

**Jaarrekening per
31 december 2017
Stichting Gehandicaptenzorg**

INHOUDSOPGAVE

7.1 Jaarrekening 2017

- 7.1.1 Balans per 31 december 2017
- 7.1.2 Resultatenrekening over 2017
- 7.1.3 Kasstroomoverzicht over 2017
- 7.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling
- 7.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2017
- 7.1.6 Mutatieoverzicht immateriële en materiële vaste activa
- 7.1.7 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten
- 7.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017
- 7.1.9 Toelichting op de resultatenrekening over 2017
- 7.1.10 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

7.2 Overige gegevens

- 7.2.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

7.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	368.764	0
Materiële vaste activa	1	13.440.756	14.775.779
Financiële vaste activa	2	1.020.000	1.120.000
Totaal vaste activa		<u>14.829.519</u>	<u>15.895.780</u>
Vlottende activa			
Vorderingen	3	2.037.635	2.089.878
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	8	342.910	148.488
Liquide middelen	4	6.984.665	5.777.183
Totaal vlottende activa		<u>9.365.209</u>	<u>8.015.549</u>
Totaal activa		<u><u>24.194.728</u></u>	<u><u>23.911.328</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	91	91
Bestemmingsfondsen		8.483.889	7.619.935
Bestemmingsreserves		0	0
Totaal eigen vermogen		<u>8.483.981</u>	<u>7.620.027</u>
Voorzieningen	6	3.005.069	2.959.251
Langlopende schulden	7	8.531.926	9.080.424
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	9	4.173.752	4.251.626
Totaal Passiva		<u><u>24.194.728</u></u>	<u><u>23.911.328</u></u>

7.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2017

	<u>Ref.</u>	<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	11	33.752.352	33.557.748
Subsidies	12	559.604	446.389
Overige bedrijfsopbrengsten	13	144.874	143.445
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>34.456.830</u>	<u>34.147.582</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	22.038.845	21.206.959
Afschrijvingen	15	1.468.524	1.341.722
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	16	0	265.000
Overige bedrijfskosten	17	9.724.936	10.120.683
Som der bedrijfslasten		<u>33.232.305</u>	<u>32.934.365</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.224.525	1.213.218
Financiële baten en lasten	18	-360.571	-576.550
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>863.954</u>	<u>636.668</u>
Buitengewone baten en lasten		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>863.954</u></u>	<u><u>636.668</u></u>
RESULTAATSBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds		863.954	636.668
Bestemmingsreserve		0	0
		<u><u>863.954</u></u>	<u><u>636.668</u></u>

7.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.224.525		1.213.218
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen (incl. bijzondere waardevermindering)	1/2	1.468.524		1.606.722	
- mutaties voorzieningen	6	<u>45.818</u>		<u>8.498</u>	
			1.514.341		1.615.220
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen (excl. voorziening oninbaar)	2/3	152.243		182.921	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	8	-194.422		-69.332	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen en excl. Mutatie aflossingsverplichtingen)	9	<u>-77.874</u>		<u>62.514</u>	
			-120.050		176.102
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>2.618.816</u>		<u>3.004.540</u>
Ontvangen interest	18	29.971		0	
Betaalde interest	18	<u>-390.542</u>		<u>-610.878</u>	
			<u>-360.571</u>		<u>-610.878</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten			2.258.245		2.393.662
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen immateriële/materiële vaste activa	1/2	-979.282		-502.579	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	<u>477.014</u>		<u>371.450</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-502.268		-131.129
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-548.498</u>		<u>-797.368</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-548.498		-797.368
Mutatie geldmiddelen (inclusief kortlopende schulden aan kredietinstellingen)			<u>1.207.479</u>		<u>1.465.166</u>
Stand Geldmiddelen per 1 januari	4		5.777.183		4.312.017
Stand Geldmiddelen per 31 december	4		<u>6.984.665</u>		<u>5.777.182</u>
Mutatie Geldmiddelen			<u>1.207.482</u>		<u>1.465.165</u>

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

7.1.4.1 Algemeen

Vestigingsplaats

Stichting Gehandicaptenzorg (SGL)

- Woonplaats/zetel: Sittard
- Rechtsvorm: stichting
- Kernactiviteit: lichamelijk gehandicaptenzorg

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW (met uitzondering van de afdelingen 1, 11 en 12).

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijzigingen

Er zijn in 2017 geen stelselwijzigingen aan de orde.

