

Jaarrekening 2017

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening 2017	
5.1.1	Balans per 31 december 2017	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2017	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2017	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2017	13
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	20
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2017	21
5.1.9	Overzicht gesegmenteerde resultatenrekening over 2017	22
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2017	25
5.1.11	Vaststelling en goedkeuring	29
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	31
5.2.2	Nevenvestigingen	31
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **09 MEI 2018**

Behorende bij briefnr. **DAG014** d.d. **09 mei 2018**
paraaf 

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2017 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-17	31-dec-16
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	17.850.060	18.441.883
Financiële vaste activa	2	2.040	7.542
Totaal vaste activa		17.852.100	18.449.425
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	34.850	9.873
Debiteuren en overige vorderingen	4	300.700	735.207
Liquide middelen	5	1.988.172	1.394.026
Totaal vlottende activa		2.323.722	2.139.105
Totaal activa		20.175.822	20.588.530

	Ref.	31-dec-17	31-dec-16
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	6	225	225
Bestemmingsreserves		2.400.000	2.400.000
Bestemmingsfondsen		4.843.158	4.685.878
Algemene en overige reserves		-12.924	-67.435
Totaal groepsvermogen		7.230.459	7.018.668
Voorzieningen	7	303.293	227.165
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	10.890.002	11.313.335
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3	27.707	40.007
Overige kortlopende schulden	9	1.724.361	1.989.355
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		1.752.068	2.029.362
Totaal passiva		20.175.822	20.588.530

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	2017 €	2016 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	12	10.561.459	9.882.651
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	13	375.388	435.461
Overige bedrijfsopbrengsten	14	1.244.932	1.536.365
Som der bedrijfsopbrengsten		12.181.779	11.854.478
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	8.040.287	7.608.585
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	1.001.656	999.347
Overige bedrijfskosten	17	2.390.107	2.456.487
Som der bedrijfslasten		11.432.050	11.064.418
BEDRIJFSRESULTAAT		749.729	790.060
Financiële baten en lasten	18	-537.938	-559.062
RESULTAAT BOEKJAAR		211.791	230.997

RESULTAATBESTEMMING
Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2017 €	2016 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve Wmo	14.721	17.296
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	157.280	182.760
Algemene reserve woningen	39.790	30.941
	211.791	230.997

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.	2017	2016
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		749.729	790.060
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	1.001.656	999.347
- mutaties voorzieningen	7	76.128	46.104
		1.077.784	1.045.451
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	4	434.506	-237.628
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	-37.277	94.471
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	-264.994	96.141
		132.235	-47.016
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.959.748	1.788.495
Betaalde interest	18	-537.938	-559.062
		-537.938	-559.062
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.421.810	1.229.433
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-404.331	-142.367
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-404.331	-142.367
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	8	-423.333	-423.333
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-423.333	-423.333
Mutatie geldmiddelen		594.146	663.733
Stand geldmiddelen per 1 januari	5	1.394.026	730.293
Stand geldmiddelen per 31 december	5	1.988.172	1.394.026
Mutatie geldmiddelen		594.146	663.733

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht over 2017 is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen staan volledig ter beschikking van de stichting HSB De Vijverhof.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 09 MEI 2018

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

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 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

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 2016 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2017 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/Nachtegal/Merel
- Hervormde Stichting Lijster
- Hervormde Stichting Tuinfluit

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **09 MEI 2018**

Behorende bij briefnr. *RAGN4-09052018*
paraaf *h*

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar zorginstelling 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%, 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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 09 MEI 2018

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

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.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderv verliezen.

