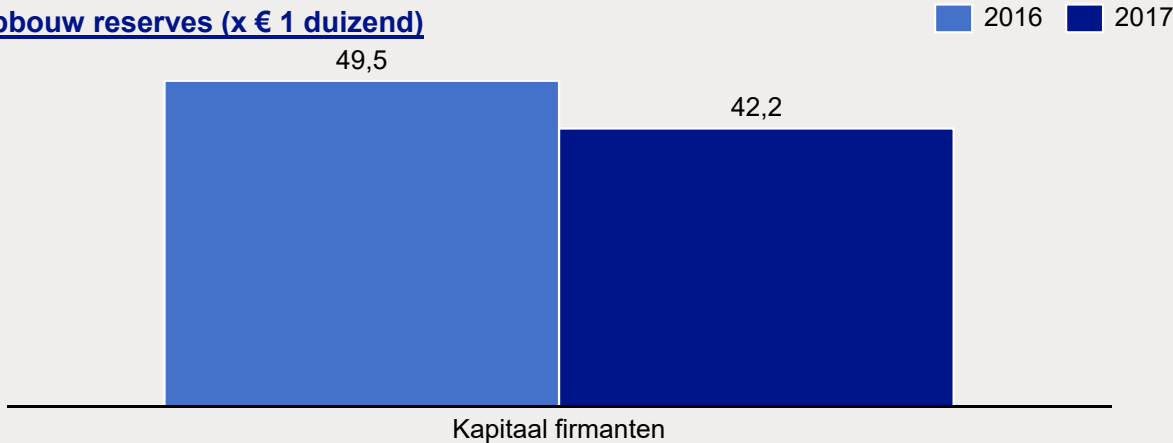
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Carefield Zorg is dit de relevante peer group.
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT

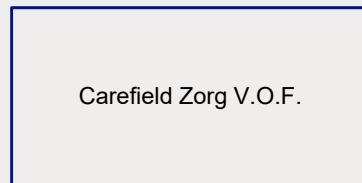


Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Eigen vermogen bestaat uit kapitaal van firmanten

Carefield is een V.O.F., wat betekent dat het eigen vermogen bestaat uit het kapitaal van de firmanten. De firmanten zijn J.H. Wagenveld., M.A. Wagenveld-Van Werven en W.A. Wagenveld en zijn dus vermoedelijk familieleden. In 2017 is het kapitaal voor ongeveer 55% in handen van M.A. Wagenveld-Van Werven, terwijl dit in 2016 voor 95% in handen was van J.H. Wagenveld.

2017: ondanks positief resultaat daling eigen vermogen

Het eigen vermogen wordt jaarlijks aangevuld met het resultaat min de privé mutaties. In 2017 zijn de privé mutaties hoger dan het resultaat, waardoor het eigen vermogen daalt.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Carefield Zorg is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



Verdiepend inzicht in:
Cosis

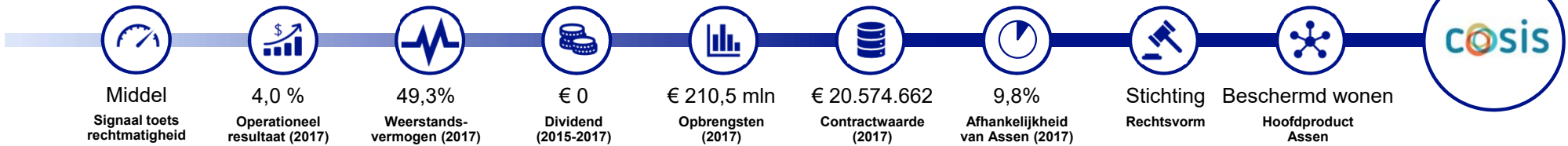
Verdiepend profiel

T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

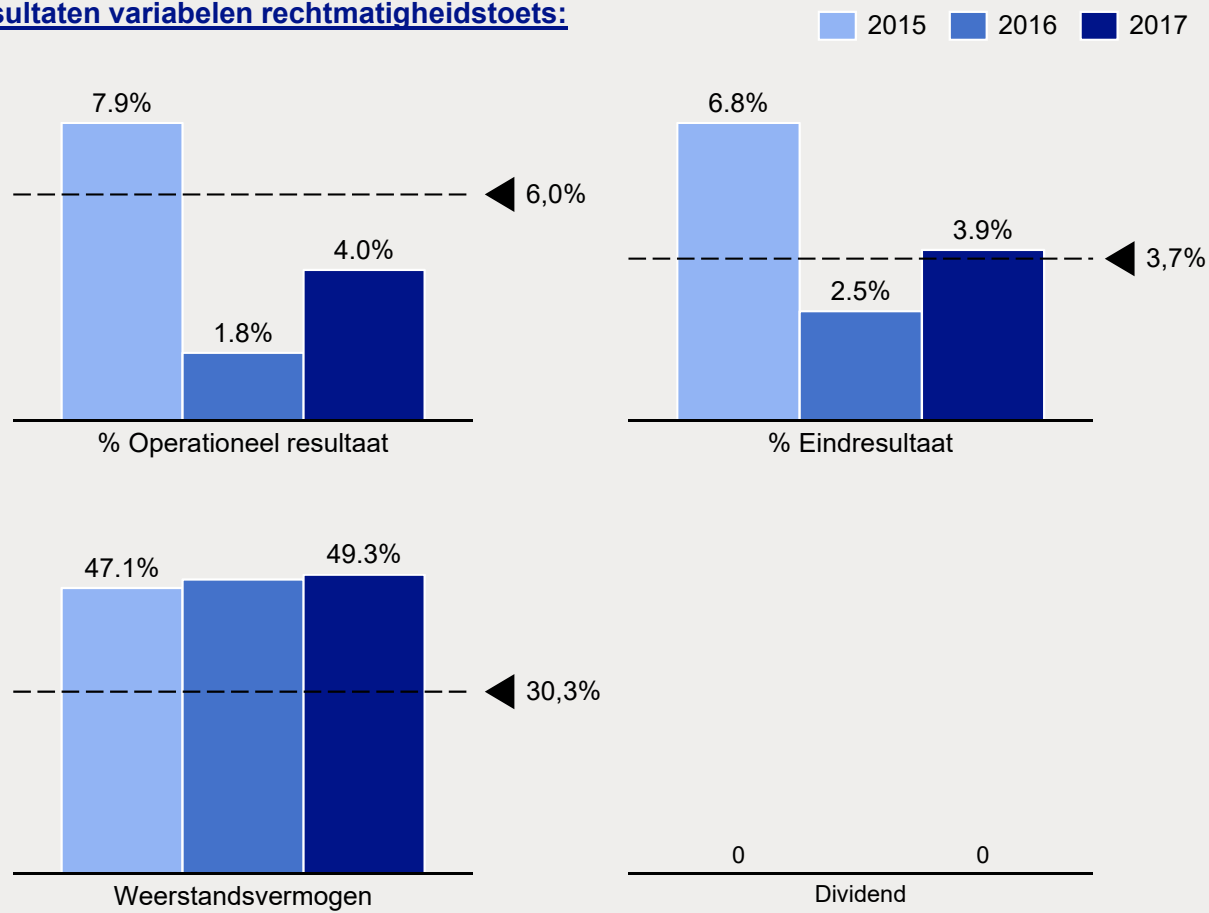


cosis

ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:KerninzichtenGezonde (operationele) resultaten

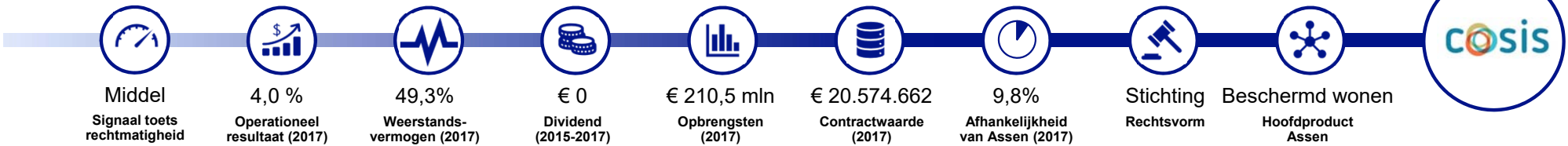
Cosis is in de geanalyseerde periode jaarlijks in staat om een gezond (operationeel) resultaat te realiseren. Het operationeel resultaat neemt in 2017 toe door de lagere (%) overige operationele kosten. In 2016 had de stichting hogere algemene kosten als gevolg van de integratie van de ondersteunende diensten van Promens Care en NOVO.

Weerstandsvermogen ruim boven peer group gemiddelde

Doordat de winst jaarlijks aan het eigen vermogen wordt toegevoegd neemt het weerstandsvermogen van Cosis jaarlijks toe. Hoewel het gemiddelde van de peer group al van ruim gezond niveau is, ligt het weerstandsvermogen van Cosis hier nog ver boven.

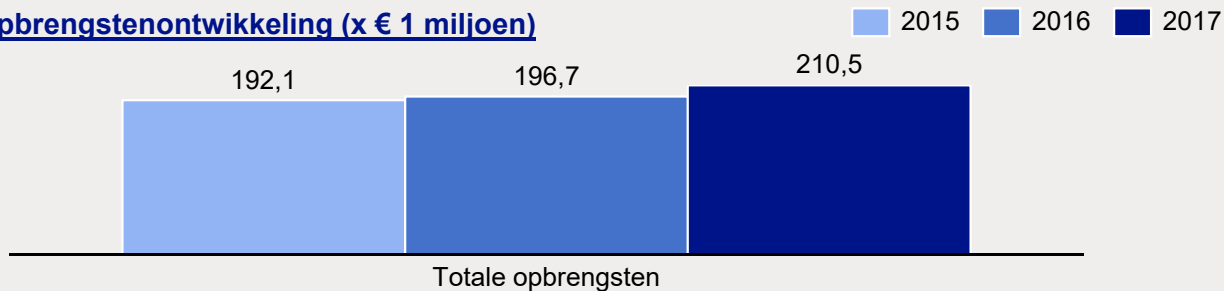
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster gehandicaptenzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Cosis is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT

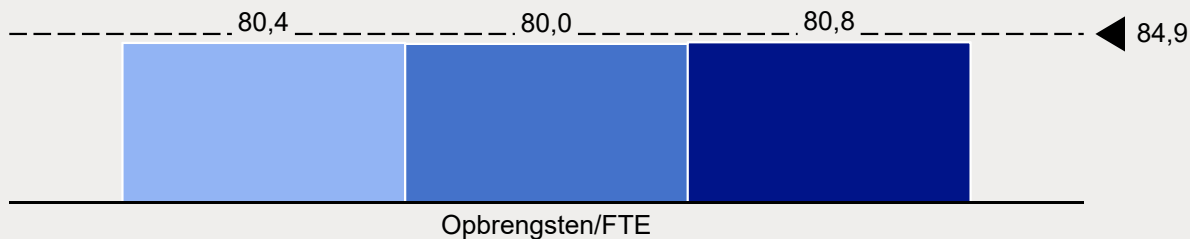


Opbrengstendrijvers

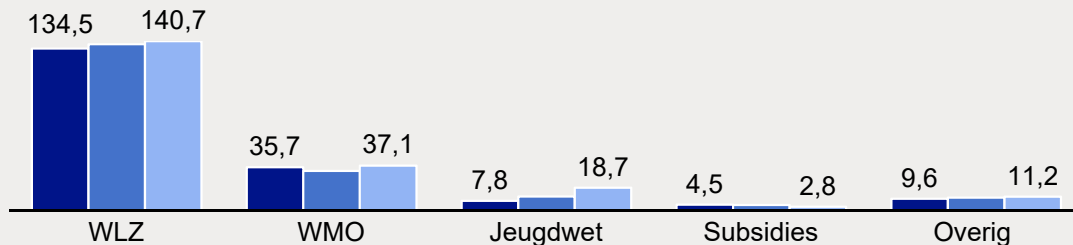
Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Jaarlijkse opbrengstengroei

In de geanalyseerde periode nemen de opbrengsten van Cosis met bijna 10% toe. Met uitzondering van de subsidies nemen de opbrengsten uit alle financieringsbronnen toe. Dit impliceert dat de groei van de stichting niet uit één type zorg komt, maar dat het zorgportfolio in de breedte groeit.

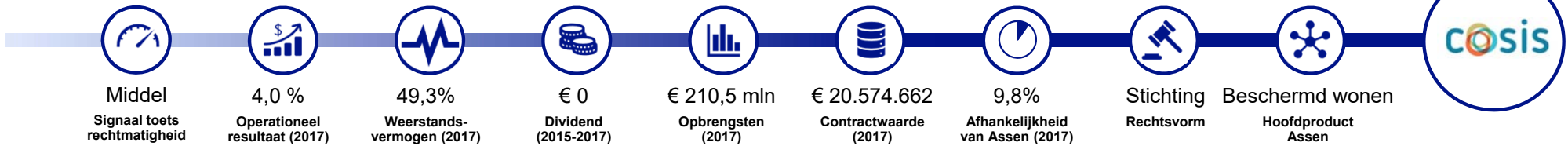
Stabiele opbrengsten per FTE

De opbrengsten per FTE van Cosis blijven in de geanalyseerde periode relatief stabiel. Dit sterkt de aanname dat de er geen verschuiving plaatsvindt in één type zorg dat de stichting levert. De opbrengsten per FTE liggen licht onder het gemiddelde van de peer group. Opvallend hierbij is dat de personeelskosten per FTE in 2017 wel boven het gemiddelde van de peer group ligt. Dit impliceert dat de stichting in verhouding een goedkoper type zorg levert met een relatief duurder personeelsbestand.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster gehandicaptenzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Cosis is dit de relevante peer group.

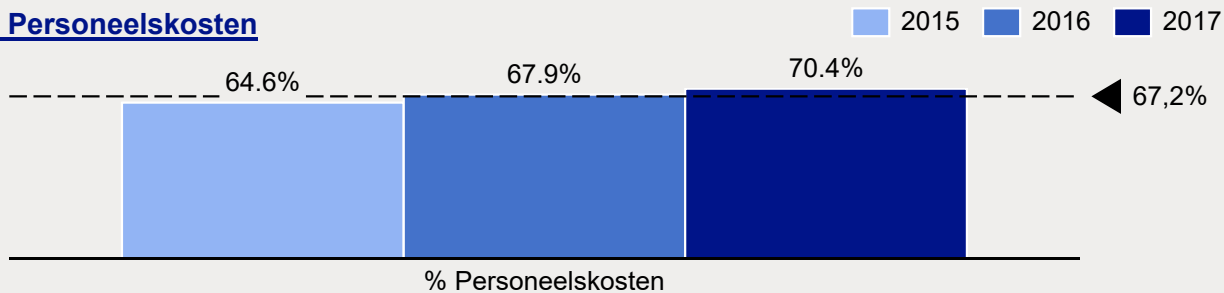
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT

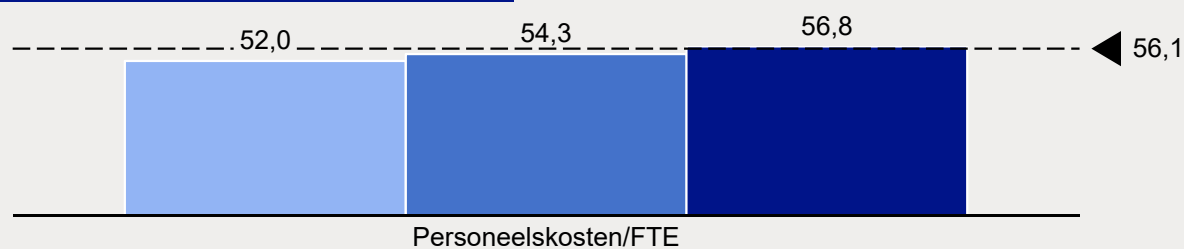


Kostendrijvers

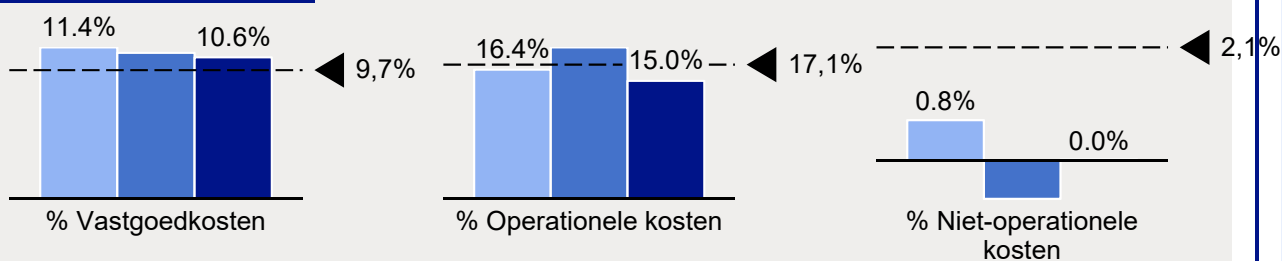
% Personeelskosten



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

Extra geld voor personeel

Cosis gebruikt de extra opbrengsten voornamelijk om extra personeel in te zetten. Hierdoor nemen de (%) personeelskosten jaarlijks toe. De hogere personeelskosten per FTE impliceren dat de stichting relatief duurder personeel aanneemt. De extra personeelsleden betreffen voornamelijk niet-zorgverlenend personeel.

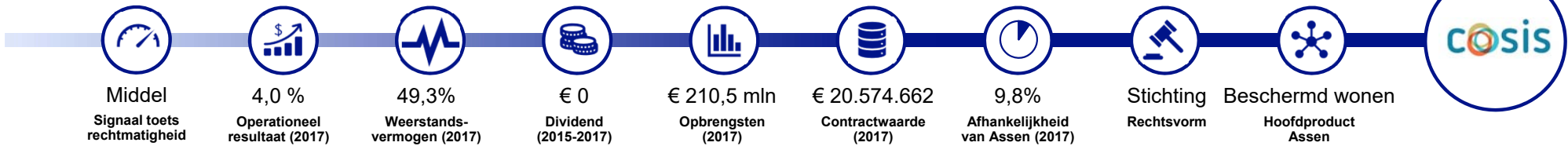
Afname % vastgoedkosten

De afname van de % vastgoedkosten is het gevolg van relatief stabiele vastgoedkosten van Cosis bij een significante opbrengstengroei. Dit impliceert dat de stichting de extra zorg kan leveren zonder dat hier extra vastgoed voor moet worden aangetrokken.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster gehandicaptenzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Cosis is dit de relevante peer group.

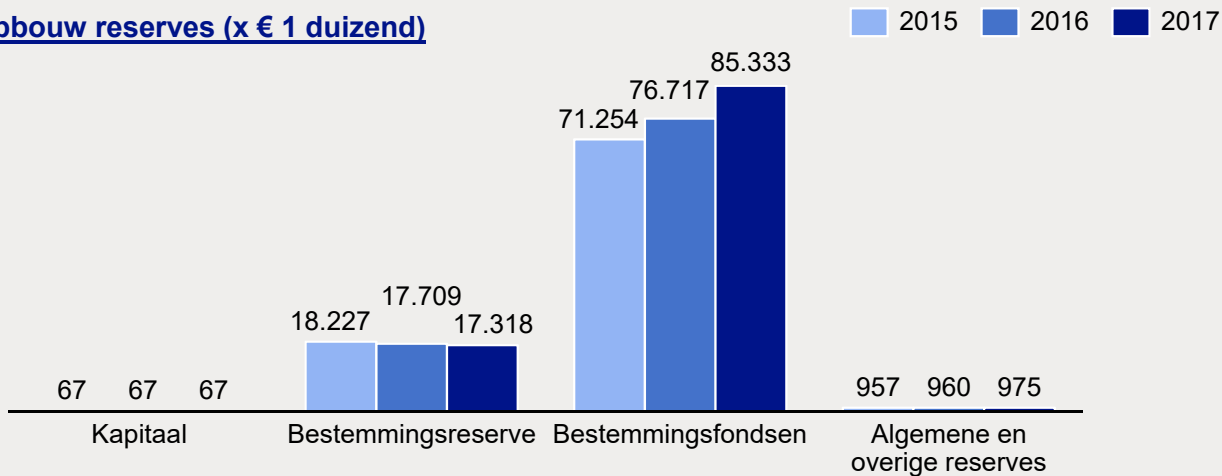
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT

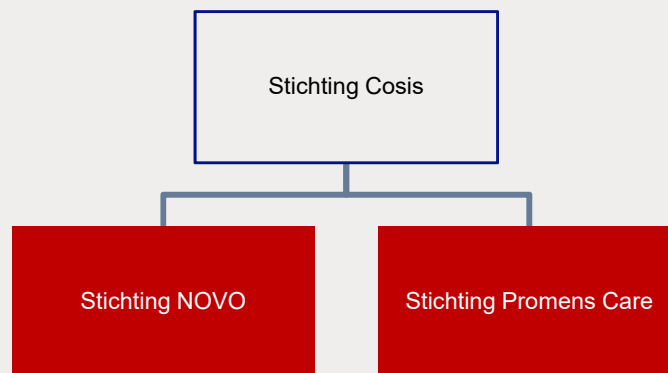


Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Jaarlijkse toevoeging aan Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK)

De winst van Cosis wordt jaarlijks aan het bestemmingsfonds toegevoegd wat volledig bestaat uit RAK. De bestemmingsreserve van de stichting bestaan uit verschillende reserves, waarvan die voor stelselwijziging zorglandschap met € 7,5 miljoen het grootst is. In 2015 heeft Cosis de bestemmingsreserve voor het versterken en transformeren van de organisatie aangelegd voor € 5,2 miljoen. In totaal gebruikt de stichting in 2016 en 2017 ruim € 0,9 miljoen van de reserve. Verder wordt er geen gebruik gemaakt van de bestemmingsreserves.

Cosis ontstaan uit fusie Promens Care en NOVO

Cosis is in 2013 ontstaan vanuit de bestuurlijke fusie van Promens Care en NOVO. In 2018 zijn de stichtingen juridisch gefuseerd en per 29 juni 2018 zijn de namen Promens Care en NOVO komen te vervallen.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster gehandicaptenzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Cosis is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT



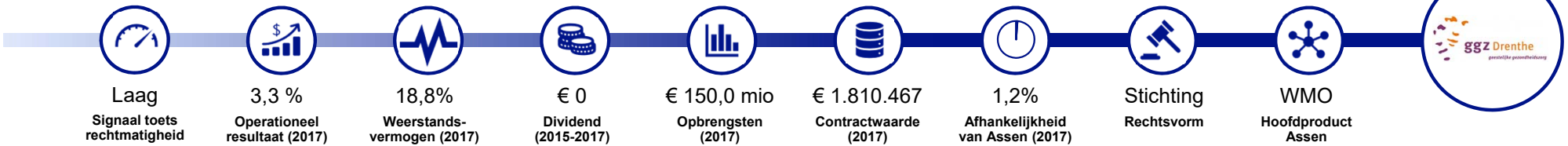
Verdiepend inzicht in:
GGZ Drenthe

Verdiepend profiel

T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

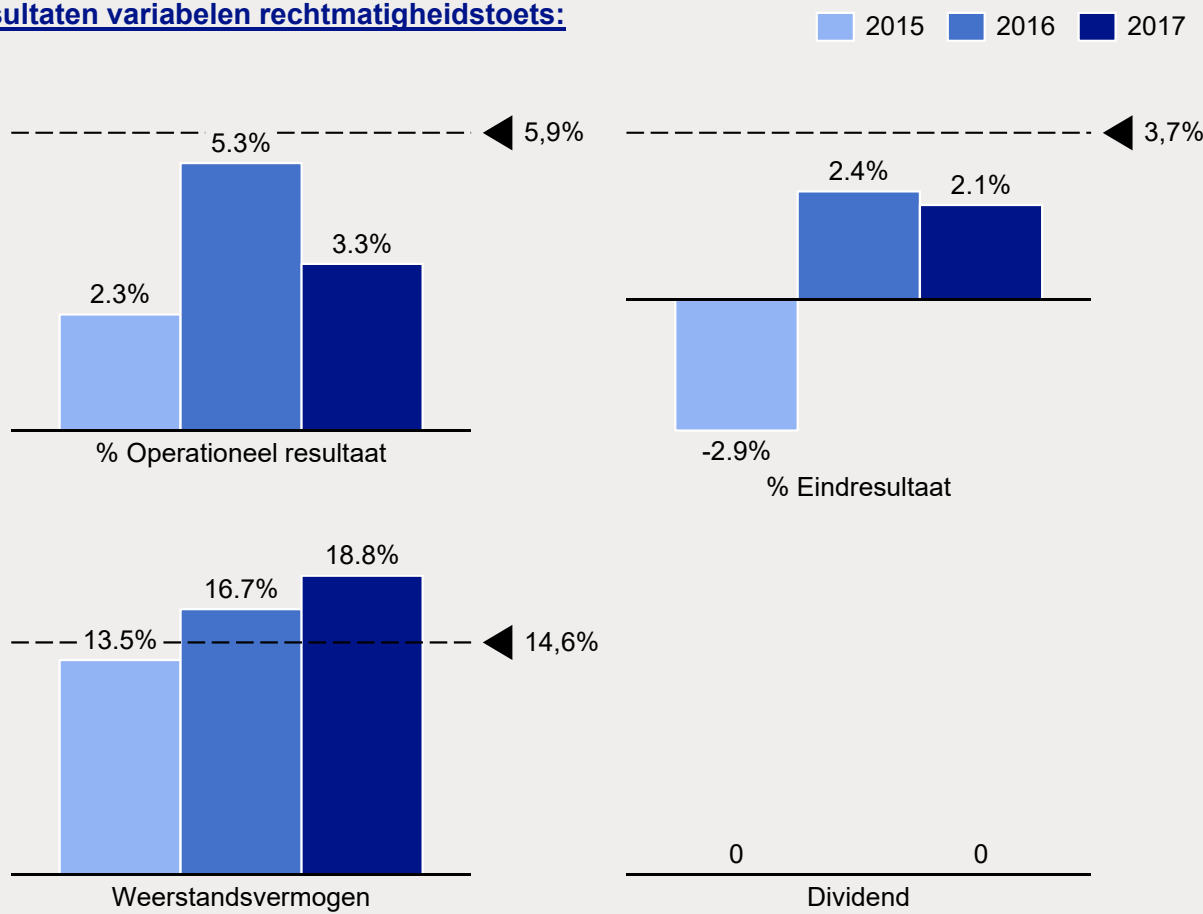


ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

2017: personeelslasten drukken resultaat
 GGZ Drenthe is op operationeel niveau jaarlijks winstgevend. De stichting heeft in 2015 reorganisaties ingezet die de resultaten hebben verbeterd. In 2017 is er echter een terugval in deze trend. De terugval in het resultaat wordt grotendeels veroorzaakt door een sterke toename van de personeelskosten.

Toenemend weerstandsvermogen

Het eigen vermogen neemt toe als gevolg van de positieve eindresultaten van 2016 en 2017, wat het weerstandsvermogen ten goede komt. Hierdoor ligt het weerstandsvermogen in 2017 boven het gemiddelde van de peer group. De stichting keert geen dividend uit, waardoor de volledige resultaten bij het eigen vermogen worden gevoegd.

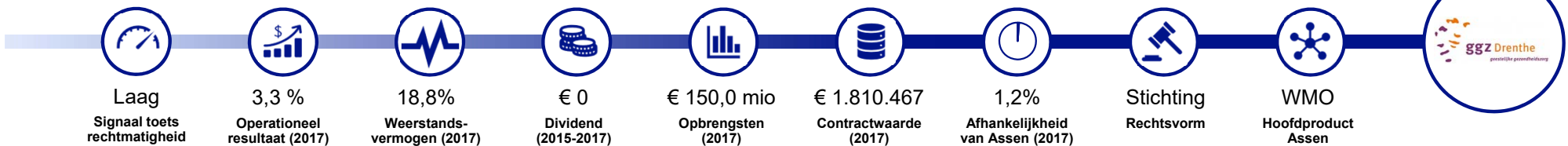
Outlook 2018

GGZ Drenthe verwacht een aanzienlijk hoger resultaat in 2018 door kostenverlaging en door prestatie- en tariefverbeteringen. De stichting geeft aan ook alleen de noodzakelijke instandhoudingsinvesteringen te doen om de financiële positie te verbeteren.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster geestelijke gezondheidszorg; gezien de algehele activiteitenmix van GGZ Drenthe is dit de relevante peer group.

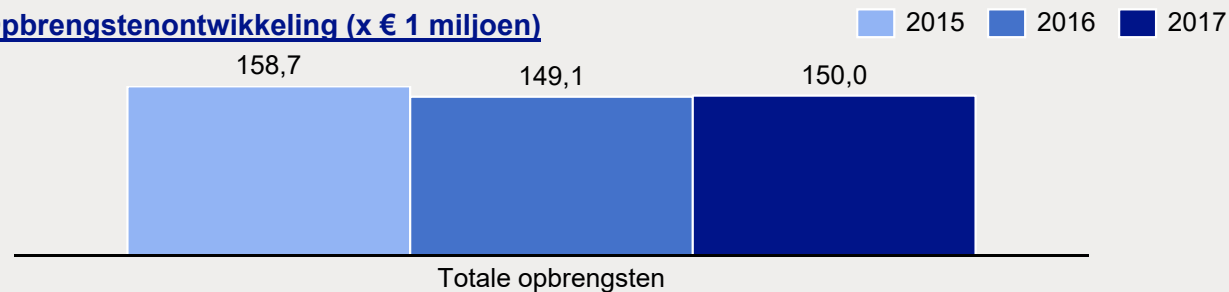
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT

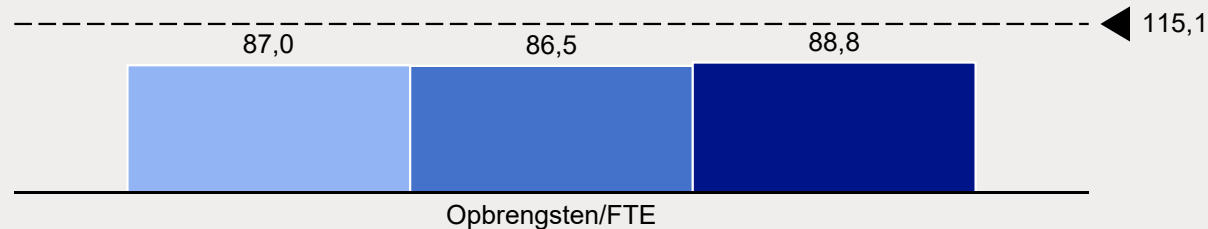


Opbrengstendrijvers

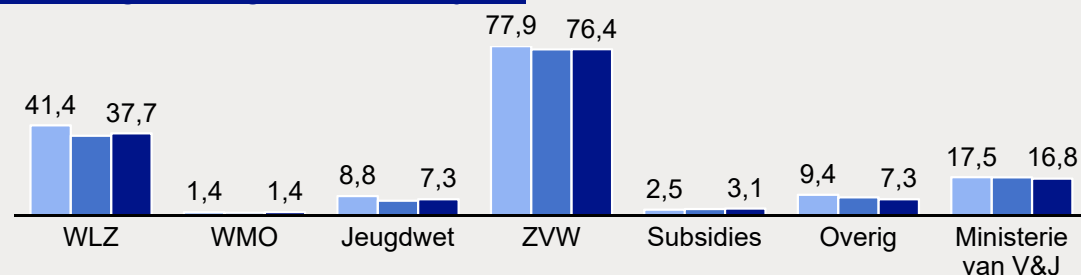
Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

2017: lichte stijging opbrengsten

GGZ Drenthe wordt voornamelijk uit de ZVW gefinancierd. Na een forse terugval van de opbrengsten in 2016 door focus op zorgduurverkortung, nemen de totale opbrengsten in 2017 licht toe. Binnen de ZVW wordt dit gedreven door hogere tarieven, terwijl de WLZ- en jeugdzorgopbrengsten toenemen door afrekeningen van voorgaande jaren (bedrag onbekend).

2017: toename opbrengsten per FTE

Door een sterke afname van het aantal FTE in 2017 (-34 FTE) nemen de opbrengsten per FTE sterk toe in 2017. Deze zijn echter nog op een significant lager niveau in vergelijking met de peer group. Vermoedelijk wordt dit deels veroorzaakt doordat GGZ Drenthe relatief weinig personeel inhuurt en daardoor een relatief groot personeelsbestand heeft.

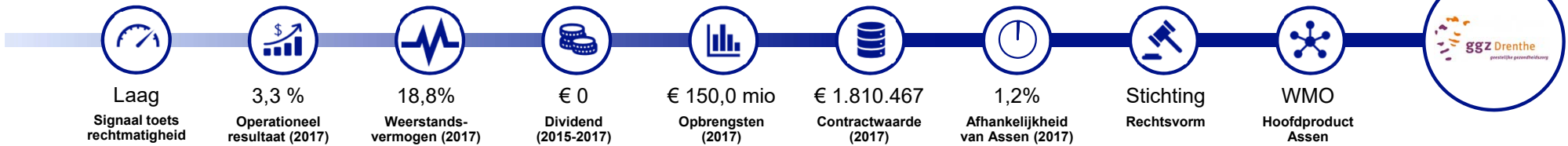
Outlook 2018

GGZ Drenthe geeft aan eind 2017 extra financiële middelen te hebben aangevraagd bij zorgverzekeraars om de wachttijden voor ambulante behandeling te verminderen.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster geestelijke gezondheidszorg; gezien de algehele activiteitenmix van GGZ Drenthe is dit de relevante peer group.

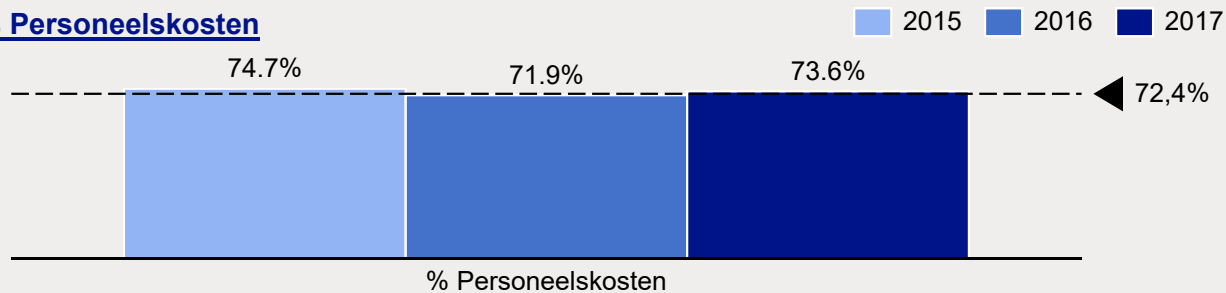
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT

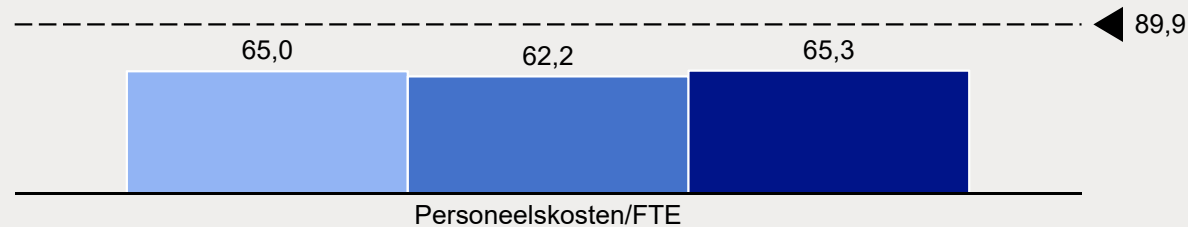


Kostendrijvers

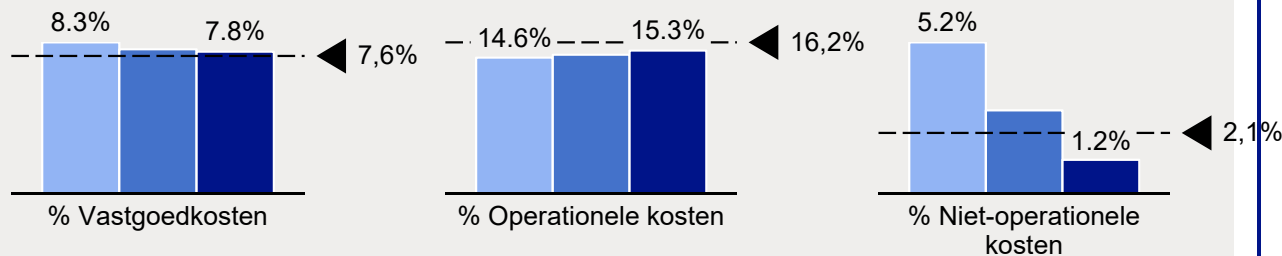
% Personeelskosten



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



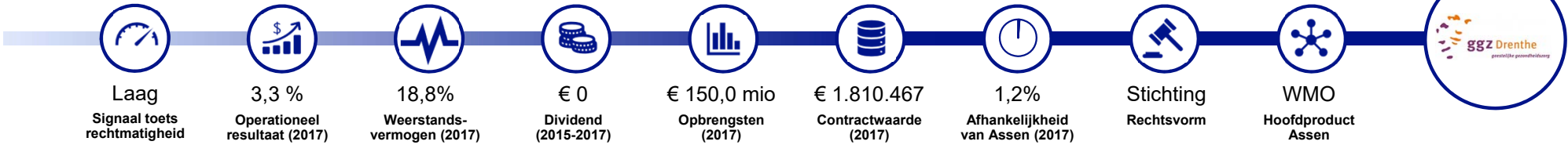
Kerninzichten

2017: personeelskosten drukken resultaat
De daling van de operationele resultaten in 2017 komt voort uit een forse toename van de personeelskosten, ondanks de reorganisatie en verdere besparing op niet-verzorgend personeel. De hogere personeelskosten worden met name veroorzaakt door hogere salarissen (cao) en een toename van de kosten voor ingehuurd personeel, welke beide terug te zien zijn in hogere personeelskosten per FTE. Deze inhuur is nodig door een toenemend verzuim en een tekort aan behandelaren (krapte op de arbeidsmarkt).

Vastgoedstrategie leidt tot lagere kosten
GGZ Drenthe geeft aan vanaf 2016 het aantal vierkante meters en de vastgoedkosten te reduceren. De stichting streeft naar efficiënter ruimtegebruik en reductie van vastgoed in eigendom. Deze ontwikkelingen zijn in lijn met de strategische focus op ambulante zorgverlening. De vastgoedkosten liggen in 2017 nog net boven het gemiddelde van de peer group.

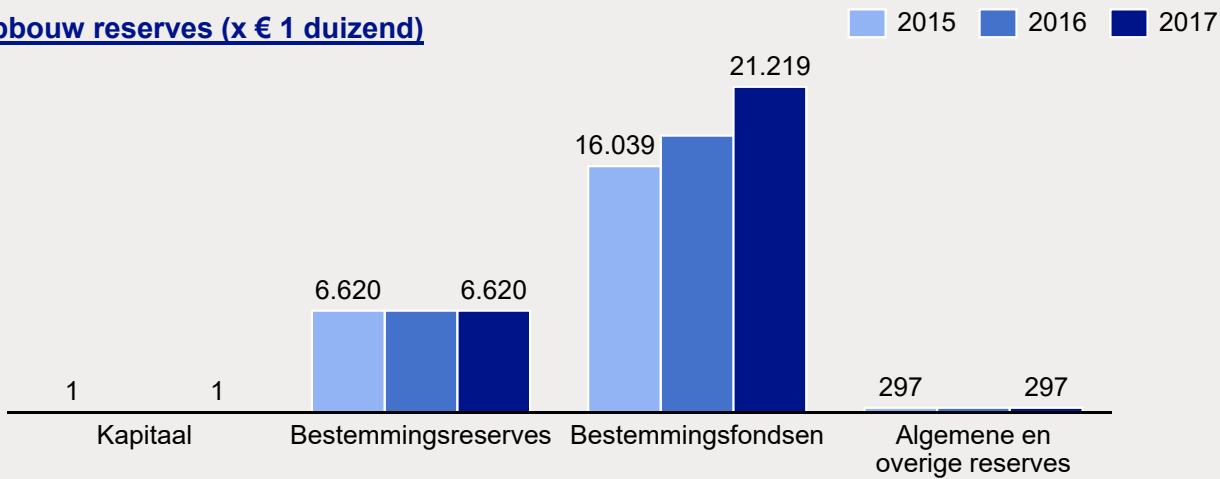
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster geestelijke gezondheidszorg; gezien de algehele activiteitenmix van GGZ Drenthe is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT

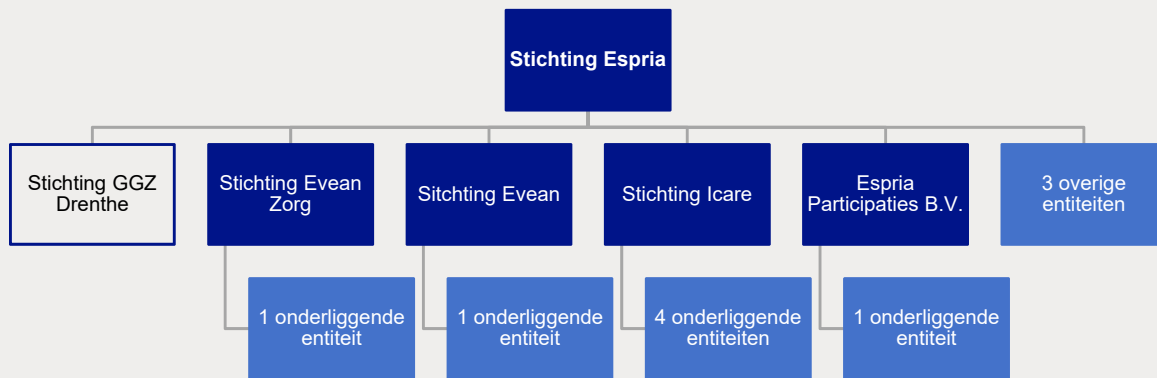


Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Positieve resultaten bij bestemmingsfondsen
 De positieve eindresultaten in 2016 en 2017 worden bij de bestemmingsfondsen gevoegd. Deze bestemmingsfondsen bestaan volledig uit reserves voor aanvaardbare kosten. De stichting keert jaarlijks geen dividend uit, waardoor de volledige eindresultaten ten goede komen aan het eigen vermogen.

