

Jaarrekening 2018

Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel

Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel

"De Vijverhof"

Reigerlaan 251

2903 LJ Capelle aan den IJssel

T. +31 (0)10 450 37 55

F. +31 (0)10 450 83 30

[E-mail info@hsbdevijverhof.nl](mailto:info@hsbdevijverhof.nl)

[Web www.hsbdevijverhof.nl](http://www.hsbdevijverhof.nl)

KVK 41125094

AGB 42420912

5.1	Jaarrekening 2018	
5.1.1	Balans per 31 december 2018	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2018	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	11
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	18
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	19
5.1.9	Gesegmenteerde resultatenrekening 2018	20
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2018	23
5.1.11	Vaststelling en goedkeuring	27
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	29
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	30

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-18	31-dec-17
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	17.534.257	17.850.060
Financiële vaste activa	2	697.741	2.040
Totaal vaste activa		18.231.998	17.852.100
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	445.765	34.850
Debiteuren en overige vorderingen	4	362.426	300.701
Liquide middelen	5	2.930.953	1.988.172
Totaal vlottende activa		3.739.144	2.323.723
Totaal activa		<u>21.971.142</u>	<u>20.175.823</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	6		
Kapitaal		225	225
Bestemmingsreserves		0	2.400.000
Bestemmingsfondsen		7.563.117	4.843.158
Algemene en overige reserves		51.494	-12.924
Totaal eigen vermogen		7.614.836	7.230.459
Voorzieningen	7	346.454	303.293
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	11.343.750	10.890.002
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	3	26.058	27.707
Overige kortlopende schulden	9	2.640.043	1.724.363
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		2.666.102	1.752.069
Totaal passiva		<u>21.971.142</u>	<u>20.175.823</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	12	11.956.022	10.561.459
Subsidies	13	148.394	375.388
Overige bedrijfsopbrengsten	14	1.114.793	1.244.932
Som der bedrijfsopbrengsten		13.219.209	12.181.779
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	8.626.941	8.040.287
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	1.017.064	1.001.656
Overige bedrijfskosten	17	2.710.410	2.390.107
Som der bedrijfslasten		12.354.414	11.432.050
BEDRIJFSRESULTAAT		864.795	749.729
Financiële baten en lasten	18	-480.418	-537.938
RESULTAAT BOEKJAAR		384.377	211.791
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2018 €	2017 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve Wmo		22.267	14.721
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		319.959	157.280
Algemene reserve woningen		42.151	39.790
		384.377	211.791

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018	2017
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		864.795	749.729
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	1.017.064	1.001.656
- mutaties voorzieningen	7	43.161	76.128
		1.060.225	1.077.784
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	4	-61.725	434.506
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	-412.563	-37.277
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	524.013	-264.994
		49.725	132.235
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.974.745	1.959.748
Betaalde interest	18	-386.320	-537.938
		-386.320	-537.938
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.588.425	1.421.810
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-699.221	-404.331
Investerings in overige financiële vaste activa	2	-791.838	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.491.059	-404.331
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	8	11.300.000	-
Aflossing langlopende schulden	8	-10.454.585	-423.333
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		845.415	-423.333
Mutatie geldmiddelen		942.781	594.146
Stand geldmiddelen per 1 januari	5	1.988.172	1.394.026
Stand geldmiddelen per 31 december	5	2.930.953	1.988.172
Mutatie geldmiddelen		942.781	594.146

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht over 2018 is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen staan volledig ter beschikking van de stichting HSB De Vijverhof.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Zorginstelling Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel, verkort genaamd De Vijverhof, is statutair (en feitelijk) gevestigd te Capelle aan den IJssel, op het adres Reigerlaan 251 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41125094.

De belangrijkste activiteiten van de stichting bestaan uit het beschikbaar stellen van huisvesting, het leveren van verzorging en verpleging alsmede dagbesteding en welzijnsactiviteiten aan ouderen, gefinancierd uit de WLZ, ZVW en WMO.