Schattingswijziging

Als gevolg van gewijzigde omstandigheden aangaande de verwachte levensduur van een tweetal locaties, zijn de afschrijvingstermijnen van deze beide locaties herzien. Dit heeft geleid tot een extra afschrijving van € 173.158.

Groepsverhoudingen

Er is geen sprake van groepsverhoudingen.

Consolidatie

De onderhavige jaarrekeningcijfers omvatten de 'enkelvoudige' cijfers van Stichting Gehandicaptenzorg (SGL), gevestigd te Sittard en met als kernactiviteit lichamelijke gehandicaptenzorg.

Op grond van artikel 7, lid 6, van de Regeling verslaggeving WTZi is de volgende stichting buiten de consolidatie gebleven:

- Stichting Vrienden Gehandicaptenzorg te Sittard.

Verbonden rechtspersonen

SGL is lid van de coöperatie StandBy te Heerlen. Deze coöperatie is binnen de gemeente Heerlen verantwoordelijk voor de levering van begeleidingszorg in het WMO-domein. De coöperatie ontvangt van de gemeente één lumpsumbedrag tegen vooraf vastgestelde voorwaarden en prestatie-afspraken. Het financieel lumpsum wordt verdeeld onder de leden op basis van een vastgestelde verdeelsystematiek. Elk deelnemend lid is naar rato van haar omzetaandeel verantwoordelijk voor eventuele financiële tekorten in de coöperatie mochten die op enig moment ontstaan; hiervan is over 2017 naar verwachting geen sprake.

Financiële instrumenten

Algemeen

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen'.

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

SGL maakt gebruik van financiële instrumenten die SGL blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen of die 'off balance' zijn verwerkt maar waarvan de reële waarde is toegelicht in de 'niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen'.

SGL handelt niet in deze instrumenten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van kredietrisico's die hiermee samenhangen, te beperken. Daarnaast houdt SGL in haar kasstroombeleid rekening met liquiditeitsontwikkelingen en evalueert jaarlijks de risico's die samenhangen met derivaten en leningen.

De stichting past kostprijshedge-accounting toe. Het effectieve deel van financiële derivaten die zijn toegewezen voor kostprijshedge-accounting wordt tegen kostprijs gewaardeerd en het ineffectieve deel wordt tegen reële waarde gewaardeerd. De waardeveranderingen van de reële waarde van het ineffectieve deel worden direct in de resultatenrekening verwerkt.

De stichting past hedge accounting toe op basis van individuele documentatie per individuele hedgerelatie.

De stichting documenteert de wijze waarop de hedgerelaties passen in de doelstellingen van het risicobeheer, de hedgestrategie en de verwachting aangaande de effectiviteit van de hedge.

Renterisico en kasstroomrisico

Bij de leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden in principe aangehouden tot einde looptijd. SGL heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctaties te beheersen.

Voor de lening van de Rabobank (looptijd 25 jaar) heeft het renterisico betrekking op het maximaliseren van de rente op een vooraf gefixeerd percentage, hetgeen is gerealiseerd met een renteswap met een looptijd van 10 jaar. Het kasstroomrisico is hiermee afgedekt en in feite vergelijkbaar met vastrentende leningen.

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde), verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen worden tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde) gewaardeerd.

Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

7.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, zijnde de vervaardigingsprijs of actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen nominale waarde. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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 opbrengsten 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.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa hebben betrekking op de aanschaf en het duurzaam onderhoud van software en applicaties en worden gewaardeerd tegen verkrijgingsproces onder aftrek van lineaire jaarlijkse afschrijvingen. De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de economische levensduur en is beperkt tot overwegend 3 maar maximaal tot 5 jaar.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings-, vervaardigingsprijs of actuele waarde onder aftrek van lineaire jaarlijkse afschrijvingen. De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de economische levensduur. Deze wordt voor eigendomsgebouwen na 2008 standaard gesteld op 40 jaar, tenzij er gegronde redenen zijn een afwijkende (kortere) duur te hanteren. Tot 2008 wordt een termijn van 50 jaar gehanteerd.

In overeenstemming met art. 2:384 lid 1 BW worden materiële vaste activa waartoe een besluit tot verkoop of buiten gebruik stelling is genomen gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde (rekening houdend met de nog te maken kosten).

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde in mindering gebracht op de boekwaarde van de betreffende activa en ten laste van het resultaat gebracht.

SGL beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend, waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 6 van de AWBZ. Voor dit vastgoed zijn met ingang van 2011 de bekostigingsregels aangepast.