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

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

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **09 MEI 2018**

Behorende bij briefnr. **RAG011** d.d. **09-05-2018**
paraaf

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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 09 MEI 2018

Behorende bij briefnr. RAG014 d.d. 09-05-2018
paraaf

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 pensioenfonds. 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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-17 €	31-dec-16 €
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.488.307	11.799.635
Machines en installaties	5.724.775	5.926.160
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	636.978	716.088
Totaal materiële vaste activa	17.850.060	18.441.883
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2017 €	2016 €
Boekwaarde per 1 januari	18.441.883	19.288.962
Bij: investeringen	404.331	142.368
Af: afschrijvingen	996.154	989.447
Boekwaarde per 31 december	17.850.060	18.441.883

Toelichting:

De totale bedrijfseconomische afschrijvingslasten bedragen € 1.001.656 (mva: € 996.154 en fva € 5.502) in het verslagjaar. De afschrijvingslasten op basis van WTZi en WMG geldende regelgeving bedragen € 949.344 waarvan € 779.422 nacalculeerbaar zijn. Gedurende het verslagjaar is € 404.331 geïnvesteerd in de activumgroepen Terreinen, Installaties en Bedrijfsmiddelen. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 17.850.060 (2016: € 18.441.882) aan vaste activa opgenomen 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 5.1.8.

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-17 €	31-dec-16 €
Vordering NZA	2.040	4.390
Boeteregeling	-	3.152
Totaal financiële vaste activa	2.040	7.542
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	2017 €	2016 €
Boekwaarde per 1 januari	7.542	17.442
Afschrijvingen	-5.502	-9.900
Boekwaarde per 31 december	2.040	7.542

Toelichting:

De boekwaarde van het gesloopte deel van de destijds aanwezige oudbouw is in 2012 in zijn 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 2017 rekening houdend met de overgangsregeling. Hiervoor is destijds in de jaarrekening 2012 een vordering op de NZa geactiveerd. Tot en met verslagjaar 2017 is in totaal ad € 96.484 afgeschreven. Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **09 MEI 2018**

Behorende bij briefnr. **RAG004**, d.d. **09 mei 2018**
paraaf **f**

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	t/m 2014	2015	2016	2017	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	9.873	-40.007	-	-30.134
Financieringsverschil boekjaar				32.678	32.678
Correcties voorgaande jaren	-	-	44.939	-	44.939
Betalingen/ontvangsten	-	-9.873	-30.466	-	-40.339
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-9.873	14.473	32.678	37.277
Saldo per 31 december	-	-	-25.534	32.678	7.143

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c a a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

31-dec-17	31-dec-16
€	€
34.850	9.873
27.707	40.007
7.143	-30.134

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)
Bij: subsidie eerstelijns vergoeding en subsidie Zorginfrastructuur
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

31-dec-17	31-dec-16
€	€
9.487.133	8.875.001
231.181	231.993
9.685.636	9.147.001
32.678	-40.007

Totaal financieringsverschil

Toelichting:

Het financieringsverschil per 31 december 2017 bedraagt € 7.143 (2016: -€ 30.134) en bestaat uit het financieringstekort over 2017 ad € 34.326 Zorginfrastructuurmiddelen, uit € 524 te vorderen Eerstelijnsmiddelen over 2016 en het financieringsoverschot Wettelijk budget over 2017 ad € 1.648 en € 26.059 over voorafgaand jaar 2016.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 09 MEI 2018

Behorende bij briefnr. 24004 d.d. 09-05-2018
paraaf

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
St. Zorgbreed	-	42.636
Gemeente Capelle a/d IJssel	36.959	40.781
Diverse zorgverzekeraars	92.330	83.879
Vooruitbetaalde kosten	117.015	136.169
Rekening courant HSVBO	-	345.194
Afnemers Maaltijddienst Tafeltje-dekje	22.727	26.312
Diverse overige debiteuren	31.670	60.235
Totaal debiteuren en overige vorderingen	300.700	735.207

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0 (2016: € 0).

De vordering op de Gemeente Capelle aan den IJssel betreft de per einde verslagjaar openstaande vordering inzake geleverde huishoudelijke zorg en begeleiding.