Onderdeel van Stichting Espria

GGZ Drenthe is onderdeel van Stichting Espria, waarbinnen zeven zorgverlenende entiteiten vallen. GGZ Drenthe is de enige van de entiteiten die zich uitsluitend richt op geestelijke gezondheidszorg. Espria vermeldt ernaar te streven succesvolle vernieuwingen en kennis tussen verschillende zorginstellingen te delen.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster geestelijke gezondheidszorg; gezien de algehele activiteitenmix van GGZ Drenthe is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



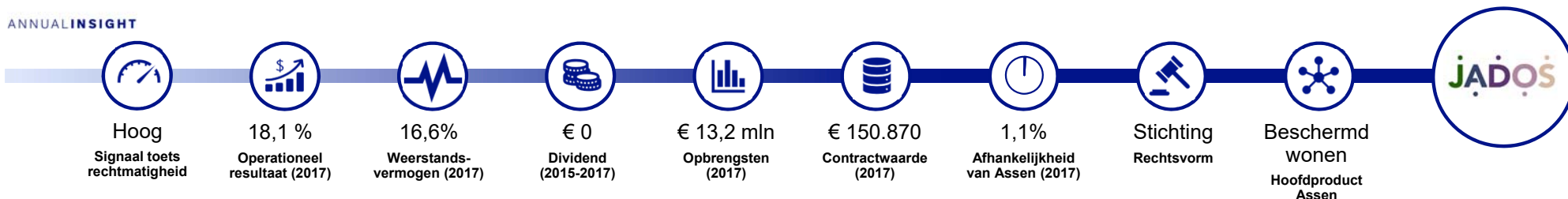
Verdiepend inzicht in:
Jados

Verdiepend profiel
T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

JADOS

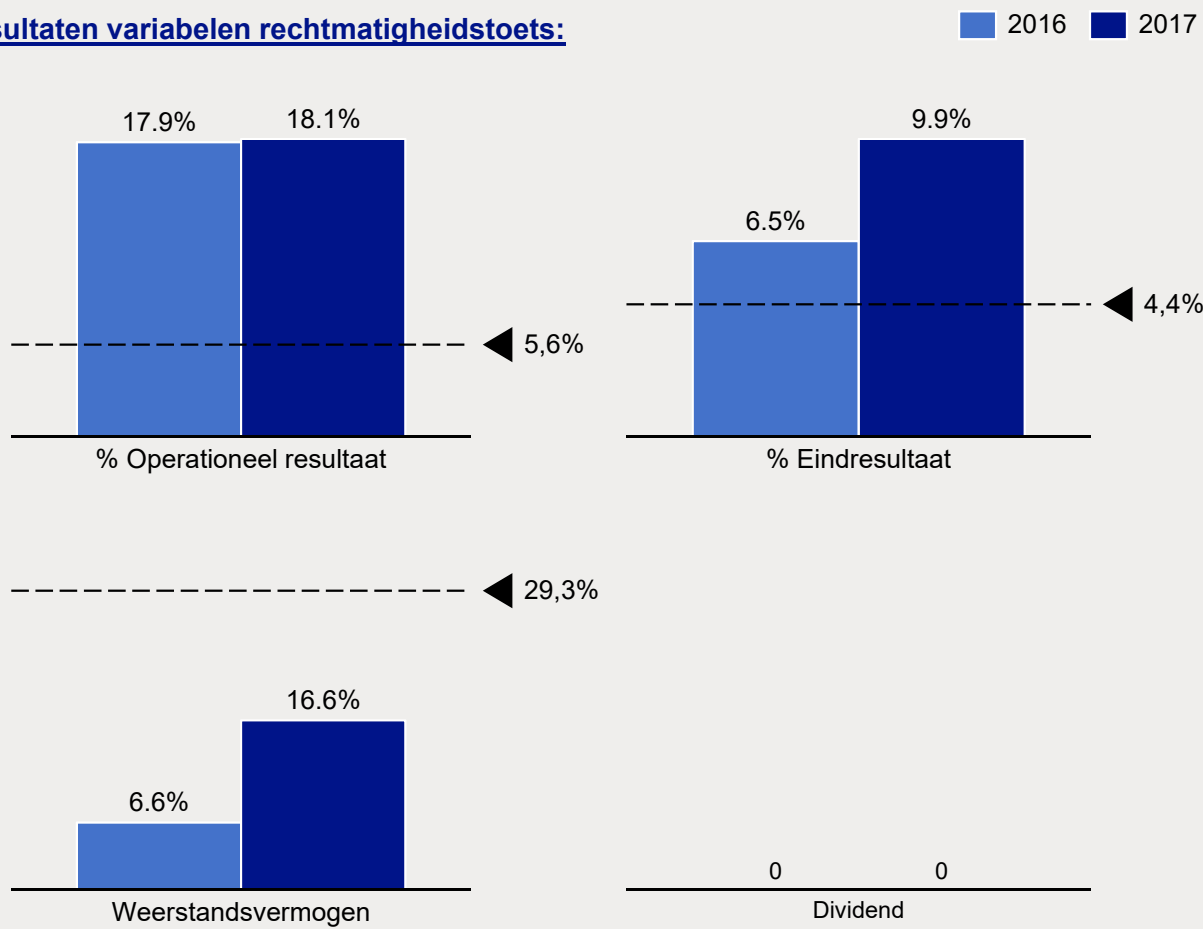


ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

Jaarlijks fors winstgevend

Met een % operationeel resultaat van rond de 18% is Jados jaarlijks fors winstgevend. In 2017 neemt het eindresultaat flink toe doordat de stichting aanzienlijk minder afschrijft op de goodwill. De positieve eindresultaten helpen de jonge stichting om snel financiële buffers aan te kunnen leggen.

Weerstandsvermogen laag door recente oprichting

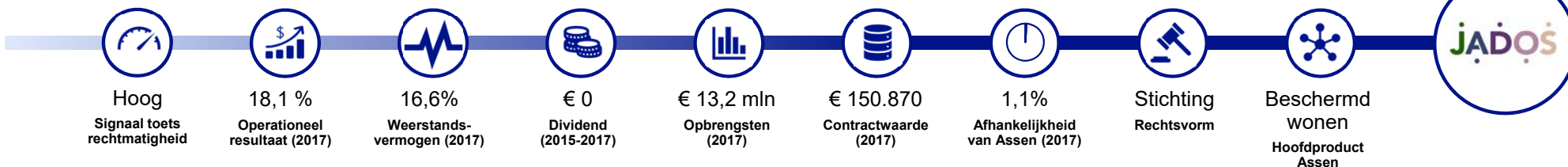
Het weerstandsvermogen van Jados ligt ver onder het gemiddelde van de peer group. Doordat de stichting pas in mei 2015 is opgericht heeft Jados nog maar beperkte reserves kunnen aanleggen. De winst wordt jaarlijks aan het eigen vermogen toegevoegd, waardoor het weerstandsvermogen hard toeneemt in de geanalyseerde periode en deze eind 2017 bijna op gezond niveau is.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Jados is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



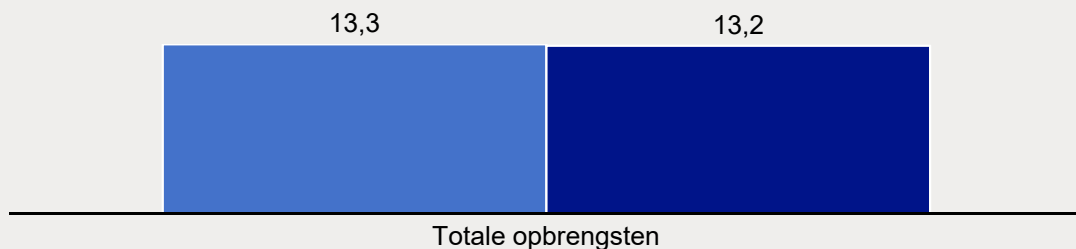
ANNUALINSIGHT



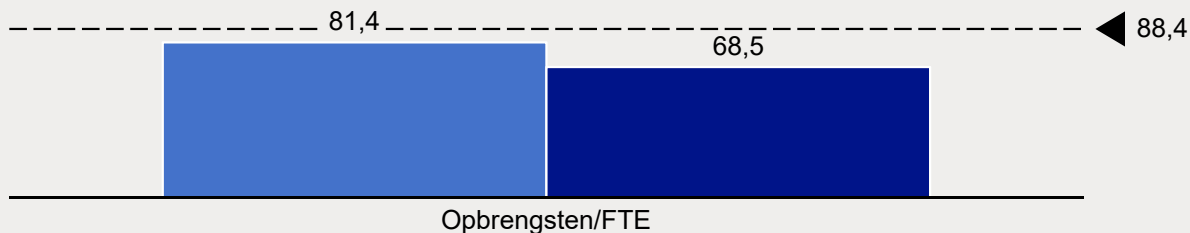
Opbrengstendrijvers

Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)

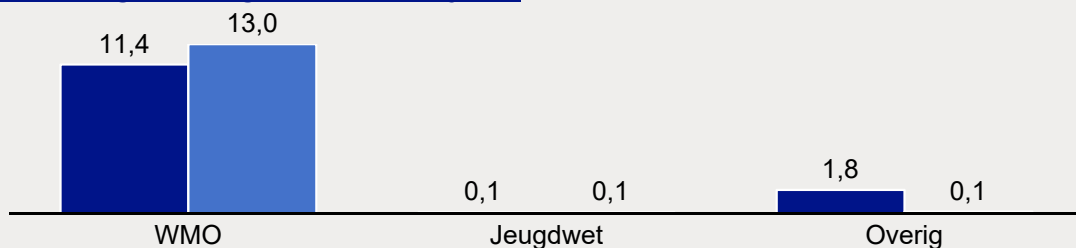
■ 2016 ■ 2017



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Sterke toename WMO-opbrengsten

De WMO-opbrengsten van Jados nemen in 2017 met bijna 14% toe. De stichting zet sterk in op groei en heeft in 2017 verschillende nieuwe locaties geopend en eind 2017 significant meer cliënten in zorg dan het jaar ervoor. De overige opbrengsten nemen in 2017 af doordat de verhuur aan cliënten niet meer via Jados lopen.

Verschuiving naar ambulante ondersteuning

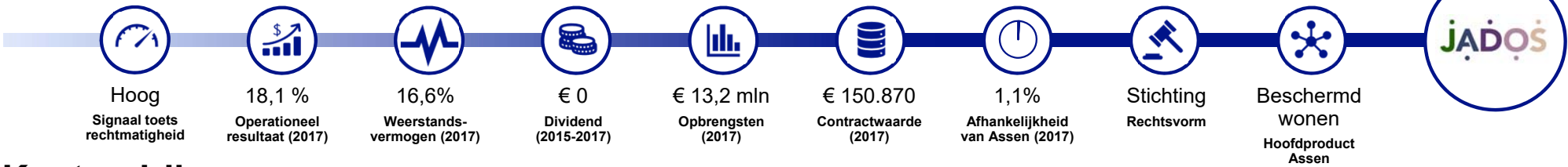
De opbrengsten per FTE van Jados nemen in 2017 sterk af. Vermoedelijk is dit gerelateerd aan de verschuiving in zorgactiviteiten. Naar eigen zeggen levert Jados in toenemende mate ambulante ondersteuning.

Outlook 2018: verdere groei

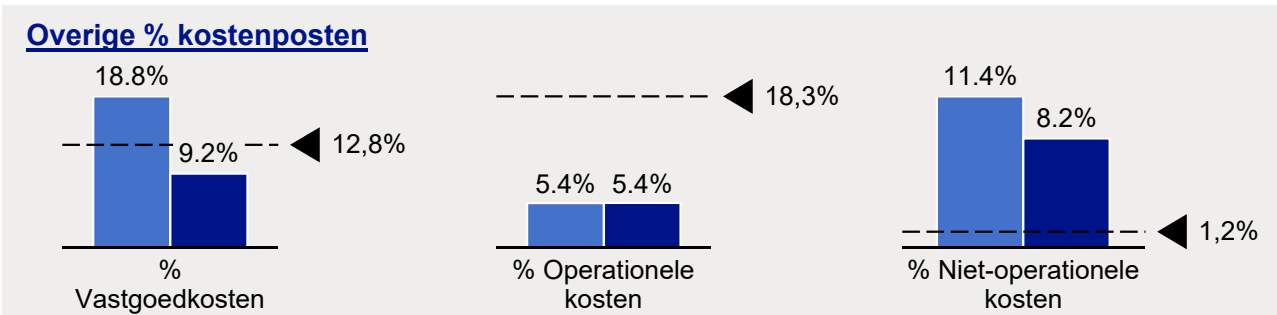
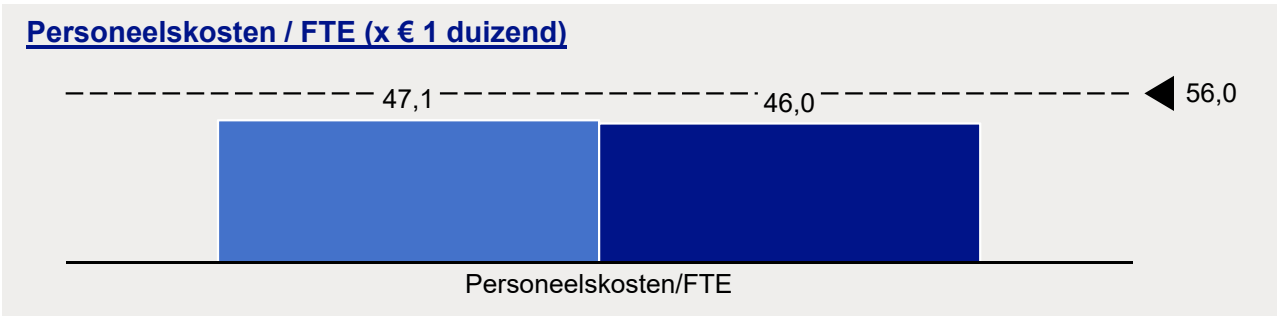
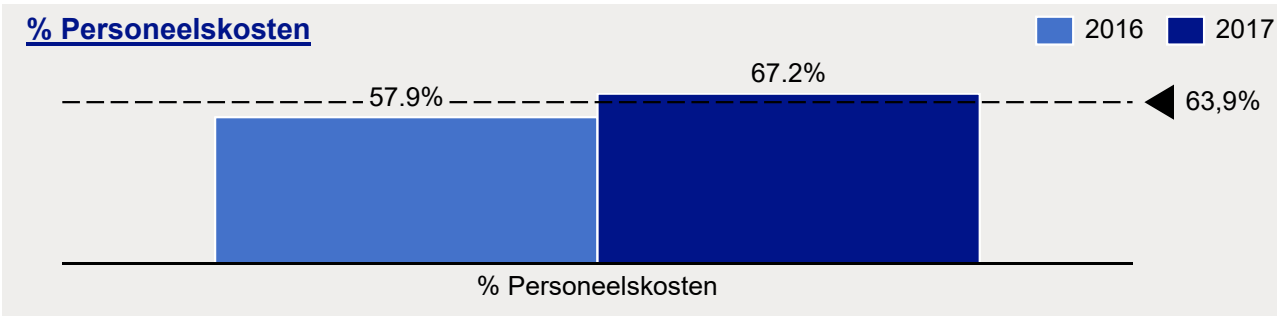
Ook in 2018 heeft Jados verschillende nieuwe locaties geopend of bestaande locaties uitgebreid. Hierdoor zullen de opbrengsten van Jados in 2018 vermoedelijk verder groeien.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Jados is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT



Kostendrijvers



Kerninzichten

Toename (%) personeelskosten

Ondanks de stabiele opbrengsten neemt Jados extra personeel aan, waardoor de (%) personeelskosten fors toenemen. Dit is in lijn met de toename van de ambulante zorg; bij ambulante zorg wordt vaak een groter deel van het zorggeld uitgegeven aan personeel t.o.v. Beschermd Wonen.

Afname personeelskosten/FTE

De afname van personeelskosten per FTE impliceert dat de stichting relatief goedkoper personeel in dienst neemt in 2017. Zowel de personeelskosten als opbrengsten per FTE liggen onder het gemiddelde van de peer group. Vermoedelijk komt dit door het relatief grote deel ambulante zorg wat Jados levert.

Lagere (%) vastgoedkosten

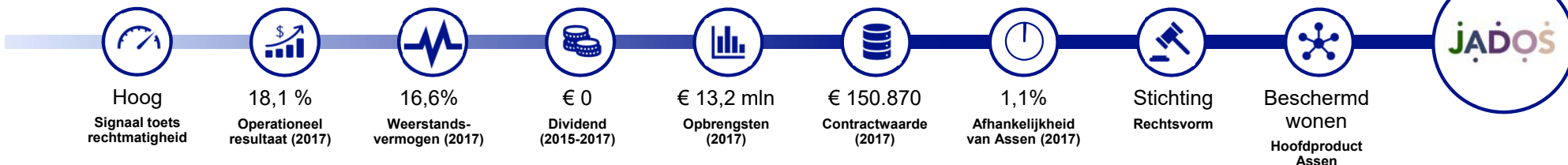
Doordat Jados wonen en zorg financieel heeft gescheiden, zijn de vastgoedactiviteiten medio 2016 overgedragen aan stichting Veste. Hierdoor nemen zowel de (%) vastgoedkosten als de huuropbrengsten sterk af.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Jados is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight

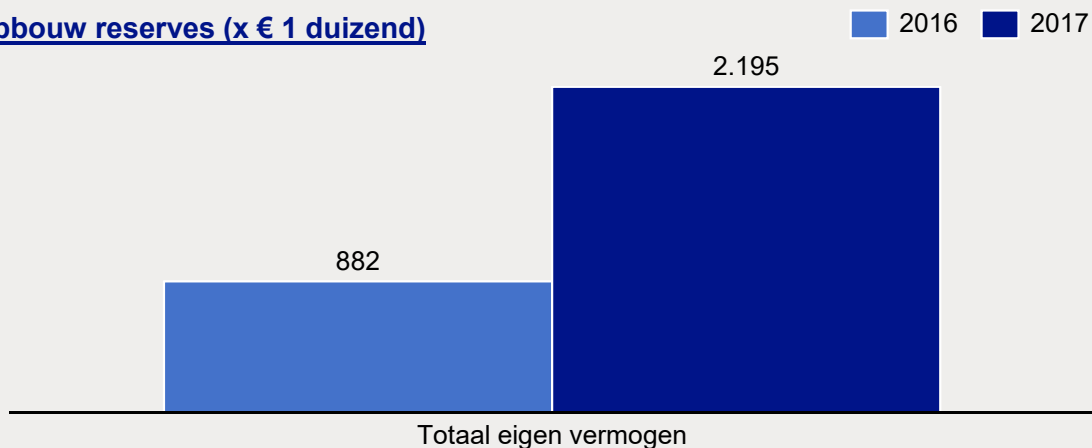


ANNUALINSIGHT



Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)

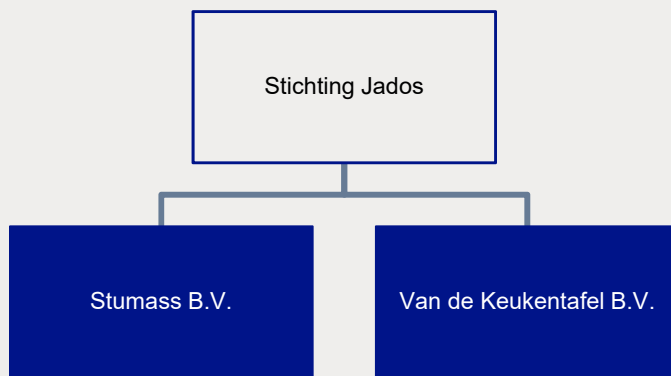


Kerninzichten

Uitsplitsing eigen vermogen onbekend
 Jados geeft geen uitsplitsing van het eigen vermogen. Hierdoor is het totale eigen vermogen weergegeven in de grafiek hiernaast.

Winsten jaarlijks toegevoegd aan eigen vermogen
 Aangezien Jados een stichting is en dus geen dividend kan uitkeren, wordt de forse winst jaarlijks toegevoegd aan het eigen vermogen. Hierdoor heeft de stichting in korte tijd al ruime financiële buffers weten op te bouwen.

Concernrelaties



* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Jados is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



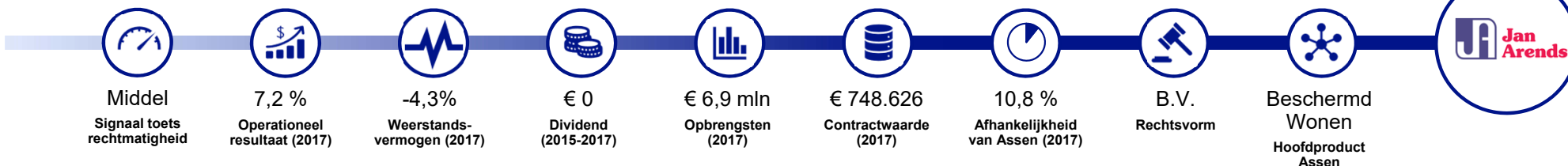
Verdiepend inzicht in:
Jan Arends

Verdiepend profiel
T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

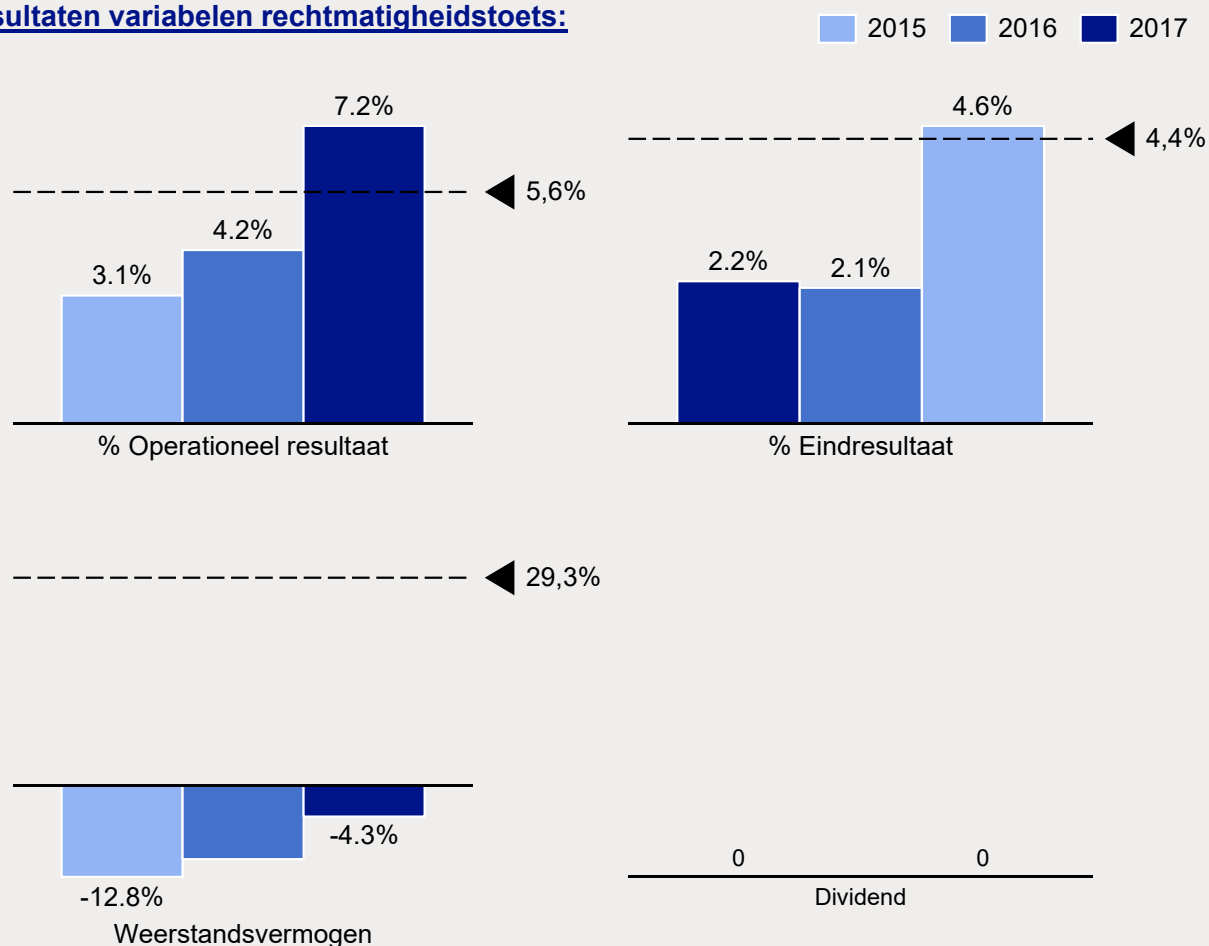




ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:KerninzichtenToename resultaat door verbetering productiviteit

Jan Arends geeft aan dat de forse verbetering van het (operationeel) resultaat in 2017 voortkomt uit hogere gemiddelde tarieven en een toename van de productiviteit. Hierdoor presteert het zorgbedrijf boven het gemiddelde van de peer group.

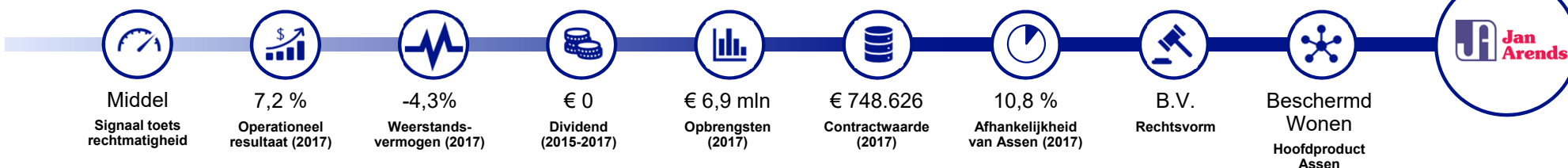
Positieve eindresultaten nodig voor verbetering financiële positie

Het is voor Jan Arends noodzakelijk om (hoge) positieve eindresultaten te noteren om de financiële positie te verbeteren. Het eigen vermogen van het zorgbedrijf is in de geanalyseerde periode negatief, wat resulteert in een negatief weerstandsvermogen. Om de continuïteit van de zorgverlening te kunnen waarborgen is het van belang om een positief eigen vermogen te noteren. Voornamelijk keert het zorgbedrijf dan ook geen dividend uit.

* De stippelijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Jan Arends is dit de relevante peer group.

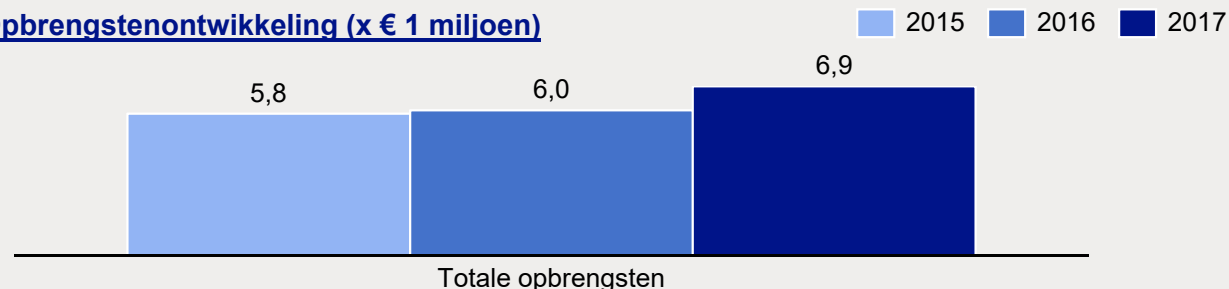


ANNUALINSIGHT

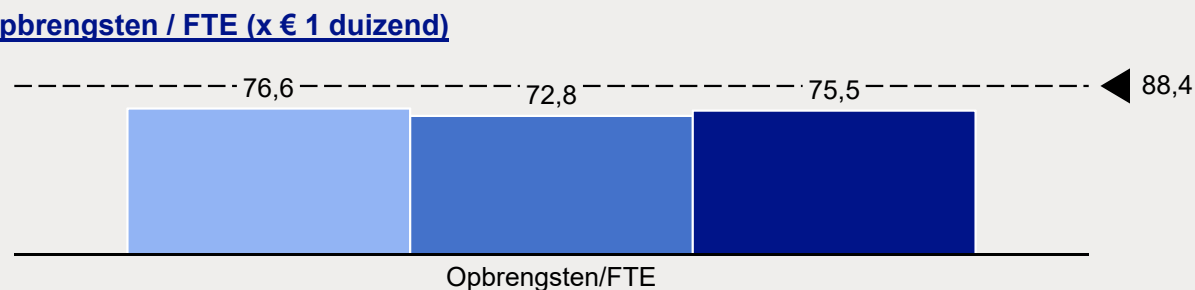


Opbrengstendrijvers

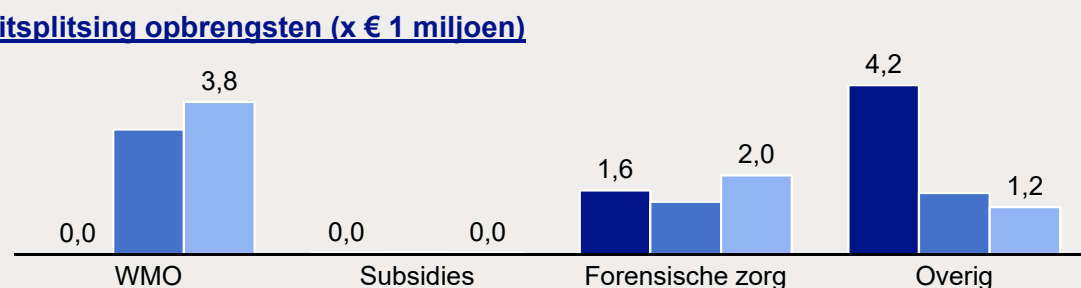
Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Sterke toename van de opbrengsten

De opbrengsten van Jan Arends zijn in 2017 sterk toegenomen. Dit wordt volgens het zorgbedrijf veroorzaakt door het leveren van meer zorg en hogere gemiddelde tarieven. Jan Arends wordt voornamelijk vanuit de WMO gefinancierd, en ziet in 2017 ook een toename in de forensische zorg door in te spelen op behoeften vanuit Dienst Justitiële Inrichtingen.

2017: activiteiten failliet Arta overgenomen

Eind 2017 zijn uit faillissement de activiteiten van Arta overgenomen. Dit zorgbedrijf was actief in begeleiding van WMO en jeugd in de regio Food Valley. Door de overname zullen de opbrengsten in 2018 toenemen.

Outlook 2018: uitbreiding naar domein Jeugd

Jan Arends geeft aan in 2018 de activiteiten te willen uitbreiden naar het domein jeugd. Hiervoor is een begin gemaakt doordat een 30-tal gemeenten contactpartner zijn geworden. Ook verwacht het zorgbedrijf meer opbrengsten vanuit WMO door de uitbreiding van een locatie alsmede een hogere bezettingsgraad.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Jan Arends is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT



Middel
Signaal toets
rechtmatigheid



7,2 %
Operationeel
resultaat (2017)



-4,3%
Weerstands-
vermogen (2017)



€ 0
Dividend
(2015-2017)



€ 6,9 mln
Opbrengsten
(2017)



€ 748.626
Contractwaarde
(2017)



10,8 %
Afhankelijkheid
van Assen (2017)



B.V.
Rechtsvorm

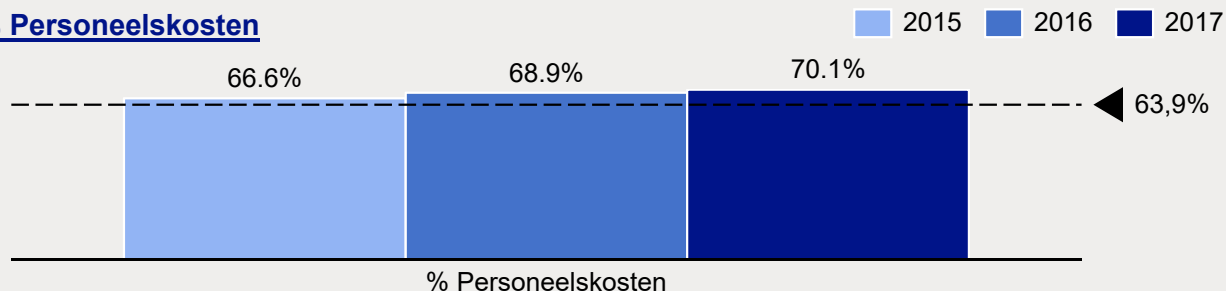


Beschermd
Wonen
Hoofdproduct
Assen

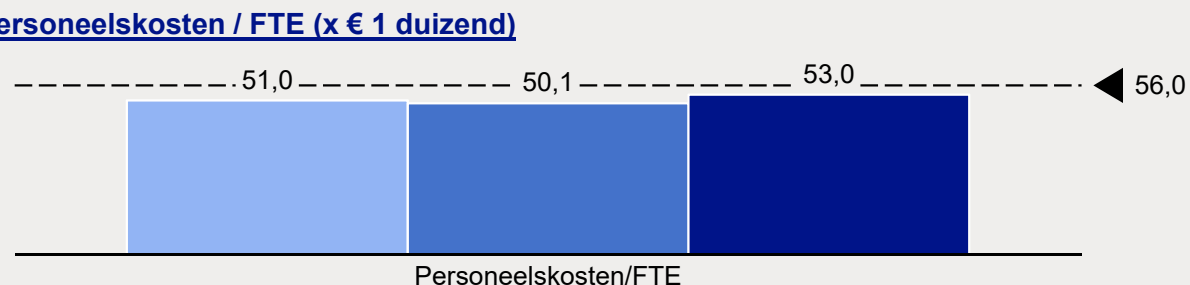


Kostendrijvers

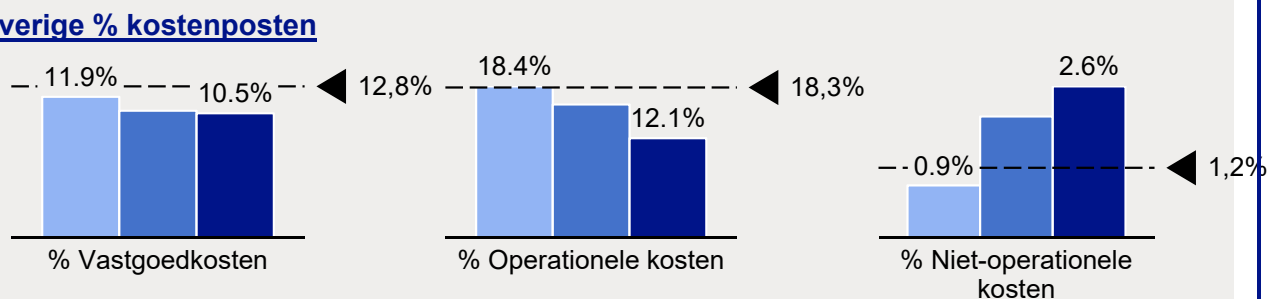
% Personeelskosten



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

% personeelskosten hoger dan gemiddeld

In vergelijking met de peer group heeft Jan Arends hoge % personeelskosten. In 2017 nemen de personeelskosten toe door extra inzet van personeel (+10 FTE) en een toename van ingehuurd personeel. De personeelskosten per FTE zijn lager dan het gemiddelde van de peer group, wat in combinatie met de hoge % personeelskosten suggereert dat het zorgbedrijf relatief veel FTE nodig heeft om de zorg te verlenen.

Verbetering resultaat gevolg van lagere operationele kosten

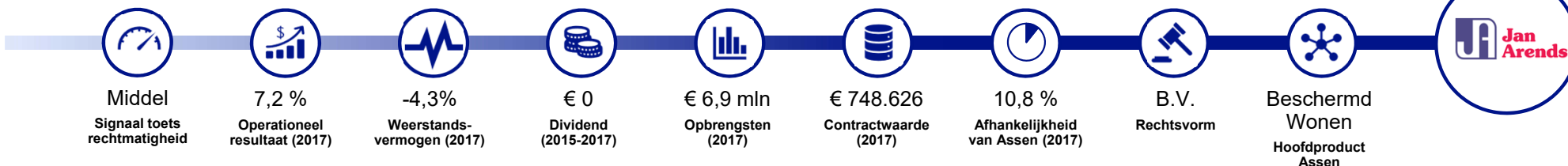
Jan Arends weet in 2017 te besparen op de operationele kosten. Met name de overige bedrijfskosten nemen af, maar deze worden niet verder gespecificeerd. De verbetering van het (%) operationeel resultaat in 2017 wordt volledig gedreven door de afname van deze kostenpost.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Jan Arends is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight

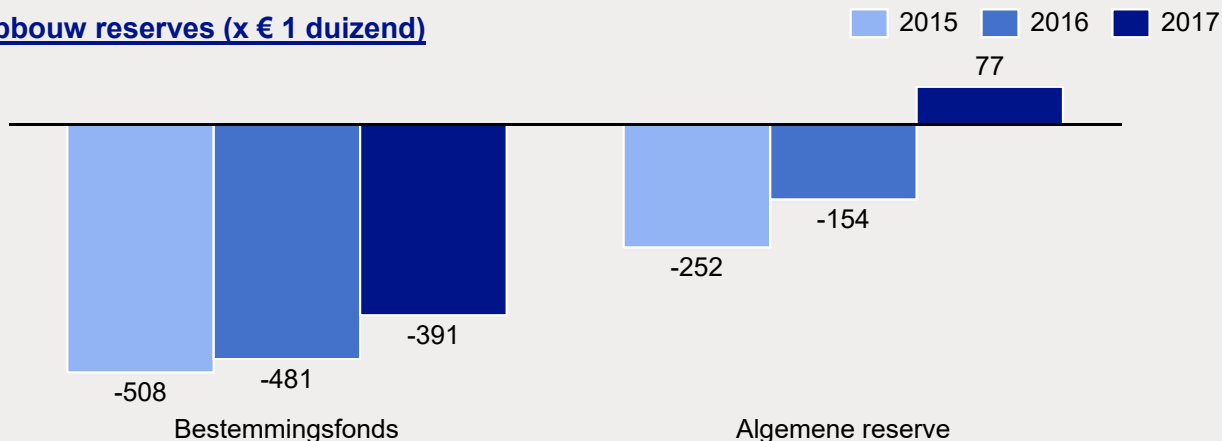


ANNUALINSIGHT

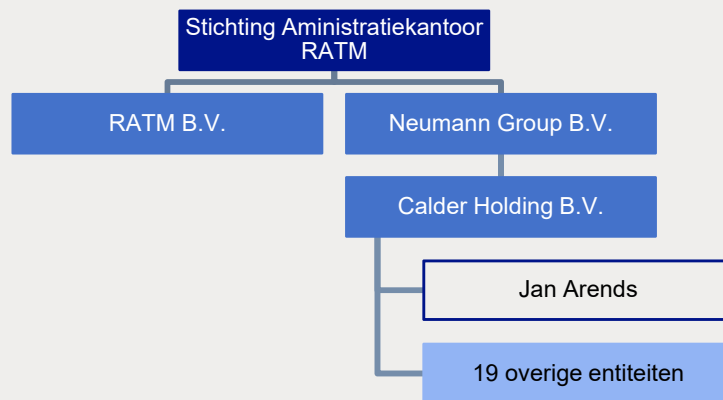


Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Negatief eigen vermogen voornamelijk in bestemmingsfonds

Jan Arends heeft het eigen vermogen in een bestemmingsfonds en een algemene reserve zitten. Het bestemmingsfonds bestaat volledig uit aanvaardbare kosten. Het eigen vermogen van het zorgbedrijf is in de geanalyseerde periode negatief, wat zorgt voor een matige financiële positie. De positieve resultaten worden jaarlijks volledig toegevoegd aan het eigen vermogen (zowel bestemmingsfonds als algemene reserve); er wordt vooralsnog geen dividend uitgekeerd.

