

Jaarrekening 2019

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

Web www.hsbdevijverhof.nl

KVK 41125094

AGB 42420912

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2019

5.1.1	Balans per 31 december 2019	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2019	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	12
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	18
5.1.8	Gesegmenteerde resultatenrekening 2019	19
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	23
5.1.10	Vaststelling en goedkeuring	29

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	31
5.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32

5.1.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19	31-dec-18
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	16.776.243	17.534.257
Totaal vaste activa		<u>16.776.243</u>	<u>17.534.257</u>
Viottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	475.099	445.765
Debiteuren en overige vorderingen	3	214.230	181.333
Liquide middelen	4	<u>3.694.980</u>	<u>2.930.953</u>
Totaal viottende activa		<u>4.384.309</u>	<u>3.558.051</u>
Totaal activa		<u><u>21.160.552</u></u>	<u><u>21.092.308</u></u>
	Ref.	31-dec-19	31-dec-18
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Kapitaal		225	225
Bestemmingsfondsen		7.640.443	6.684.283
Algemene en overige reserves		<u>97.807</u>	<u>51.494</u>
Totaal eigen vermogen		<u>7.738.475</u>	<u>6.736.002</u>
Voorzieningen	6	409.075	346.454
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	10.528.750	11.343.750
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	2	-	26.058
Overige kortlopende schulden	8	<u>2.484.252</u>	<u>2.640.044</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>2.484.252</u>	<u>2.666.102</u>
Totaal passiva		<u><u>21.160.552</u></u>	<u><u>21.092.308</u></u>

5.1.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	11	15.528.784	11.956.022
Subsidies	12	179.639	148.394
Overige bedrijfsopbrengsten	13	1.119.152	1.114.793
Som der bedrijfsopbrengsten		16.827.576	13.219.209
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	11.310.603	8.626.941
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	1.015.343	1.017.064
Overige bedrijfskosten	16	3.257.764	2.710.410
Som der bedrijfslasten		15.583.710	12.354.415
BEDRIJFSRESULTAAT		1.243.866	864.794
Financiële baten en lasten	17	-241.393	-1.359.251
RESULTAAT BOEKJAAR		1.002.473	-494.457
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2019 €	2018 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve WMO		33.749	22.267
Bestemmingsfonds Aanvaardbare kosten		922.411	-558.875
Algemene reserve woningen		46.313	42.151
		1.002.473	-494.457

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.243.866		864.794
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	1.015.343		1.017.064	
- mutaties voorzieningen	6	62.621		43.161	
			1.077.964		1.060.225
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	-32.897		119.368	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-55.392		-412.563	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	-155.792		524.013	
			-244.081		230.818
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.077.749		2.155.838
Betaalde interest	18	-241.393		-1.359.251	
			-241.393		-1.359.251
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.836.356		796.587
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-257.329		-699.221	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-257.329		-699.221
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	7	-		11.300.000	
Aflossing langlopende schulden	7	-815.000		-10.454.585	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-815.000		845.415
Mutatie geldmiddelen			764.027		942.781
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		2.930.953		1.988.172
Stand geldmiddelen per 31 december	4		3.694.980		2.930.953
Mutatie geldmiddelen			764.027		942.781

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht over 2019 is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen € 3.694.980 (2018: € 2.930.953) staan volledig ter beschikking van de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Grondslagen van waardering

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 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 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

Ten tijde van de opmaak van de jaarrekening is de inschatting van de directie dat op basis van opgestelde scenario analyses de coronacrisis niet zal leiden tot discontinuïteit van De Vijverhof. Derhalve zijn de waarderingsgrondslagen gebaseerd op duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten, 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 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