De post 'vooruitbetaalde kosten' bestaat grotendeels uit kosten verzekering Wia, medische kosten.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Bankrekeningen	1.988.172	1.394.026
Totaal liquide middelen	1.988.172	1.394.026

Toelichting:

De liquide middelen ad € 1.988.172 staan ter vrije beschikking van HSB De Vijverhof.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 09 MEI 2018

Behorende bij briefnr. RAGG14 d.d. 09-05-2018
paraaf

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Kapitaal	225	225
Bestemmingsreserves	2.400.000	2.400.000
Bestemmingsfondsen	4.843.158	4.685.878
Algemene en overige reserves	-12.924	-67.435
Totaal groepsvermogen	7.230.459	7.018.668

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Kapitaal	225	-	-	225
Totaal kapitaal	225	-	-	225

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
WMO	-	14.721	-14.721	-
Keuken	300.000	-	-	300.000
Herhuisvesting	2.100.000	-	-	2.100.000
Totaal bestemmingsreserves	2.400.000	14.721	-14.721	2.400.000

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	4.685.878	157.280	-	4.843.158
Totaal bestemmingsfondsen	4.685.878	157.280	-	4.843.158

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Inf. Onderh. Inleun logies	163.719	-	-	163.719
Woningen	-231.154	39.790	14.721	-176.643
Totaal algemene en overige reserves	-67.435	39.790	14.721	-12.924

Toelichting:

De reserve aanvaardbare kosten is gevormd vanuit de resultaten uit het verleden. De bestemmingsreserve voor keuken en herhuisvesting vindt haar oorsprong in het niet toereikend zijn van het bedrag in de vergunning van de nieuwbouw om deze kosten te dekken. Deze reserves zijn door het bestuur vastgesteld. De algemene reserve is het saldo van de resultaten inzake de exploitatie van niet-AWBZ activiteiten. Het positieve saldo binnen het segment WMO ad € 14.721 (2016: € 17.296) is door middel van een bestuursbesluit ten gunste gebracht van de Algemene reserve woningen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 09 MEI 2018

Behorende bij briefnr. *RAG014*, d.d. *09/05/2018*
paraaf *h*

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2017 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per 31-dec-2017 €
- groot onderhoud	151.565	66.828			218.393
- reorganisatie					0
- persoonlijk budget levensfase					0
- jubileumverplichtingen	75.600	9.300			84.900
- langdurig zieken					0
- verlieslatend contract					0
Totaal voorzieningen	<u>227.165</u>	<u>76.128</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>303.293</u>

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

	31-dec-2017
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	303.293
hiervan > 5 jaar	

Toelichting per categorie voorziening:

De hoogte van de jubileumgratificatievoorziening is op basis van mogelijke vertrekkers berekend waarbij met een disconteringsvoet van 1,5% rekening gehouden is. De voorziening voor groot onderhoud is gevormd op basis van het in 2016 hernieuwde meerjarenonderhoudsplanningsoverzicht. De disconteringsvoet bedraagt in deze voorziening eveneens 1,5%. De dotatie ad € 66.828 is op grond van voornoemd overzicht berekend ter dekking van de verwachte kosten voor groot onderhoud de komende jaren.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17 €	31-dec-16 €
Schulden aan banken	8.890.002	9.313.335
Overige langlopende schulden	2.000.000	2.000.000
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>10.890.002</u>	<u>11.313.335</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2017 €	2016 €
Stand per 1 januari	11.736.668	12.160.001
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	423.333	423.333
Stand per 31 december	<u>11.313.335</u>	<u>11.736.668</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	423.333	423.333
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>10.890.002</u>	<u>11.313.335</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	423.333	423.333
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	10.890.002	11.313.335
hiervan > 5 jaar	7.196.670	7.620.003

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:

Tot zekerheid voor de terugbetaling van de lening C&E is gesteld: € 14.700.000 1e krediethypotheek op 100 intramurale appartementen te Capelle aan den IJssel. Aan de lening HSVBO nieuwbouw zijn geen zekerheden gesteld. De intentie is deze lening te herfinancieren. De reële waarde van de leningen bedraagt ultimo verslagjaar € 11.313.335 (2016) € 11.736.668 (2015).