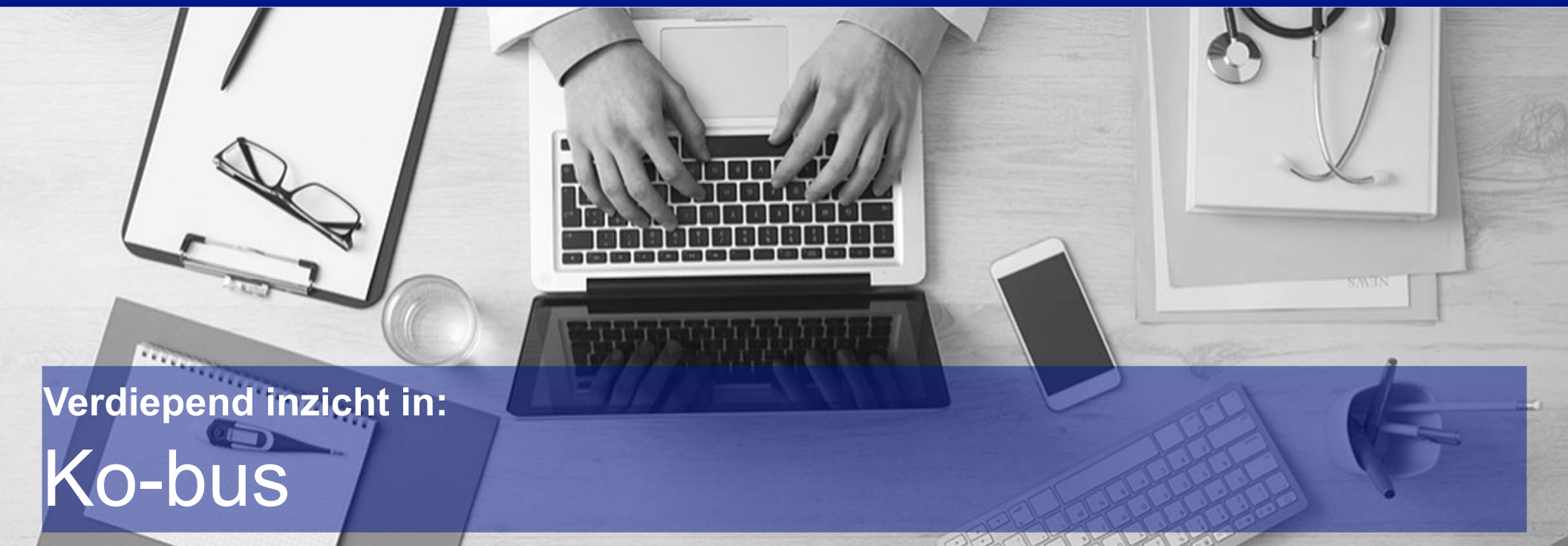
Achtergestelde lening bij Calder Holding

Jan Arends heeft een achtergestelde lening welke is verstrekt door moedermaatschappij Calder Holding B.V. Deze lening is aangegaan voor het versterken van het eigen vermogen en de groei van de activiteiten. Calder Holding is een op werk, onderwijs, en zorg gerichte landelijke organisatie

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Jan Arends is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT



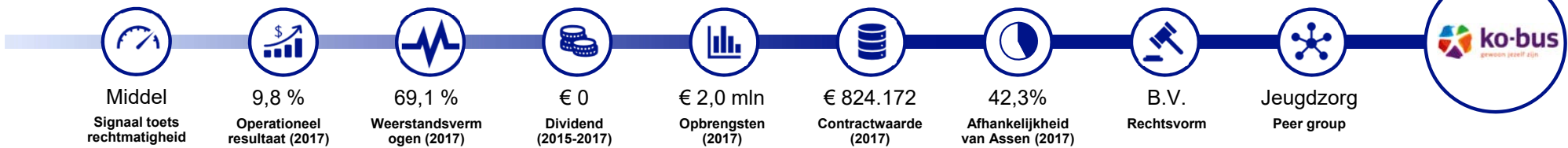
Verdiepend inzicht in:
Ko-bus

Verdiepend profiel

T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

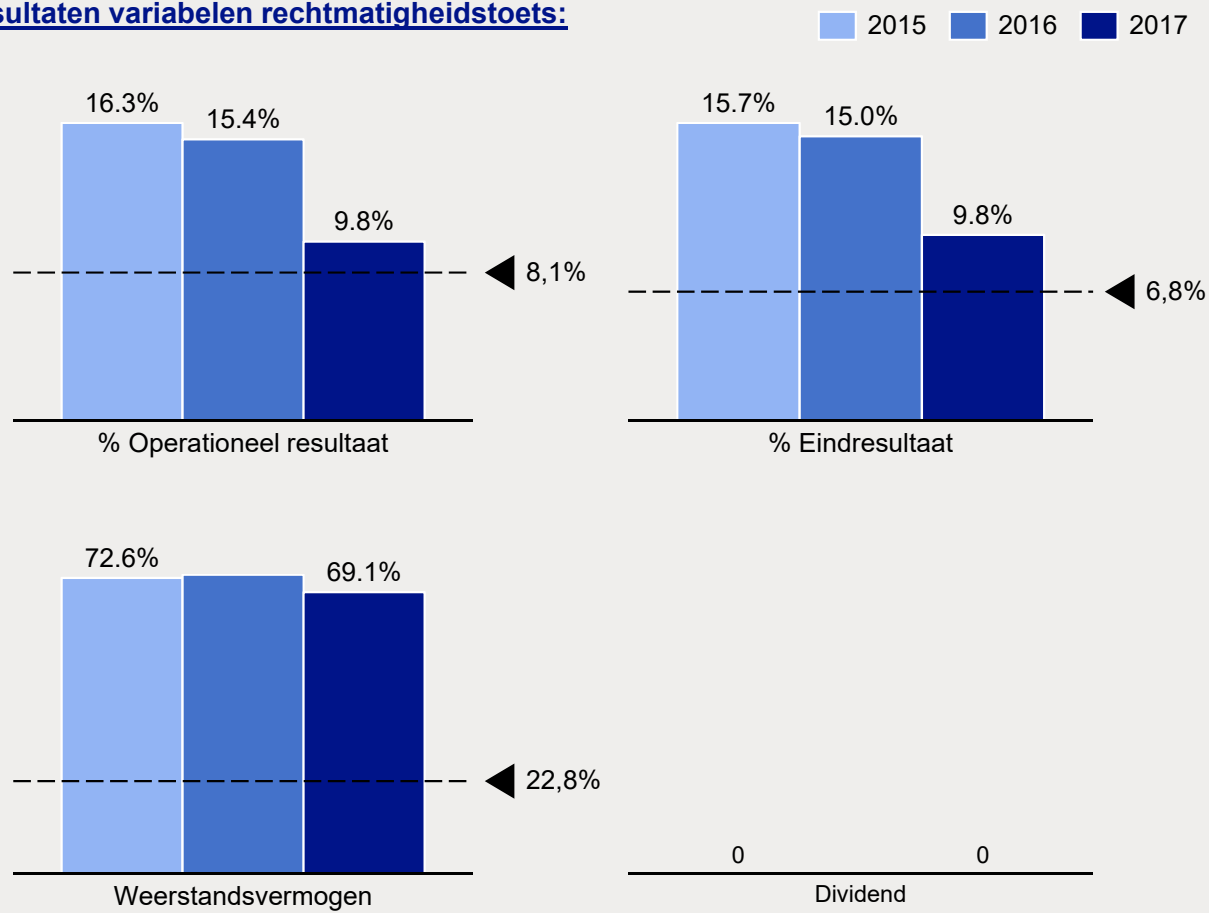


ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

Hoge operationele resultaten

Ko-bus boekt jaarlijks een relatief hoog (%) operationeel resultaat. Dit betekent dat de zorgaanbieder nog veel geld overhoudt na het verlenen van de zorg. Bovendien is het verschil tussen het operationeel resultaat en het eindresultaat relatief klein, wat betekent dat Ko-bus weinig rentelasten moet voldoen of lage uitzonderlijke kosten boekt.

Operationele resultaten nemen jaarlijks af

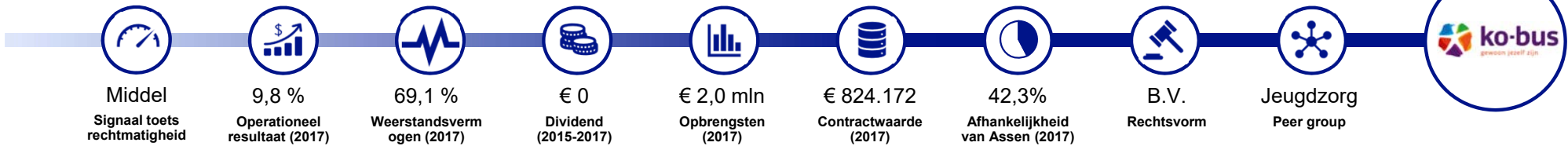
De (operationele) resultaten nemen jaarlijks af, voornamelijk gedreven door een toename van de personeelskosten. De personeelskosten stijgen met name door een uitbreiding van het personeelsbestand, maar ook door meer inhuur van personeel. Ondanks de afname ligt het operationeel resultaat van Ko-bus in 2017 nog steeds boven het gemiddelde van de peer group.

Hoog weerstandsvermogen

Ko-bus heeft een hoog weerstandsvermogen, wat wordt veroorzaakt door de jaarlijkse toevoegingen van de positieve resultaten aan het eigen vermogen.

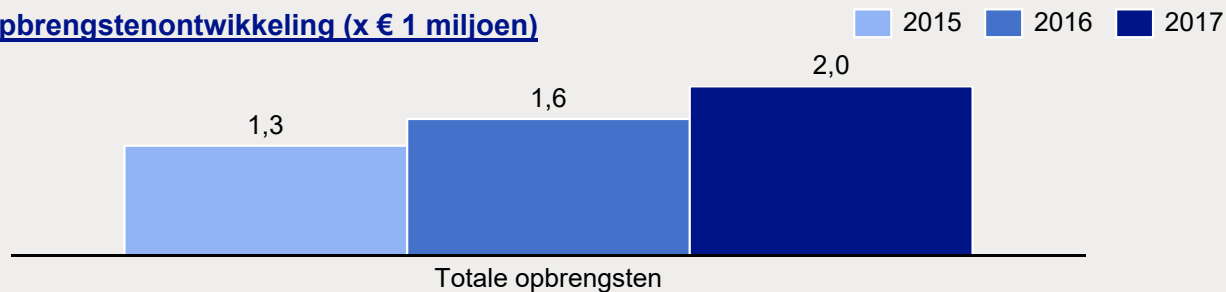
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugdzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Ko-Bus is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT

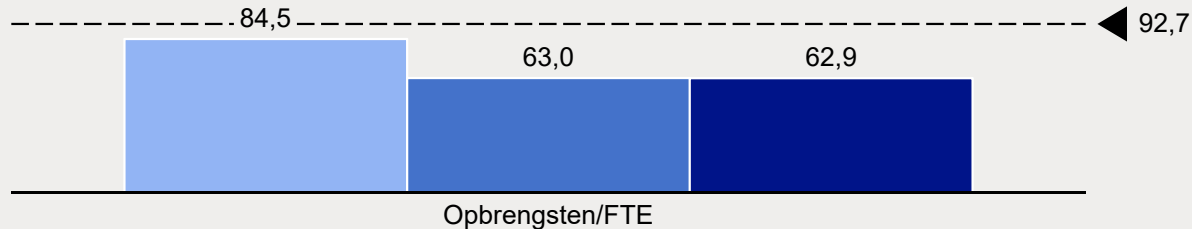


Opbrengstendrijvers

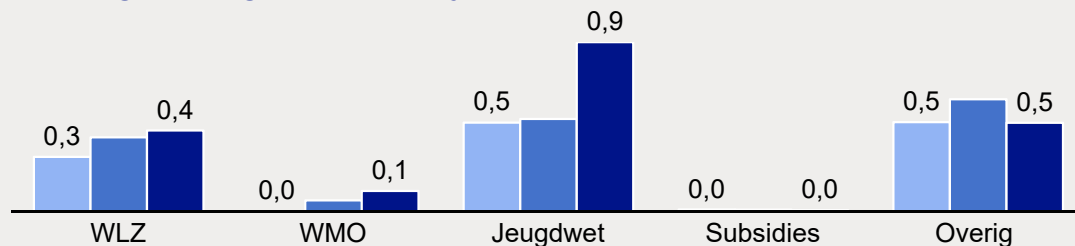
Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Jaarlijkse toename opbrengsten

De opbrengsten van Ko-bus nemen in de geanalyseerde periode jaarlijks toe. Dit komt in 2017 voornamelijk voort uit hogere opbrengsten vanuit de jeugdwet; deze opbrengstenbron verdubbelt bijna in de periode. Het zwaartepunt van de opbrengsten van Ko-bus verschuift hiermee in de periode van WLZ en overige opbrengsten naar opbrengsten vanuit de Jeugdwet.

Opbrengsten per FTE dalen als gevolg van uitbreiding personeelsbestand

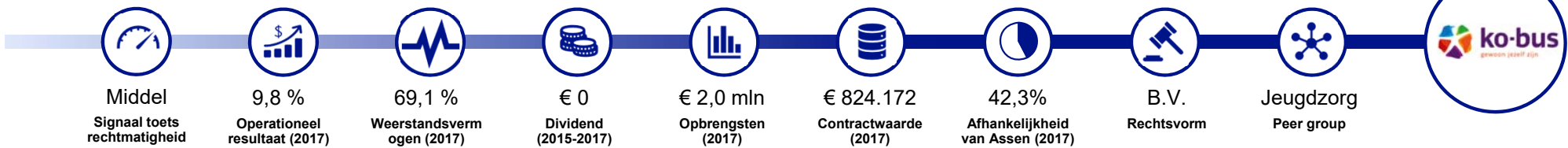
Om de groeiende opbrengsten het hoofd te bieden, breidt Ko-Bus het personeelsbestand significant uit. Hierdoor nemen de opbrengsten per FTE, met name in 2016, fors af.

Outlook: grote brand begin 2018

Ko-bus heeft begin 2018 te maken gehad met een grote brand, waarbij de zorgboerderij volledig is afgebrand. Deze gebeurtenis gaat vermoedelijk van grote invloed zijn op de opbrengstencijfers over 2018, omdat de capaciteit tijdelijk is weggevallen.

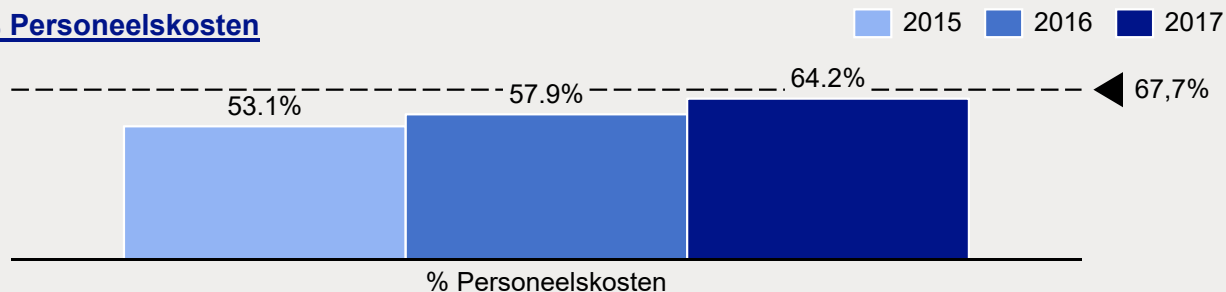
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugdzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Ko-Bus is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT

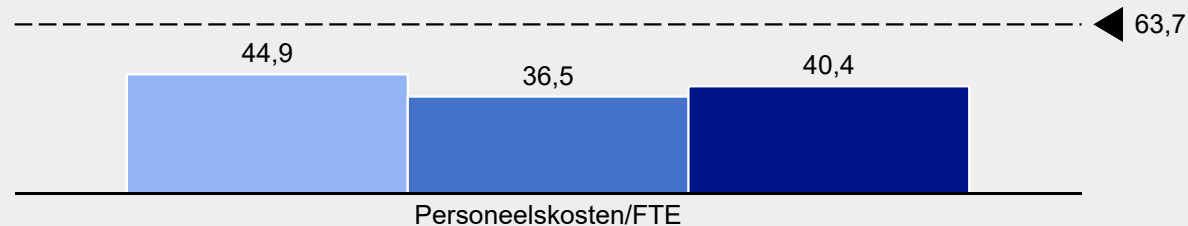


Kostendrijvers

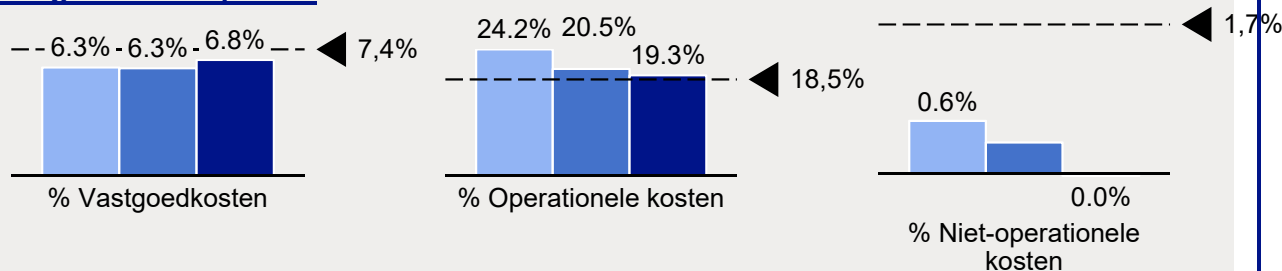
% Personeelskosten



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

Toename (%) personeelskosten drijver van afname (%) operationele resultaten

Door de toename van de % personeelskosten in de periode, wordt het operationele resultaat gedrukt. De toename van de personeelskosten komt voornamelijk voort uit inzetten van extra FTE, maar in 2017 ook uit een toename van de personeelskosten per FTE. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door inhuur van personeel.

Lage personeelskosten / FTE

Ko-bus heeft in vergelijking met de peer group relatief lage personeelskosten per FTE (verschil € 23,3 duizend). Dit suggereert dat de zorgaanbieder relatief goedkoop personeel in dienst heeft. Mogelijk heeft dit te maken met het type zorg dat Ko-bus verleent, wat veelal minder complexe jeugdzorg betreft. Dit wordt onderschreven door de opbrengsten per FTE die ook onder het gemiddelde van de peer group liggen.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugdzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Ko-Bus is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUAL INSIGHT



Middel
Signaal toets
rechtmatigheid



9,8 %
Operationeel
resultaat
(2017)



69,1 %
Weerstandsverm
ogen (2017)



€ 0
Dividend
(2015-2017)



€ 2,0 mln
Opbrengsten
(2017)



€ 824.172
Contractwaarde
(2017)



42,3%
Afhankelijkheid
van Assen (2017)



B.V.
Rechtsvorm

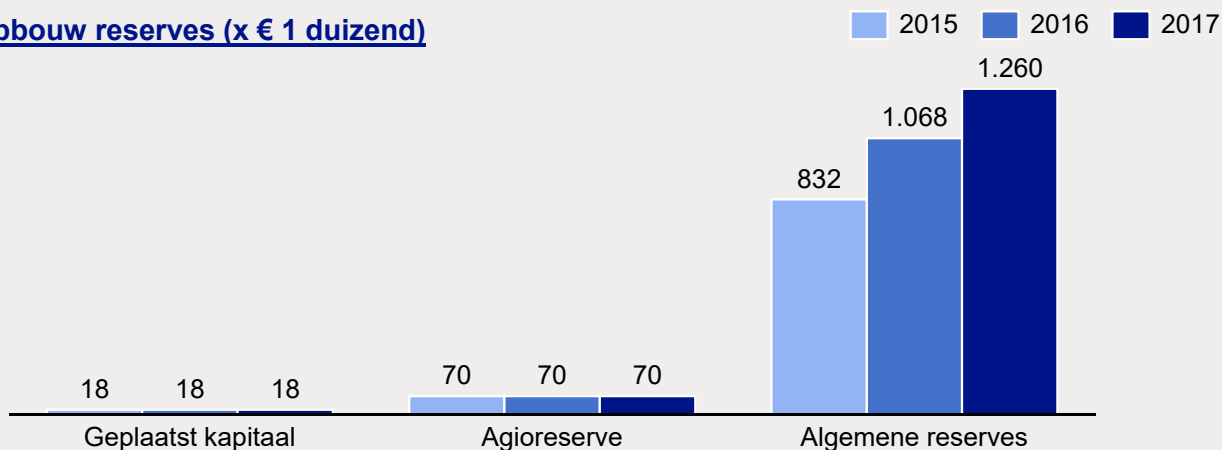


Jeugdzorg
Peer group

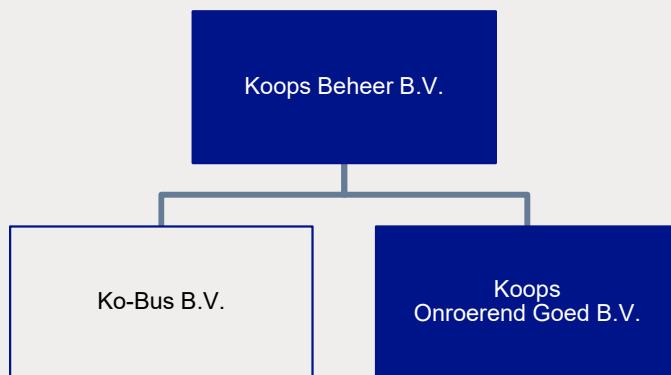


Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Winsttoevoeging aan algemene reserves
Doordat Ko-bus geen dividend uitkeert aan de aandeelhouders, wordt het volledige eindresultaat jaarlijks toegevoegd aan het eigen vermogen. Dit wordt opgenomen in de algemene reserve; Ko-bus houdt geen bestemmingsreserves aan.

Moedermaatschappij is Koops Beheer B.V.
De bovenliggende entiteit van Ko-bus is Koops Beheer B.V. Er stroomt geen cash naar deze entiteit.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugdzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Ko-Bus is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT



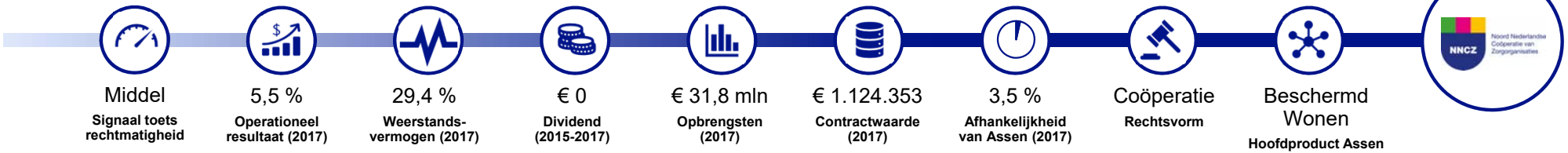
Verdiepend inzicht in:
NNCZ

Verdiepend profiel

T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

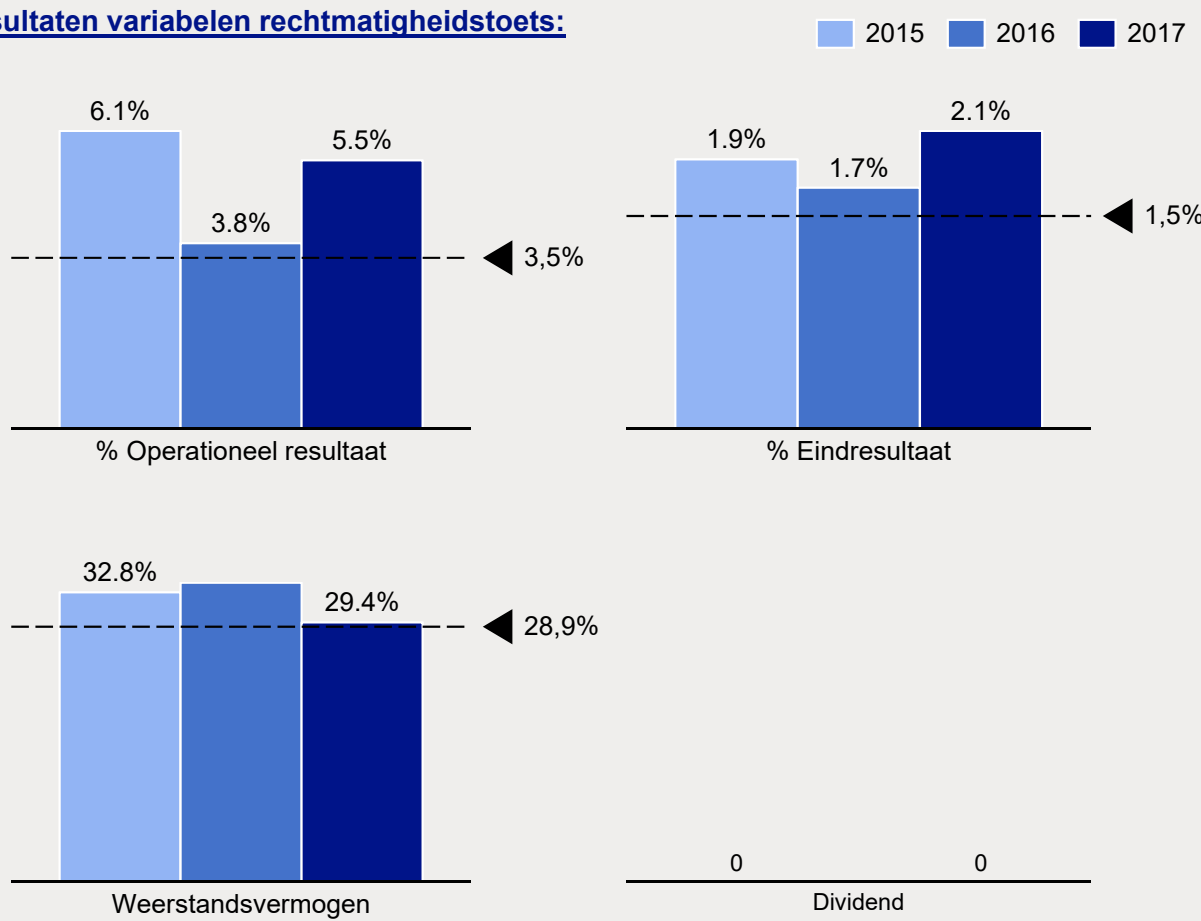


ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

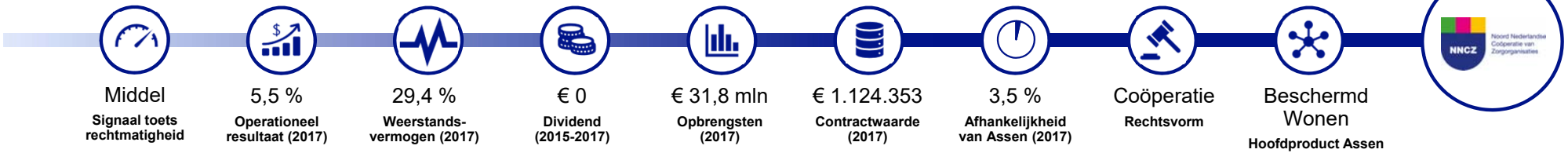
Sterke stijging (operationeel) resultaat 2017
 In 2017 heeft NNCZ het operationeel resultaat sterk zien stijgen, naar ver boven het gemiddelde van de peer group. Dit is voornamelijk veroorzaakt door een sterke opbrengstenstijging bij nagenoeg gelijkblijvende kosten.

Gemiddeld weerstandsvermogen
 Het weerstandsvermogen van NNCZ is anno 2017 nagenoeg gelijk aan het gemiddelde van de peer group. De daling van het weerstandsvermogen komt voort uit een sterkere stijging van de opbrengsten dan de stijging van het eigen vermogen. Het eigen vermogen wordt jaarlijks aangevuld met het volledige eindresultaat; NNCZ keert geen dividend uit.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster integrale VVT; gezien de algehele activiteitenmix van NNCZ is dit de relevante peer group.

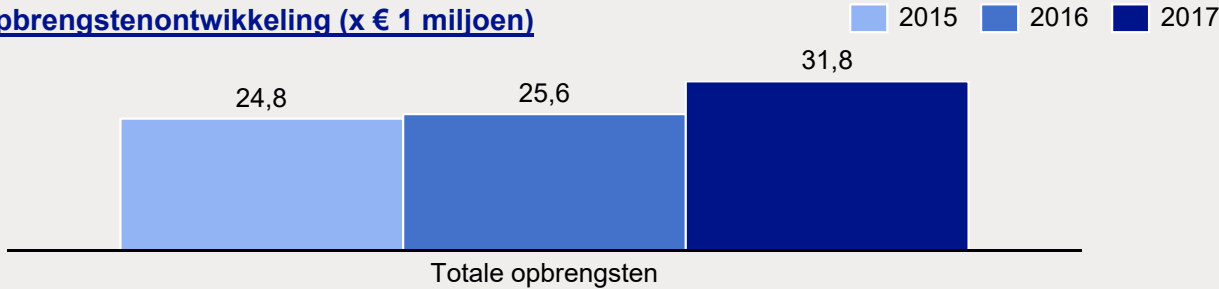
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT

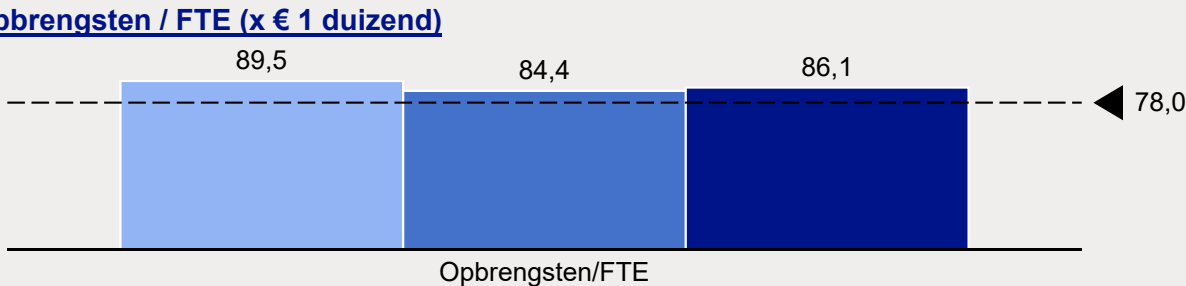


Opbrengstendrijvers

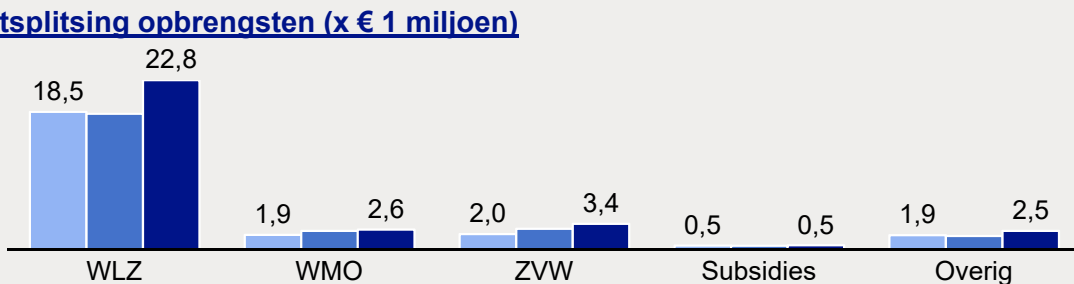
Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Overnames drijver van opbrengstenstijging
 In 2017 stijgen de opbrengsten van NNCZ sterk, voornamelijk gedreven door een stijging van WLZ opbrengsten. Deze stijging is voornamelijk te danken aan de overnames van woonzorgcentra van Zonnehuisgroep Noord. Begin 2017 werd zorgcentrum De Wierde overgenomen met zestig bewoners en in oktober werd ook wooncentrum Gockingaheem overgenomen, wat bestaat uit 50 appartementen.

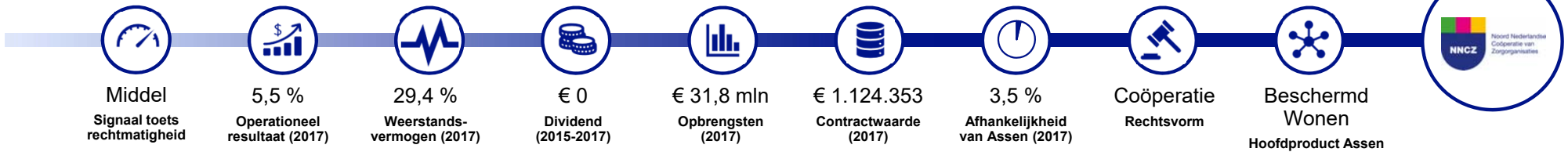
Hoge opbrengsten per FTE
 NNCZ heeft in vergelijking met de peer group relatief hoge opbrengsten per FTE. Dit komt vermoedelijk doordat NNCZ meer focus heeft op intramurale zorg dan de andere aanbieders in de peer group.

Outlook: overname wijkverpleging ZorgZaak
 Per 1 februari 2019 heeft NNCZ de wijkverpleging overgenomen van de ZorgZaak in Hoogeveen. Door de overname van de cliënten zal dit vermoedelijk resulteren in opnieuw een opbrengstenstijging in 2019.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster integrale VVT; gezien de algehele activiteitenmix van NNCZ is dit de relevante peer group.

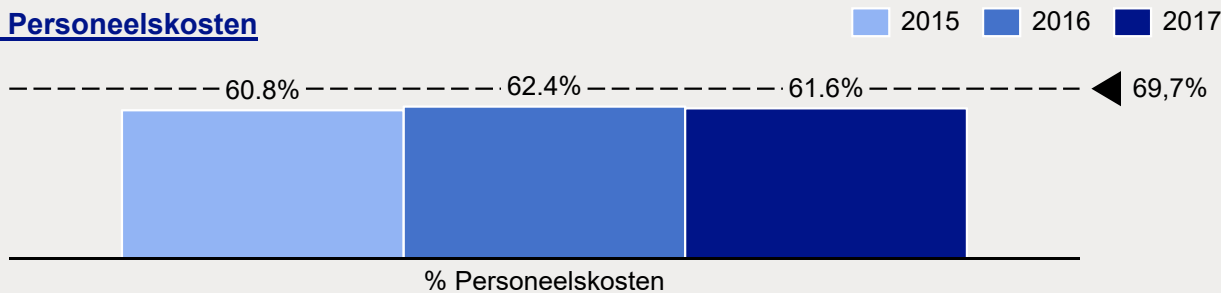
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT

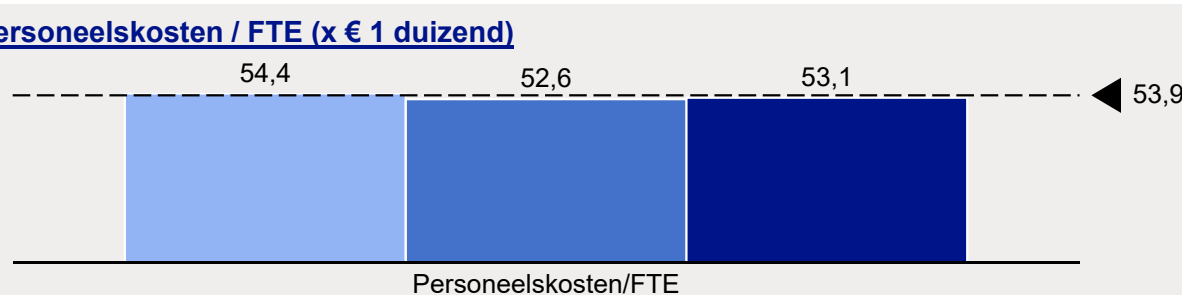


Kostendrijvers

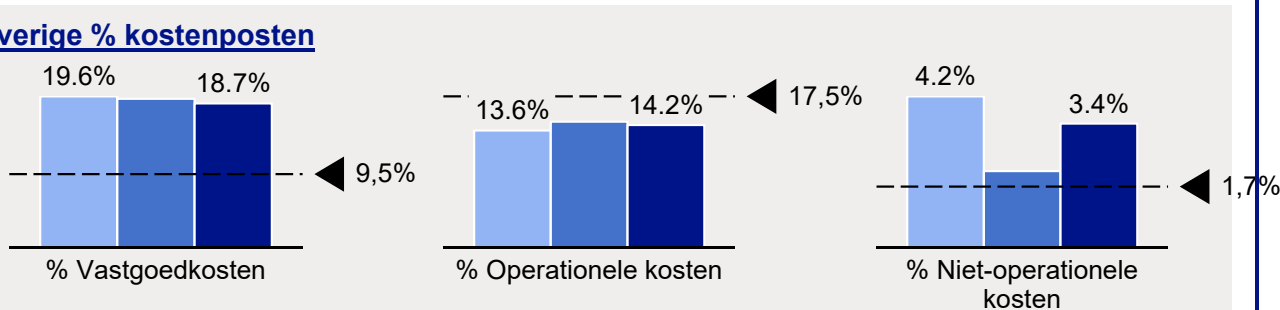
% Personeelskosten



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

Relatief lage en stabiele personeelskosten
 NNCZ heeft jaarlijks in vergelijking met de peer group lage personeelskosten. In 2017 nemen de personeelskosten nagenoeg evenredig toe met de opbrengsten; NNCZ breidt het personeelsbestand uit met 65 FTE.

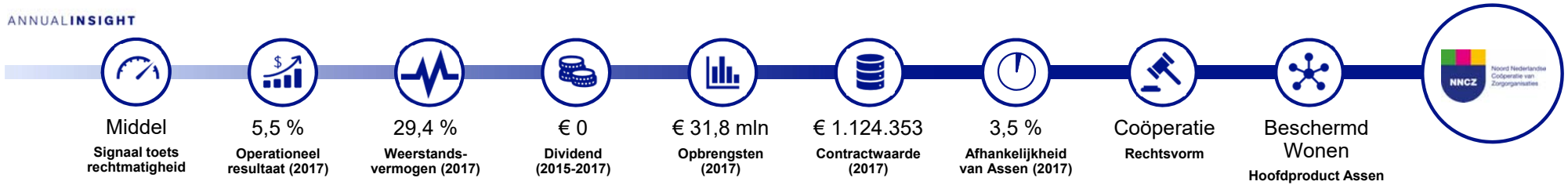
Outlook: uitbreiding personeelsbestand 2018
 Door media-aandacht voor personeel in de verpleegzorg zijn de budgetten voor verpleeghuizen verhoogd. NNCZ geeft in december 2017 aan dat met dit extra budget extra personeel zal worden aangenomen en heeft hiervoor vacatures beschikbaar gesteld. Mogelijk resulteert dit in een toename van de (%) personeelskosten in 2018.

Hoge vastgoedkosten door huur
 NNCZ heeft jaarlijks hoge vastgoedkosten. De zorgaanbieder heeft vastgoed niet in eigen beheer, maar huurt de locaties. Dat de % vastgoedkosten boven het gemiddelde van de peer group liggen, komt vermoedelijk doordat NNCZ meer focus heeft op intramurale zorg.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster integrale VVT; gezien de algehele activiteitenmix van NNCZ is dit de relevante peer group.

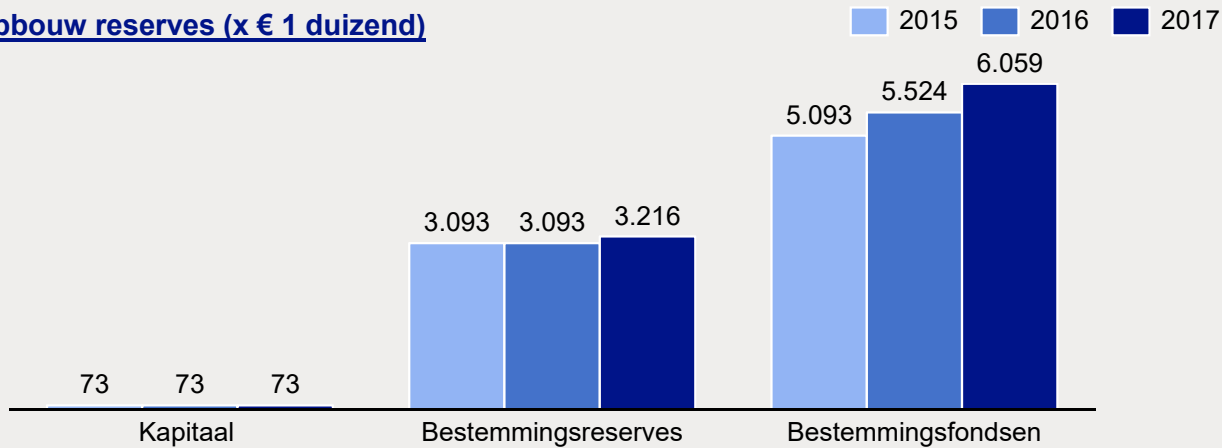
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT



Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties

Noord Nederlandse Coöperatie van Zorginstellingen U.A.

Leden coöperatie:

- Humanistische Stichting voor Ouderen
- Woon-ZorgCentra Noord Nederland

Kerninzichten

Positieve resultaten worden toegevoegd aan bestemmingsfondsen
 In de geanalyseerde periode worden positieve resultaten voornamelijk toegevoegd aan bestemmingsfondsen. Deze bestaat volledig uit een reserve voor aanvaardbare kosten. In 2017 wordt ook een deel van het resultaat toegevoegd aan de bestemmingsreserve, welke bijna volledig bestaat uit egalisatie afschrijvingen en voor een heel klein deel (€ 29 duizend) uit een reserve voor woningen.