Zorginstelling De Vijverhof is een zelfstandige stichting.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW 2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen

Verbonden rechtspersonen

Er zijn vier verbonden woonstichtingen, namelijk:

- Hervormde Stichting tot Verzorging van de Belangen van Ouderen
- Hervormde Stichting Leeuwerik/Nachtegaal/Merel
- Hervormde Stichting Lijster
- Hervormde Stichting Tuinfluiter

Deze verbonden partijen maken geen onderdeel uit van de consolidatiekring van De Vijverhof. De Vijverhof levert extramurale zorg in appartementen van deze stichtingen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar zorginstelling De Vijverhof zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling De Vijverhof.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : bedrijfseconomisch 2,5%, (voor zover van toepassing) nacalculatorisch 2%.
- Machines en installaties : 5% - 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% - 20%.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen.

Groot onderhoud:

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

OF

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

OF

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

Financiële vaste activa

Het financieel vast actief - vordering op de Nza wordt afgeschreven rekening houdende met de overgangsregeling van de Nza.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

De voorraden worden vanaf boekjaar 2011 niet meer geactiveerd in de balans, maar als kosten direct ten laste van het resultaat gebracht.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde.

Verstekte leningen en overige vorderingen

Verstekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,5%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet eveneens 1,5%.

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

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,5%.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkanen en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,5%.

Schulden

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

Opbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

De Vijverhof heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij De Vijverhof. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Vijverhof betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In maart 2018 bedraagt de dekkingsgraad 99,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is ruim 124%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De Vijverhof heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Vijverhof heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: AWBZ, WMO en Overige dienstverlening. De resultaten per segment zijn bepaald op basis van de opbrengst per segment en de verhoudingsgewijs naar de opbrengst toegerekende kosten.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.644.053	11.488.307
Machines en installaties	5.277.040	5.724.775
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	613.164	636.978
Totaal materiële vaste activa	17.534.257	17.850.060
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	17.850.060	18.441.883
Bij: investeringen	699.221	404.331
Af: afschrijvingen	1.015.024	996.154
Boekwaarde per 31 december	17.534.257	17.850.060

Toelichting:

De totale afschrijvingskosten materiële vaste activa bedragen over het verslagjaar € 1.015.024 (2017: € 996.154). Er is gedurende verslagjaar € 699.221 geïnvesteerd verdeeld over de activumcategorieën: Gebouwen en Terreinen € 497.723; Machines en installaties € 64.348 en Andere bedrijfsmiddelen technische adm. uitrusting € 137.150. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15-5.1.17 VA.

Het totaal van de materiële vaste activa met een boekwaarde per 31 december bedraagt € 17.534.257 (2017: € 17.850.060) waar De Vijverhof in volledige eigendom hebbend, zelf over beschikt.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.18.

2. Financiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige vorderingen	-	2.040
Overige vordering (boeterente)	697.741	-
Totaal financiële vaste activa	697.741	2.040
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.040	7.542
Vooruitbetaalde boeterente	972.931	-
Vooruitbetaalde boeterente korter dan 1 jaar	-181.093	-
Lasten boeterente	-94.097	-
Afschrijvingen	-2.040	-5.502
Boekwaarde per 31 december	697.741	2.040

Toelichting:

De boekwaarde van het gesloopte deel van de destijds aanwezige oudbouw is in 2012 geheel afgeschreven. Het vanaf boekjaar 2012 nog in de nacalculatie op te nemen deel ad € 98.524 zal worden vergoed in het wettelijk budget gedurende de periode 2012 tot en met 2018 daarbij rekening houdend met de overgangsregeling. Hiervoor is destijds in de jaarrekening 2012 een vordering op de NZa geactiveerd. Tot en met verslagjaar 2018 is in totaal ad € 98.524 waarmee vereffening volledig is afgewikkeld.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.17.