Foutherstel

Als gevolg van een onjuiste verwerking van de boeterente in 2018, is in 2019 overgegaan tot het herstel van een materiële fout. Deze fout ziet toe op het ten onrechte activeren en afschrijven van in 2018 betaalde boeterente. Het effect van dit herstel is dat het resultaat over 2018 van € 384.377 positief naar € 494.457 negatief is gegaan (effect € 878.834 negatief). Het eigen vermogen is als gevolg hiervan met eenzelfde bedrag afgenomen. Dit heeft het volgende effect op de jaarrekening:

1. de financiële activa die ultimo 2018 € 878.834 bedroeg (inclusief kortlopend deel), komt te vervallen en bedraagt dus ultimo 2018 nihil;
2. De eindstand van het eigen vermogen, welk ultimo 2018 € 7.614.836 bedroeg, wordt gecorrigeerd naar € 6.736.002. Dit is tevens het beginvermogen per 1 januari 2019.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Activa en passiva

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

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

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 2,0% - 3,3%,
- Machines en installaties : 2,5% - 20%,
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5,0% - 33,3%.

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:

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

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

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

De voorraden worden 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.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte 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 vervolgwaaardering 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.

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 1,7%.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 reële waarde rekening houdend met een kosteninflatie van 1%.

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, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,7%.

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.

5.1.4.2 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 december 2019 bedraagt de dekkingsgraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 100% (2018: 104,3%). 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. Mede als gevolg van de coronacrisis is de dekkingsgraad verder gedaald naar 83,5% naar de stand van maart 2020 (84,6% per april 2020). Gegeven de ontwikkeling van de dekkingsgraad in 2020 en in het licht van de onderhandelingen om te komen tot een nieuw pensioenakkoord, laat PFZW de hoogte van de pensioenpremies gedurende 2020 ongewijzigd.

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 Vijverhof 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 Vijverhof 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.

5.1.4.3 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-19	31-dec-18
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.395.000	11.644.053
Machines en installaties	4.789.162	5.277.040
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	592.081	613.164
Totaal materiële vaste activa	16.776.243	17.534.257
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	17.534.257	17.850.060
Bij: investeringen	257.329	699.221
Af: afschrijvingen	1.015.343	1.015.024
Boekwaarde per 31 december	16.776.243	17.534.257

Toelichting:

De totale afschrijvingskosten Materiële vaste activa (Mva) bedragen over het verslagjaar € 1.015.343 (2018: 1.015.024). Er is € 257.329 aan nieuwe investeringen gerealiseerd verdeeld over de activumonderdelen: Gebouwen en Terreinen € 102.819; Machines en installaties € 29.202 en Andere bedrijfsmiddelen technische adm. uitrusting € 125.308. Voor een nadere specificatie van het verloop van de Mva per activumcategorie wordt verwezen naar het mutatieoverzicht 5.1.5.15 - 5.1.17 VA.

Het totaal van de materiële vaste activa met een boekwaarde per 31 december bedraagt € 16.776.243. (2018: € 17.534.257) 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. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-26.058	34.326	411.439		419.707
Financieringsverschil boekjaar				475.099	475.099
Correcties voorgaande jaren	26.058	-	-	-	26.058
Betalingen/ontvangsten	-	-34.326	-411.439		-445.765
Subtotaal mutatie boekjaar	26.058	-34.326	-411.439	475.099	55.392
Saldo per 31 december	-	-	-	475.099	475.099

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Erkenning c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	475.099	445.765
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	26.058
	475.099	419.707

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	14.215.494	11.388.721
Bij: subsidie eerstelijnsvergoeding en subsidie Zorginfrastructuur	10.464	4.645
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	13.750.859	10.981.927
Totaal financieringsverschil	475.099	411.439

Toelichting:

Het financieringsverschil bedraagt per 31 december 2019 €475.099 (2018: € 419.707) en bestaat uit het financieringstekort € 373.130 onderdeel WLZ over 2019 (t/m 2018: € 445.765) en onderdeel Kwaliteitsmiddelen €101.969 (€546.337 -/- €444.368). De in het financieringstekort over 2018 opgenomen overproductie ad € 371.156 is gedurende 2019 daadwerkelijk toegekend en ontvangen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Gemeente Capelle a/d IJssel	24.931	34.418
Diverse Zorgverzekeraars	55.369	61.684
Afnemers maaltijddienst Tafeltje-dekje	31.989	20.086
Vooruitbetaalde kosten	49.278	40.972
Diverse overige debiteuren	52.663	24.173
Totaal debiteuren en overige vorderingen	214.230	181.333

Toelichting:

Er is binnen de Debiteuren en overige vorderingen geen voorziening getroffen.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Bankrekeningen	3.694.980	2.930.953
Totaal liquide middelen	3.694.980	2.930.953

Toelichting:

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

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Kapitaal	225	225
Bestemmingsfondsen	7.640.443	6.684.283
Algemene en overige reserves	97.807	51.494
Totaal eigen vermogen	7.738.475	6.736.002

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	225	-	-	225
Totaal kapitaal	225	-	-	225

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Correctie Fouterstel	Gecorrigeerd saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:						
Reserve aanvaardbare kosten	7.563.117	-878.834	6.684.283	956.160	-	7.640.443
Totaal bestemmingsfondsen	<u>7.563.117</u>	<u>-878.834</u>	<u>6.684.283</u>	<u>956.160</u>	<u>-</u>	<u>7.640.443</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Inf. Onderh. Inleun logies	163.719	-	-	163.719
Woningen	-112.225	46.313	-	-65.912
Totaal algemene en overige reserves	<u>51.494</u>	<u>46.313</u>	<u>-</u>	<u>97.807</u>

Toelichting:

Als gevolg van een onjuiste verwerking van de boeterente in 2018, is in 2019 overgegaan tot het herstel van een materiële fout. Het effect van dit herstel is dat het resultaat over 2018 van € 384.377 positief naar € 494.457 negatief is gegaan (effect € 878.834 negatief). Het eigen vermogen is als gevolg hiervan met eenzelfde bedrag afgenomen.

De Reserve aanvaardbare kosten, gevormd door resultaten uit het verleden, bedraagt per 31 december 2019 € 7.640.443 (2018: het saldooverloop omvat het saldo per 1 januari € 4.843.158, het saldo resultaatbestemming en overige mutaties bedraagt € 2.719.959, en vormt het saldo per 31 december ten bedrage van € 7.563.117).

De Algemene reserve omvat het saldo van de tot aan verslagjaar 2019 opgebouwde resultaten inzake de exploitatie van niet-WLZ gerelateerde activiteiten en bedraagt € 97.807 (2018: het saldooverloop omvat het saldo per 1 januari -/- € 12.924, het saldo resultaatbestemming en overige mutaties bedraagt € 64.418 en vormt het saldo per 31 december ten bedrage van € 51.494).

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	246.485	49.006	11.912	-	283.579
- jubileumverplichtingen	99.969	34.003	4.770	3.706	125.496
Totaal voorzieningen	<u>346.454</u>	<u>83.009</u>	<u>16.682</u>	<u>3.706</u>	<u>409.075</u>

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

	31-dec-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	37.881
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	371.194
hiervan > 5 jaar	131.913

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening voor groot onderhoud is gevormd op basis van het per einde verslagjaar 2019 volledig geactualiseerde overzicht Meerjarenonderhoudsplanning. In tegenstelling tot voorgaande jaren is de dotatie berekend op reële waarde waarbij rekening is gehouden met een kosteninflatie van 1%.