NNCZ is een coöperatie

NNCZ is een coöperatie waaronder meerdere zorgaanbieders vallen. De leden van de coöperatie zijn Humanistische Stichting voor Ouderen en Woon-ZorgCentra Noord Nederland.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster integrale VVT; gezien de algehele activiteitenmix van NNCZ is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



Verdiepend inzicht in:
OCRN

Verdiepend profiel
T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen



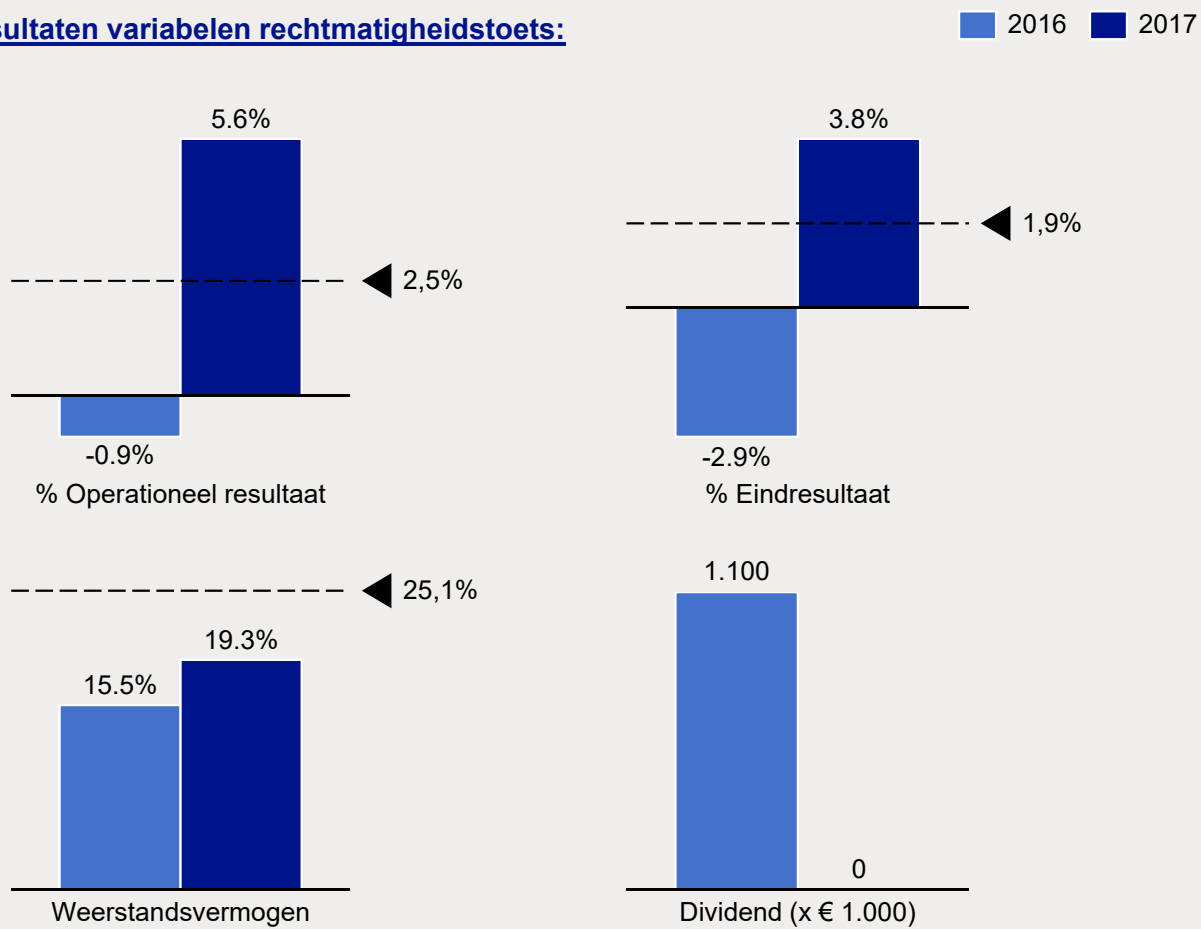


ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



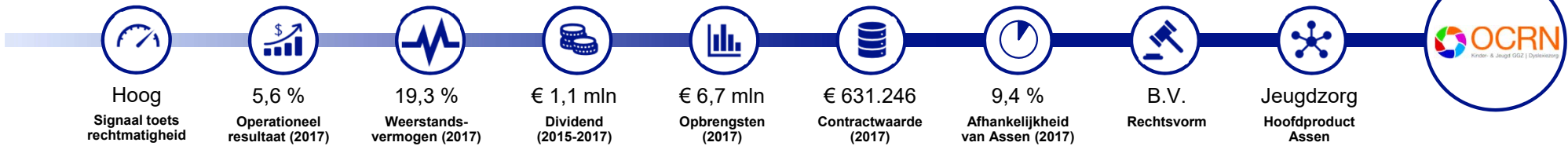
Kerninzichten

Forse verbetering (operationeel) resultaat
Na een verlies in 2016 slaagt OCRN er in 2017 in een relatief hoog (operationeel) resultaat te noteren. De stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door een afname van de algemene kosten.

Dividenduitkering ondanks negatief resultaat
In 2016 heeft OCRN ondanks een negatief eindresultaat dividend uitgekeerd à € 1,1 miljoen. Dit heeft geresulteerd in o.a. een daling van het weerstandsvermogen: het eigen vermogen neemt af door het negatieve eindresultaat à € 196 duizend en de dividenduitkering. In 2017 neemt het weerstandsvermogen toe, doordat het positieve eindresultaat volledig wordt toegevoegd aan het eigen vermogen.

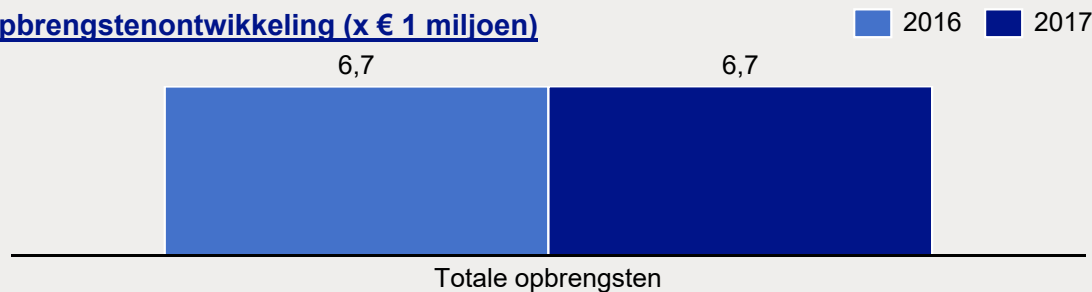
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van OCRN is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT

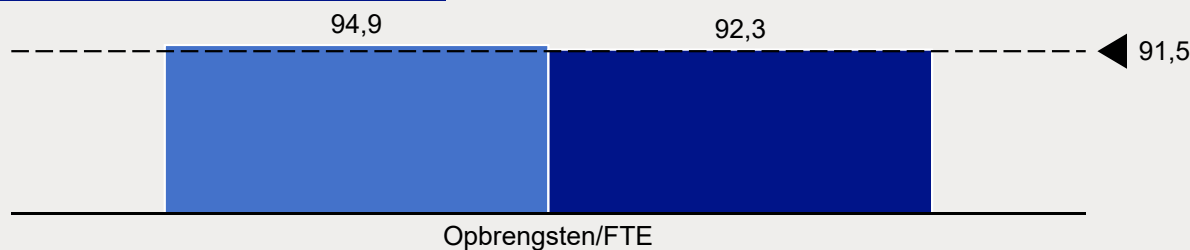


Opbrengstendrijvers

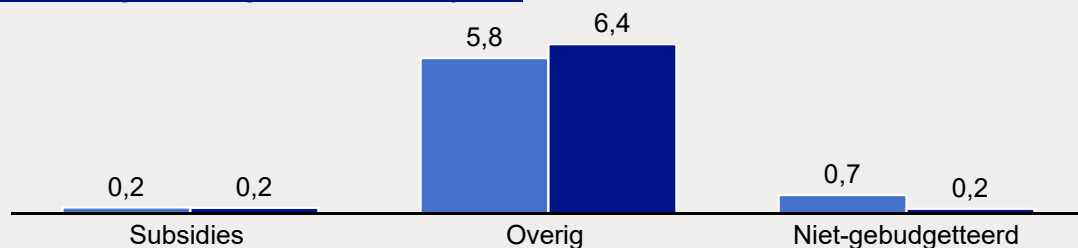
Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Stabiele opbrengsten

De opbrengsten van OCRN blijven in 2016 en 2017 stabiel. De opbrengsten bestaan voornamelijk uit 'overige opbrengsten' en worden niet verder gespecificeerd. Vermoedelijk bestaat een groot deel van deze opbrengsten uit medisch-specialistische zorg en dyslexiezorg.

Opbrengsten/FTE gemiddeld

De opbrengsten per FTE van OCRN zijn nagenoeg gelijk met het gemiddelde van de peer group. De Jeugd-GGZ wordt over het algemeen gekenmerkt als een relatief dure zorgvorm.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van OCRN is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



Hoog
Signaal toets
rechtmatigheid



5,6 %
Operationeel
resultaat (2017)



19,3 %
Weerstands-
vermogen (2017)



€ 1,1 mln
Dividend
(2015-2017)



€ 6,7 mln
Opbrengsten
(2017)



€ 631.246
Contractwaarde
(2017)



9,4 %
Afhankelijkheid
van Assen (2017)



B.V.
Rechtsvorm



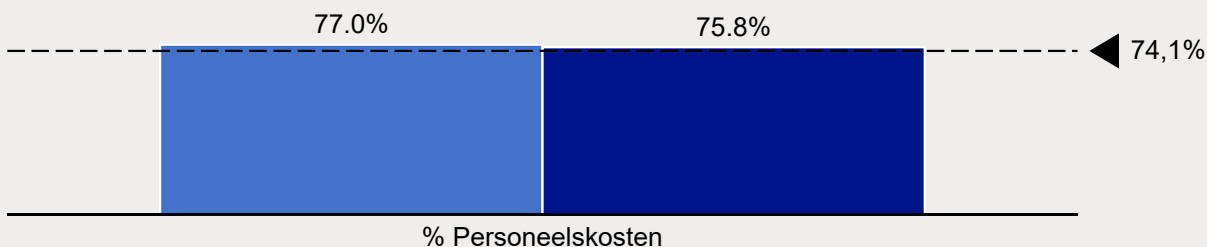
Jeugdzorg
Hoofdproduct
Assen



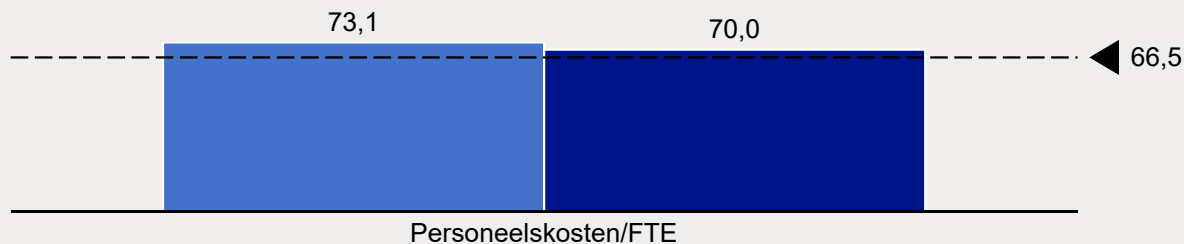
Kostendrijvers

% Personeelskosten

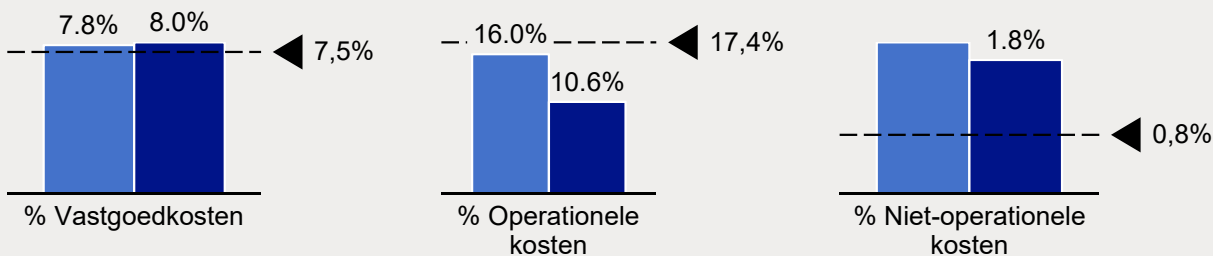
■ 2016 ■ 2017



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

Afname personeelskosten in 2017

Ondanks lichte uitbreiding van het personeelsbestand (+2 FTE) nemen de personeelskosten van OCRN in 2017 af. Dit lijkt met name te worden veroorzaakt door het aannemen van goedkoper personeel, wat terug te zien is in lagere personeelskosten per FTE.

Verbetering resultaat door terugdringen operationele kosten

De verbetering van het (%) operationeel resultaat in 2017 wordt voornamelijk gedreven door een daling van de operationele kosten. Hierbinnen nemen de algemene kosten sterk af. OCRN specificeert niet waardoor deze afname wordt gedreven.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van OCRN is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



Hoog
Signaal toets
rechtmatigheid



5,6 %
Operationeel
resultaat (2017)



19,3 %
Weerstands-
vermogen (2017)



€ 1,1 mln
Dividend
(2015-2017)



€ 6,7 mln
Opbrengsten
(2017)



€ 631.246
Contractwaarde
(2017)



9,4 %
Afhankelijkheid
van Assen (2017)



B.V.
Rechtsvorm

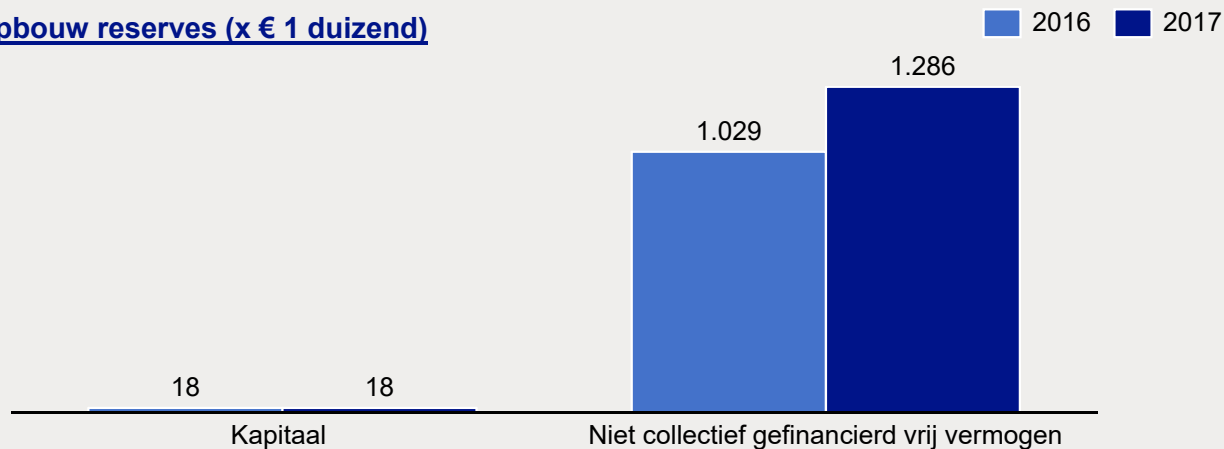


Jeugdzorg
Hoofdproduct
Assen

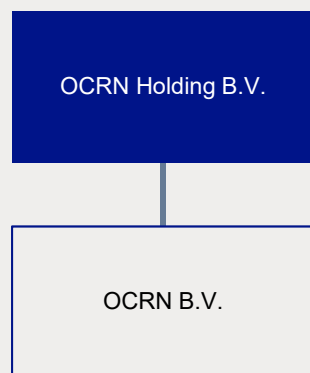


Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Eigen vermogen bestaat uit niet collectief gefinancierd vrij vermogen

Het eigen vermogen van OCRN bestaat bijna volledig uit niet collectief gefinancierd vrij vermogen, wat wordt genoemd als de algemene reserve. In 2016 nam het eigen vermogen door het negatieve eindresultaat alsmede de dividenuitkering af, terwijl in 2017 het eigen vermogen wordt aangevuld.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van OCRN is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT



Verdiepend inzicht in:
PIMnoord

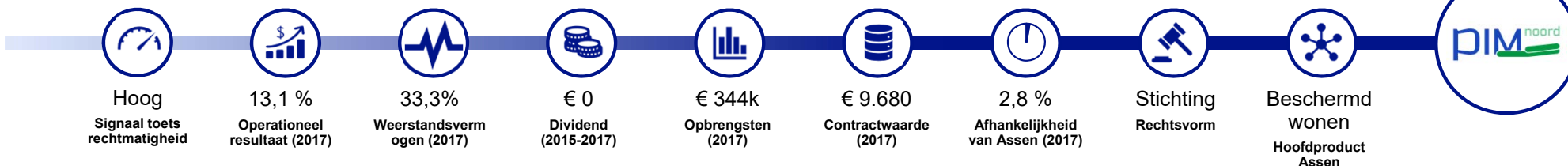
Verdiepend profiel

T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

PIM^{noord}

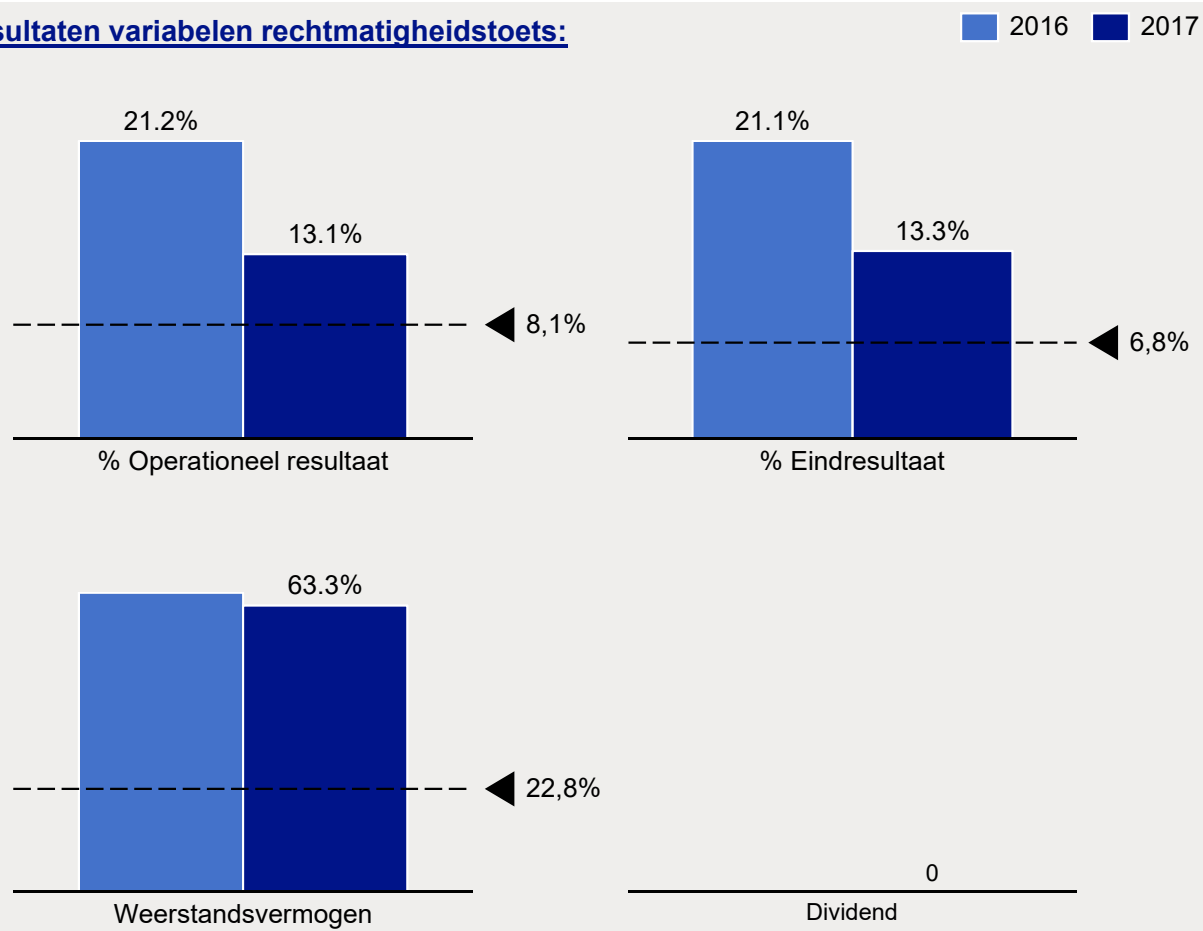


ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

Hoge resultaten

PIMnoord noteert in 2016 en 2017 zeer hoge operationele resultaten. Dit betekent dat de zorgaanbieder relatief veel geld overhoudt na het verlenen van de zorg. Ook het eindresultaat is hoog; in 2017 behaalt PIMnoord een resultaat dat 6,5 procentpunt hoger is dan het gemiddelde van de peer group.

Daling resultaat 2017 door toename operationele kosten

De daling van het resultaat in 2017 wordt veroorzaakt door een sterke toename van de (%) operationele resultaten. Dit komt voornamelijk voort uit hogere kantoor- en algemene kosten.

Zeer hoog weerstandsvermogen

PIMnoord heeft bovendien een zeer hoog weerstandsvermogen. De stichting heeft de hoge positieve resultaten dus niet nodig om aan het eigen vermogen toe te kunnen voegen. Het eigen vermogen zit vooral in liquide middelen en is dus direct beschikbaar.

* De stippelijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugdzorg; gezien de algehele activiteitenmix van PIMnoord is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT



Hoog
Signaal toets
rechtmatigheid



13,1 %
Operationeel
resultaat (2017)



33,3%
Weerstandsverm
ogen (2017)



€ 0
Dividend
(2015-2017)



€ 344k
Opbrengsten
(2017)



€ 9.680
Contractwaarde
(2017)



2,8 %
Afhankelijkheid
van Assen (2017)



Stichting
Rechtsvorm



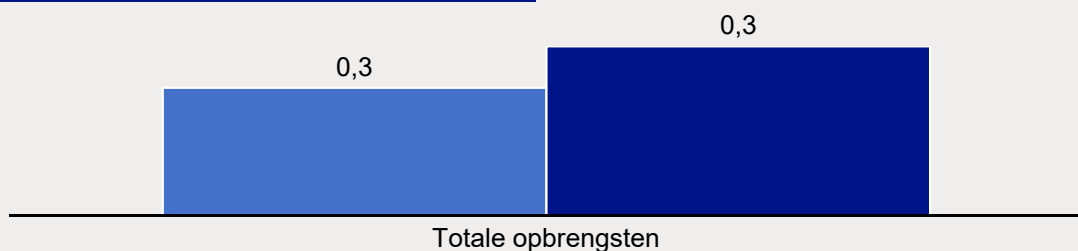
Beschermd
wonen
Hoofdproduct
Assen



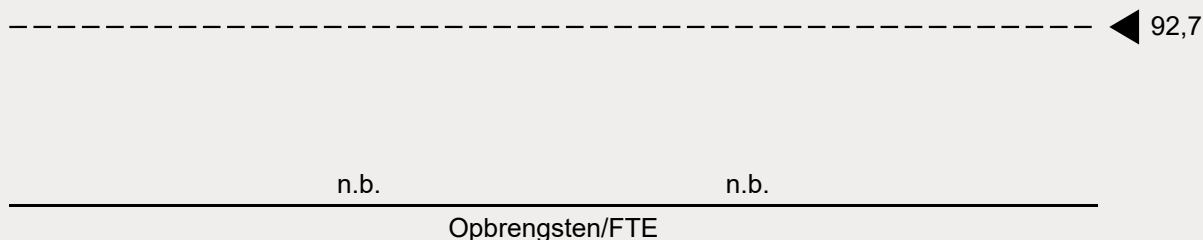
Opbrengstendrijvers

Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)

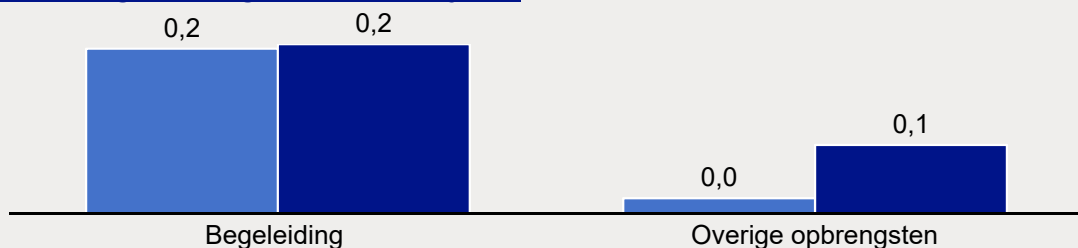
■ 2016 ■ 2017



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Sterke toename opbrengsten in 2017

De opbrengsten van PIMnoord nemen sterk toe in 2017 (+32%). Deze toename zit voornamelijk in overige opbrengsten, welke wordt opgemaakt uit RIGG inkomsten. RIGG is eind 2014 opgericht als ambtelijke organisatie ter ondersteuning en uitvoering van de inkoop van regionale jeugdhulp voor de 23 Groninger gemeenten.

Geen FTE beschikbaar

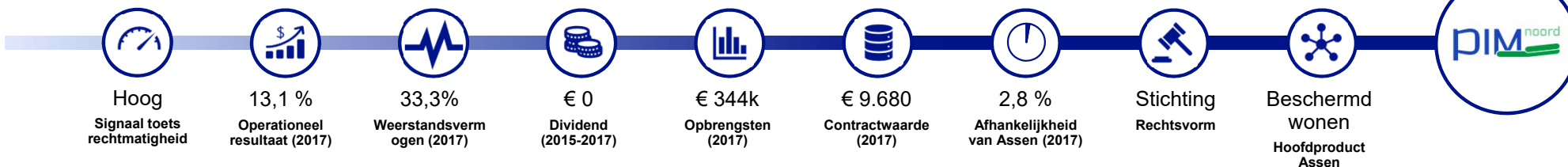
PIMnoord specificeert geen FTE-aantallen, waardoor er geen inzicht kan worden verschaft in de opbrengsten per FTE in vergelijking met de peer group.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugdzorg; gezien de algehele activiteitenmix van PIMnoord is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



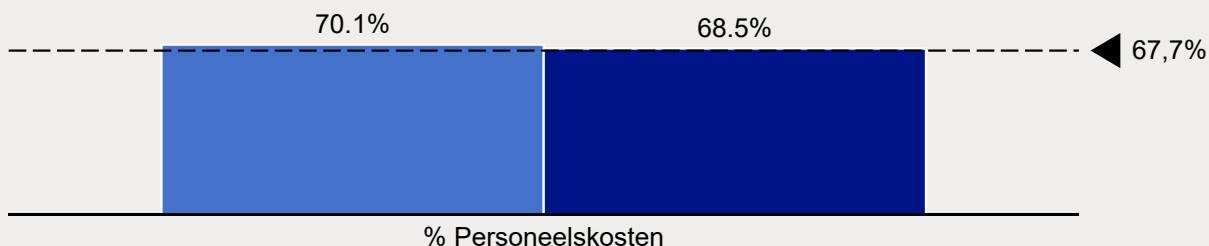
ANNUALINSIGHT



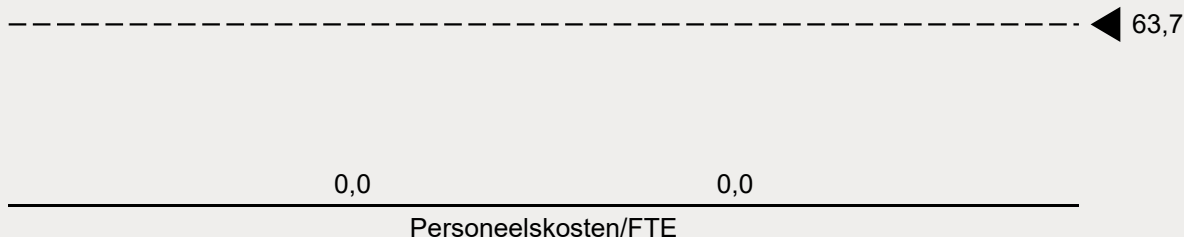
Kostendrijvers

% Personeelskosten

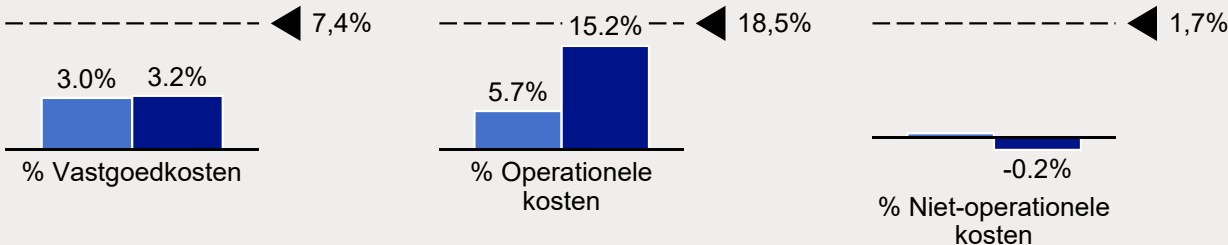
■ 2016 ■ 2017



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

2017: daling % personeelskosten

De personeelskosten nemen minder sterk toe dan de opbrengsten, waardoor de % personeelskosten dalen. Het grootste deel van de lonen en salarissen bestaat in 2017 uit doorberekende kosten Studiepunt. Bovendien bestaan de overige personeelskosten voornamelijk uit kosten voor uitzendkrachten. Dit betekent vermoedelijk dat de stichting nauwelijks personeel in loondienst heeft, maar de zorgverlening uitbesteed.

Toename operationele kosten drukt resultaat

De (%) operationele kosten nemen in 2017 sterk toe, wat voornamelijk wordt veroorzaakt door hogere kantoor- en algemene kosten. De daling van het (%) operationele resultaat wordt volledig hier door gedreven.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugdzorg; gezien de algehele activiteitenmix van PIMnoord is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



Hoog
Signaal toets
rechtmatigheid



13,1 %
Operationeel
resultaat (2017)



33,3%
Weerstandsverm
ogen (2017)



€ 0
Dividend
(2015-2017)



€ 344k
Opbrengsten
(2017)



€ 9.680
Contractwaarde
(2017)



2,8 %
Afhankelijkheid
van Assen (2017)



Stichting
Rechtsvorm

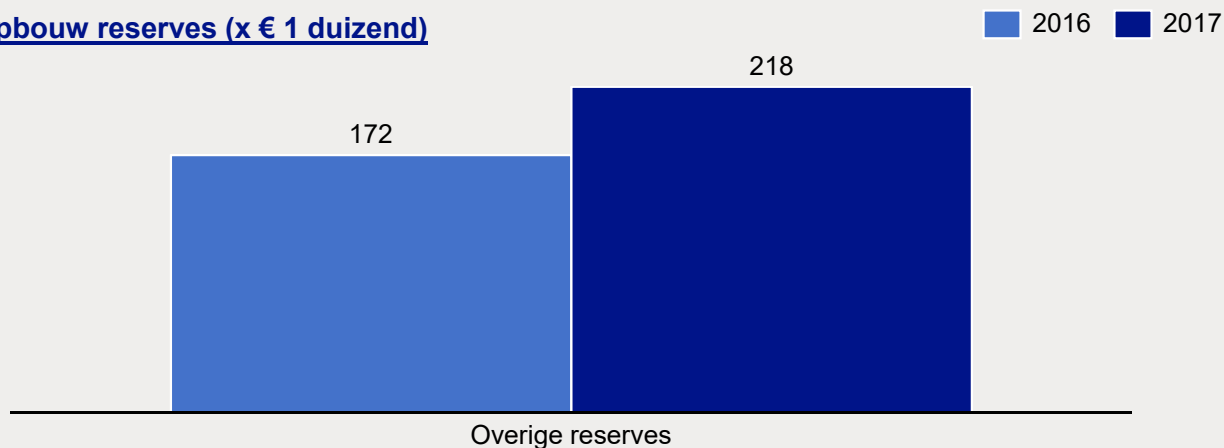


Beschermd
wonen
Hoofdproduct
Assen



Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Eigen vermogen bestaat uit overige reserves
Het eigen vermogen van PIMnoord bestaat volledig uit overige reserves. De positieve eindresultaten worden jaarlijks aan het eigen vermogen toegevoegd; er wordt geen dividend uitgekeerd. Het eigen vermogen is bovendien direct beschikbaar, aangezien alles in liquide middelen zit.

PIMnoord op zichzelf staande stichting
PIMnoord is een op zichzelf staande stichting en heeft geen moeder- of dochterentiteiten. Dit betekent dat de financiële positie niet door andere entiteiten wordt beïnvloed.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugdzorg; gezien de algehele activiteitenmix van PIMnoord is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT

Verdiepend inzicht in:

Psychologenpraktijk De Vaart

Verdiepend profiel

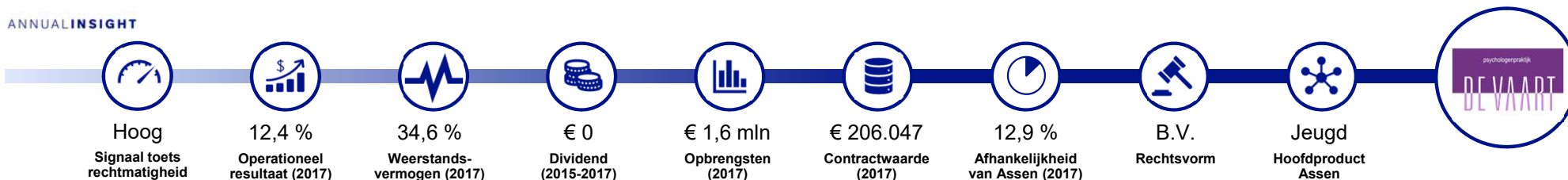
T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

psychologenpraktijk

DE VAART



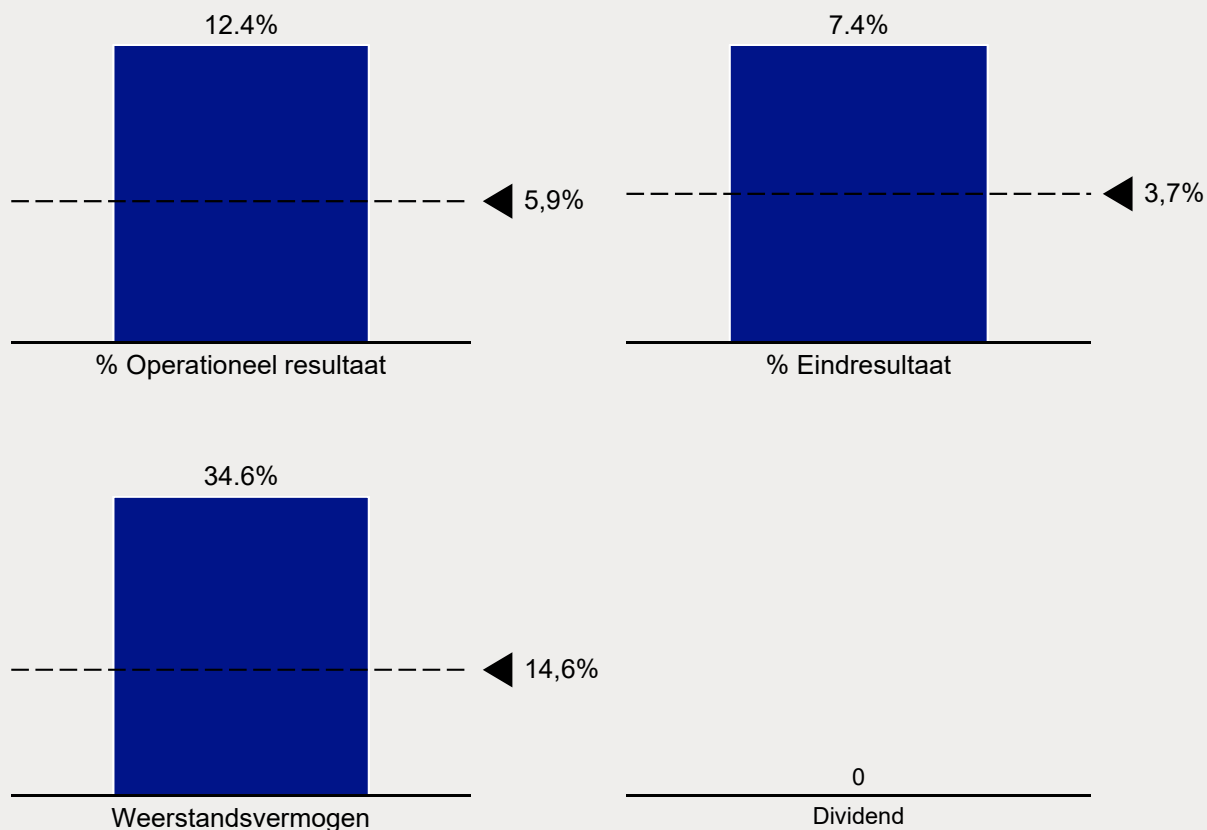
ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:

■ 2017



Kerninzichten

Inleidende opmerking: beperkte cijfers
Doordat Psychologenpraktijk De Vaart B.V. in 2017 is opgericht, zijn er geen cijfers beschikbaar voor 2015 en 2016. Vermoedelijk is het een omzetting van de eenmanszaak, waardoor waar mogelijk een vergelijking gemaakt is met de eenmanszaak.

Winstgevendheid fors boven gemiddelde van peer group

Zowel het operationeel resultaat als het eindresultaat van Psychologenpraktijk De Vaart ligt in 2017 ver boven het gemiddelde van de peer group. De praktijk lijkt voornamelijk minder te besteden aan overige operationele kosten.

Ruim weerstandsvermogen

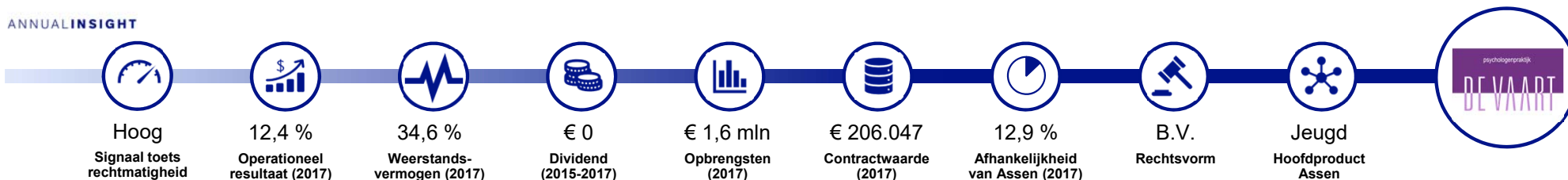
Ondanks dat Psychologenpraktijk De Vaart in 2017 is opgericht, heeft de praktijk een gezond weerstandsvermogen. Dit komt doordat bij de start van het bedrijf een storting van ruim € 435 duizend is gedaan, waardoor de praktijk sinds het begin ruime financiële buffers heeft.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Psychologenpraktijk De Vaart is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



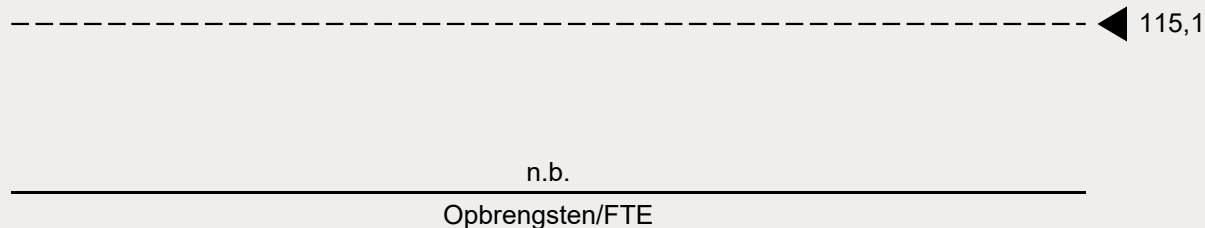
Opbrengstendrijvers

Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)

■ 2017



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Inleidende opmerking: geen FTE bekend
Doordat Psychologenpraktijk De Vaart niet rapporteert hoeveel FTE in dienst is, kunnen de opbrengsten en personeelskosten per FTE niet worden weergegeven.

Sterke groei ten opzichte van eenmanszaak
In 2016 waren de totale opbrengsten van de eenmanszaak € 1,1 miljoen. Dit impliceert dat Psychologenpraktijk in 2017 een forse groei geeft weten te realiseren. De praktijk wist in 2016 ook al met bijna 26% te groeien.