Van het totaalbedrag van de vooruitbetaalde boeterente ad € 972.931 heeft een bedrag van € 181.093 een looptijd korter dan 1 jaar en is als zodanig onder Overige vorderingen opgenomen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	t/m 2016	2017	2018	totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-25.534	32.678	-	7.144
Financieringsverschil boekjaar	-	-	411.439	411.439
Correcties voorgaande jaren	-524	18.458	-	17.934
Betalingen/ontvangsten	-	-16.810	-	-16.810
Subtotaal mutatie boekjaar	-524	1.648	411.439	412.562
Saldo per 31 december	-26.058	34.326	411.439	419.706

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	445.765	34.850
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	26.058	27.707
	419.706	7.144

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	11.388.721	9.487.133
Bij: subsidie eerstelijns vergoeding en subsidie Zorginfrastructuur	4.645	231.181
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	10.981.927	9.685.636
Totaal financieringsverschil	411.439	32.678

Toelichting:

Het financieringsverschil bedraagt per 31 december 2018 € 419.706 (2017: € 7.144) en bestaat uit het financieringstekort onderdeel WLZ over 2018 € 411.439 (2017: € 32.678), uit het overschot WLZ over 2016 € 16.957-/- en 2015 € 9.102 -/- alsmede uit het financieringstekort onderdeel Zorginfrastructuurmiddelen over 2017 ter hoogte van € 34.326.

Voor genoemd financieringstekort over verslagjaar 2018 omvat tevens de gerealiseerde overproductie te weten € 371.156. Het resterende financieringstekort ad € 40.283 is inmiddels via het CAK vastgesteld en bevestigd ter verkrijging ervan.

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vooruitbetaalde boeterente korter dan 1 jaar	181.093	-
Gemeente Capelle a/d IJssel	34.418	36.959
Diverse zorgverzekeraars	61.684	92.330
Afnemers maaltijddienst tafeltje-dekje	20.086	22.727
Vooruitbetaalde kosten	40.972	117.015
Diverse overige debiteuren	24.173	31.670
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>362.426</u>	<u>300.701</u>

Toelichting:

Het totaalbedrag van de Vooruitbetaalde boeterente bedraagt bij activering € 972.931 waarvan € 94.097 gedurende verslag jaar is afgeschreven. Van het resterende bedrag heeft € 181.093 een duur van korter dan een jaar en € 697.741 lager dan een jaar.

Er is op de vorderingen geen voorziening getroffen.

De vordering op de Gemeente Capelle a/d IJssel ad € 34.418 bestaat uit de per 31 december openstaande vordering inzake geleverde Huishoudelijke zorg en Begeleiding.

Ultimo verslagjaar heeft De Vijverhof € 61.684 totaal van diverse zorgverzekeraars te vorderen wegens geleverde thuiszorg. Inmiddels heeft zowel de Gemeente als de zorgverzekeraars voornoemde vorderingen voldaan.

Het verschil in de post Vooruitbetaalde kosten t.o.v. voorafgaand verslagjaar wordt gevormd door afloop van de factuur Regeling werkhervatting gedeeltelijk arbeidsgeschikten (WGA).

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.930.953	1.988.172
Totaal liquide middelen	<u>2.930.953</u>	<u>1.988.172</u>

Toelichting:

De liquide middelen omvatten geen deposito's en staan ter vrije beschikking van HSB De Vijverhof.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Kapitaal	225	225
Bestemmingsreserves	-	2.400.000
Bestemmingsfondsen	7.563.117	4.843.158
Algemene en overige reserves	51.494	-12.924
Totaal eigen vermogen	7.614.836	7.230.459

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Kapitaal	225	-	-	225
Totaal kapitaal	225	-	-	225

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
WMO	-	22.267	-22.267	-
Keuken	300.000	-	-300.000	-
Herhuisvesting	2.100.000	-	-2.100.000	-
Totaal bestemmingsreserves	2.400.000	22.267	-2.422.267	-

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	4.843.158	319.959	2.400.000	7.563.117
Totaal bestemmingsfondsen	4.843.158	319.959	2.400.000	7.563.117

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Inf. Onderh. Inleun logies	163.719	-	-	163.719
Woningen	-176.643	42.151	22.267	-112.225
Totaal algemene en overige reserves	-12.924	42.151	22.267	51.494

Toelichting:

De Reserve aanvaardbare kosten, gevormd door resultaten vanuit het verleden, bedraagt per einde verslagjaar € 7.563.117 (2017: € 4.843.158).