VOOR WAARMEKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

09 MEI 2018

Behorende bij brief nr. RAG011 d.d. 09-05-2018
paraaf

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Crediteuren	323.187	380.193
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	423.333	423.333
Belastingen en premies sociale verzekeringen	246.632	277.047
Schulden terzake pensioenen	31.371	133.520
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	15.148	19.806
RC HSVBO	-	23.773
Vakantiegeld	229.954	187.094
Vakantiedagen	204.671	190.979
Reservering reparatie ORT 2012-2016	93.087	143.708
Overige personeelskosten	24.729	25.042
Energiekosten	-	28.846
Projecten	2.477	48.691
Accountantskosten	8.643	19.996
Overige	121.128	87.327
Totaal overige kortlopende schulden	1.724.361	1.989.355

Toelichting:

De post 'Reservering reparatie ORT 2012-2016' is conform de vanuit de cao voortkomende rekenmethodiek samengesteld en zal aan de personeelsleden worden uitbetaald. De afname in de post 'schulden terzake pensioenen' wordt met name veroorzaakt door het moment van facturering. De post 'energiekosten' betrof voorgaand jaar een incidentele post. De post 'projecten' betreft een door de Stichting Van Capellen ontvangen bijdrage, welke in het verslagjaar nagenoeg volledig is besteed.

10. Financiële instrumenten

Algemeen

De Vijverhof maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die De Vijverhof 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 voorts nog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum

09 MEI 2018

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 2017						
- aanschafwaarde	21.003.286	7.830.983	1.114.806			29.949.075
- cumulatieve herwaarderings						0
- cumulatieve afschrijvingen	9.203.651	1.804.823	398.718			11.507.192
Boekwaarde per 1 januari 2017	11.799.635	5.926.160	716.088	0	0	18.441.883
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	41.341	288.476	74.514			404.331
- herwaarderings						0
- afschrijvingen	352.669	489.861	153.624			996.154
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- terugname geheel afgeschreven activa						0
- aanschafwaarde						0
- cumulatieve herwaarderings						0
- cumulatieve afschrijvingen						0
- desinvesteringen						0
- aanschafwaarde						0
- cumulatieve herwaarderings						0
- cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-311.328	-201.385	-79.110	0	0	-591.823
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	21.044.627	8.119.459	1.189.320	0	0	30.353.406
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	9.556.320	2.394.684	552.342	0	0	12.503.346
Boekwaarde per 31 december 2017	11.488.307	5.724.775	636.978	0	0	17.850.060
Afschrijvingspercentages	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 maatschappij en waarin wordt deelnemen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatie regeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2017									7.542	7.542
Kapitaalsloringen										0
Resultaat deelnemingen										0
Ontvangen dividend										0
Acquisities van deelnemingen										0
Nieuwe/vervallen consolidaties										0
Verstrote leningen / verkregen effecten										0
Ontvangen dividend / aflossing leningen										0
(Terugneme) waardeverminderingen										0
Amortisatie (dis)agio										0
Afschrijvingen									-5.502	-5.502
Boekwaarde per 31 december 2017	0	0	0	0	0	0	0	0	2.040	2.040
Som waardeverminderingen										0

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 09 MEI 2018

Behorende bij briefnr. RA0014 d.d. 09/05/2018
per e-mail

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2017	Aflos-sings- wijze	Aflos- sing 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
CenE Bankiers	16-jul-07	12.700.000	32		4,99%	9.736.668	0	423.333	9.313.335	7.196.670	22	lineair	423.333	
HSVBO Lening	1-jan-11	2.000.000			3,00%	2.000.000	0	0	2.000.000	0	0	aflossingsvrij	0	
Totaal						11.736.668	0	423.333	11.313.335	7.196.670			423.333	