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan banken	10.028.750	10.593.750
Overige langlopende schulden	500.000	750.000
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10.528.750	11.343.750

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	12.158.750	11.313.335
Bij: nieuwe leningen	-	11.300.000
Af: aflossingen	815.000	10.454.585
Stand per 31 december	11.343.750	12.158.750
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	815.000	815.000
Stand langlopende schulden per 31 december	10.528.750	11.343.750

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	815.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	10.528.750	11.343.750
hiervan > 5 jaar	7.768.750	8.333.750

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.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de met ingang van 2018 nieuwe leningenportefeuille waarbij ABN 50% deelneemt en Triodos 50% deelneemt, zijn vastgelegd in de Hypotheekakte met een totale hoofdsom van € 12.800.000 (inclusief de opgenomen kredietfaciliteit ter dekking van het werkkapitaal ad € 1.500.000) op alle bestaande en nieuw verworven onroerende zaken van de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel (St. HSB) en in de Omnibuspandakte ten aanzien van alle handelsvorderingen, huurvorderingen, verzekeringsvorderingen, bankvorderingen en roerende zaken, inventaris en voorraden van St. HSB.

De reële waarde van de leningen bedraagt per 31 december 2019 € 11.343.750 (2018: € 12.158.750).

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Crediteuren	385.405	465.256
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	815.000	815.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	225.288	159.584
Schulden terzake pensioenen	33.546	27.830
Nog te betalen salarissen	1.825	3.100
Rente Q4 ABN en Triodos	53.171	81.390
Accountantskosten	26.547	27.830
Projecten	7.853	7.477
Vakantiegeld	344.861	312.300
Vakantiedagen	227.718	193.547
Reservering reparatie ORT 2013-2016	18.646	52.188
Reservering herschikking 2018	-	371.156
Overige personeelskosten	19.024	21.603
Overige	325.369	101.783
Totaal overige kortlopende schulden	2.484.252	2.640.044

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

De post 'Aflossingsverplichting komend boekjaar langlopende leningen' omvat het reguliere aflossingsdeel € 565.000 (ABN € 282.500; Triodos € 282.500) alsook de aflossing van de HSVBO-lening ad € 250.000.

Verschil in de post 'Belastingen en premies sociale verzekeringen' ten opzichte van voorafgaand boekjaar wordt verklaard door vrijval in 2018 van reservering inzake eigen risico dragerschap (WGA) en de groei van de personele formatie in 2019 ten opzichte van voorafgaand boekjaar.

In verslagjaar 2018 is uit voorzichtigheidsoogpunt een reservering opgenomen in verband met de in dat jaar gerealiseerde overproductie. Deze is in verslag jaar 2019 daadwerkelijk toegekend en ontvangen waarbij de reservering is vrijgevallen.

De post 'Overige' bestaat uit de per 31 december nog te betalen kosten waaronder ingehuurd personeel en energiekosten.

9. 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.

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

Toelichting:

De aan de nieuwbouw gerelateerde verplichtingen zijn 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 en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Bankfaciliteit

De Vijverhof beschikt over een kredietfaciliteit bij ABN AMRO ter hoogte van € 1.500.000 en is ter dekking van het werkkapitaal.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

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

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

De Vijverhof is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2019.

5.1.6 ENKELVOUDIG 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 2019						
- 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 1 januari 2019	<u>11.644.053</u>	<u>5.277.040</u>	<u>613.164</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.534.257</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	102.819	29.202	125.308	-	-	257.329
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	351.872	517.080	146.391	-	-	1.015.343
- 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>-249.053</u>	<u>-487.878</u>	<u>-21.083</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-758.014</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	21.645.169	8.213.009	1.451.778	-	-	31.309.956
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	10.250.169	3.423.847	859.697	-	-	14.533.713
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>11.395.000</u>	<u>4.789.162</u>	<u>592.081</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16.776.243</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,0% - 3,3%	2,5% - 20%	5,0% - 33,3%			

BIJLAGE
5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflos- sings- wijze	Aflos-sing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
HSVBO lening nieuwbouw	1-jan-11	2.000.000	-		3,00%	1.000.000	0	250.000	750.000	0	3	lineair	250.000	
Triodos Bank	27-jun-18	5.650.000	20		2,02%	5.579.375	0	282.500	5.296.875	3.884.375	19	lineair	282.500	
ABN AMRO Bank	27-jun-18	5.650.000	20		1,91%	5.579.375	0	282.500	5.296.875	3.884.375	19	lineair	282.500	
									0					
Totaal						12.158.750	0	815.000	11.343.750	7.768.750			815.000	