Opbrengsten uit verschillende financieringsbronnen

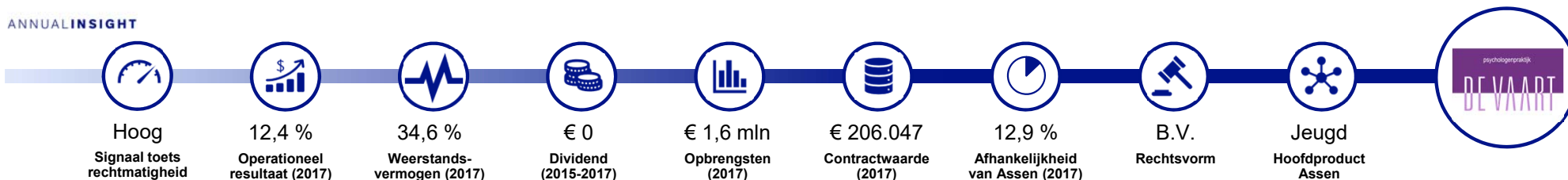
Psychologenpraktijk De Vaart levert zowel Generalistische Basis GGZ (BGGZ) als Gespecialiseerde GGZ (SGGZ). Gezien de activiteiten wordt de praktijk vermoedelijk grotendeels gefinancierd vanuit de ZVW. Daarnaast behandelt Psychologenpraktijk De Vaart ook kinderen en jongeren, waardoor een deel van de opbrengsten vermoedelijk worden gefinancierd vanuit de Jeugdwet. De zorgaanbieder is voor bijna 13% van de inkomsten afhankelijk van gemeente Assen.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Psychologenpraktijk De Vaart is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight

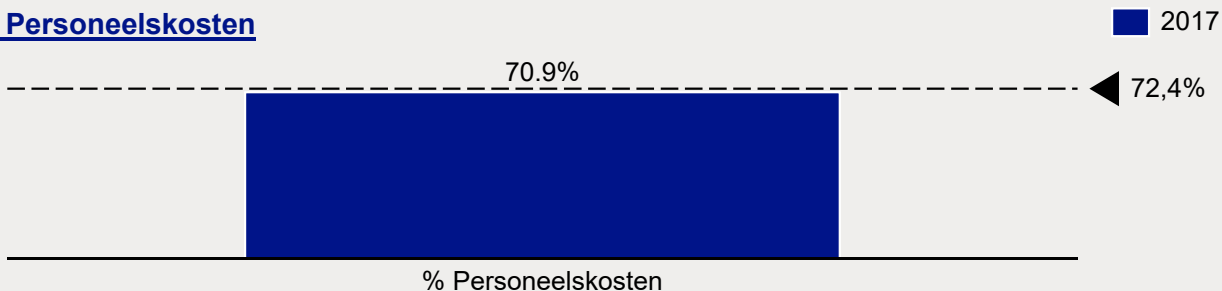


ANNUALINSIGHT

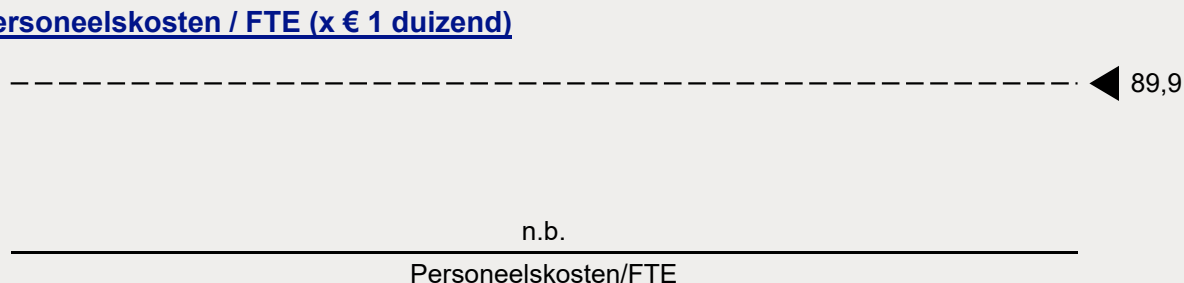


Kostendrijvers

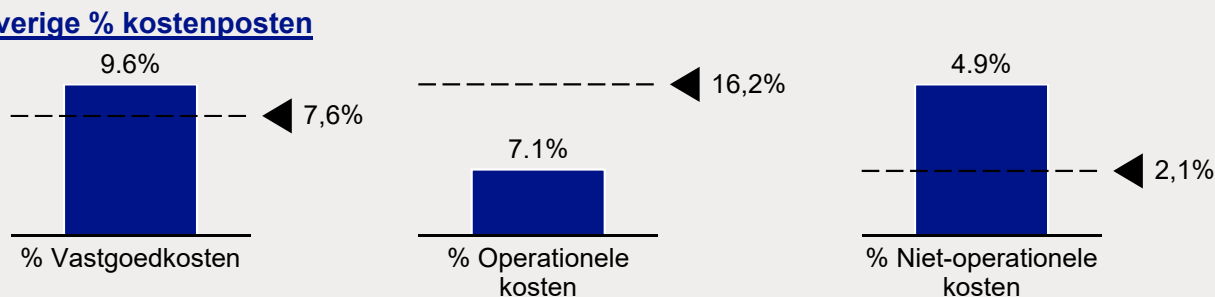
% Personeelskosten



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

Afwijkende kostenstructuur

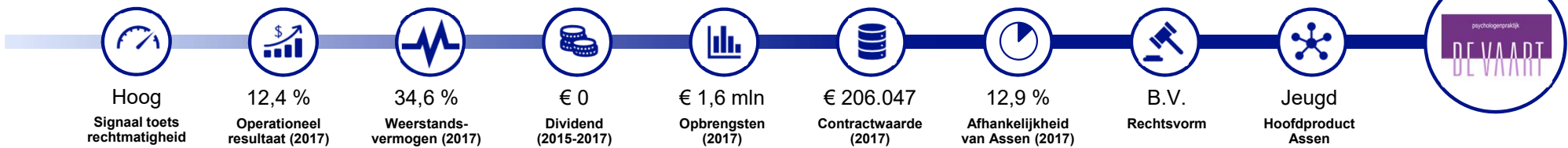
Met uitzondering van de % personeelskosten, wijken alle kostenniveaus van Psychologenpraktijk De Vaart af van die van de peer group. Zo heeft de praktijk significant hogere niet-operationele kosten, die voornamelijk bestaan uit rentekosten.

Hogere % vastgoedkosten dan peer group

Opvallend is dat Psychologenpraktijk De Vaart significant meer zorggeld uitgeeft aan vastgoed dan de peer group. Vermoedelijk huurt de praktijk van moederbedrijf De Vastgoed Vaart B.V. Gezien de hogere % vastgoedkosten is de vraag of de prijs marktconform is.

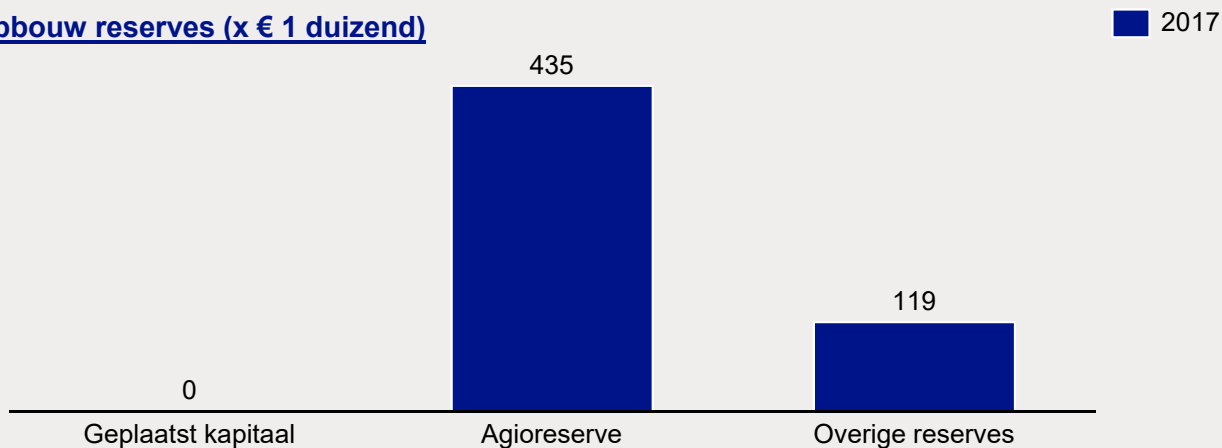
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Psychologenpraktijk De Vaart is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT



Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Starting agioreserve

Hoewel de B.V. pas in 2017 is opgericht, heeft Psychologenpraktijk De Vaart al ruime reserves opgebouwd. Naast het kapitaal à € 60, wordt er ook agioreserve gestort à € 435 duizend. De winst over 2017 wordt volledig toegevoegd aan de overige reserves.

Vernieuwde concernstructuur

Tot 2017 was Psychologenpraktijk De Vaart een eenmanszaak. Eind 2017 zijn de B.V.'s opgericht en met terugwerkende kracht de activiteiten van de eenmanszaak ondergebracht in Psychologenpraktijk De Vaart B.V. Aangezien Psychologenpraktijk De Vaart B.V. geen vastgoed heeft, is het vastgoed wat in de eenmanszaak zat vermoedelijk ondergebracht in De Vaart Vastgoed B.V. Eigenaar van de eenmanszaak, Geertje Steenberg, blijft via Pinkeltje B.V. volledig eigenaar van de psychologenpraktijk.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Psychologenpraktijk De Vaart is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT

Verdiepend inzicht in:

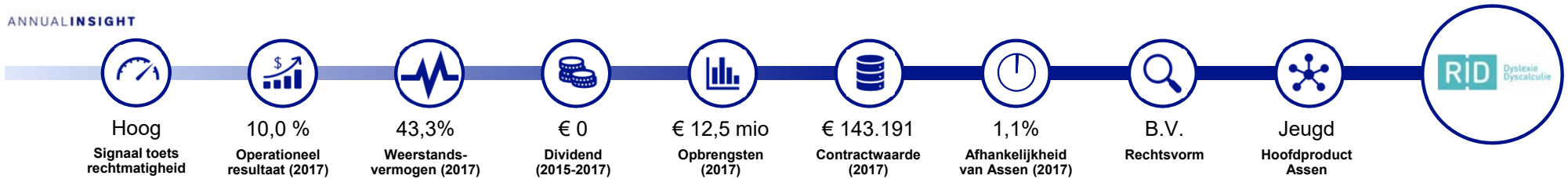
Regionaal Instituut voor Dyslexie

Verdiepend profiel

T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

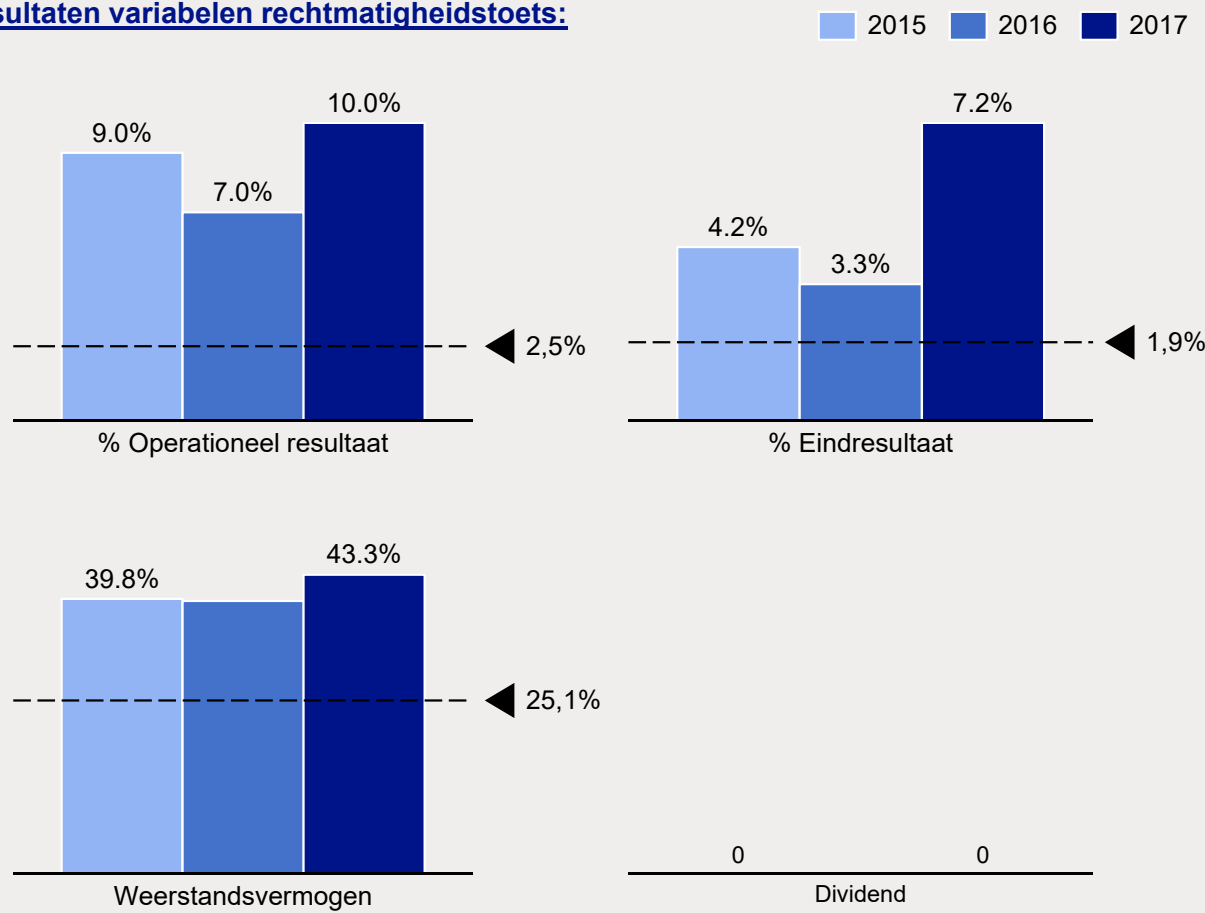


ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

Winstgevendheid stuwt buffers

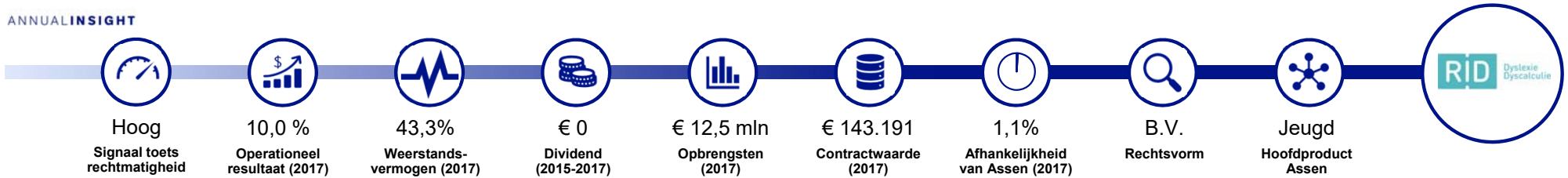
In de geanalyseerde periode weet Regionaal Instituut voor Dyslexie (RID) jaarlijks forse resultaten te behalen. Met in 2017 een operationeel resultaat van 10,0% en een eindresultaat van 7,2% bouwt de instelling een ruim weerstandsvermogen op. De BV keert in de periode 2015-2017 geen dividend uit.

Toename resultaat gevolg van lagere vastgoed- en operationele kosten

De sterke toename van het resultaat in 2017 wordt veroorzaakt door een sterke daling van de % vastgoed- en % operationele kosten. Met name de algemene kosten nemen in 2017 sterk af.

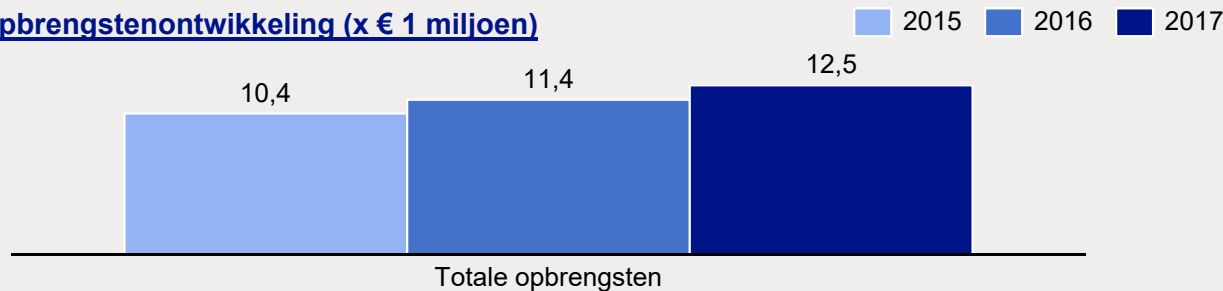
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Regionaal Instituut voor Dyslexie is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT

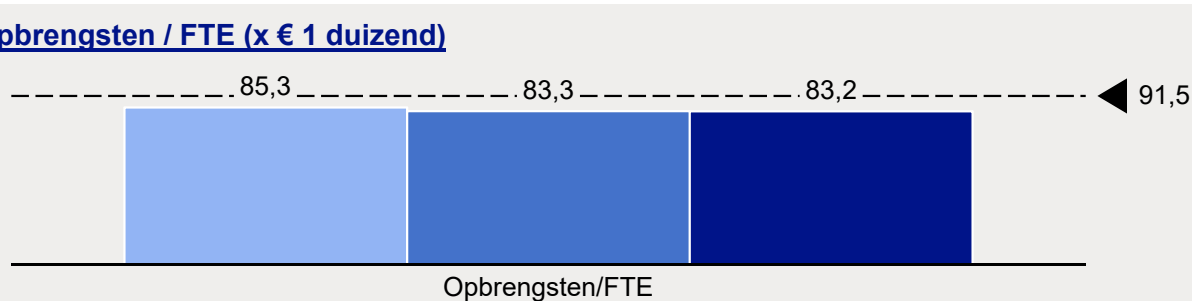


Opbrengstendrijvers

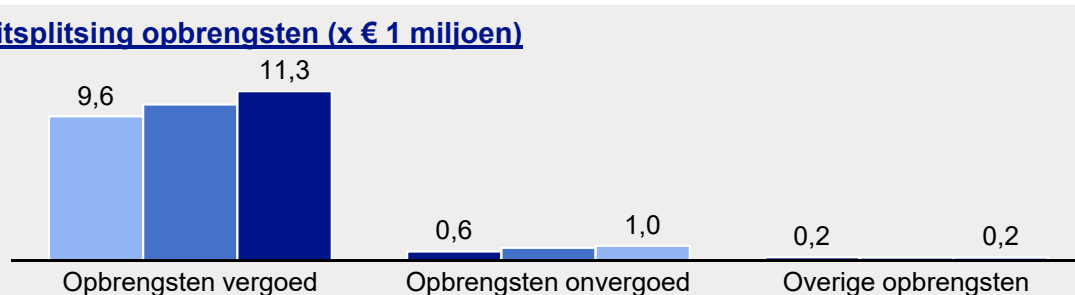
Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Jaarlijks sterke groei opbrengsten

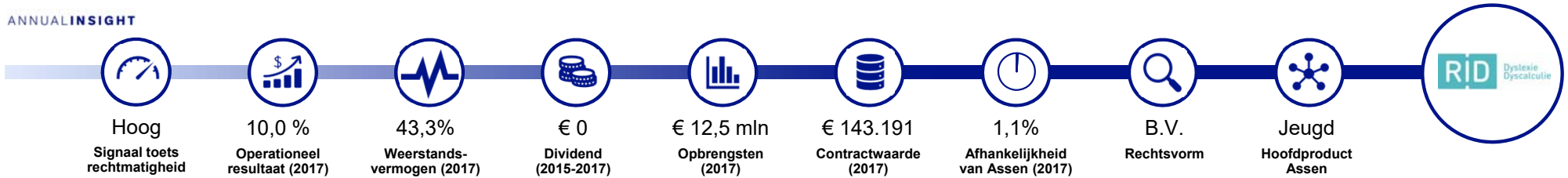
De opbrengsten van het Regionaal Instituut voor Dyslexie groeien in de periode van 2015-2017 met bijna 20%. De zorgaanbieder specificeert geen financieringsbron, maar geeft aan dat de opbrengsten en ook de groei voornamelijk voortkomt uit vergoede zorg.

Uitbreiding personeelsbestand bij groei opbrengsten

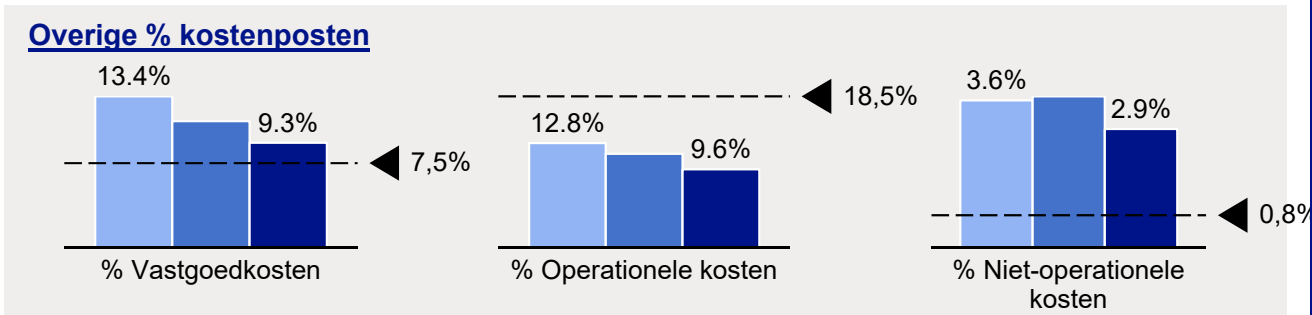
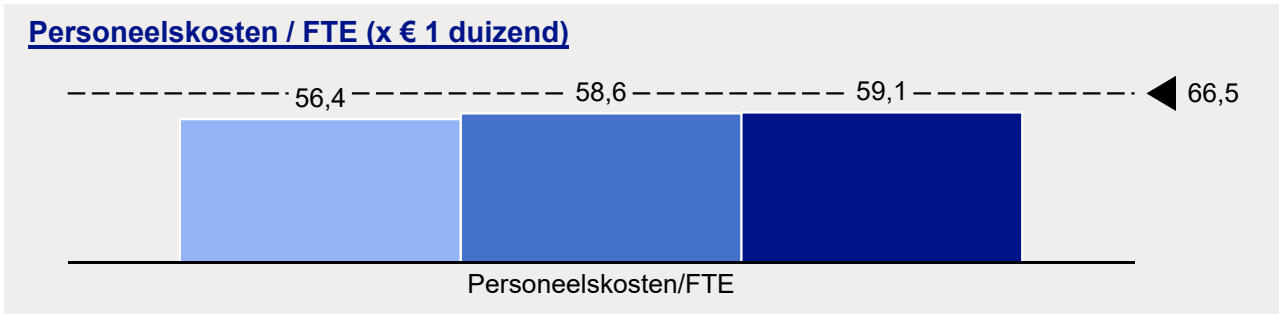
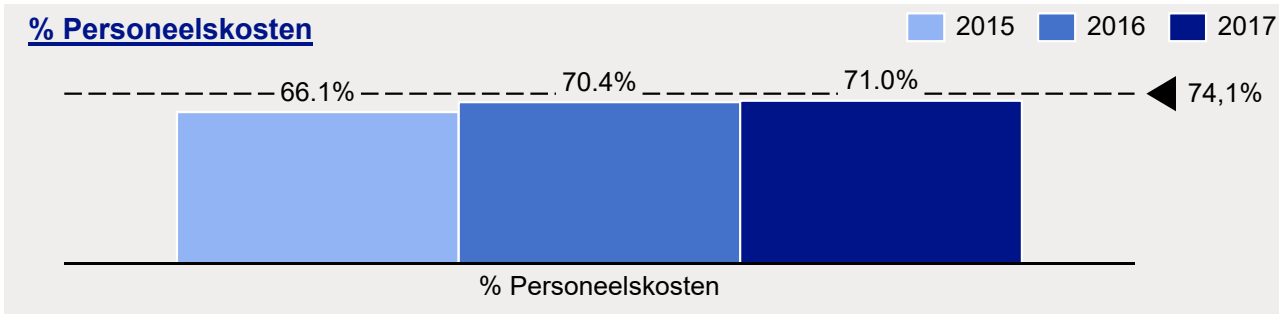
Om de opbrengstengroei het hoofd te bieden, breidt het RID haar personeelsbestand in 2017 verder uit naar 150 FTE (2015: 122 FTE). Hierdoor dalen de opbrengsten per FTE licht.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Regionaal Instituut voor Dyslexie is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT



Kostendrijvers



Kerninzichten

Personeelskosten geen drijver verbetering resultaat

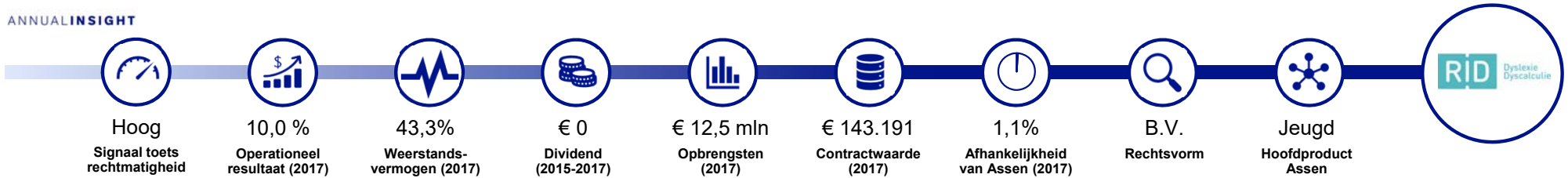
Doordat de personeelskosten sterker toenamen dan de opbrengsten, nemen de % personeelskosten toe in de geanalyseerde periode. De personeelskosten zijn dus geen drijver van het toenemende operationeel resultaat.

Sterke afname overige % kostenposten

RID weet de overige kostenposten sterk terug te dringen. De vastgoedkosten nemen met name af door lagere huurkosten. De daling van de % operationele kosten komt met name voort uit gelijkblijvende algemene kosten bij hogere opbrengsten.

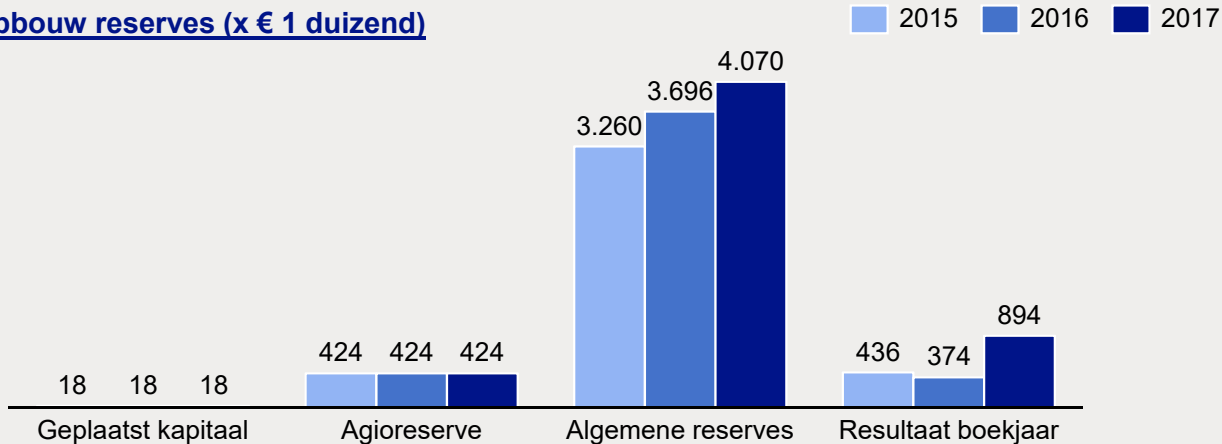
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Regionaal Instituut voor Dyslexie is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT

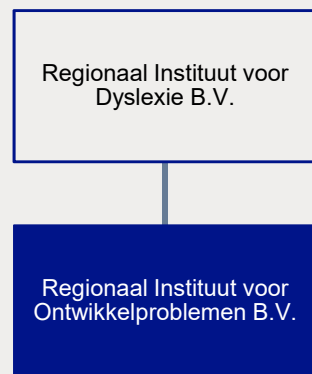


Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Winsttoevoeging aan algemene reserves
 Doordat het RID geen dividend uitkeert aan de aandeelhouders, wordt het jaarlijks positieve eindresultaat volledig toegevoegd aan het eigen vermogen. De winsten worden hierbij opgenomen in de algemene reserve; het RID houdt geen bestemmingsreserves aan.

Dochtermaatschappij beïnvloedt financiële positie

RID heeft een dochtermaatschappij, Regionaal Instituut voor Ontwikkelproblemen B.V. te Arnhem. Deze entiteit is meegenomen in de geconsolideerde cijfers van het RID en beïnvloedt daarmee de financiële positie.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Regionaal Instituut voor Dyslexie is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT

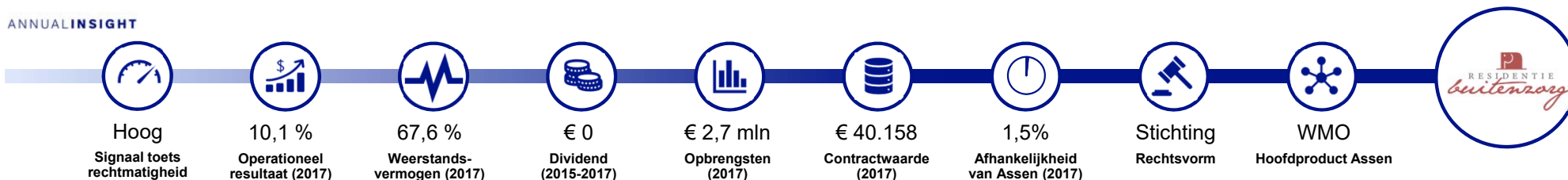
Verdiepend inzicht in:
Residentie Buitenzorg

Verdiepend profiel

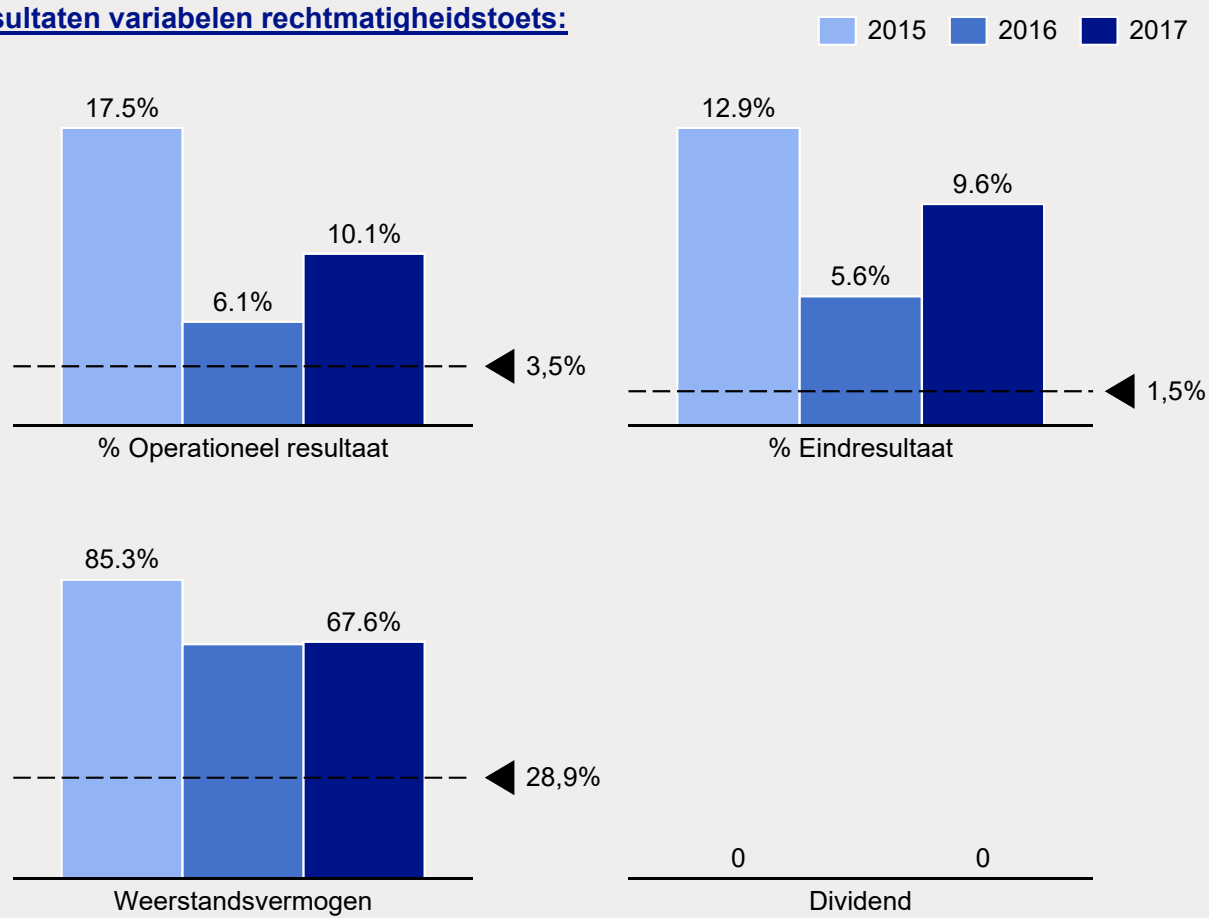
T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen



ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:KerninzichtenJaarlijks hoge (operatonele) resultaten

Residentie Buitenzorg boekt jaarlijks hoge operationele resultaten. Dit betekent dat er relatief veel geld overblijft na het verlenen van zorg. Ook de eindresultaten zijn jaarlijks hoog en liggen ver boven het gemiddelde van de peer group.

2017: verbetering resultaat doordat kosten minder hard stijgen dan opbrengsten

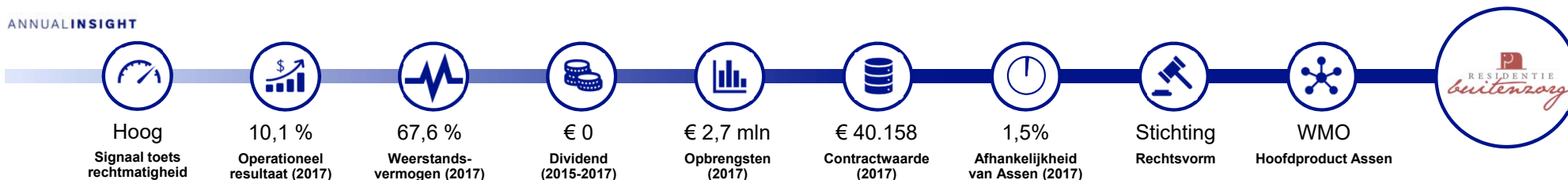
In 2017 realiseert Residentie Buitenzorg een forse verbetering van het resultaat. Dit komt doordat de personeels- en overige operationele kosten minder hard toenemen dan de opbrengsten.

Buffers gestuwd door resultaten

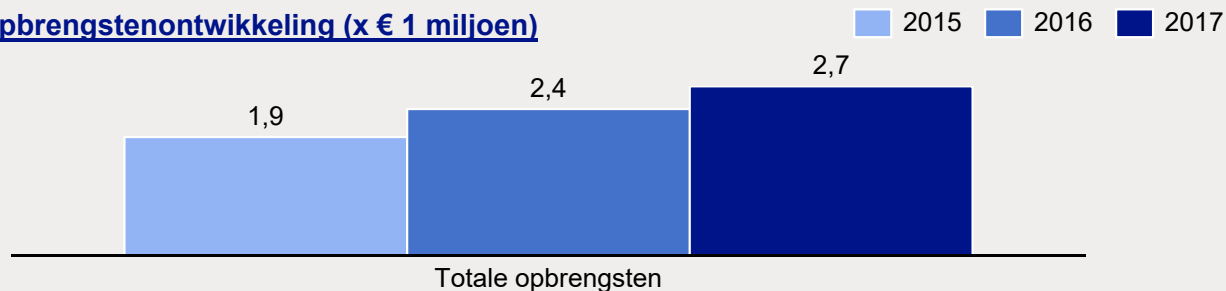
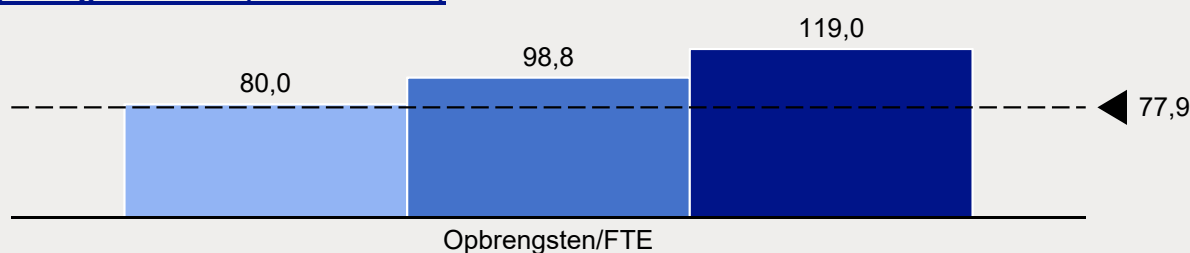
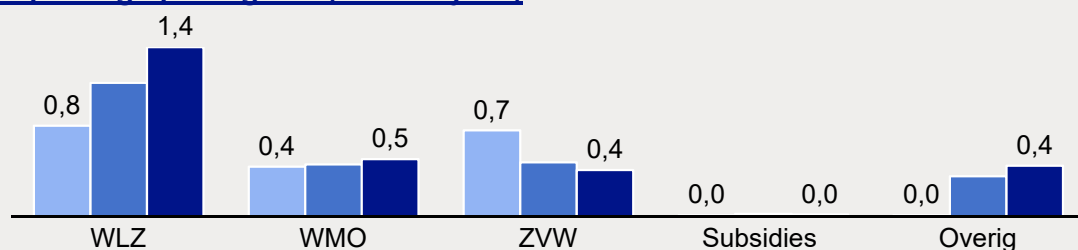
De hoge eindresultaten worden jaarlijks volledig toegevoegd aan het eigen vermogen, omdat de stichting geen dividend uitkeert. Residentie Buitenzorg heeft hierdoor een zeer hoog eigen vermogen en daarmee een hoog weerstandsvermogen. De zorgaanbieder zit bijna 40% boven de andere aanbieders in de peer group.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster integrale VVT; gezien de algehele activiteitenmix van Residentie Buitenzorg is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT



Opbrengstendrijvers

Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)KerninzichtenJaarlijkse toename opbrengsten

Residentie Buitenzorg realiseert jaarlijks een forse opbrengstenstijging. De opbrengsten komen voornamelijk vanuit de WLZ, welke opbrengstenpost ook het sterkst toeneemt. De WMO-opbrengsten nemen in de geanalyseerde periode ook toe, terwijl de opbrengsten vanuit de ZVW jaarlijks afnemen.

Opbrengsten stijgen terwijl personeelsbestand afneemt

De opbrengsten nemen in de geanalyseerde periode sterker toe dan het personeelsbestand. In 2017 neemt het aantal FTE zelfs af (-1 FTE) bij fors hogere opbrengsten. Residentie Buitenzorg zit hiermee in 2017 ver boven het gemiddelde van de peer group.

Hoge opbrengsten per FTE voor WMO-segment

Op basis van de verdeling van het personeelsbestand naar financieringsvorm die Residentie Buitenzorg rapporteert in DigiMV liggen de opbrengsten voor het WMO-segment met € 209 duizend per FTE fors hoger.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster integrale VVT; gezien de algehele activiteitenmix van Residentie Buitenzorg is dit de relevante peer group.

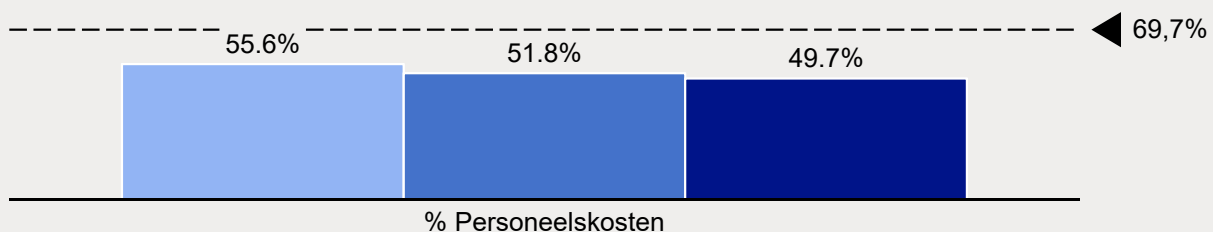
ANNUALINSIGHT



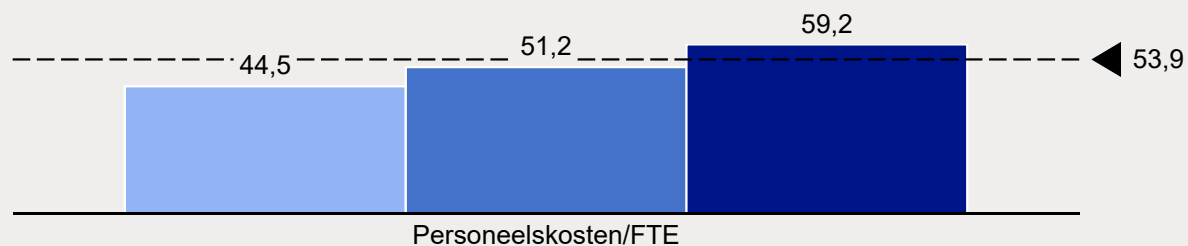
Kostendrijvers

% Personeelskosten

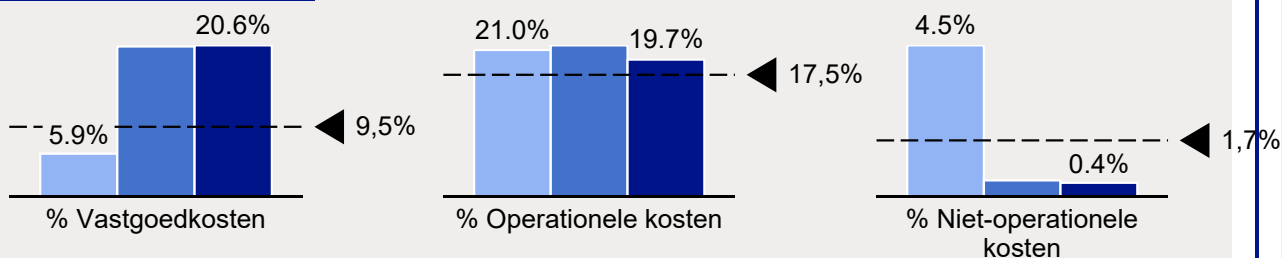
2015 2016 2017



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

Sterke afname van % personeelskosten

De % personeelskosten nemen in de geanalyseerde periode sterk af. Dit terwijl de personeelskosten per FTE een tegenovergestelde trend vertonen. De personeelskosten per FTE nemen in 2017 toe tot boven het gemiddelde van de peer group. Dit wordt deels veroorzaakt door een toename van kosten voor ingehuurd personeel.