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 09 MEI 2018

Behorende bij briefnr. RA0014 d.d. 09/05/2018
paraaf

5.1.9 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

SEGMENT 1 WLZ

	<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	10.283.968	9.568.716
Subsidies	375.388	435.461
Overige bedrijfsopbrengsten	811.834	664.982
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>11.471.190</u>	<u>10.669.160</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	7.647.201	6.964.646
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	989.384	967.474
Overige bedrijfskosten	2.139.387	1.995.218
Som der bedrijfslasten	<u>10.775.972</u>	<u>9.927.337</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	695.218	741.823
Financiële baten en lasten	-537.938	-559.062
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>157.280</u></u>	<u><u>182.760</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	157.280	182.760
	<u><u>157.280</u></u>	<u><u>182.760</u></u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **09 MEI 2018**

Behorende bij briefnr. *PAG014* d.d. *09.05.2018*
paraaf *[handtekening]*

5.1.9 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

SEGMENT 2 WMO

	2017 €	2016 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	277.491	313.935
Subsidies	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>277.491</u>	<u>313.935</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	243.492	290.432
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	-	-
Overige bedrijfskosten	19.278	6.207
Som der bedrijfslasten	<u>262.770</u>	<u>296.639</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	14.721	17.296
Financiële baten en lasten	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>14.721</u></u>	<u><u>17.296</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2017 €</u>	<u>2016 €</u>
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve WMO	14.721	17.296
	<u><u>14.721</u></u>	<u><u>17.296</u></u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **09 MEI 2018**

Behorende bij briefnr. *PAGOL d.d. 09052018*
paraaf

5.1.9 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

SEGMENT 3 Overige dienstverlening

	2017 €	2016 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	-	-
Subsidies	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	433.098	871.383
Som der bedrijfsopbrengsten	433.098	871.383
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	149.594	353.507
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12.272	31.873
Overige bedrijfskosten	231.442	455.062
Som der bedrijfslasten	393.308	840.442
BEDRIJFSRESULTAAT	39.790	30.941
Financiële baten en lasten	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR	39.790	30.941

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2017 €	2016 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene reserve woningen	39.790	30.941
	39.790	30.941

5.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	2017 €	2016 €
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 WLZ	157.280	182.760
SEGMENT 2 WMO	14.721	17.296
SEGMENT 3 Overige dienstverlening	39.790	30.941
Resultaat volgens resultatenrekening	211.791	230.997

datum

09 MEI 2018

Behorende bij briefnr. 140011 d.d. 09/05/2018
paraaf

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	777.011	674.249
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	9.487.133	8.875.001
Opbrengsten Wmo	277.491	313.935
Overige zorgprestaties	19.824	19.467
Totaal	10.561.459	9.882.651

Toelichting:

De post 'Opbrengsten zorgverzekeringswet' omvat geleverde zorgproductie aan cliënten, verbonden aan inmiddels een veertiental verschillende zorgverzekeraars. Het Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg is afgestemd op de definitieve nacalculatie 2017 en bestaat uit de onderdelen Langdurige zorg (€ 7.581.118), Mpt/Vpt (€ 1.649.153) en Kapitaalslastenvergoeding (€ 256.862).

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	231.181	231.993
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	60.435	92.861
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	83.772	110.607
Totaal	375.388	435.461

Toelichting:

De post 'Subsidies Wlz/Zvw-zorg' ad € 231.181 bestaat uit de subsidieregeling Eerstelijnsverblijf ad € 10.113 (2016: 42.206) en uit de subsidieregeling voortzetting Zorginfrastructuur € 221.068. Van laatstgenoemde subsidieregeling is gedurende het verslagjaar reeds € 186.742 ontvangen en resteert ultimo 2017 een nog te vorderen bedrag ad € 34.326 (opgenomen onder 'Financieringsverschil'). 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

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Maaltijden en overige dienstverlening	590.686	913.459
Overige opbrengsten	85.192	85.987
Doorberekende personele kosten	377.800	377.800
Scheiden van Wonen & Zorg	191.254	159.120
Totaal	1.244.932	1.536.365

Toelichting:

De afname in de post 'Maaltijden en overige dienstverlening' komt met name door het wegvalen van de levering van maaltijden aan St. Zorgbreed.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 09 MEI 2018