5.1.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

5.1.8.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT 1 WLZ

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	15.144.600	11.648.164
Subsidies	179.639	148.394
Overige bedrijfsopbrengsten	670.279	657.058
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>15.994.519</u>	<u>12.453.616</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	10.830.290	8.205.232
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.002.274	1.004.177
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-	-
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	-	-
Overige bedrijfskosten	2.998.151	2.443.831
Som der bedrijfslasten	<u>14.830.715</u>	<u>11.653.240</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.163.804	800.376
Financiële baten en lasten	-241.393	-1.359.251
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>922.411</u></u>	<u><u>-558.875</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	922.411	-558.875
	<u><u>922.411</u></u>	<u><u>-558.875</u></u>

5.1.8.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT 2 WMO

	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	384.184	307.858
Subsidies	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>384.184</u>	<u>307.858</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	326.824	264.122
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	-	-
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-	-
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	-	-
Overige bedrijfskosten	23.611	21.469
Som der bedrijfslasten	<u>350.435</u>	<u>285.591</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	33.749	22.267
Financiële baten en lasten	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>33.749</u></u>	<u><u>22.267</u></u>

RESULTAATBESTEMMING
Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve WMO	33.749	22.267
	<u><u>33.749</u></u>	<u><u>22.267</u></u>

5.1.8.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

SEGMENT 3 Overige dienstverlening

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	-	-
Subsidies	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	448.873	457.735
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>448.873</u>	<u>457.735</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	153.489	157.587
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13.069	12.887
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-	-
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	-	-
Overige bedrijfskosten	236.002	245.110
Som der bedrijfslasten	<u>402.560</u>	<u>415.584</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	46.313	42.151
Financiële baten en lasten	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>46.313</u></u>	<u><u>42.151</u></u>

RESULTAATBESTEMMING
Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene reserve woningen	46.313	42.151
	<u><u>46.313</u></u>	<u><u>42.151</u></u>

5.1.8.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 WLZ	922.411	-558.875
SEGMENT 2 WMO	33.749	22.267
SEGMENT 3 Overige dienstverlening	46.313	42.151
	<u>1.002.473</u>	<u>-494.457</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u>1.002.473</u>	<u>-494.457</u>

5.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN**11. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)**

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	530.953	626.496
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	14.215.494	11.388.721
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies): overproductie '18	371.156	-371.156
Opbrengsten Wmo	384.184	307.858
Overige zorgprestaties	26.997	4.104
Totaal	15.528.784	11.956.022

Toelichting:

Afname in de opbrengsten Zorgverzekeringswet komt voornamelijk door verschuiving naar geleverde zorg op basis van Volledig Pakket Thuis (VPT) en maakt onderdeel uit van Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg. Het Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg bedraagt over verslagjaar 2019 € 14.215.494 (waarvan € 13.669.157 wegens geleverde en goedgekeurde zorgproductie LZ en € 546.337 wegens toegekende en goedgekeurde Kwaliteitsmiddelen) en sluit aan op de ingediende nacalculatie 2019. Daarnaast heeft het Zorgkantoor de gerealiseerde overproductie € 371.156 uit 2018 alsnog toegekend en in 2019 uitbetaald. Toename in opbrengsten Wmo komt door groei in onderdeel Huishoudelijke zorg en in de open inloopvoorziening Ontmoeting locatie De Merel welke halverwege 2018 geopend is.