Afname % operationele kosten

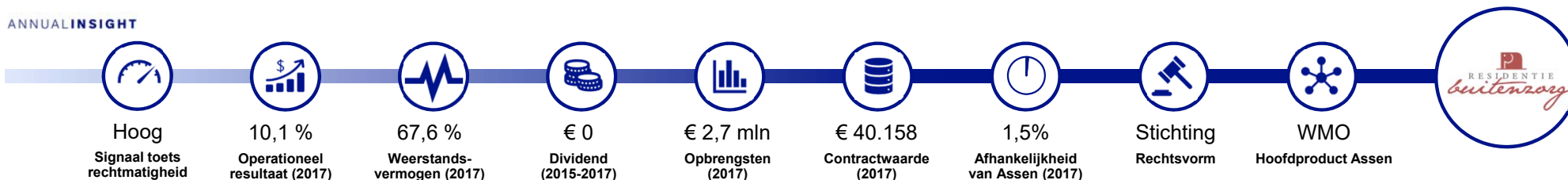
In 2017 nemen de % operationele kosten af. Dit komt voornamelijk doordat de kosten minder hard stijgen dan de opbrengsten, waardoor de % operationele kosten afnemen.

Relatief hoge vastgoedlasten

Residentie Buitenzorg heeft relatief hoge vastgoedlasten. De stichting heeft zowel huurcontracten als vastgoed in eigen beheer.

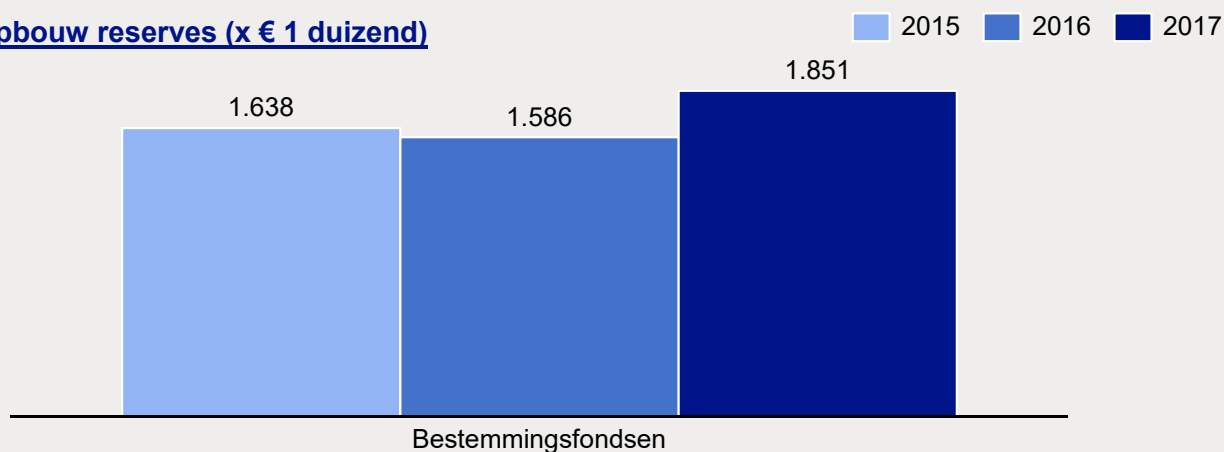
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster integrale VVT; gezien de algehele activiteitenmix van Residentie Buitenzorg is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT



Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties

Stichting Residentie
Buitenzorg

Kerninzichten

Eigen vermogen in bestemmingsfondsen

De positieve resultaten worden jaarlijks volledig toegevoegd aan het eigen vermogen. Het eigen vermogen bestaat volledig uit bestemmingsfondsen, welke bestaat uit een reserve aanvaardbare kosten. Het eigen vermogen zou elk jaar toe moeten nemen met het positieve resultaat; in 2016 neemt het eigen vermogen echter iets af door fouterstel inzake pensioenafspraken.

Fouterstel eigen vermogen 2016

In de jaarrekening van 2016 was de verplichting inzake pensioenafspraken van de directeur-bestuurder over 2011 tot en met 2016 niet financieel gemaakt. In de jaarrekening van 2017 is dit hersteld en is het eigen vermogen met € 184 duizend verminderd.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster integrale VVT; gezien de algehele activiteitenmix van Residentie Buitenzorg is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT



Verdiepend inzicht in:
Timpaan Onderwijs

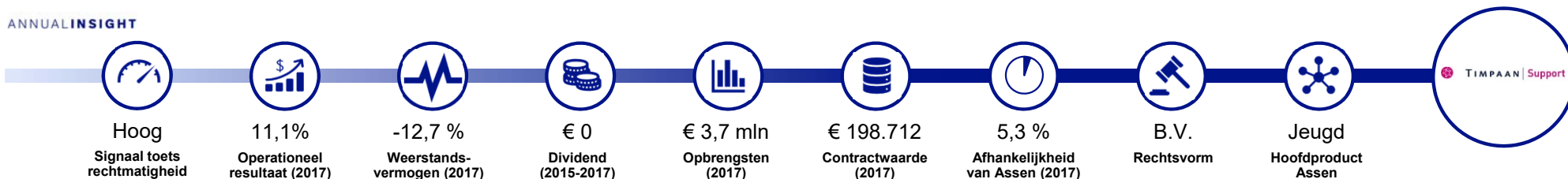
Verdiepend profiel

T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen



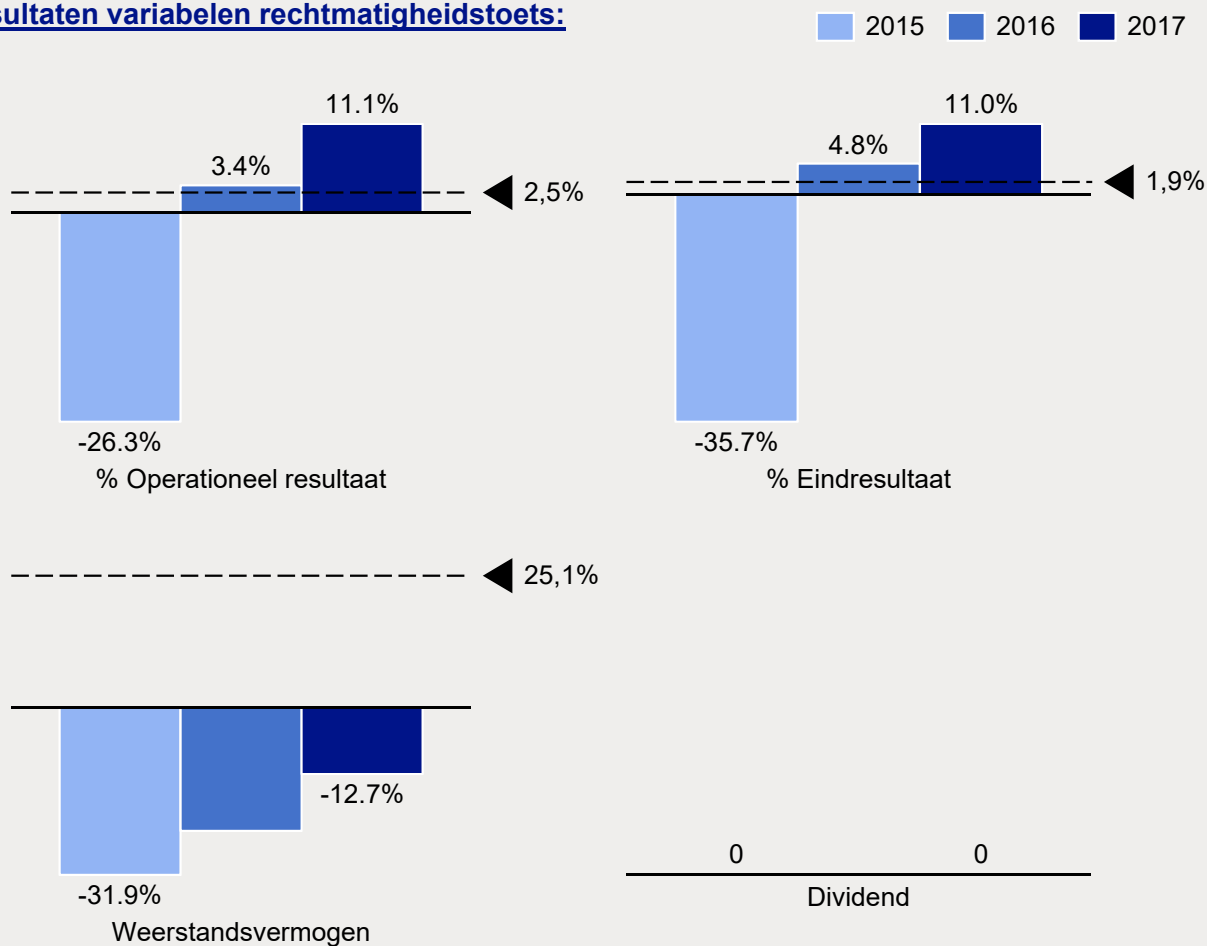
TIMPAAN | Support

ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

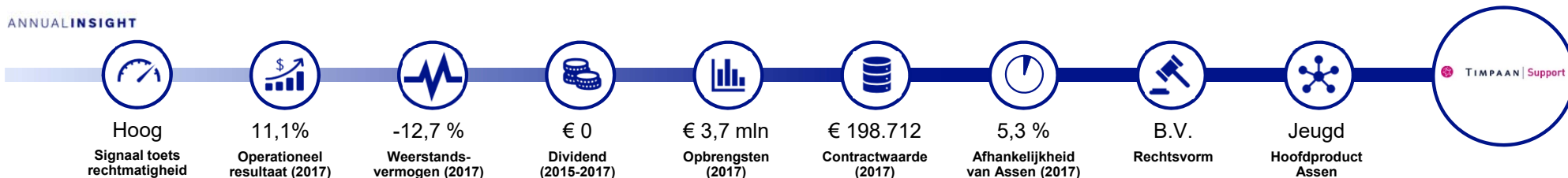
Positief resultaat door herstructurering groep
 Na fors verlieslatend te zijn in 2015, weet Timpaan Onderwijs in 2016 en 2017 een positief (operationeel) resultaat te realiseren. Volgens de zorgaanbieder is dit het resultaat van de herstructurering van de groep. Timpaan Onderwijs heeft alle kostenniveaus weten terug te brengen. Opvallend hierbij is dat de zorgaanbieder in 2017 een hoog (operationeel) resultaat rapporteert.

Negatief eigen vermogen
 Door het forse verlies in 2015 heeft Timpaan Onderwijs sinds 2015 een negatief eigen vermogen. Ondanks dat de positieve resultaten in 2016 en 2017 aan het eigen vermogen worden toegevoegd, blijft het weerstandsvermogen negatief.

2015 cijfers betreffen pro forma cijfers
 Door de herstructurering van de groep betreffen de 2015 cijfers pro forma cijfers. Dit betekent dat de cijfers zijn samengevoegd alsof de fusie in 2015 ook al was doorgevoerd. Daarom zijn de cijfers over 2015 niet volledig te vergelijken met die van 2016.

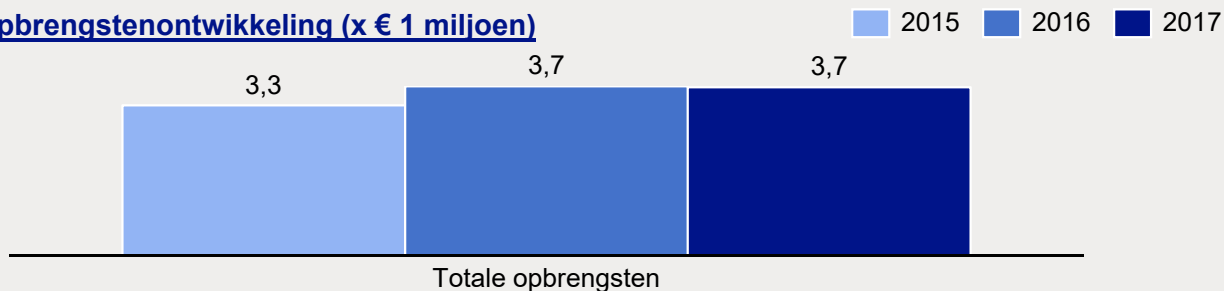
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Timpaan Support is dit de relevante peer group.
 Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT

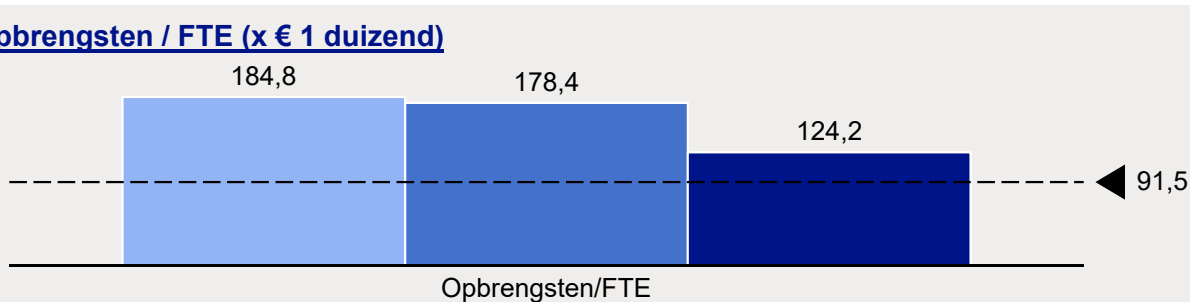


Opbrengstendrijvers

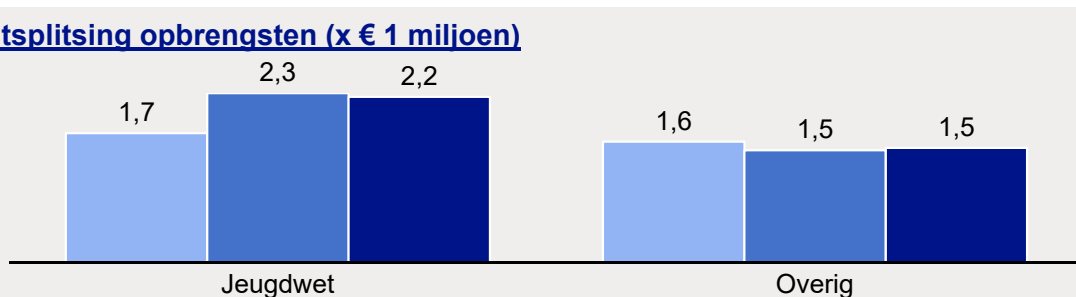
Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Relatief stabiele opbrengsten

De opbrengsten van Timpaan Onderwijs blijven relatief stabiel in 2017. De lagere opbrengsten in 2015 zijn het gevolg van een afboeking op onderhanden werk à € 602 duizend negatief. De aanbieder geeft niet aan wat de aanleiding is van deze afboeking.

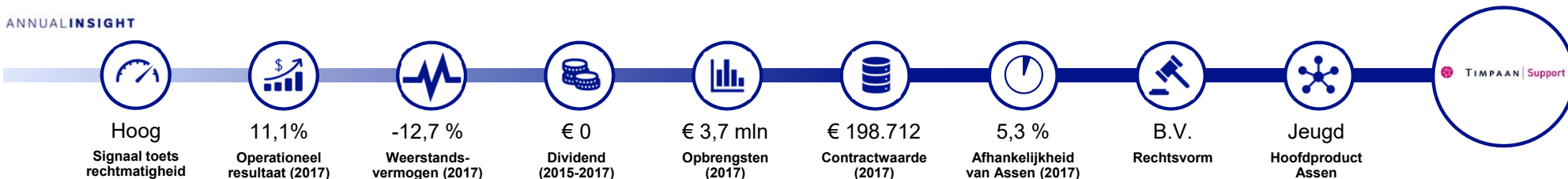
Hoge opbrengsten per FTE

De opbrengsten per FTE van Timpaan Onderwijs nemen in 2017 sterk af. Dit komt doordat het personeel dat voorheen via Timpaan Personeelsdiensten werd ingehuurd per 1 januari 2017 in dienst is getreden bij Timpaan Onderwijs. Ondanks dat de opbrengsten per FTE sterk afnemen in de geanalyseerde periode blijft deze fors boven het gemiddelde van de peer group. Dit impliceert dat Timpaan Onderwijs in verhouding duurdere zorg levert.

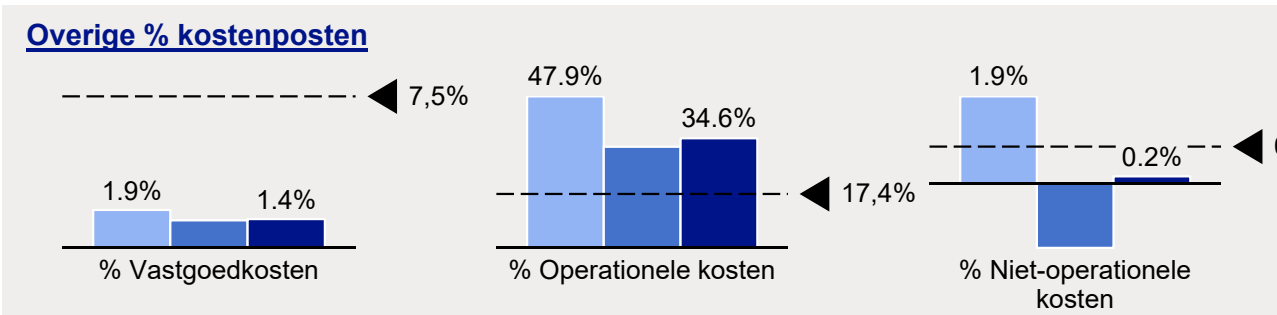
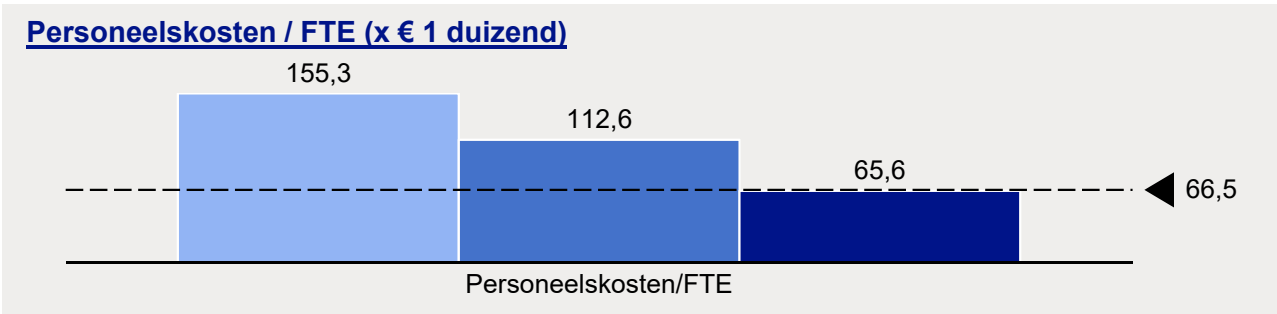
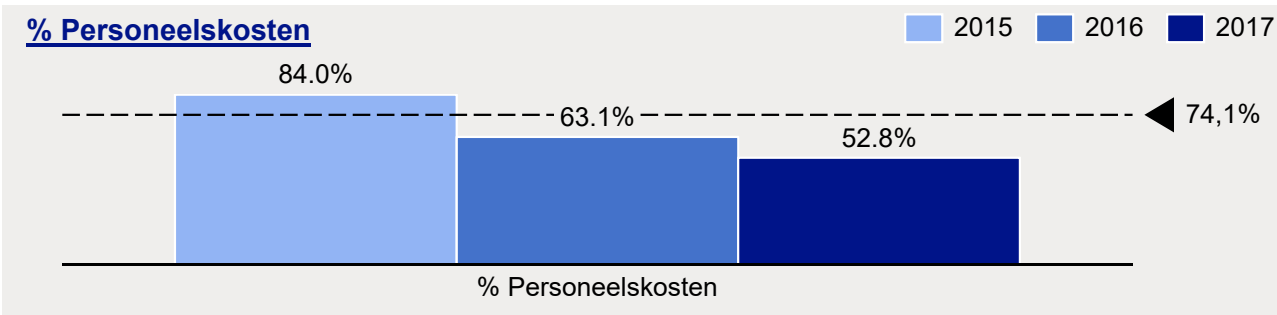
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Timpaan Support is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT



Kostendrijvers



Kerninzichten

Effect herstructurering

Als gevolg van de herstructurering zijn er begin 2016 een directeur afgetreden, alsmede twee managers. Daarnaast nemen de (%) overige operationele kosten af doordat er minder kosten worden doorbelast, vermoedelijk doordat de ondersteunende diensten meer zijn geïntegreerd. De personeelskosten nemen verder af doordat er in 2017 geen personeel meer wordt ingehuurd via Timpaan Personeelsdiensten.

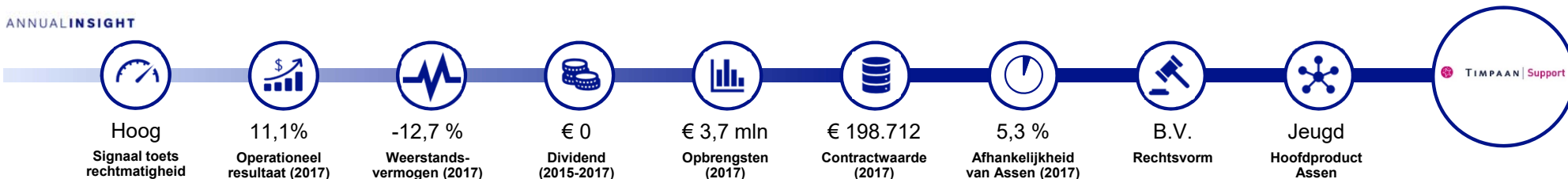
Afname personeelskosten per FTE

De personeelskosten per FTE nemen met name af doordat Timpaan Onderwijs stopt met het inhuren van personeel via Timpaan Personeelsdiensten. Het personeel dat voorheen via Timpaan Personeelsdiensten werd ingehuurd, is per 1 januari 2017 in dienst van Timpaan Onderwijs. Hierdoor nemen de totale personeelskosten af en het personeelsbestand toe; beide ontwikkelingen zorgen voor een afname van de personeelskosten per FTE.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Timpaan Support is dit de relevante peer group.

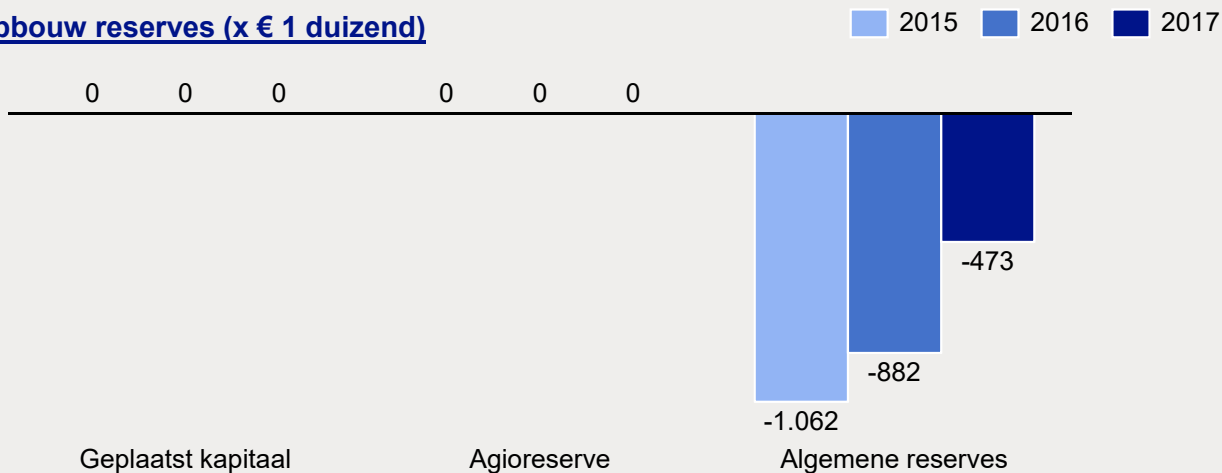
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT



Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Kerninzichten

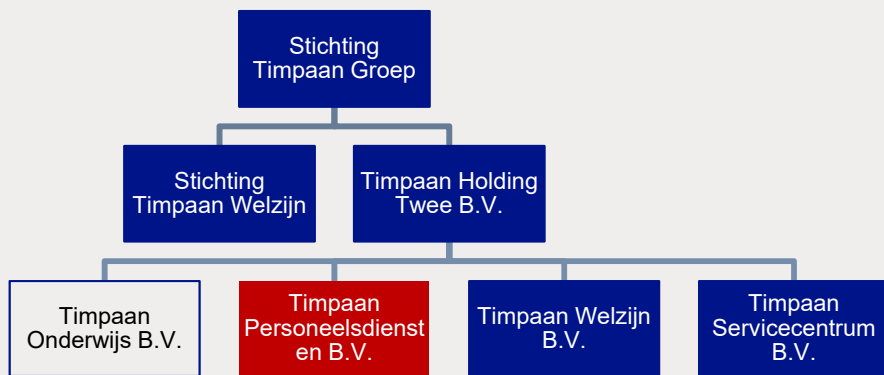
Negatief eigen vermogen

Het eindresultaat van Timpaan Onderwijs wordt jaarlijks toegevoegd aan het eigen vermogen. Het eigen vermogen bestaat bijna volledig uit algemene reserves. Het kapitaal betreft slechts € 1. Het negatieve eigen vermogen is het resultaat van het forse verlies in 2015.

Herstructurering groepsstructuur

In 2016 heeft een herstructurering van de Timpaan groep plaatsgevonden. Binnen de groep hebben er zowel juridische afsplitsingen als juridische fusies plaatsgevonden. Timpaan Onderwijs B.V. is ontstaan vanuit de fusie van Timpaan Onderwijs Beheer B.V., Timpaan Onderwijs, Advies en Consultancy B.V., Timpaan Support B.V. en Timpaan Training en Opleiding B.V. Per 17 september 2017 is Timpaan Personeelsdiensten B.V. opgegaan in Timpaan Holding Twee B.V.

Concernrelaties




* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Timpaan Support is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



Verdiepend inzicht in:
Yorneo

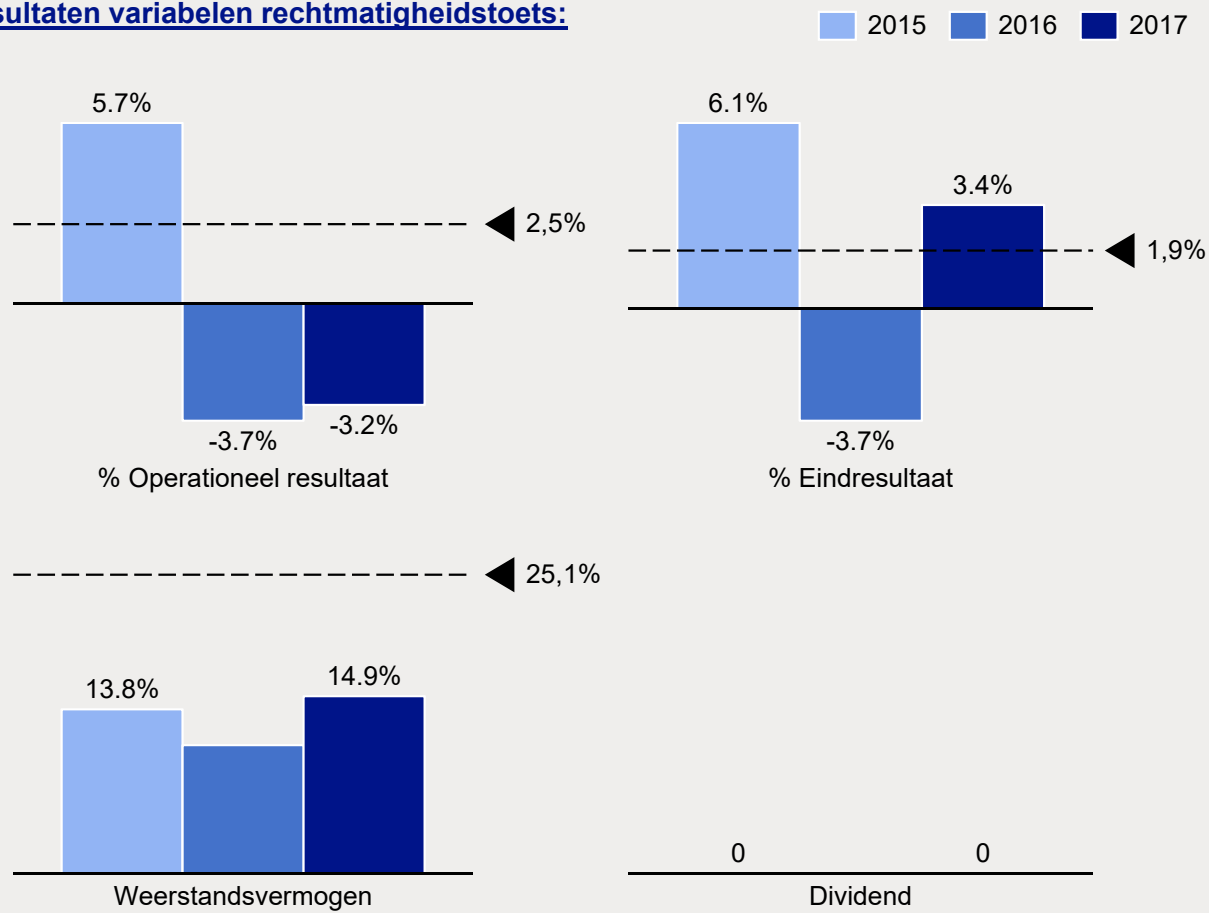
Verdiepend profiel
T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen



ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:KerninzichtenNegatieve operationele resultaten

Yorneo slaagt er in 2016 en 2017 niet in de zorg kostendekkend te verlenen. Sinds de transitie ervaart Yorneo een veranderende zorgvraag naar goedkopere hulpvormen, wat leidt tot lagere opbrengsten. De zorgaanbieder heeft moeite met het aanpassen van de personele inzet aan deze verandering.

Eindresultaat in 2017 gecompenseerd

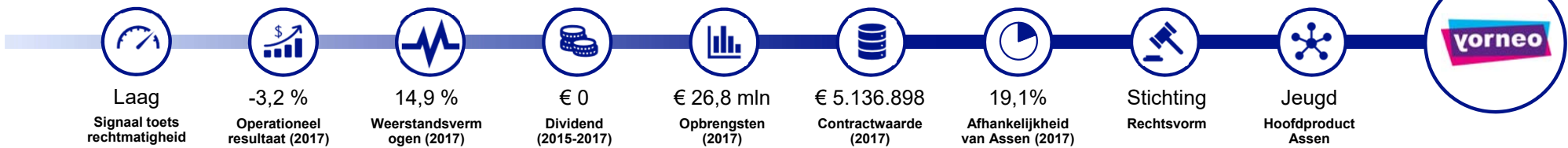
Ondanks het negatieve operationele resultaat in 2017, boekt Yorneo een positief eindresultaat. Dit komt doordat het verlies wordt gecompenseerd met een eenmalige subsidie van het Ministerie van VWS à € 1,7 miljoen.

Relatief laag weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van de stichting is relatief laag. In 2017 neemt het weerstandsvermogen iets toe door het positieve eindresultaat (te danken aan de subsidie van het Ministerie van VWS), maar is het nog steeds ruim lager dan het gemiddelde van de peer group.

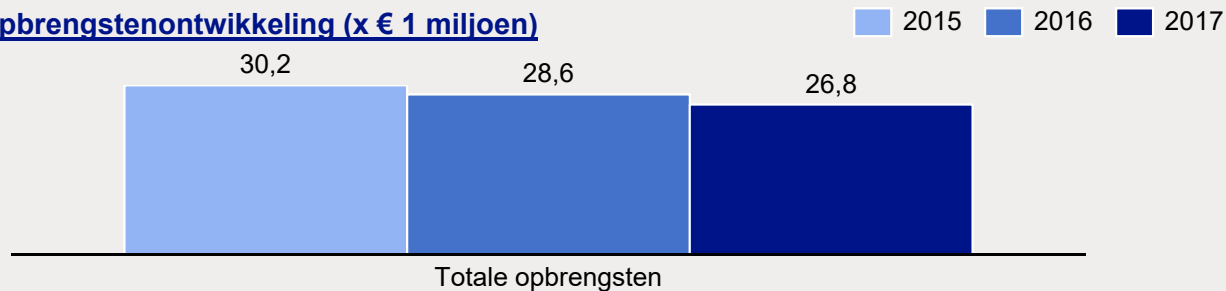
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Yorneo is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT

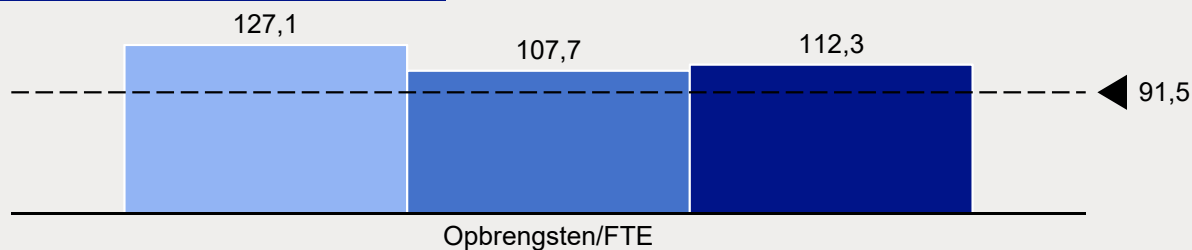


Opbrengstendrijvers

Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

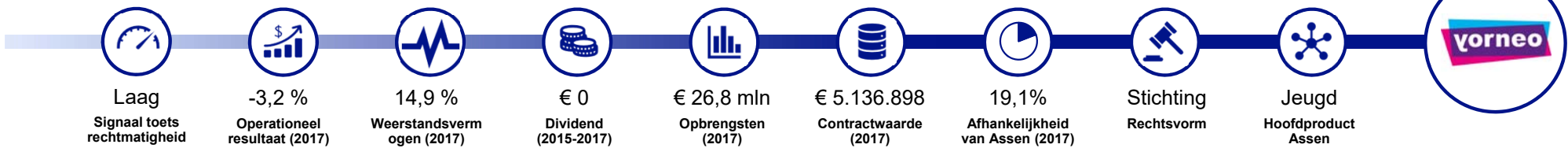
Verschuiving naar goedkopere zorgvormen
Over de geanalyseerde periode is er jaarlijks een afname in de opbrengsten zichtbaar. Deze daling wordt gedreven door lagere opbrengsten uit de Jeugdwet, de voornaamste financieringsbron van Yorneo. De stichting geeft aan een verschuiving te zien naar goedkopere zorgvormen, alsmede een terugloop van de productie en een groeiend aantal zorgaanbieders in de omgeving. Samen resulteren deze ontwikkelingen in lagere opbrengsten.

Opbrengsten per FTE hoger dan gemiddeld
Ondanks de teruglopende opbrengsten en de problemen met te hoge personeelskosten, zijn de opbrengsten per FTE van Yorneo hoger dan het gemiddelde van de peer group.

Sterke afhankelijkheid gemeente Assen
Yorneo wordt vanuit de Jeugdwet en dus vanuit gemeenten gefinancierd. Bijna 20% van deze inkomsten is afkomstig uit gemeente Assen. Dit betekent dat Yorneo sterk afhankelijk is van deze financiering.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Yorneo is dit de relevante peer group.

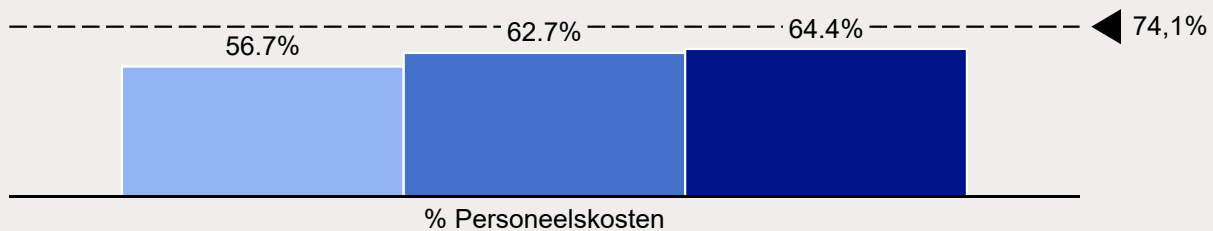
ANNUALINSIGHT



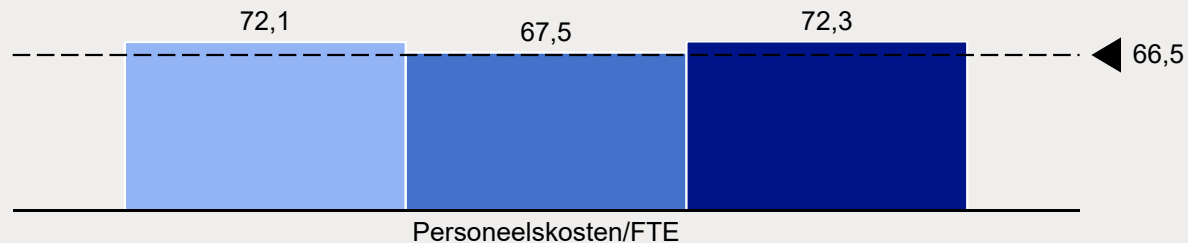
Kostendrijvers

% Personeelskosten

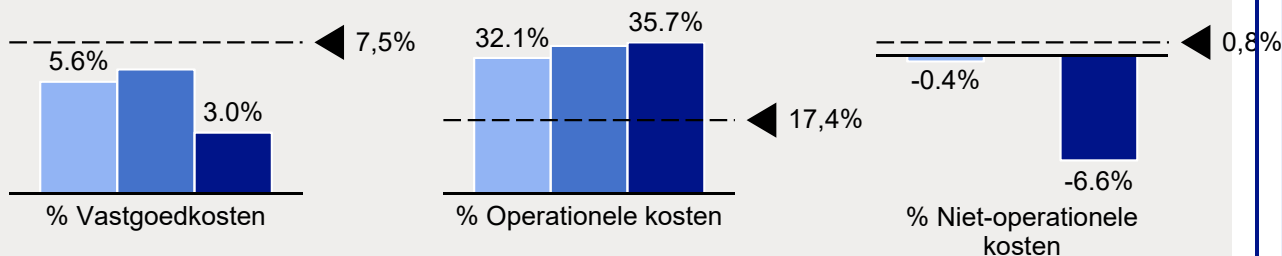
2015 2016 2017



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

Toenemende personeelskosten drukken resultaat

Yorneo slaagt er in 2016 en 2017 niet in een positief operationeel resultaat te noteren. De zorgaanbieder geeft aan moeite te hebben met het voorspellen en in evenwicht brengen van de opbrengsten en de kosten. Met name binnen de personeelskosten blijkt dit een uitdaging. De personeelskosten drukken sterker op het resultaat ondanks dat het personeelsbestand met 27 FTE afneemt.

Lichte daling vastgoedkosten

De vastgoedkosten nemen in 2017 harder af dan de opbrengsten, waardoor de % vastgoedkosten sterk dalen. De daling van de kosten zit voornamelijk in lagere kosten voor onderhoud gebouwen.