Behorende bij briefnr. RAGG14 d.d. 09/05/2018
paraaf

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Lonen en salarissen	5.582.686	5.204.479
Sociale lasten	1.089.233	970.267
Pensioenpremies	424.245	390.075
Andere personeelskosten:	211.152	450.594
Subtotaal	7.307.316	7.015.415
Personeel niet in loondienst	732.971	593.169
Totaal personeelskosten	8.040.287	7.608.585
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Segment Wlz	145	142
Segment Wmo	8	9
Segment Overige dienstverlening	5	5
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	158	155
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personele formatie bedraagt gedurende het verslagjaar gemiddeld 158,3 fte (2016: 155,3) en bestaat uit 252 personen (2016: 244). Gedurende het verslagjaar zijn er 81 personen in dienst (2016: 64) en 86 personen uit dienst (2016:55) getreden. De post 'Personeel niet in loondienst' (PNIL) bestaat uit de behandelsspecialisten en uit ingehuurd zorgmedewerkers.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	996.154	989.447
- financiële vaste activa	5.502	9.900
Totaal afschrijvingen	1.001.656	999.347

Toelichting:

De totale bedrijfseconomische afschrijvingslasten bedragen € 1.001.656 (2016: € 999.347). De afschrijvingslasten op basis van de WTZI en WMG geldende regelgeving bedragen € 949.344 (2016: € 947.035) waarvan € 779.422 nacalculceerbaar zijn (2016: € 773.177), te weten € 589.630 daadwerkelijk via de nacalculatie en € 189.787 via de subsidieregeling voortzetting Zorginfrastructuur.

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	861.791	920.591
Algemene kosten	674.793	703.874
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	253.410	242.393
Onderhoud en energiekosten	506.653	523.143
Huur en leasing	26.633	25.785
Dotaties en vrijval voorzieningen	66.828	40.700
Totaal overige bedrijfskosten	2.390.107	2.456.487

Toelichting:

Efficiënter werken in combinatie met doelmatige inkoop heeft ondanks de groei in het aantal cliënten geresulteerd in een daling van de post 'Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten'. De directe patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn naar aanleiding van de dotatie aan de voorziening voor groot onderhoud is afgestemd op de meerjarenonderhoudsplanning.

5.1 10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt

	2017	2016
	€	€
Rentebaten	-	-
Subtotaal financiële baten	-	-
Rentelasten	-537 938	-559 062
Subtotaal financiële lasten	-537 938	-559 062
Totaal financiële baten en lasten	-537 938	-559 062

Toelichting

De financiële baten en lasten bestaan uit de over het verslagjaar 2017 van toepassing zijnde en in rekening gebrachte rentelasten terzake van de langlopende schulden conform specificatie onder paragraaf 5.1.8 Overzicht leningen. De Vijverhof verwacht in het nieuwe verslagjaar haar leningenportefeuille mede wegens de huidige gunstige rentetarieven geactualiseerd te hebben.

19 Wet normering topinkomens (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2017 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt

1 Naam	J J Zielstra	J Klaasse	J J Plomp	D J te Lindert
2 Functiegegevens	Directeur-Bestuurder	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
3 Aanvang en einde functievervulling in	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
4 Omvang dienstverband (in fte)	1,0			
5 Gewezen topfunctionaris?	nee			
6 (Fictieve) dienstbetrekking?	ja			
7 Individueel WNT-maximum	121 000	18 150	12 100	12 100
8 Beloning	98 037	4 000	2 000	2 000
9 Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
10 Beloningen betaalbaar op termijn	9 589	0	0	0
11 Subtotaal	107 626	4 000	2 000	2 000
12 -/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
13 Totaal bezoldiging	107 626	4 000	2 000	2 000
14 Verplichte motivering indien overschrijding	N v t	N v t	N v t	N v t