12. Subsidies

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies Zvw-zorg	10.464	4.645
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	84.525	54.068
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	84.650	89.681
Totaal	179.639	148.394

Toelichting:

Er is gedurende 2019 € 10.464 aan zorg in het kader van Eerstelijnsverblijf gerealiseerd. De vanuit het Ministerie van VWS verkregen subsidies ad € 84.525 bestaan uit Praktijkleren HBO (€ 2.628, 3 deelnemers) en Praktijkleren MBO (€ 43.060; 23 deelnemers) en uit Stageplaatsen Zorg II (€ 38.837) waarmee 18 plaatsen op MBO niveau en 1 op HBO niveau gerealiseerd zijn. De post 'Overige subsidies' bestaat uit de loonkostensubsidie ad € 84.650 in het kader van reïntegreren van mensen met een afstand op de arbeidsmarkt. In 2019 betrof dit 6 personen.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

	2019	2018
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Maaltijden en overige dienstverlening	540.022	545.175
Overige opbrengsten	50.364	79.368
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Doorberekende personele kosten	414.346	340.030
Scheiden Wonen & Zorg	114.420	150.220
Totaal	1.119.152	1.114.793

Toelichting:

Afname in de Overige bedrijfsopbrengsten komt voornamelijk door daling in het aantal intramuraal wonende cliënten die zorg ontvangen op basis van Scheiden Wonen & Zorg. De opbrengsten vanuit de Maaltijdservice Tafeltje-dekje zijn t.o.v. voorgaand boekjaar stabiel gebleven. Stijging van de post 'Doorberekende personele kosten', waarbij de werkelijke verloning op grond van vaststaand percentage wordt doorberekend, wordt veroorzaakt door in 2019 tijdelijk aanwezige bestuurder op interimbasis.

5.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2019 €	2018 €
Lonen en salarissen	6.967.838	5.857.265
Sociale lasten	1.232.080	1.036.082
Pensioenpremies	535.269	458.274
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	392.971	257.874
Subtotaal	9.128.158	7.609.495
Personeel niet in loondienst	2.182.445	1.017.446
Totaal personeelskosten	11.310.603	8.626.941
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Segment WLZ	175	154
Segment WMO	6	6
Segment Overige dienstverlening	5	5
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	186	164
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Van de gedurende verslagjaar 2019 aanwezige personele formatie bedragen de totale lasten € 9.128.158 (2018: € 7.609.495) en omvat 186 fte (2018: 164 fte). Gedurende 2019 zijn er 82 medewerkers in dienst en 60 uit dienst getreden.

De post 'Personeel niet in loondienst' ad € 2.182.445 (2018: € 1.017.446) bestaat uit het team van behandelsspecialisten en uit ingehuurd zorgmedewerkers. Ondanks de aanzienlijke groei in de formatie personeel in loondienst, is deze wegens arbeidskrapte niet helemaal toereikend geweest met als gevolg dat kosten van inhuur van zorgmedewerkers noodzakelijkerwijs is toegenomen.

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2019 €	2018 €
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.015.343	1.015.024
- financiële vaste activa	-	2.040
Totaal afschrijvingen	1.015.343	1.017.064

Toelichting:

De totale afschrijvingskosten materiële vaste activa (Mva) bedragen over verslagjaar 2019 € 1.015.343 (2018: € 1.015.024). Er zijn investeringen gerealiseerd ter hoogte van € 257.329 (2018: € 699.221) bestaande uit de activumonderdelen Bedrijfsgebouwen en terreinen € 102.819, uit Machines en installaties € 29.202 en uit Andere vaste bedrijfsmiddelen € 125.308. Voor een nadere specificatie van het verloop van de Mva per activumgroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15-5.1.17 VA.

De uit 2012 daterende vordering op de NZa wegens de afwikkeling van de boekwaarde van destijds aanwezige oudbouw is met de laatste afschrijving in 2018 ter hoogte van € 2.040 volledig vereffend.