De voormalige bestemmingsreserve voor Keuken en Herhuisvesting respectievelijk € 300.000 en € 2.100.000 zijn m.i.v. verslagjaar 2018 geheralloceerd naar onderhavige Reserve aanvaardbare kosten. Beoogde doelstelling waarmee voornoemde bestemmingsreserves destijds waren opgesteld, is namelijk gerealiseerd.

De Algemene reserve is het saldo van de resultaten inzake de exploitatie van niet-WLZ gerelateerde activiteiten. Het positieve resultaat binnen het segment WMO ter hoogte van € 22.267 (2017: € 14.721) is door middel van een bestuursbesluit ten gunste gebracht van de Algemene reserve woningen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	218.393	87.900	59.808	-	246.485
- jubileumverplichtingen	84.900	17.743	2.674	-	99.969
Totaal voorzieningen	303.293	105.643	62.482	-	346.454

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

	31-dec-2018
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	-
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	346.454
hiervan > 5 jaar	-

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening voor groot onderhoud is gevormd op basis van het in 2018 geactualiseerde overzicht Meerjarenonderhoudsplanning. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5% waarbij de berekende dotatie € 87.900 bedraagt ter dekking van de verwachte kosten voor groot onderhoud in de komende jaren.

De voorziening voor jubileumverplichtingen is berekend op basis van de huidige personele formatie daarbij rekening houdend met een disconteringsvoet van 1,7% welke gecorrigeerd is met een op basis van naar leeftijdscategorie gedifferentieerde berekende vertrekans.

8. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan banken	10.343.750	8.890.002
Overige langlopende schulden	1.000.000	2.000.000
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11.343.750	10.890.002

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	11.313.335	11.736.668
Bij: nieuwe leningen	11.300.000	-
Af: aflossingen	10.454.585	423.333
Stand per 31 december	12.158.750	11.313.335
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	815.000	423.333
Stand langlopende schulden per 31 december	11.343.750	10.890.002

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	815.000	423.333
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	11.343.750	10.890.002
hiervan > 5 jaar	8.333.750	7.196.670

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Toelichting:

De in 2017 in gang gezette transitie van de leningenportefeuille is in verslagjaar 2018 tot voltooiing gekomen. Medio juni 2018 is de lening C&E (€ 9.313.335) volledig afgelost en is de nieuwe lening ad € 11.300.000 (Abn 50% en Triodos 50%) geactiveerd.

Van de lening HSVBO, waar geen zekerheden aan gesteld zijn, is in verslagjaar € 1.000.000 afgelost. Het per 31 december resterende saldo wordt de komende vier jaren gelijkmatig afgelost.

De verstrekte zekerheden voor de nieuwe leningenportefeuille (Abn 50% en Triodos 50%) zijn vastgelegd in de Hypotheekakte met een hoofdsom van € 12.800.000 op alle bestaande en nieuw verworven onroerende zaken van de Stichting HSB en in de Omnibuspandakte ten aanzien van alle handelsvorderingen, huurvorderingen, verzekeringsvorderingen, bankvorderingen en roerende zaken, inventaris en voorraden van Stichting HSB.

De reële waarde van de nieuwe leningenportefeuille bedraagt per 31 december € 12.158.750 (2017: € 11.313.335).