15 Nevenfunctie(s)	- Lid College Arbeidszaken Actiz	- Partner Van Der Leeden & Partners B.V. Accountants en Belasting-adviseurs	- Chief Financial Officer RH Marine Group	- Senior Docent Medische en Klinische Psychologie bij Tilburg University
	- Bestuurslid Klachtencommissie Rijnmond			- Voorzitter Faculteitsraad Tilburg School of Social and Behavior Sciences bij Tilburg University
				- Voorzitter programmaraad Dialogical Self Academy
16 Gegevens 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1,1			
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	103 400	4 000	2 000	2 000
Beloning	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	9 548	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	112 948	4 000	2 000	2 000
Totaal bezoldiging 2016				

datum

09 MEI 2018

Behorende bij briefnr. 2018-05-05-2018
 paraaf

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Motivatle overschrijding van de maximale bezoldiging:

De Vijverhof valt in bezoldigingsklasse II inzake de WNT-bezoldigingsnorm zijnde € 121.000. De bezoldiging van de Directeur-Bestuurder bedraagt in het kader van de WNT € 107.626 en valt binnen de gestelde norm.

De bezoldiging van de functionarissen die over 2017 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1 Naam	T.Keuzenkamp-	J.G. Zandijk
2 Functiegegevens	Van Emmerik	Lid RvT
3 Aanvang en einde functievervulling in	Lid RvT	Lid RvT
4 Omvang dienstverband (in fte)	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
5 Gewezen topfunctionaris?		
6 (Fictieve) dienstbetrekking?		
7 Individueel WNT-maximum	12.100	12.100
8 Beloning	2.000	2.000
9 Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
10 Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
11 Subtotaal	2.000	2.000
12 -/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
13 Totaal bezoldiging	2.000	2.000
14 Verplichte motivering indien overschrijding	N.v.t.	N.v.t.
15 nevenfunctie(s)	- Wethouder Gemeente Ridderkerk - Voorzitter KWF Kankerbestrijding Capelle aan den IJssel - Voorzitter Kerkenraad wijkgemeente Schenkel Capelle aan den IJssel	- Voorzitter bestuur Ypsilon - Voorzitter WMO- raad Pijnacker- Nootdorp - Lid bestuur Netwerk Kwaliteits- ontwikkeling GGZ
16 Gegevens 2016		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2016 (in fte)		
Beloning	2.000	2.000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging 2016	2.000	2.000

20. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:

	2017	2016
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	30.258	28.989
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	4.507	4.317
3 Fiscale advisering	2.614	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	37.379	33.306

Toelichting:

De Vijverhof is met ingang van verslagjaar 2015 verbonden aan een nieuwe accountant. Het honorarium jaarrekeningcontroles 2017 en 2016 bedraagt €34.765 (2016: €33.306) waarvan reeds €26.122 over verslagjaar 2017 gefactureerd is. Het resterende bedrag zijnde €8.643 is opgenomen onder de kortlopende schulden. De post Fiscale advisering maakt geen deel uit van het reguliere jaarcontrolewerk en is derhalve opgenomen onder de Algemene kosten in casu advieskosten.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

Behorende bij briefnr. 09 MET 2018

datum 09 MET 2018

Behorende bij briefnr. 09 MET 2018

paraaf 09 MET 2018

5.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting HSB De Vijverhof heeft de jaarrekening 2017 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 17 april 2018.

De Raad van Toezicht van de Stichting HSB De Vijverhof heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 17 april 2018.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen benoemenswaardige gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Ondertekening van de jaarrekening door Bestuurder en Toezichthouder.

Capelle aan den IJssel, 17 april 2018

Bestuurder

W.G.

Dhr. J.J. Zielstra (Directeur-Bestuurder)

Raad van Toezicht: Financiële Commissie

W.G.

Dhr. J.J. Plomp (Voorzitter)

W.G.

Dhr. J. Klaasse (Lid / Voorzitter Raad van Toezicht)

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **09 MEI 2018**

Behorende bij briefnr. **RAC014** d.d. **09/05/2018**
paraaf

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.

datum 09 MEI 2018

Behorende bij briefnr. d.d. 09/05/2018
paraaf

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Kenmerk:RA9014

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 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 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 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2017;
2. de resultatenrekening over 2017; 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 2017 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.

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 2017, 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 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, 9 mei 2018

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

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