5.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.067.159	902.687
Algemene kosten	1.125.293	894.030
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	393.136	318.706
Onderhoud en energiekosten	551.600	490.050
Huur en leasing	33.861	17.037
Dotaties en vrijval voorzieningen	86.715	87.900
Totaal overige bedrijfskosten	3.257.764	2.710.410

Toelichting:

De posten 'Voedingsmiddelen' en 'Patiënt- en bewonersgebonden kosten' zijn in 2019 lineair toegenomen als gevolg van gegroeide cliëntpopulatie t.o.v. voorafgaand verslagjaar.

Toename in de post 'Algemene kosten' wordt verklaard door toegenomen automatiseringskosten en door correctie doorberekende personele kosten.

Het leasecontract van een van de bedrijfsauto's is ultimo 2019 afgekocht.

Toename in de post 'Onderhoud en energiekosten' wordt veroorzaakt door uitbreiding van de onderhoudsabonnementen. De dotatie voor groot onderhoud is aangepast op de nieuwe meerjarenonderhoudsplanning.

5.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Rentelasten langlopende leningen (ABN & Triodos)	-215.143	-110.272
Rentelasten langlopende leningen (van Lanschot)	-	-231.048
Boeterente langlopende lening (van Lanschot)	-	-972.931
Rentelasten lening (HSVBO)	-26.250	-45.000
Subtotaal financiële lasten	-241.393	-1.359.251
Totaal financiële baten en lasten	-241.393	-1.359.251

Toelichting:

De boeterente wegens herfinanciering (€ 972.931) is in de jaarrekening 2018 geactiveerd om vervolgens t/m 2024 te amortiseren doch diende ten gevolge van nieuwe regelgeving alsnog geheel ten laste van het resultaat genomen te zijn. Hiertoe zijn de vergelijkende cijfers over 2018 navenant aangepast.

18. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2019 Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel

De WNT is van toepassing op Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel. Het voor Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 157.000 (het bezoldigingsmaximum voor Zorg- en Jeugdhulp, klasse III).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2019

Bedragen x € 1	F.A. van IJsseldijk Directeur- Bestuurder	J. Houtman Directeur- Bestuurder
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 28/2	1/3 - 6/5
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	18.675	15.951
Beloningen betaalbaar op termijn	1.643	1.672
<i>Subtotaal</i>	<i>20.318</i>	<i>17.624</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.378	28.819
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontv. bedrag	-	-
Bezoldiging	20.318	17.624
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 2018

Bedragen x € 1	F.A. van IJsseldijk Directeur- Bestuurder	J. Houtman Directeur- Bestuurder
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/8 - 31/12	1/5 - 31/7
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	40.301	26.832
Beloningen betaalbaar op termijn	3.923	2.149
<i>Subtotaal</i>	<i>44.224</i>	<i>28.981</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	52.397	31.507
Bezoldiging	44.224	28.981

5.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

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

Gegevens 2019

Bedragen x € 1	R. Bos Technisch Voorzitter (ad interim) 2019 24/1 - 29/5 5,0	M.A.H.G. van Roosmalen Directeur- Bestuurder (ad interim) 2019 6/5 - 31/12 8,0
Functiegegevens		
Kalenderjaar		
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde)	24/1 - 29/5	6/5 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	5,0	8,0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 187	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	129.500	194.600
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	33.193	154.842
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	22.188	109.816
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	22.188	109.816
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontv. bedrag	-	-
Bezoldiging	22.188	109.816
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.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019

Bedragen x € 1	J. Klaasse Voorzitter RvT 1/1 - 31/12	J.J. Plomp Lid RvT 1/1 - 31/12	J.G. Zandijk Lid RvT 1/1 - 31/12	A. Kroon- Kranendonk Lid RvT 1/1 - 31/12
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	3.000	2.000	3.000	2.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.550	15.700	15.700	15.700
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-
Bezoldiging	3.000	2.000	3.000	2.000
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 2018

Bedragen x € 1				
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	4.000	2.000	2.000	667
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.750	12.500	12.500	4.178

5.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019

Bedragen x € 1	T. Keuzekamp- van Emmerik
Functiegegevens	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	2.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.700
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	2.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2018

Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	2.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.500

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2019

Bedragen x € 1	F.A. van IJsseldijk
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Directeur - Bestuurder
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2019
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	50.794
Individueel toepasselijk maximum	64.542
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	50.794
Waarvan betaald in 2019	50.794
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

19. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:

	2019	2018
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	52.030	52.030
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	4.840	-
4 Fiscale advisering	393	303
5 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	57.263	52.333

Toelichting:

De post 'overige controlewerkzaamheden' bestaat uit controlewerkzaamheden inzake het rondrekenmodel als onderdeel van de verantwoording van de kwaliteitsmiddelen over 2019.

5.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel 'De Vijverhof' heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 28 april 2020.

De Raad van Toezicht van de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel 'De Vijverhof' heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 20 mei 2020

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

De situatie en ontwikkelingen rondom COVID-19 zijn hoogst onzeker, wat ook geldt voor de impact hiervan op onze organisatie. Ten tijde van het opmaken van de jaarrekening schatten wij in dat dit gevolgen kan hebben op de volgende aspecten van onze bedrijfsvoering:

-sinds het uitbreken van het Coronavirus is de omzet met ongeveer 5% gedaald t.o.v. vergelijkbare periode voorgaand jaar en/of begroting. Ook voor de komende maanden verwachten wij gematigde omzetsdalingen, afhankelijk van de duur van de Coronacrisis. Deze zullen zich naar verwachting vooral manifesteren in de onderdelen dagbesteding (met en zonder indicatie), maaltijdservice, ruimteverhuur. De omvang hiervan is momenteel niet betrouwbaar in te schatten, derhalve werken wij met scenarioanalyses. Wij verwachten daarnaast dat de pensioenkosten in de toekomst zullen toenemen als gevolg van een sterk gedaalde dekkingssgraad van ons pensioenfonds;

-de lengte van de Coronacrisis en de intensiteit van de impact op de economie kan een negatieve impact hebben op de waardering van de volgende jaarrekeningpost als gevolg van de mogelijke waardeverminderingen: debiteuren. De financiële impact hiervan is momenteel niet betrouwbaar in te schatten;

-De Vijverhof zal waar nodig optimaal gebruik maken van de regelingen die zijn aangeboden door de overheid. Dit betreft de NOW-regeling en uitstel van belastingafracht. Daarnaast zijn er andere maatregelen te treffen om de liquiditeit positief te beïnvloeden zoals een tijdelijke investeringsstop, personeelsstop, opzeggen van tijdelijke contracten etc. De Vijverhof heeft scenarioanalyses opgesteld. Op basis hiervan is de verwachting dat duurzame voortzetting van De Vijverhof niet in gevaar zal komen (uitgaande van de veronderstelling dat de Coronacrisis binnen enkele maanden achter de rug is).

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Directeur-Bestuurder

W.G.

Mevr. M.A.H.G. van Roosmalen

28 april 2020

Raad van Toezicht

W.G.

Mevr. T. Keuzekamp-van Emmerik (Voorzitter RvT)

20 mei 2020

W.G.

Dhr. J.J. Plomp (Lid RvT)

20 mei 2020

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen specifieke regeling rondom de resultaatbestemming opgenomen.

5.2.2 Nevenvestigingen

De Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad 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

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Hervormde Stichting Bejaardenzorg ('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 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de resultatenrekening over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere 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 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn 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.

Benadrukking van de impact van het Coronavirus

Wij vestigen de aandacht op de tekst in de toelichting van de jaarrekening op pagina 29 (gebeurtenissen na balansdatum), waarin de onzekerheden zijn omschreven rondom de mogelijke gevolgen van het Coronavirus voor Hervormde Stichting Bejaardenzorg. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2019 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 de 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 2019, 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 instelling;
- ▶ 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 het bestuur en de 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, 29 mei 2020

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. Drs. T.H. de Rek RA