Outlook 2018: licht positief resultaat

Yorneo verwacht in 2018 een kostendekkende situatie of een licht positief resultaat door een flexibeler personeelsbestand. Zo kan de zorgaanbieder de personele inzet snel aanpassen aan een veranderende zorgvraag, wat moet leiden tot lagere kosten.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Yorneo is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT



Laag
Signaal toets
rechtmatigheid



-3,2 %
Operationeel
resultaat (2017)



14,9 %
Weerstandsvern
ogen (2017)



€ 0
Dividend
(2015-2017)



€ 26,8 mln
Opbrengsten
(2017)



€ 5.136.898
Contractwaarde
(2017)



19,1%
Afhankelijkheid
van Assen (2017)



Stichting
Rechtsvorm

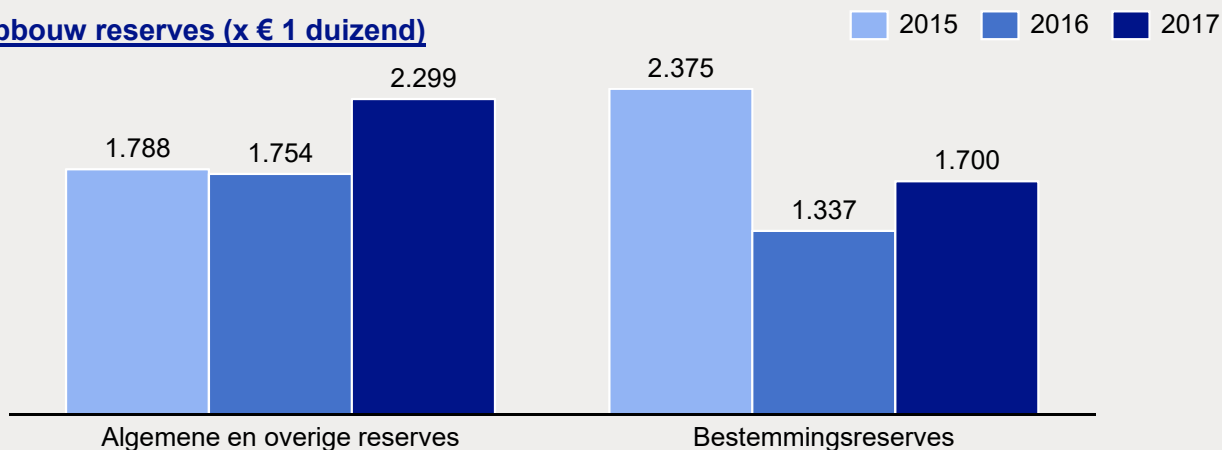


Jeugd
Hoofdproduct
Assen

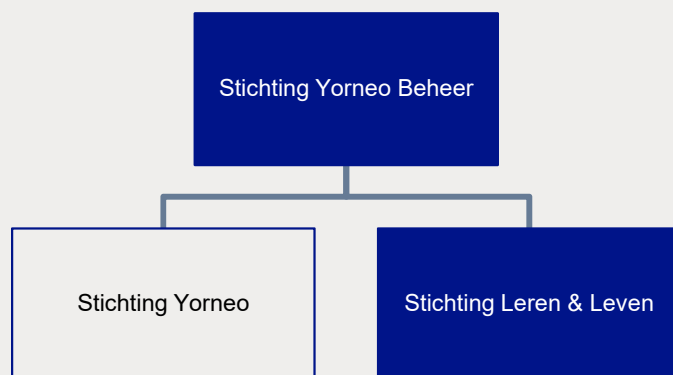


Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Eigen vermogen bestaat uit algemene- en bestemmingsreserves

Het eigen vermogen van Yorneo zit in algemene- en bestemmingsreserves. De algemene reserve is grotendeels een vrije reserve, maar is in 2017 aangevuld met het resultaat van het lopend boekjaar. De bestemmingsreserve bestaat uit een reserve ter vervanging van materiële vaste activa en een bestemmingsreserve transitie. In 2017 is de bestemmingsreserve vervanging materiële activa afgenomen, terwijl bij de bestemmingsreserve transitie € 400 duizend is toegevoegd.

Structuur nieuw sinds januari 2018

In 2017 heeft Yorneo een traject in gang gezet om tot een vereenvoudigde structuur te komen. Deze structuur staat hier weergegeven; voorheen bestond de organisatie uit nog een extra werkstichting.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster jeugd-GGZ; gezien de algehele activiteitenmix van Yorneo is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT

Verdiepend inzicht in:

Zorgboerderij Annen / Zorg Anders

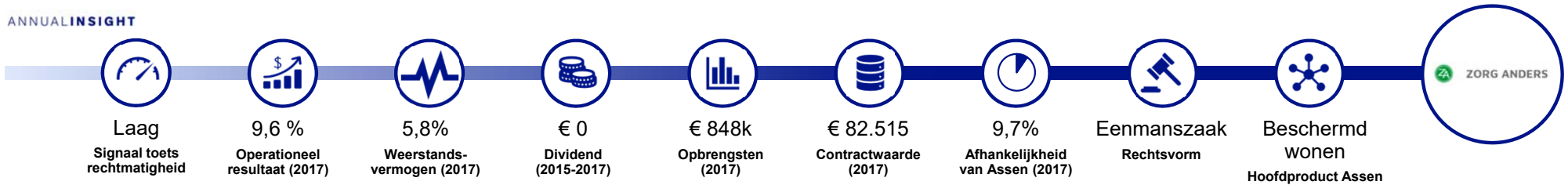
Verdiepend profiel

T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen



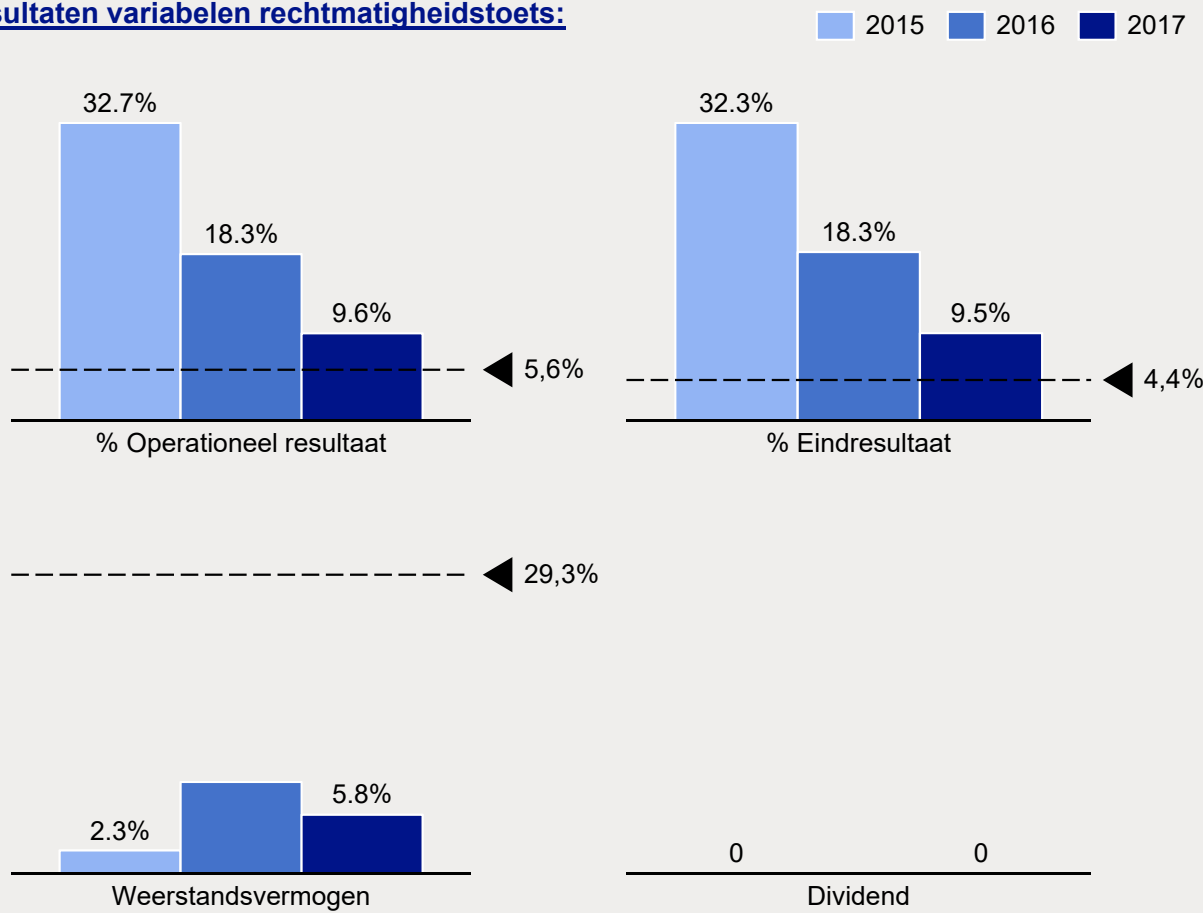
ZORG ANDERS

ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

Hoge (operationele) resultaten

Zorgboerderij Annen boekt in de geanalyseerde periode zeer hoge (operationele) resultaten. Echter is het salaris van de eigenaar hier nog niet in mindering gebracht op het eindresultaat. In 2017 neemt betreft de privé-opname € 93 duizend (11% van de totale opbrengsten).

Laag weerstandsvermogen

De zorgaanbieder heeft in de geanalyseerde periode en zeer laag weerstandsvermogen. Zorgboerderij Annen heeft hoge opbrengsten bij een relatief laag eigen vermogen.

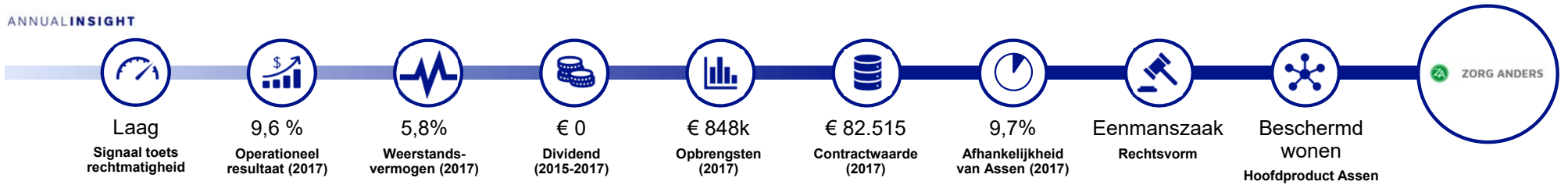
Wijziging juridische structuur sinds februari 2018

Sinds begin 2018 is Zorgboerderij Annen (eenmanszaak) uitgeschreven en onder de naam Zorg Anders B.V. verder gegaan. In deze verdieping is de oude entiteit geanalyseerd.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Zorg Anders is dit de relevante peer group.

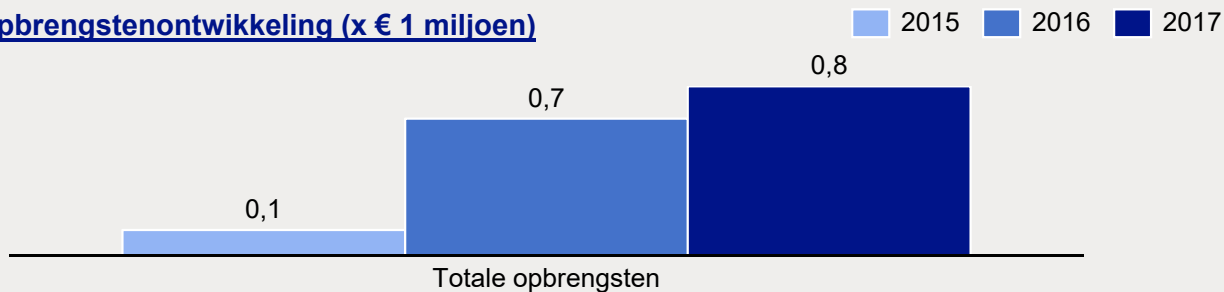
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT

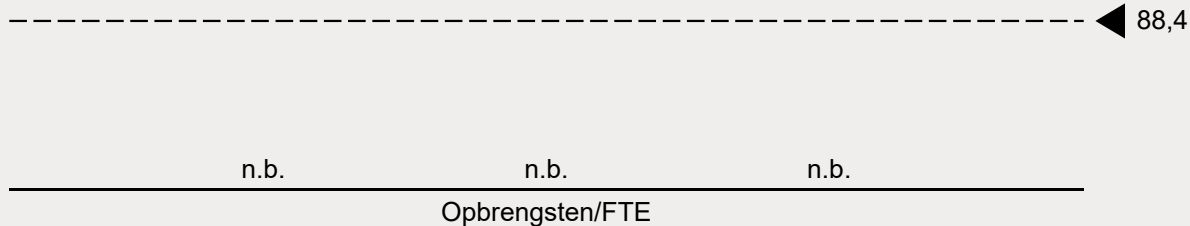


Opbrengstendrijvers

Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Sterke toename van opbrengsten

Zorgboerderij Annen heeft de opbrengsten in de geanalyseerde periode sterk zien toenemen. De zorgaanbieder specificeert geen financieringsbronnen, maar wordt gezien het type zorg dat wordt verleend vermoedelijk voornamelijk vanuit WMO gefinancierd.

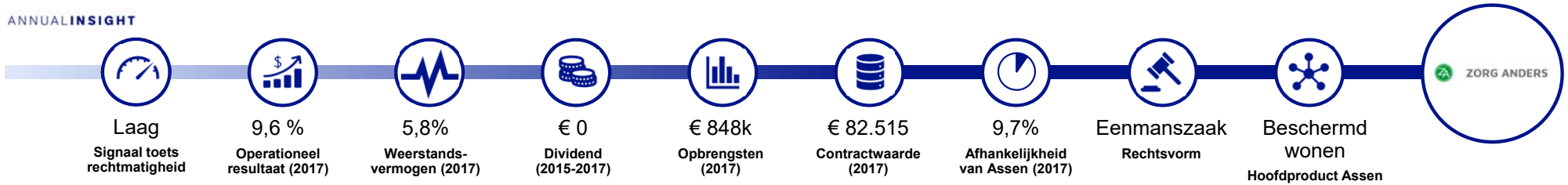
Afhankelijkheid gemeente Assen

Zorgboerderij Annen is voor haar inkomsten voor bijna 10% afhankelijk van gemeente Assen. Dit betekent dat het wegvallen van (een deel) van deze opbrengsten een significante invloed zou hebben op de bedrijfsvoering van de zorgboerderij.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Zorg Anders is dit de relevante peer group.

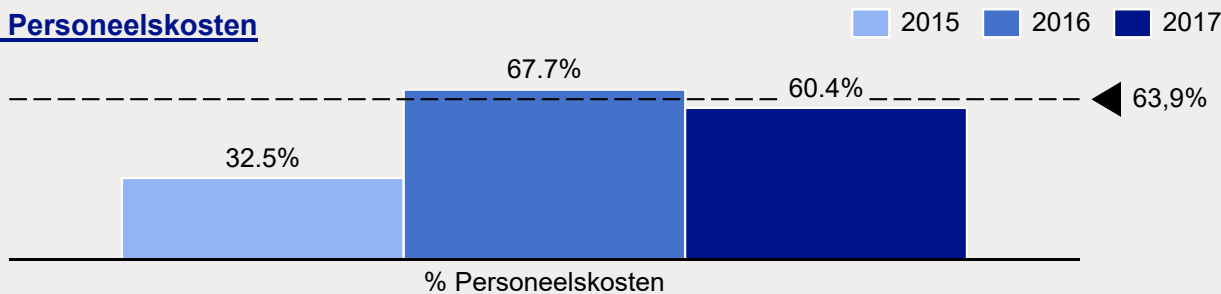
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT



Kostendrijvers

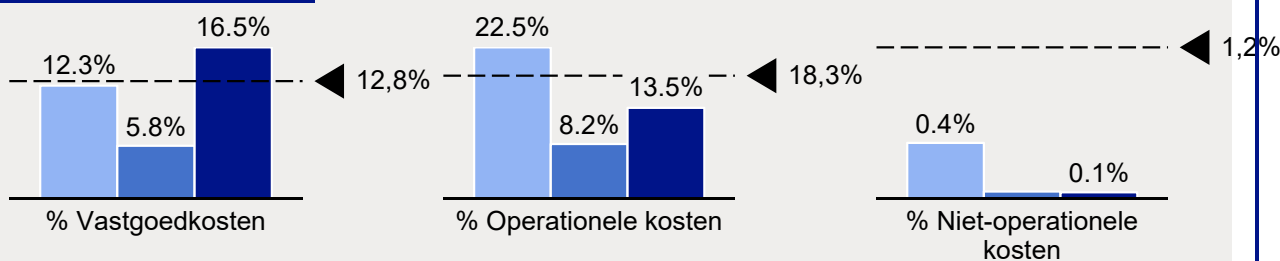
% Personeelskosten



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

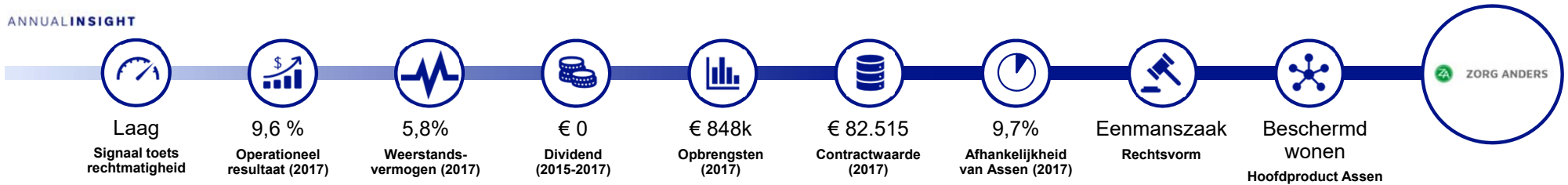
2016: personeelskosten drukken resultaat
 In 2016 wordt het operationele gedrukt door fors hogere % personeelskosten. Het grootste gedeelte hiervan bestaat uit uitbesteed werk; de zorgboerderij heeft niet veel personeel in dienst.

2017: verschuiving naar eigen personeel
 In 2017 heeft de zorgboerderij vermoedelijk meer eigen personeel in dienst. De kosten voor uitbesteed werk dalen fors, terwijl de lonen en salarissen sterk toenemen. De zorgaanbieder specificeert echter geen aantal FTE, waardoor het niet met zekerheid te zeggen is.

Sterke toename vastgoed- en operationele kosten
 De vastgoedkosten nemen in 2017 sterk toe door hogere kosten voor huur en onderhoud aan gebouwen. Vermoedelijk is er een extra locatie met meer capaciteit in gebruik genomen, wat zich ook heeft vertaald in een toename van de opbrengsten. De operationele kosten nemen met name toe door hogere kosten voor boodschappen.

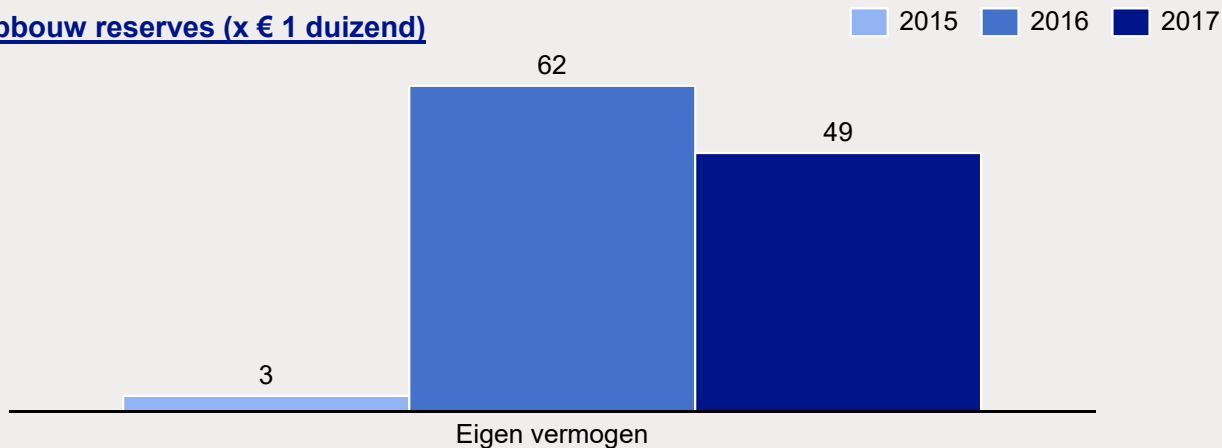
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Zorg Anders is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT



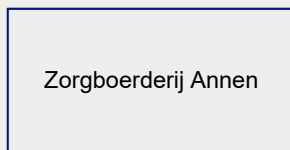
Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)

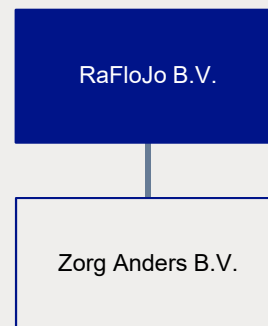


Concernrelaties

t/m 2017:



Per februari 2018:



Kerninzichten

Afname eigen vermogen door privé-opnamen
 Het eigen vermogen van Zorgboerderij Annen neemt, ondanks een fors positief eindresultaat, af in 2017. Dit komt doordat de privé-opnamen hoger zijn dan het resultaat.

Wijziging juridische structuur sinds februari 2018

Sinds begin 2018 is Zorgboerderij Annen (eenmanszaak) uitgeschreven en onder de naam Zorg Anders B.V. verder gegaan. In deze verdieping is de oude entiteit geanalyseerd.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster beschermd wonen; gezien de algehele activiteitenmix van Zorg Anders is dit de relevante peer group.



ANNUALINSIGHT



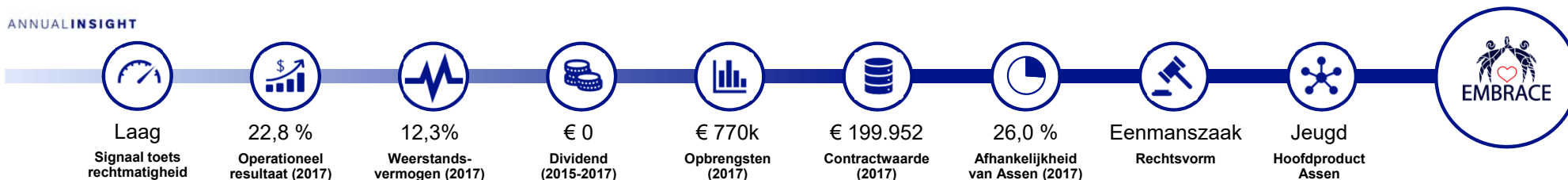
Verdiepend inzicht in:
Zorgbureau Embrace

Verdiepend profiel

T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

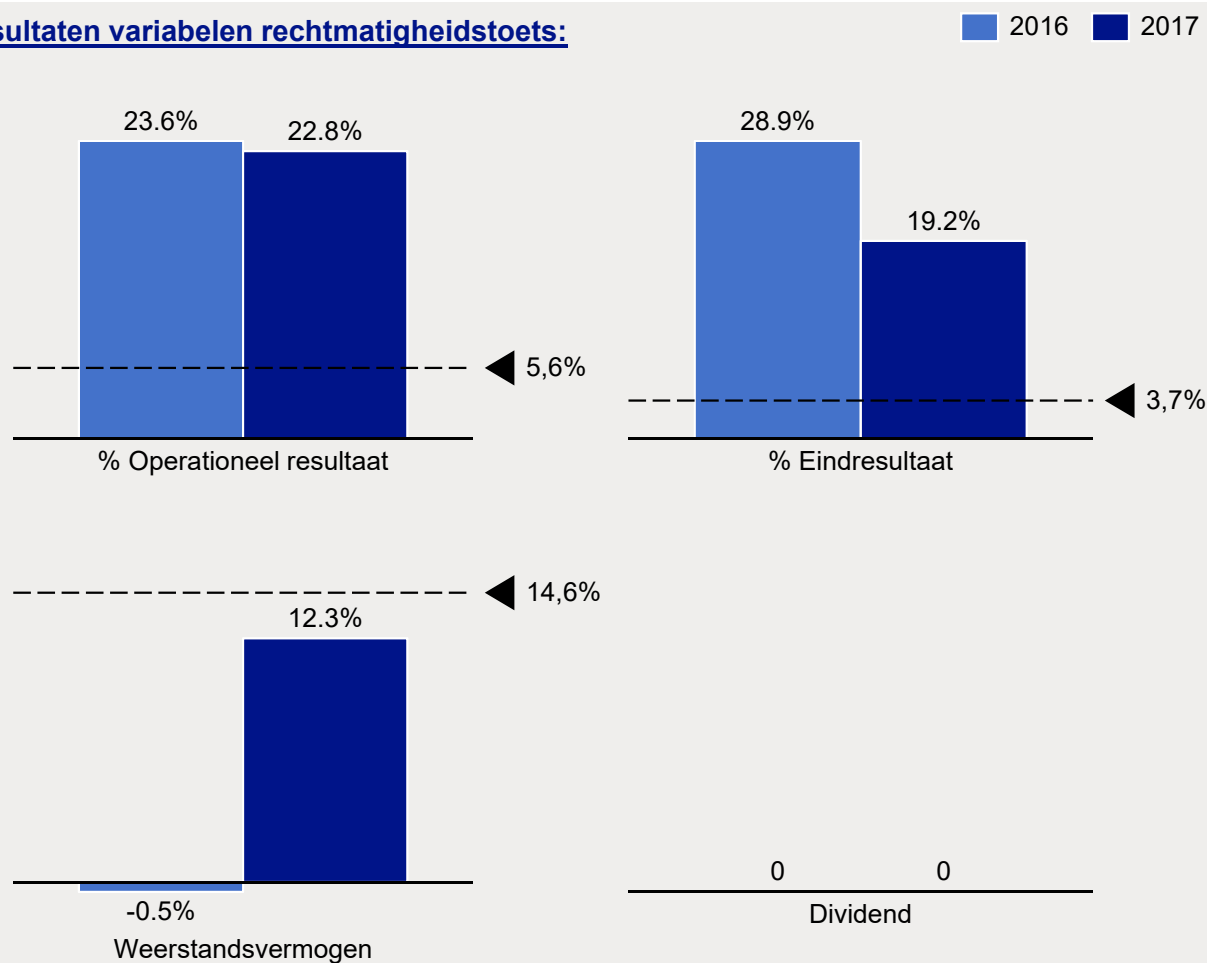


ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

Hoge (operationele) resultaten door rechtsvorm

Doordat Zorgbureau Embrace een eenmanszaak is, is het salaris in de vorm van privémutaties van de eigenaar nog niet in minder in gebracht op het eindresultaat. In 2017 betreffen de privéopnames € 70,6 duizend (9,2% van de opbrengsten) en in 2016 € 38,1 duizend (13,9% van de opbrengsten).

Laag weerstandsvermogen

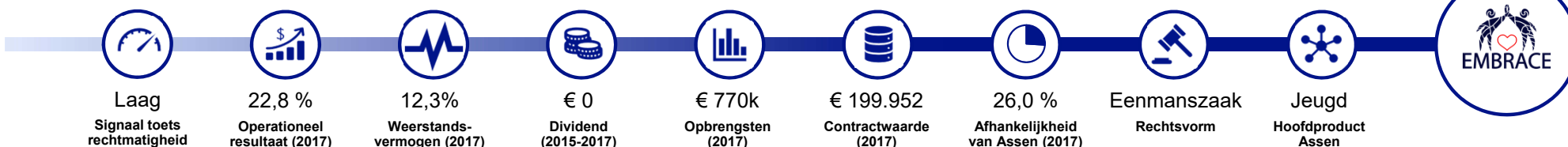
In 2017 wordt een deel van de winst toegevoegd aan het eigen vermogen waardoor het weerstandsvermogen sterk toeneemt. Het weerstandsvermogen van Zorgbureau Embrace blijft met 12,3% aan de lage kant en onder het gemiddelde van de peer group.

2016 betreffen andere entiteit

Ondanks dat Zorgbureau Embrace begin 2017 is opgericht, deponereert de zorgaanbieder cijfers over 2016. Deze cijfers hebben betrekking op V.O.F. No Distance, de V.O.F. waar Zorgbureau Embrace de voortzetting van is.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster geestelijke gezondheidszorg; gezien de algehele activiteitenmix van Zorgbureau Embrace is dit de relevante peer group.

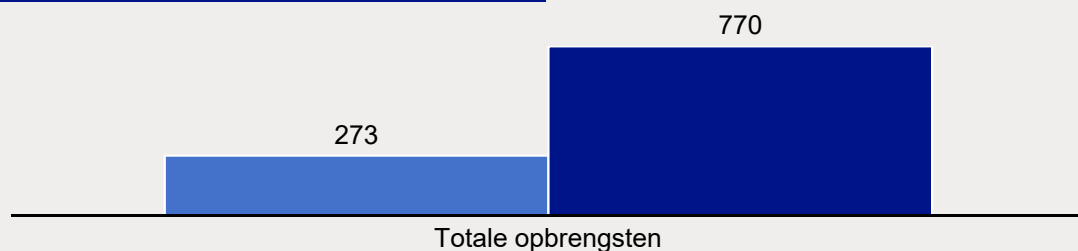
ANNUALINSIGHT



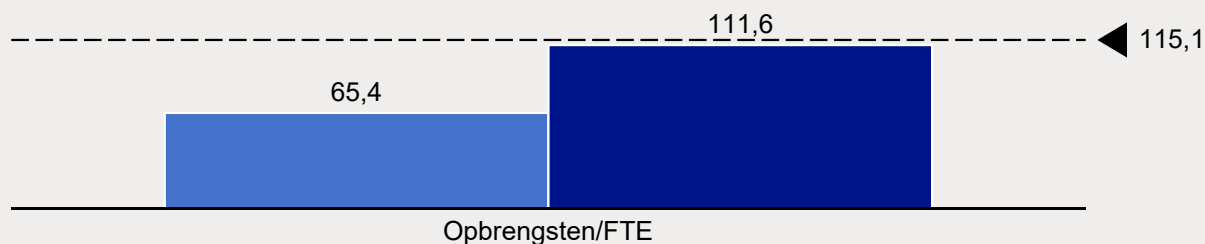
Opbrengstendrijvers

Opbrengstenontwikkeling (x € 1 duizend)

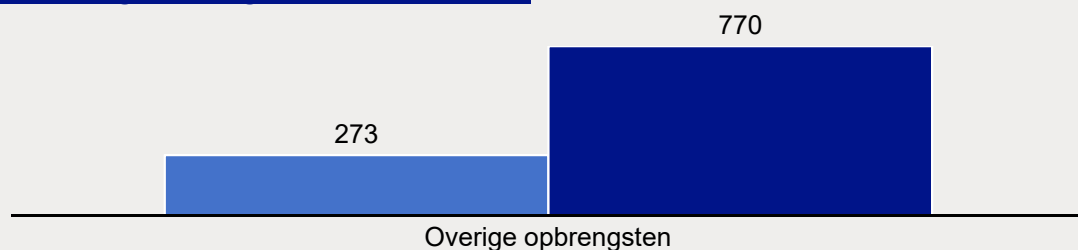
■ 2016 ■ 2017



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 duizend)



Kerninzichten

Sterke opbrengstengroei

De opbrengsten van Zorgbureau Embrace nemen in 2017 met bijna 182% toe. Doordat de zorgaanbieder de opbrengsten niet uitsplitst, is onbekend waardoor deze groei wordt gedreven. Vermoedelijk is bij de voortzetting van No Distance als Zorgbureau Embrace het zorgportfolio uitgebreid.

Sterke afhankelijkheid gemeente Assen

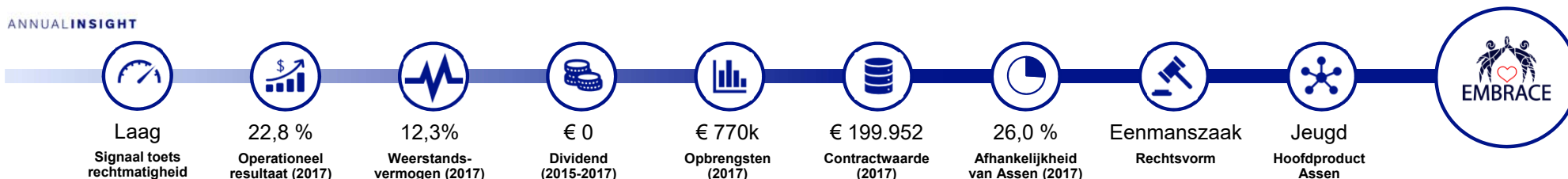
Zorgbureau Embrace is voor ruim een kwart van de opbrengsten afhankelijk van gemeente Assen. Dit betekent dat het wegvallen van (een deel van) de financiering een significante impact zou hebben op het bedrijf.

Forse toename opbrengsten per FTE

Om de extra zorg te kunnen leveren, neemt Zorgbureau Embrace extra personeel aan. Echter nemen de opbrengsten bijna drie keer zo hard toe als het personeelsbestand, waardoor de opbrengsten per FTE flink toenemen.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster geestelijke gezondheidszorg; gezien de algehele activiteitenmix van Zorgbureau Embrace is dit de relevante peer group.

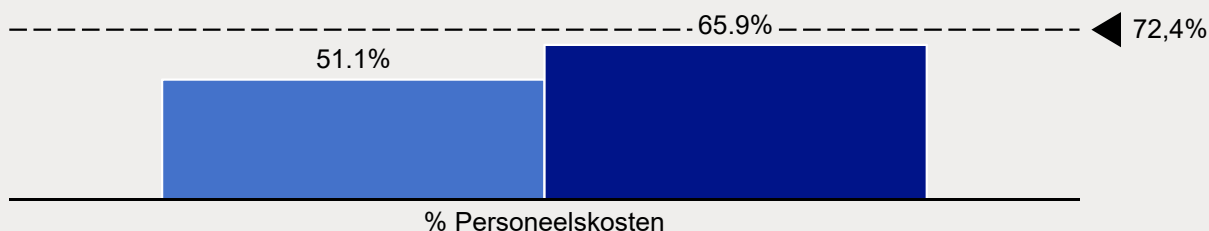
ANNUALINSIGHT



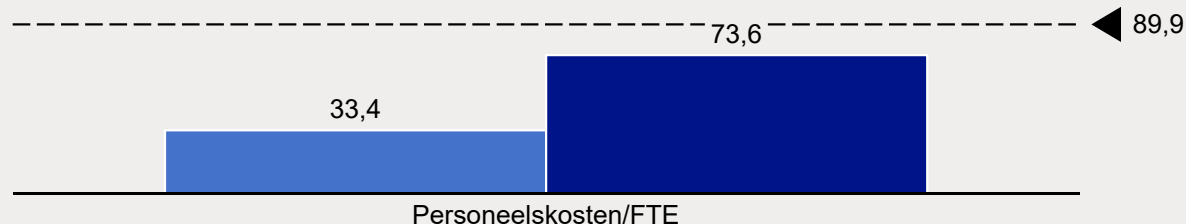
Kostendrijvers

% Personeelskosten

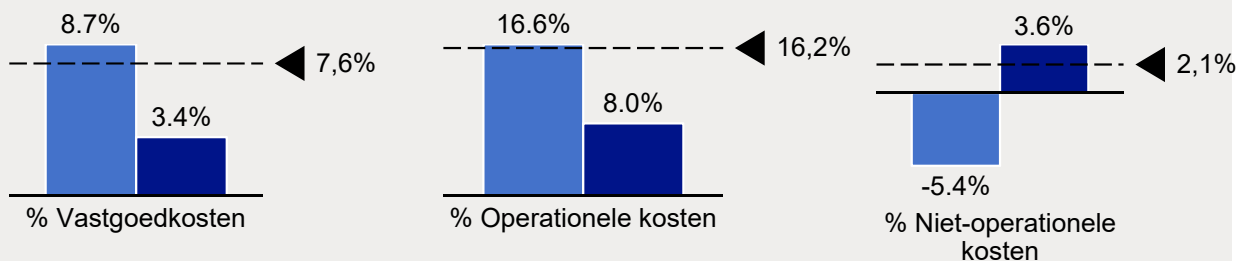
2016 2017



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

Hogere (%) personeelskosten

De enige operationele kostenpost die harder toeneemt dan de opbrengsten betreft de personeelskosten. Hierdoor nemen de % personeelskosten toe. Dit wordt vermoedelijk gedreven doordat Zorgbureau Embrace in 2017 relatief duurder personeel aantrekt. Dit is in lijn met de duurder zorg die de aanbieder zou leveren.

Afname % vastgoed- en overige operationele kosten

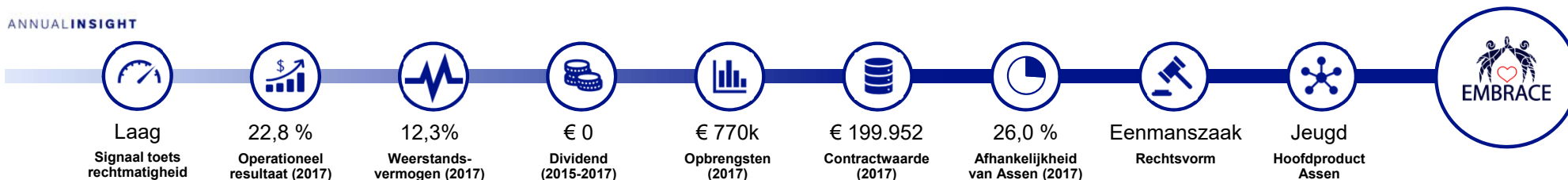
De andere operationele kostenposten, vastgoedkosten en overige operationele kosten, nemen in 2017 slechts beperkt toe. Hierdoor nemen de procentuele kostenniveaus af. Zorgbureau Embrace weet hierdoor in 2017 relatief minder zorggeld uit te geven aan deze kostenposten dan de peer group.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster geestelijke gezondheidszorg; gezien de algehele activiteitenmix van Zorgbureau Embrace is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight

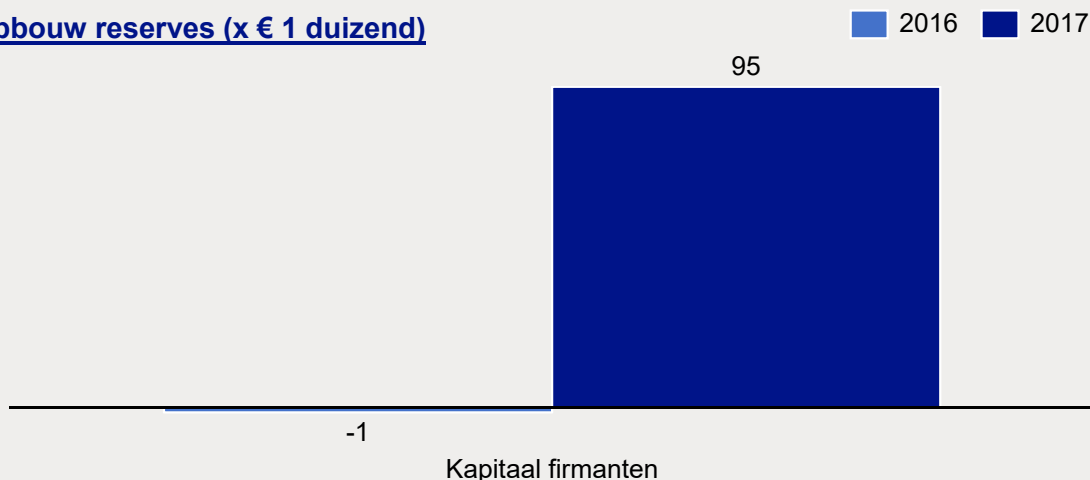


ANNUALINSIGHT

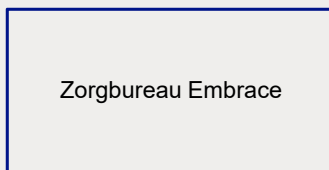


Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Eigen vermogen bestaat uit kapitaal eigenaar
 Als eenmanszaak bestaat het eigen vermogen van Zorgbureau Embrace uit het kapitaal van de eigenaar. In 2016 was het eigen vermogen van de V.O.F. negatief doordat een van de vennoten meer had kapitaal had opgenomen dan er was opgebouwd. Door de overgang naar eenmanszaak bestaat het eigen vermogen in 2017 uit het kapitaal van R. Bruins.