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18 €	31-dec-17 €
Crediteuren	465.256	323.187
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	815.000	423.333
Belastingen en premies sociale verzekeringen	159.584	246.632
Schulden terzake pensioenen	27.830	31.371
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	-	15.148
Herschikking	371.156	-
Vakantiegeld	312.300	229.954
Vakantiedagen	193.547	204.671
Reservering reparatie ORT 2013-2016	52.188	93.087
Overige personeelskosten	24.703	24.729
Projecten	7.477	2.477
Accountantskosten	27.830	8.643
Overige	183.169	121.128
Totaal overige kortlopende schulden	2.640.040	1.724.361

Toelichting:

Toename in post Crediteuren wordt verklaard door nog te betalen kwartaalfactuur St. Zellingen en facturen inhuur St. Zorgwerk.

De aflossingsverplichting komend boekjaar langlopende leningen omvat zowel het reguliere aflossingsbedrag van de nieuwe lening, zie hiertoe toelichting post Langlopende schulden, ter hoogte van € 565.000 alsook de aflossing van de HSVBO-lening ter hoogte van € 250.000.

De post 'Belastingen en premies sociale verzekeringen' omsloot zowel de ingehouden en af te dragen premies alswel de reservering voor de te betalen factuur inzake eigen risico dragerschap (WGA). In verslagjaar 2018 is deze reservering vrij gevallen.

De post 'Herschikking' bevat de vanuit voorzichtigheidsoogpunt opgenomen reservering inzake de boven het zorgplafond gerealiseerde zorgproductie, zogeheten overproductie (€ 11.017.565 -/- € 11.388.721 = € 371.156). In de vaststelling van het financieringsverschil (zie onderdeel 3) is op grond van de met het Zorgkantoor afgesproken groeiplannen wel rekening gehouden met de gerealiseerde overproductie. Voorzichtigheidshalve er een reservering opgenomen ter dekking van het zo mogelijk niet verkrijgen ervan.

De post 'Overige' bestaat uit de per 31 december nog te betalen kosten waaronder rente, ingehuurd personeel, water, personeel.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Financiële instrumenten

Algemeen

De Vijverhof maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De Vijverhof handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De Vijverhof heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

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

Toelichting:

De aan de nieuwbouw gerelateerde verplichtingen zijn inmiddels volledig gerealiseerd.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Vanuit voorzichtigheidsoogpunt is er ter dekking van het eventueel niet verkrijgen van de gerealiseerde overproductie WLZ in het kader van de met het zorgkantoor overeengekomen groeiplannen een reservering opgenomen ter hoogte van € 371.156.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	21.044.627	8.119.459	1.189.320	-	-	30.353.406
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	9.556.320	2.394.684	552.342	-	-	12.503.346
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>11.488.307</u>	<u>5.724.775</u>	<u>636.978</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.850.060</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	497.723	64.348	137.150	-	-	699.221
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	341.977	512.083	160.964	-	-	1.015.024
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>155.746</u>	<u>-447.735</u>	<u>-23.814</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-315.803</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	21.542.350	8.183.807	1.326.470	-	-	31.052.627
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	9.898.297	2.906.767	713.306	-	-	13.518.370
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>11.644.053</u>	<u>5.277.040</u>	<u>613.164</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.534.257</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5%	5 / 20%	10 / 20%			

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatie- egeling	Overige vordering (boeterente)	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2018										2.040	2.040
Kapitaalstortingen											-
Resultaat deelnemingen											-
Ontvangen dividend											-
Acquisities van deelnemingen											-
Nieuwe/vervallen consolidaties											-
Vooruitbetaalde boeterente									972.931		972.931
Ontvangen dividend / aflossing leningen											-
Interestlasten boekjaar									-94.097		-94.097
Amortisatie (dis)agio											-
Afschrijvingen										-2.040	-2.040
Boekwaarde per 31 december 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	878.834	-	878.834
Som waardeverminderingen											-

BIJLAGE

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos-sings- wijze	Aflos- sing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
CenE Bankiers	16-jul-07	12.700.000	32		4,99%	9.313.335	-	9.313.335	-	-	0	lineair	-	
HSVBO Lening r	1-jan-11	2.000.000	-		3,00%	2.000.000	-	1.000.000	1.000.000	-	4	lineair	250.000	
Triodos Bank	27-jun-18	5.650.000	20		2,02%	-	5.650.000	70.625	5.579.375	4.166.875	20	lineair	282.500	
ABN Amro	27-jun-18	5.650.000	20		1,91%	-	5.650.000	70.625	5.579.375	4.166.875	20	lineair	282.500	
Totaal						11.313.335	11.300.000	10.454.585	12.158.750	8.333.750			815.000	

5.1.9 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

SEGMENT 1 WLZ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	11.648.164	10.283.968
Subsidies	148.394	375.388
Overige bedrijfsopbrengsten	657.058	811.834
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>12.453.616</u>	<u>11.471.190</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	8.205.232	7.647.201
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.004.177	989.384
Overige bedrijfskosten	2.443.831	2.139.387
Som der bedrijfslasten	<u>11.653.239</u>	<u>10.775.972</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	800.377	695.218
Financiële baten en lasten	-480.418	-537.938
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>319.959</u></u>	<u><u>157.280</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	319.959	157.280
	<u><u>319.959</u></u>	<u><u>157.280</u></u>

5.1.9 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

SEGMENT 2 WMO

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	307.858	277.491
Subsidies	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>307.858</u>	<u>277.491</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	264.122	243.492
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	-	-
Overige bedrijfskosten	21.469	19.278
Som der bedrijfslasten	<u>285.591</u>	<u>262.770</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	22.267	14.721
Financiële baten en lasten	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>22.267</u></u>	<u><u>14.721</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve WMO	22.267	14.721
	<u><u>22.267</u></u>	<u><u>14.721</u></u>

5.1.9 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

SEGMENT 3 Overige dienstverlening

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	-	-
Subsidies	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	457.735	433.098
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>457.735</u>	<u>433.098</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	157.587	149.594
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12.887	12.272
Overige bedrijfskosten	245.110	231.442
Som der bedrijfslasten	<u>415.584</u>	<u>393.308</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	42.151	39.790
Financiële baten en lasten	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>42.151</u></u>	<u><u>39.790</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene reserve woningen	42.151	39.790
	<u>42.151</u>	<u>39.790</u>

5.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen		
SEGMENT 1 WLZ	319.959	157.280
SEGMENT 2 WMO	22.267	14.721
SEGMENT 3 Overige dienstverlening	42.151	39.790
	<u>384.377</u>	<u>211.791</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u><u>384.377</u></u>	<u><u>211.791</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	2018	2017
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	626.496	777.011
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	11.388.721	9.487.133
Herschikking	-371.156	-
Opbrengsten Wmo	307.858	277.491
Overige zorgprestaties	4.104	19.824
Totaal	11.956.022	10.561.459

Toelichting:

De in het kader van de Zorgverzekeringswet gerealiseerde en geleverde thuiszorg is in verslagjaar 2018 gedaald en komt met name door gedeeltelijke verschuiving naar geleverde zorg op basis van Volledig Pakket Thuis hetgeen onder Wlz-gerelateerde zorg valt.

Het Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg bedraagt over verslagjaar € 11.388.721 en sluit aan op de ingediende nacalculatie. De gerealiseerde zorgproductie is hiermee met € 371.156 boven het gestelde zorgproductieplafond gekomen hetgeen in lijn is met de groeiplannen in afstemming met het zorgkantoor. Voorzichtigheidshalve is er een reservering in de balans opgenomen ter dekking van het zo mogelijk niet verkrijgen van voornoemde overproductie ter hoogte van € 371.156 ten laste van de gerealiseerde zorgproductie.

Afname in post 'Overige zorgprestaties' komt doordat er in verslagjaar 2018 geen zogeheten Medisch specialistische verpleging thuis (Msvt) geleverd is (2017: € 13.708).

13. Subsidies

	2018	2017
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies Zvw-zorg	4.645	231.181
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	54.068	60.435
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	89.681	83.772
Totaal	148.394	375.388

Toelichting:

De post 'Subsidies Zvw-zorg' bestaat uit de subsidie voor eerstelijnsverblijf ad € 4.645 (2017: € 10.113). De afname in deze post wordt verklaard door het wegvallen van de vergoedingsregeling inzake de zorginfrastructuur (2017: € 221.068).