Doorstart vanuit V.O.F. No Distance

Zorgbureau Embrace is per 1 januari opgericht als doorstart van V.O.F. No Distance. Omdat één van de vennoten van No Distance, Diane Zandman, sinds 2015 arbeidsongeschikt was, heeft Roelof Bruins, de andere vennoot, de V.O.F. voortgezet als eenmanszaak onder de naam Zorgbureau Embrace.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster geestelijke gezondheidszorg; gezien de algehele activiteitenmix van Zorgbureau Embrace is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



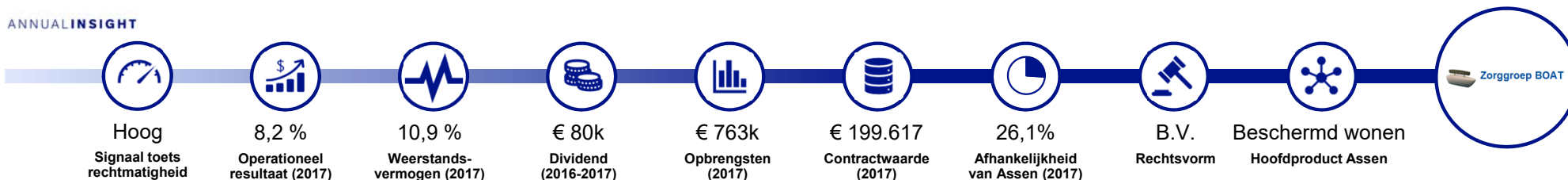
Verdiepend inzicht in:
Zorggroep BOAT

Verdiepend profiel

T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

 **Zorggroep BOAT**

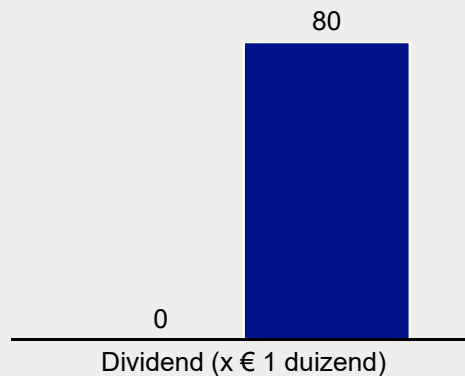
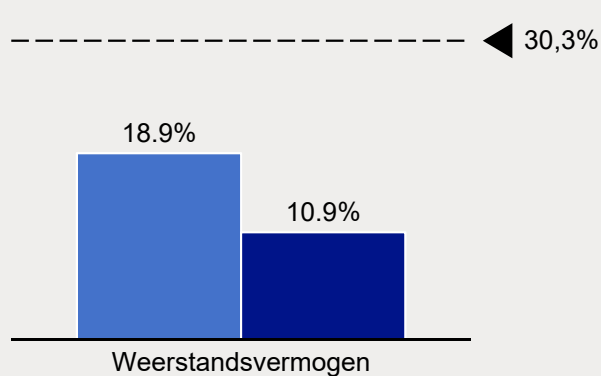
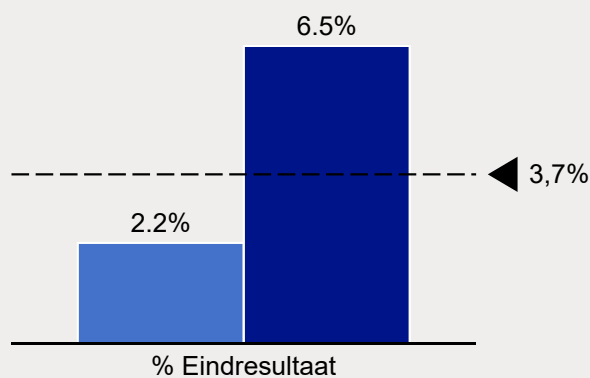
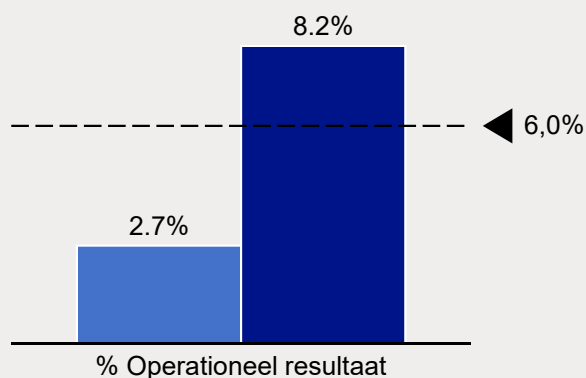
ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:

2016 2017



Kerninzichten

Sterke toename (operationele) winstgevendheid

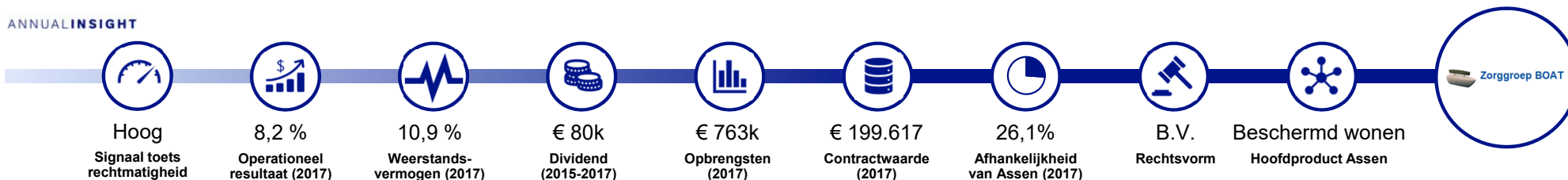
Het (operationeel) resultaat van Zorggroep BOAT neemt in 2017 fors toe. Dit komt doordat zowel de vastgoedkosten als de overige operationele kosten afnemen, terwijl de opbrengsten fors toenemen.

2017: forse dividenduitkering

In 2017 keert Zorggroep BOAT € 80 duizend uit als dividend aan moedermaatschappij Dagbesteding en Ondersteund Wonen Holding B.V. Opvallend hierbij is dat dit bedrag hoger is dan het eindresultaat in 2017, waardoor het weerstandsvermogen terugloopt. Dagbesteding en Ondersteund Wonen Holding B.V. keert in 2017 € 100 duizend aan dividend uit aan W. Boeve Beheermaatschappij B.V. Het is onbekend of er via deze beheermaatschappij dividend wordt uitgekeerd aan de eigenaar Willem Boeve.

* De stippelijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster gehandicaptenzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Zorggroep BOAT is dit de relevante peer group.

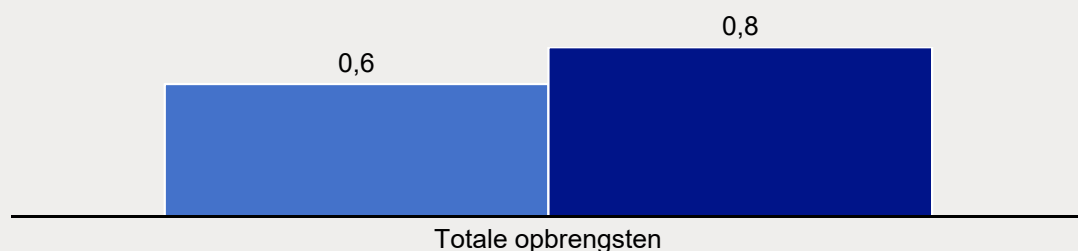
ANNUALINSIGHT



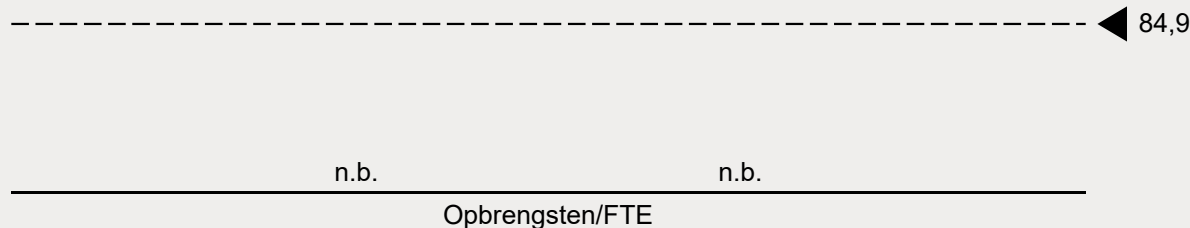
Opbrengstendrijvers

Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)

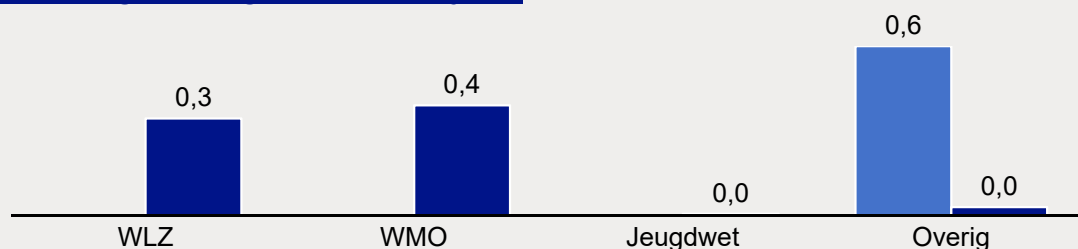
2016 2017



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Inleidende opmerking: geen FTE bekend
Doordat Zorggroep BOAT niet rapporteert hoeveel FTE in dienst is, kunnen de opbrengsten en personeelskosten per FTE niet worden weergegeven. Daarnaast geeft de aanbieder ook geen uitsplitsing van de opbrengsten.

Toename opbrengsten

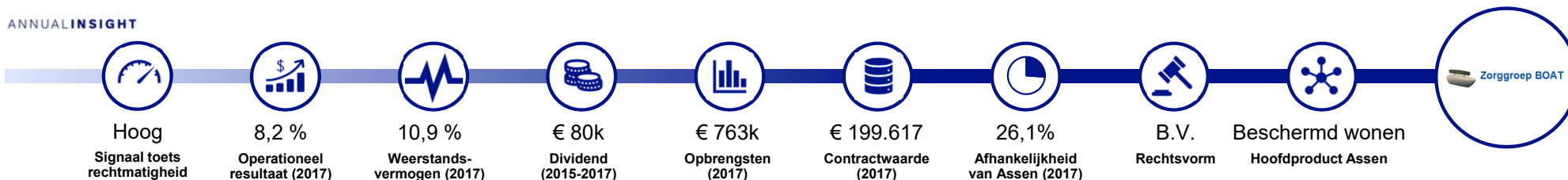
De opbrengsten van Zorggroep BOAT nemen in 2017 bijna 28% toe. Op de website geeft de zorgaanbieder aan een groeiende onderneming te zijn. Het is onduidelijk of Zorggroep BOAT groeit door een toename van cliënten of een uitbreiding van het zorgportfolio en/of werkgebied.

Sterke afhankelijkheid gemeente Assen

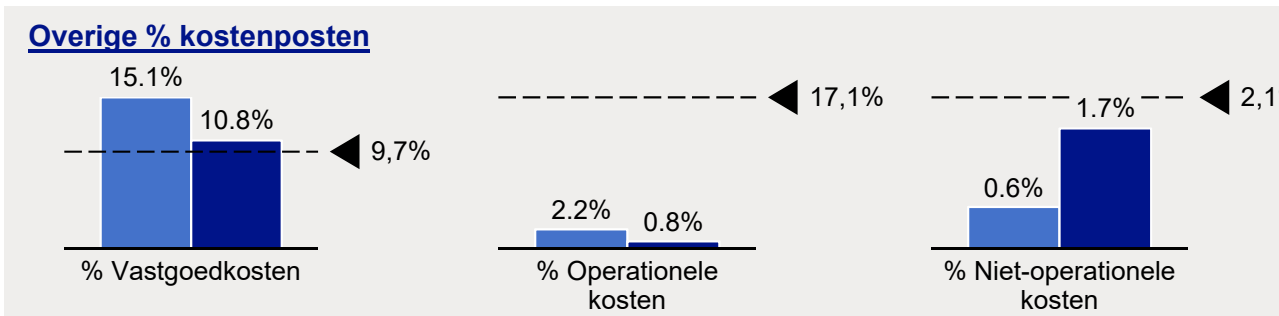
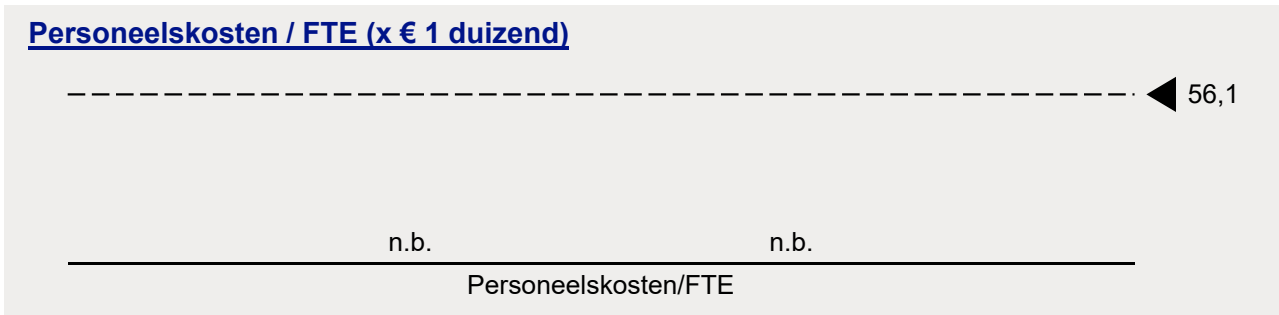
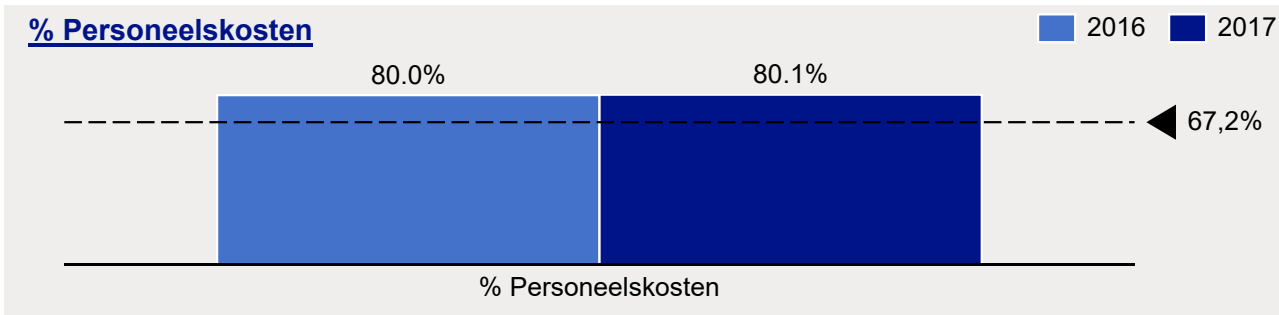
Zorggroep BOAT is voor de opbrengsten sterk afhankelijk van gemeente Assen. Ruim een kwart van de opbrengsten wordt gefinancierd door de gemeente. Dit betekent dat het (deels) wegvallen van deze financiering een significante impact zou hebben op het zorgbedrijf.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster gehandicaptenzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Zorggroep BOAT is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT



Kostendrijvers



Kerninzichten

Relatief hoge % personeelskosten

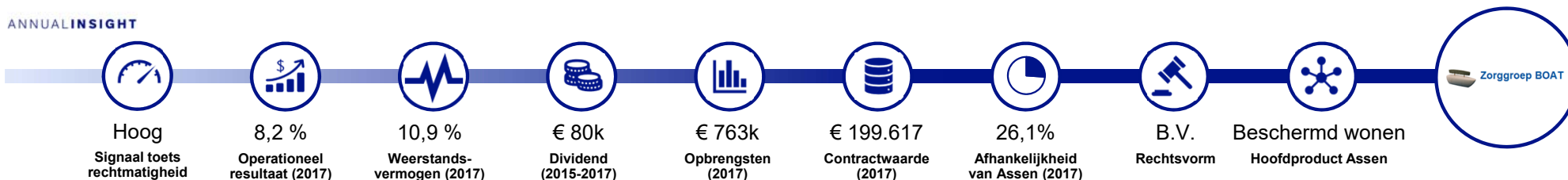
De % personeelskosten van Zorggroep BOAT liggen fors boven het gemiddelde van de peer group. Dit komt doordat meer dan de helft van de personeelskosten in 2017 betrekking heeft op ingehuurd personeel. De kosten voor werk door derden nemen harder toe dan de opbrengsten, wat impliceert dat Zorggroep BOAT de groei weet te realiseren door een groter deel van de zorg uit te besteden. Het is onbekend aan wie de zorg wordt uitbesteed.

Opvallend lage overige operationele kosten

De (%) overige operationele kosten van Zorggroep BOAT liggen aanzienlijk onder het gemiddelde van de peer group. Vermoedelijk heeft de zorgaanbieder minder indirecte kosten, doordat een groot deel van de zorg (inclusief indirecte kosten) wordt uitgevoerd door derden.

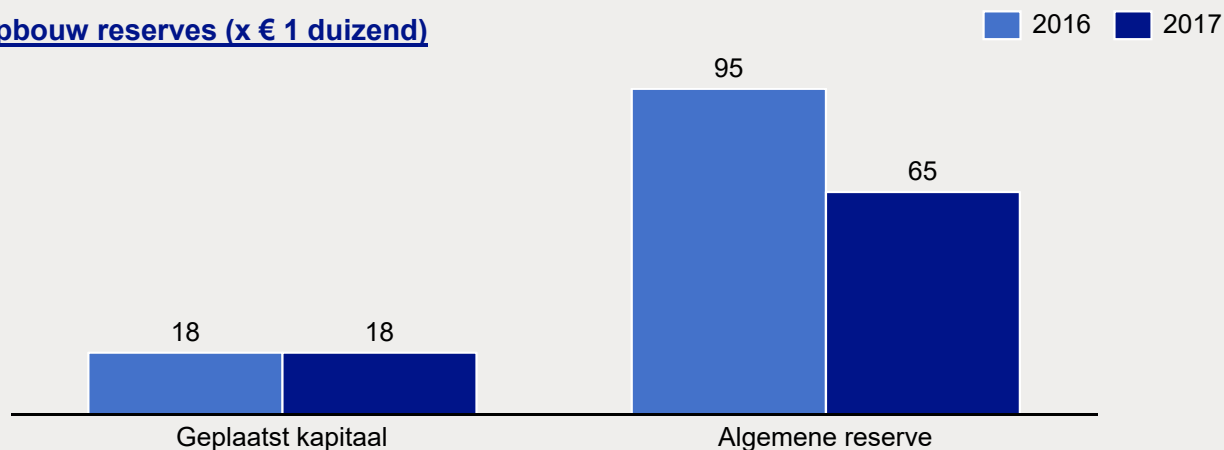
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster gehandicaptenzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Zorggroep BOAT is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT



Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)

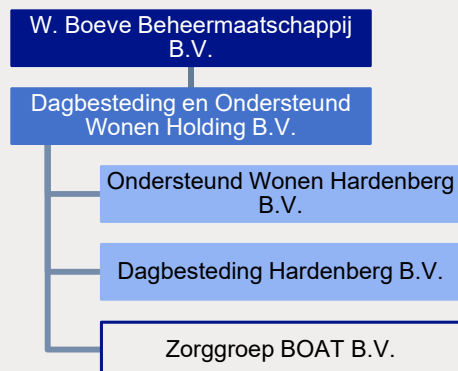


Kerninzichten

Afname algemene reserves door dividenduitkering

Doordat Zorggroep BOAT in 2017 meer dividend uitkeert dan er winst wordt gemaakt, neemt het eigen vermogen van de aanbieder sterk af. Dit is opvallend aangezien hierdoor het weerstandsvermogen van relatief laag niveau is. Echter kan het een bewuste keuze van de zorgaanbieder zijn om de financiële buffers in bovenliggende entiteiten op te bouwen, in plaats van in de werkmaatschappij.

Concernrelaties



* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster gehandicaptenzorg; gezien de algehele activiteitenmix van Zorggroep BOAT is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



ANNUALINSIGHT



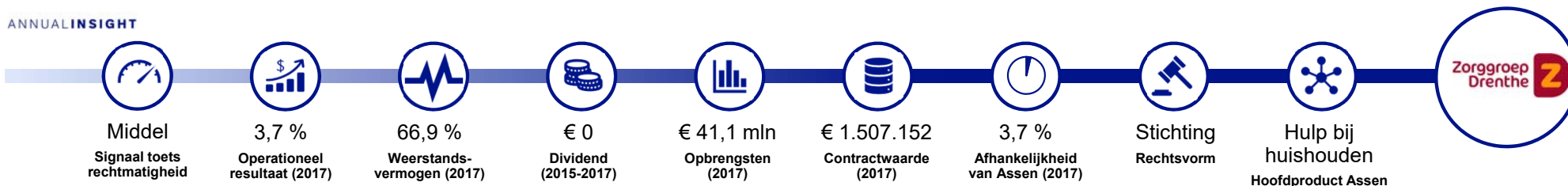
Verdiepend inzicht in:
Zorggroep Drenthe

Verdiepend profiel

T.b.v. winstgevendheidsonderzoek Gemeente Assen

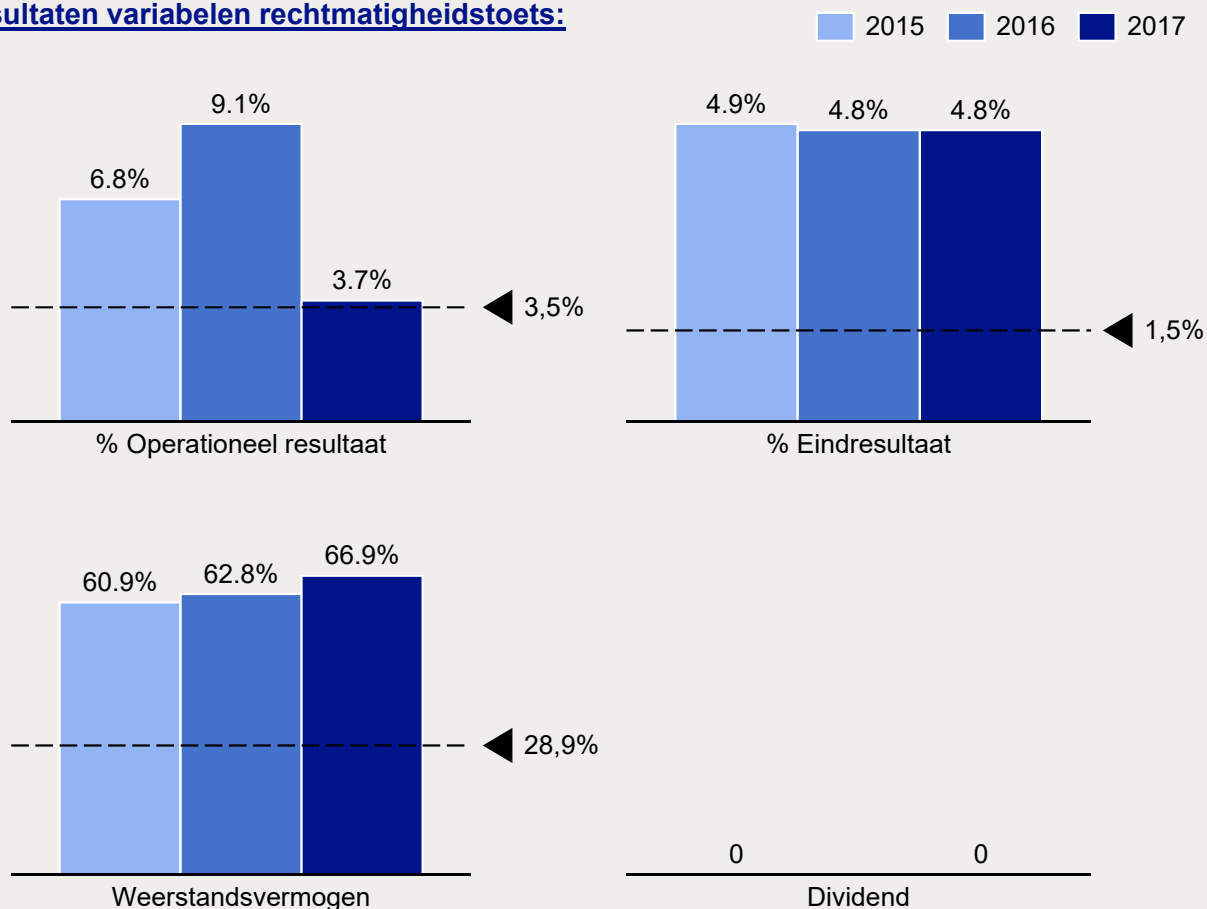


ANNUALINSIGHT



Overzicht

Resultaten variabelen rechtmatigheidstoets:



Kerninzichten

2017: sterke daling operationeel resultaat
 Na hoge operationele resultaten in 2015 en 2017, neemt in 2017 het operationeel resultaat van Zorggroep Drenthe fors af. Dit wordt nagenoeg volledig veroorzaakt door hogere personeelskosten. Ondanks de sterke daling, presteert de zorgaanbieder boven het gemiddelde van de peer group. Het eindresultaat wordt bovendien gestuurd door een positief uitzonderlijk resultaat.

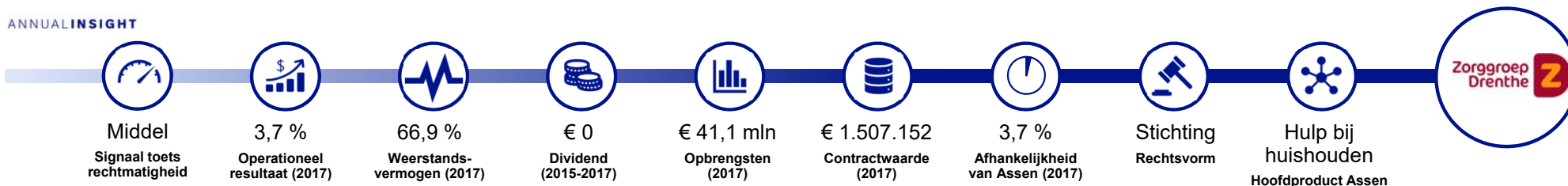
Hoog weerstandsvermogen

Zorggroep Drenthe heeft relatief een hoog weerstandsvermogen. De stichting voegt de jaarlijks significante eindresultaten toe aan het eigen vermogen, waardoor de zorggroep ruime financiële buffers heeft. Er wordt jaarlijks geen dividend uitgekeerd.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster integrale VVT; gezien de algehele activiteitenmix van Zorggroep Drenthe is dit de relevante peer group.

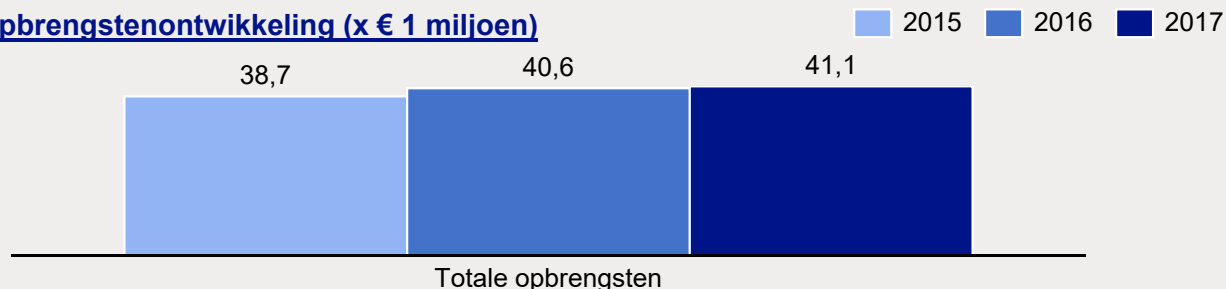
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT

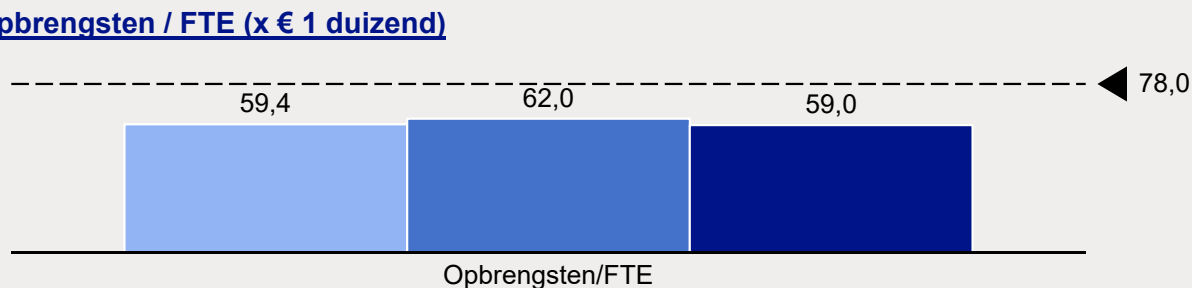


Opbrengstendrijvers

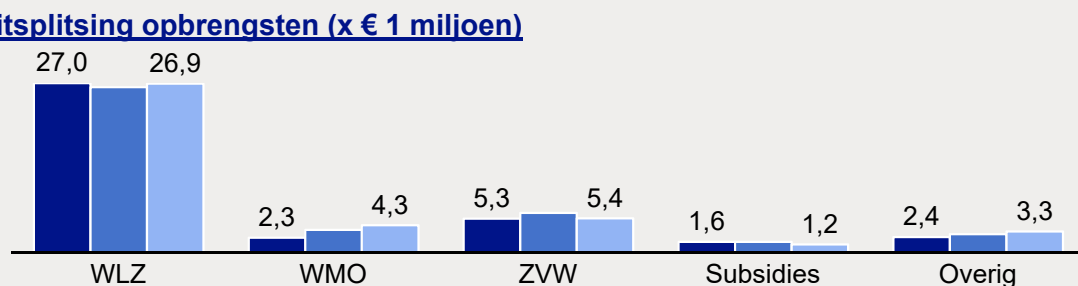
Opbrengstenontwikkeling (x € 1 miljoen)



Opbrengsten / FTE (x € 1 duizend)



Uitsplitsing opbrengsten (x € 1 miljoen)



Kerninzichten

Toename opbrengsten gedreven door WMO en WLZ

De toename van de opbrengsten in 2017 wordt gedreven door hogere inkomsten uit WMO en WLZ. De inkomsten vanuit ZVW nemen daarentegen af.

Daling intramurale productie

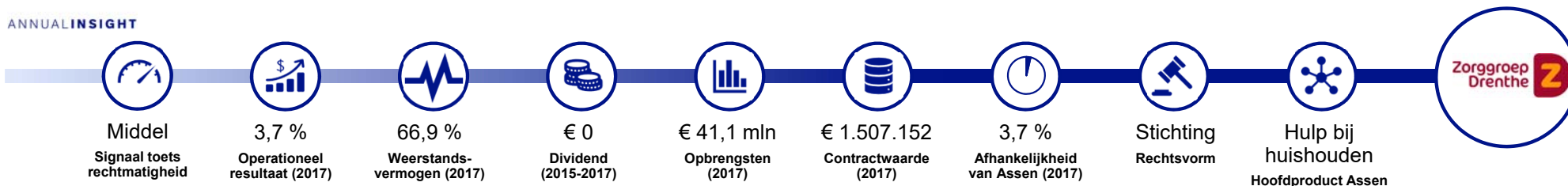
Zorggroep Drenthe heeft in 2017 de intramurale productie, met en zonder behandeling, zien dalen. Dit bevestigt volgens de zorgaanbieder de trend dat ouderen langer thuis moeten blijven wonen.

Outlook 2018: extra capaciteit leidt tot extra opbrengsten

In 2017 is de nieuwbouw van Messchenstaete afgerond. Zorggroep Drenthe geeft aan dat de capaciteit in 2017 nog niet volledig werd benut, maar dat 2018 hoopvol is begonnen. Bovendien is de nieuwbouw van de Wester Es vanaf medio 2018 volledig gereed en bezet. Dit zal vermoedelijk leiden tot een toename van de opbrengsten in 2018.

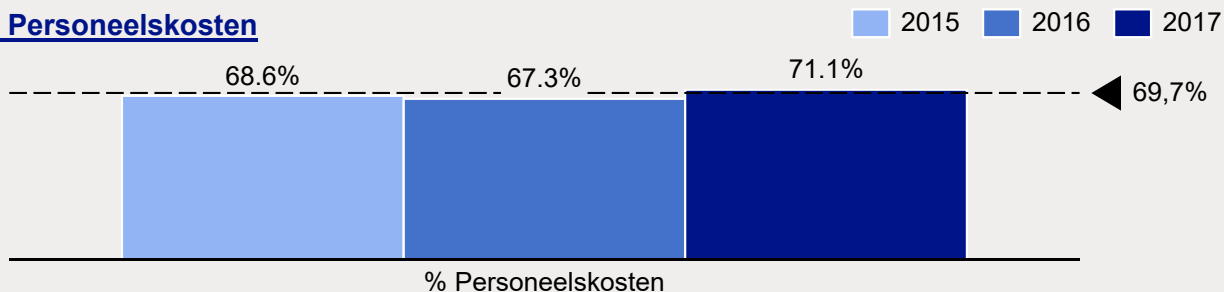
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster integrale VVT; gezien de algehele activiteitenmix van Zorggroep Drenthe is dit de relevante peer group.

ANNUALINSIGHT

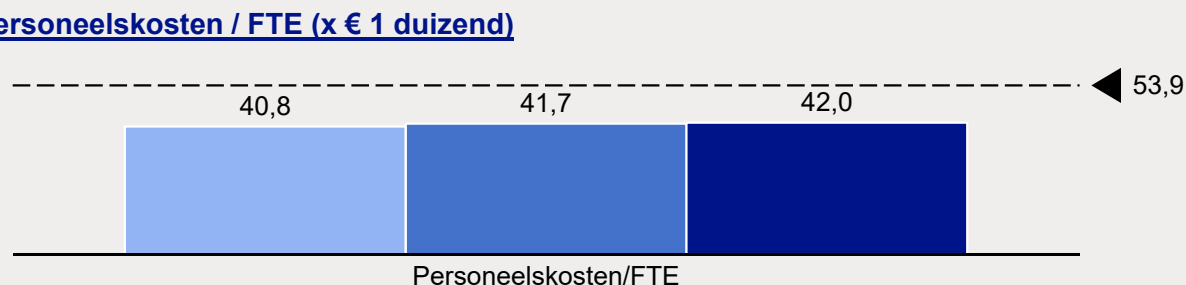


Kostendrijvers

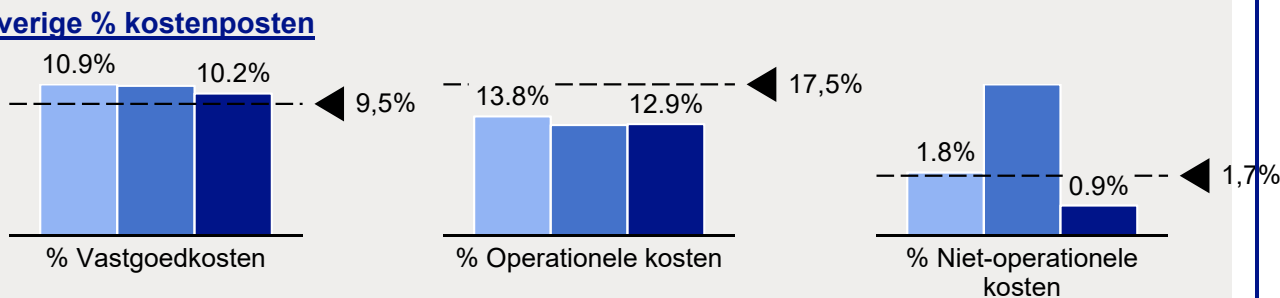
% Personeelskosten



Personeelskosten / FTE (x € 1 duizend)



Overige % kostenposten



Kerninzichten

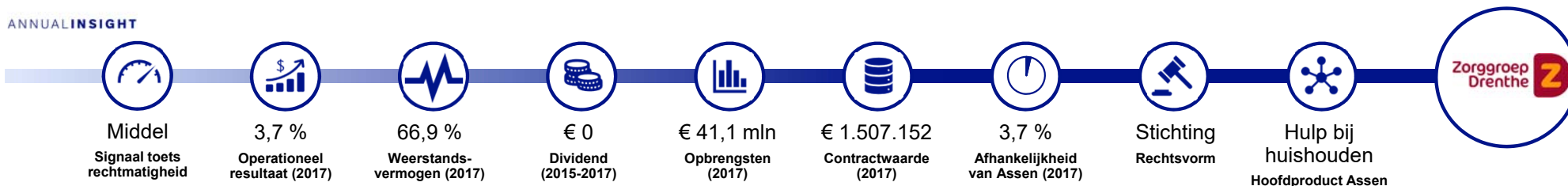
Hogere personeelskosten drukken resultaat
De forse toename van de personeelskosten drukt het resultaat in 2017. Het personeelsbestand wordt flink uitgebreid (+40 FTE) en de kosten voor ingehuurd personeel nemen toe.

Relatief lage personeelskosten per FTE
De personeelskosten per FTE van Zorggroep Drenthe zijn laag in vergelijking met het gemiddelde van de peer group. Dit suggereert dat de stichting relatief goedkoper personeel in dienst heeft.

Afname vastgoedkosten
In 2017 nemen de vastgoedkosten significant af. Dit komt door de kosten voor huur zijn gedaald, wat komt doordat de locatie Wester Es niet meer wordt gehuurd, maar nu in eigendom is van Zorggroep Drenthe.

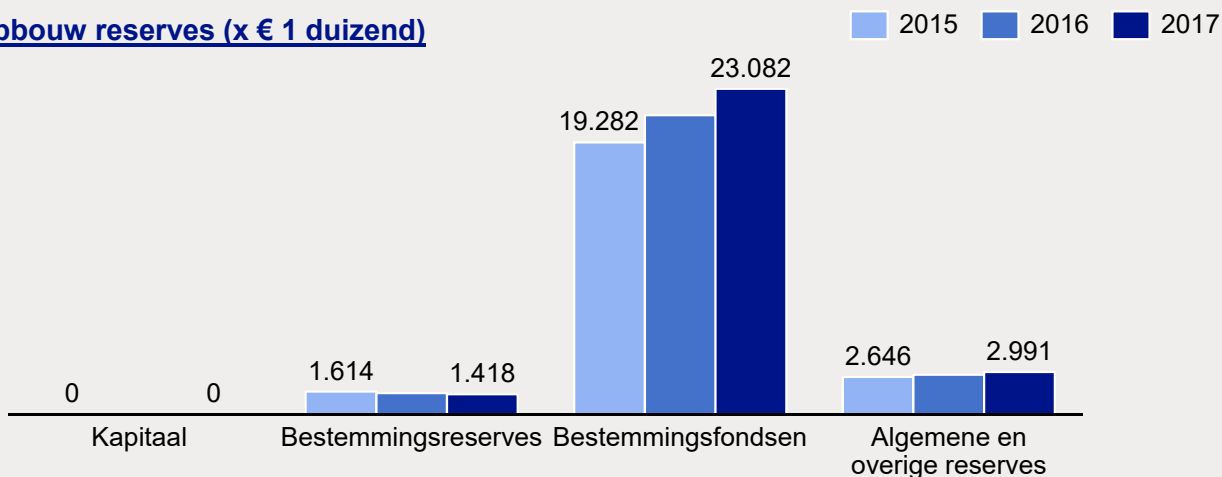
* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster integrale VVT; gezien de algehele activiteitenmix van Zorggroep Drenthe is dit de relevante peer group.
Bronnen: Annual Insight

ANNUALINSIGHT

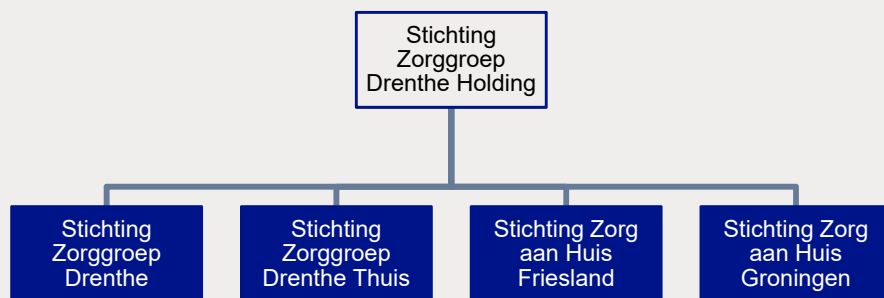


Verdieping vermogen

Opbouw reserves (x € 1 duizend)



Concernrelaties



Kerninzichten

Toevoegingen aan bestemmingsfondsen
De positieve eindresultaten worden jaarlijks met name aan de bestemmingsfondsen toegevoegd. Deze bestaat volledig uit een reserve voor aanvaardbare kosten, welke wordt gevormd voor het opvangen van negatieve resultaten. De bestemmingsreserves bestaan uit reserves voor WMO, wijziging huisvestingssituatie, loonkosten arbeidsongeschiktheid en een opleidingsfonds.

Stichting Zorggroep Drenthe bestaat uit vier entiteiten

De geanalyseerde entiteit is Stichting Zorggroep Drenthe Holding. Onder deze maatschappij vallen vier stichtingen. De zorggroep opereert onder de naam Zorggroep Drenthe.

* De stippellijnen geven de landelijk gemiddelde waarde van het kengetal weer in het cluster integrale VVT; gezien de algehele activiteitenmix van Zorggroep Drenthe is dit de relevante peer group.

Bronnen: Annual Insight



Disclaimer

Dit rapport is opgesteld in overeenstemming met de opdrachtformulering en de Algemene Voorwaarden van Annual Insight zoals overeengekomen met de Opdrachtgever Gemeente Assen. (gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel van Nederland onder nummer 34365960.)

Annual Insight heeft haar werkzaamheden naar beste kunnen verricht en daarbij de zorgvuldigheid in acht genomen die van Annual Insight kan worden verwacht. Indien Annual Insight onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt aan de gemeente Assen, wordt gevraagd contact te zoeken met Gemeente Assen. Annual Insight zal op eerste verzoek van de gemeente Assen, hetgeen schriftelijk dient te geschieden, er alles aan doen deze fout(en) te herstellen.

Annual Insight kan niet aansprakelijk gesteld worden voor enige zaken direct of indirect gerelateerd met dit rapport, de inhoud en aanverwante zaken. Zie de Algemene Voorwaarden van Annual Insight voor verdere toelichting.

De gemeente Assen heeft Annual Insight gevrijwaard voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt wordt door de publicatie van de gemeente Assen en het verstrekken van onjuiste of onvolledige informatie aan Annual Insight.

Het gebruik van de onderzoeksresultaten van het “winstgevendheidsonderzoek” geschiedt geheel op eigen risico van de gemeente Assen. Dit betekent dat de gemeente Assen onderkent dat de gemeente Assen de volledige verantwoordelijkheid draagt voor de beslissingen die het neemt op basis van de resultaten van het onderzoek, en de gevolgen van deze beslissingen. Dit heeft onder andere betrekking op het gebruik van de onderzoeksresultaten in gerechtelijke procedures en enige vorm van geschillen in het algemeen.

Partijen hebben nader overleg gehad over publicatie van het onderzoek of de onderzoeksresultaten. Verwijzing naar Annual Insight in enige zin is alleen toegestaan op basis van de schriftelijke toestemming die Annual Insight hier voor heeft verleend.

We unleash the power of data and curiosity, to guide companies into the world of tomorrow.

Annual Insight is on a mission to make corporate strategic decision making fact based, globally.

Capitalizing on the rapidly increasing availability and depth of publicly available information on companies, markets, consumers and technology, Annual Insight supports data-driven strategy development and execution.

Visit www.annual-insight.com for more information.



ANNUALINSIGHT