De post 'Rijkssubsidies vanwege Ministerie van VWS' bestaat uit verkregen subsidies vanwege Praktijkleren voor 10 deelnemers totaal € 22.061 en vanwege de Subsidieregeling stageplaatsen zorg II waarin 13,48 plaatsen op MBO niveau gerealiseerd zijn met een totaalbedrag van € 32.007.

De post 'Overige subsidies' bestaat uit de loonkostensubsidie in het kader van het reïntegreren van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt hetgeen o.a. via Promen verloopt.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

	2018	2017
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Maaltijden en overige dienstverlening	545.175	590.686
Overige opbrengsten	41.598	85.192
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Doorberekende personele kosten	377.800	377.800
Scheiden van Wonen & Zorg	150.220	191.254
Totaal	1.114.793	1.244.932

Toelichting:

Afname in de Overige bedrijfsopbrengsten komt met name door afloop contract maaltijdverstrekkingen aan St. Zorgbreed en transitie van aantal inwoners met VPT-zorg op basis van Scheiden Wonen&Zorg. De maaltijdservice Tafeltje-dekje is daarentegen gestegen (€ 28.470) vergeleken met voorafgaand jaar.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Lonen en salarissen	5.857.265	5.582.686
Sociale lasten	1.036.082	1.089.233
Pensioenpremies	458.274	424.245
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	257.874	211.152
Subtotaal	7.609.494	7.307.316
Personeel niet in loondienst	1.017.446	732.971
Totaal personeelskosten	8.626.941	8.040.287
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Segment Wlz	154	145
Segment Wmo	6	8
Segment overige dienstverlening	5	5
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	164	158

Toelichting:

De gedurende het verslagjaar gemiddeld verloonde personele formatie bedraagt 164,48 fte (2017: 158,30 fte) en bestaat uit 306 personen (2017: 252 personen). Gedurende het verslagjaar zijn er 70 personen in dienst en 63 personen uit dienst getreden. De post 'Personeel niet in loondienst (PNIL)' omvat de behandelsspecialisten en de ingehuurd zorgmedewerkers.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.015.024	996.154
- financiële vaste activa	2.040	5.502
Totaal afschrijvingen	1.017.064	1.001.656

Toelichting:

De totale afschrijvingskosten materiële vaste activa bedragen over het verslagjaar € 1.015.024 (2017: € 996.154). Er is gedurende verslagjaar € 699.221 geïnvesteerd verdeeld over de activumcategorieën: Gebouwen en Terreinen € 497.723; Machines en installaties € 64.348 en Andere bedrijfsmiddelen technische adm. uitrusting € 137.150. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15-5.1.17 VA.

De boekwaarde van het gesloopte deel van de destijds aanwezige oudbouw is in 2012 geheel afgeschreven. Het vanaf boekjaar 2012 nog in de ncalculatie op te nemen deel ad € 98.524 zal worden vergoed in het wettelijk budget gedurende de periode 2012 tot en met 2018 daarbij rekening houdend met de overgangsregeling. Hiervoor is destijds in de jaarrekening 2012 een vordering op de NZa geactiveerd. Met deze laatste afschrijving van € 2.040 is in totaal ad € 98.524 waarmee vereffening volledig is afgewikkeld.

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	902.687	861.791
Algemene kosten	894.030	674.793
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	318.706	253.410
Onderhoud en energiekosten	490.050	506.653
Huur en leasing	17.037	26.633
Dotaties en vrijval voorzieningen	87.900	66.828
Totaal overige bedrijfskosten	2.710.410	2.390.107

Toelichting:

De inwonersgebonden kosten waaronder voeding en medicijnen is in verslagjaar navenant gestegen wegens toename in het aantal inwoners met een zorgindicatie 'met' en 'zonder' behandeling.

Toename in de 'Algemene kosten' wordt verklaard door noodzakelijke uitgaven die te relateren zijn aan de leningentransitie welke in juni 2018 tot voltooiing is gekomen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Rentelasten langlopende leningen	-386.320	-537.938
Boeterente langlopende lening	-94.097	-
Subtotaal financiële lasten	-480.418	-537.938
Totaal financiële baten en lasten	-480.418	-537.938

Toelichting:

Daling van de 'Rentelasten langlopende leningen' is het gevolg van de transitie in de leningenportefeuille tegen actuele rentecondities. De 'Boeterente langlopende lening' bestaat uit de afschrijvingskosten van de geactiveerde boeterente ad € 972.931 welke tot en met 2024 amortiserend afgewikkeld wordt.

19. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel 'De Vijverhof'. Het voor 'De Vijverhof' toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 125.000 gelijk aan het bezoldigingsmaximum voor Zorg- en Jeugdhulp klasse II, totaalscore 8 punten.

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

Bedragen x € 1

	J.J. Zielstra	J. Houtman	F.A. van IJsseldijk
	Directeur-Bestuurder	Directeur-Bestuurder	Directeur-Bestuurder
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 30/4	1/5 - 31/7	1/8 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	37.082	27.624	40.301
Beloningen betaalbaar op termijn	3.290	2.149	3.923
Subtotaal	40.372	29.773	44.224
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	41.096	31.507	52.397
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontv. bedrag	-	-	-
Totale bezoldiging	40.372	29.773	44.224
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1			
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	N.v.t.	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		
Dienstbetrekking?	ja		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	98.037		
Beloningen betaalbaar op termijn	9.589		
Subtotaal	107.626		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	121.000		
Totale bezoldiging 2017	107.626		

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1

	J. Klaasse Voorzitter RvT 1/1 - 31/12	J.J. Plomp Lid RvT 1/1 - 31/12	D.J. te Lindert Lid RvT 1/1 - 30/6	A. Kroon- Kranendonk Lid RvT 1/9 - 31/12
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2018				
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	4.000	2.000	1.000	667
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.750	12.500	6.199	4.178
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2017

Bedragen x € 1

Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	N.v.t.
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	4.000	2.000	2.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.150	12.100	12.100	

Bedragen x € 1

	T. Keuzekamp-van Emmerik Lid RvT 1/1 - 31/12	J.G. Zandijk Lid RvT 1/1 - 31/12
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2018		
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	2.000	2.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.500	12.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2017

Bedragen x € 1

Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	2.000	2.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.100	12.100

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

20. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:

	2018 €	2017 €
1 Controle van de jaarrekening	52.030	50.215
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	-	-
3 Fiscale advisering	303	2.614
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	52.333	52.829

5.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

De Raad van Bestuur van de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel 'De Vijverhof' heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 29 mei 2019

De Raad van Toezicht van de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel 'De Vijverhof' heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 29 mei 2019

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen benoemenswaarde gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Directeur-Bestuurder

W.G.

Mevr. M.A.H.G. van Roosmalen (ad interim) 29 mei 2019

Raad van Toezicht

W.G.

Dhr. J. Klaasse (Voorzitter RvT) 29 mei 2019

W.G.

Dhr. J.J. Plomp (Lid RvT) 29 mei 2019

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1. Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen specifieke regeling rondom de resultaatbestemming.

5.2.2 Nevenvestigingen

De Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel 'De Vijverhof' heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Kenmerk:RA10717

Aan: het de raad van bestuur en de raad van toezicht van Hervormde Stichting Bejaardenzorg te Capelle aan den IJssel

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Hervormde Stichting Bejaardenzorg te Capelle aan den IJssel ('de instelling') te Capelle aan den IJssel gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Hervormde Stichting Bejaardenzorg op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de resultatenrekening over 2018; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2018 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn hierna beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Hervormde Stichting Bejaardenzorg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of dit in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de zorginstelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen.

- ▶ Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van bestuur en raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rotterdam, 31 mei 2019

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. drs. J.F.H.M. van de Kastele RA