Het intramurale bekostigingssysteem voor kapitaalslasten van KSW-gefinancierde plaatsen binnen SGL, waarbij een vaste vergoeding hiervoor werd ontvangen en waarover niet werd nagecalculeerd, is vervangen door een systeem van prestatiebekostiging.

Voor het extramurale deel (dagbesteding, BZW) wordt een integraal tarief ontvangen en wordt gefinancierd vanuit de WMO en de WLZ. De extramurale behandeling wordt op basis van een integraal tarief gefinancierd via een subsidieregeling die wordt uitgevoerd door de zorgkantoren namens ZN. Met name in de WMO zijn de tarieven voor extramurale zorg sterk gedaald, evenals ook de volumes. SGL heeft in de berekeningen hiermee rekening gehouden.

Als gevolg van deze ontwikkelingen, ontstaan omzetriscico's als gevolg van tariefdelingen, volumeverlies en bezettingsrisico's. Hierdoor is er sprake van indicaties die kunnen duiden op een mogelijke duurzame waardevermindering. Als gevolg hiervan, dient SGL overeenkomstig RJ 121 te toetsen of de boekwaarde nog kan worden gerealiseerd uit de toekomstige opbrengsten.

SGL heeft de directe opbrengstwaarde bij verkoop, en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van dit zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2017. De kasstroomgenererende eenheid betreft het niveau van een Wbc (woonbegeleidingscentrum) of AC (activiteitencentrum). Het inzicht in de directe opbrengstwaarde, is gebaseerd op taxatierapporten (gebouwen in eigendom) en WOZ-waarden.

Overigens hanteert SGL hierbij het uitgangspunt, dat de strategische keuze van het vastgoed bepalend is voor de realiseerbare waarde op basis van de directe opbrengstwaarde: Ingeval vastgoed wordt aangehouden voor een langere periode (> 5 jaar), wordt de directe opbrengstwaarde op nihil gesteld in de bedrijfswaarde berekening, aangezien deze dan niet 'gerealiseerd kan worden' (= een 'onrealiseerbare stille reserve'). De continuïteit van SGL mag immers niet afhankelijk zijn van taxatiewaarden die in de praktijk nooit gerealiseerd zullen worden. De realiseerbare waarde wordt in dat geval bepaald op basis van de 'going concern' bedrijfswaarde, zijnde de contante waarde van de netto kasstromen gedurende de resterende levensduur van het actief. De directe opbrengstwaarde wordt wel gehanteerd als referentiekader voor de vaststelling van een verantwoorde afwaardering.

Overige belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de toekomstige kasstromen zijn:

- De calculatieperiode, gebaseerd op de resterende levensduur van het actief, waarbij de totale periode is gemaximeerd op 10 jaar;
- Er is in de calculaties geen rekening gehouden met restwaarden;
- Een gemiddelde bezettingsgraad van 97%;
- Er is rekening gehouden met volume-effecten;
- Er is rekening gehouden met de effecten van de invoering van de NHC;
- Er is rekening gehouden met vervangingsinvesteringen en groot onderhoud;
- Een disconteringsvoet van 3% voor gebouwen in eigendom (zijnde de gemiddelde kosten van het vreemd vermogen van SGL en van het streefrendement op het eigen vermogen) en 4,5% voor gehuurde gebouwen (gebaseerd op de toegepaste discontovoet zoals in de markt gebruikelijk);
- Er is geen rekening gehouden met prijsindexaties vanwege het uitgangspunt dat deze zijn verdisconteerd in de toekomstige financieringsstarieven.

Op basis van de voornoemde uitgangspunten heeft SGL vastgesteld, dat de huidige boekwaarde van de vaste activa juist is weergegeven er hierop geen (extra) afwaardering behoeft te worden toegepast.

Financiële vaste activa

Leningen:

De lening wordt gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op deze vordering (i.c. de lening) op grond van verwachte oninbaarheid, gebaseerd op individuele beoordeling van de betreffende vordering.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Langlopende schulden

Opgenomen rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Voorziening Loondoorbetaling bij ziekte:

Voor de op balansdatum bestaande verplichtingen tot doorbetaling van de lonen en salarissen (inclusief werkgeverslasten) van het per balansdatum naar verwachting voor langere tijd arbeidsongeschikte personeel is een voorziening voor loondoorbetaling bij ziekte gevormd ter grootte van het naar verwachting in de toekomst verschuldigde bedrag. Hierbij wordt rekening gehouden met de doorbetalingsverplichting van het salaris ten tijde van ziekte of arbeidsongeschiktheid, alsmede revalidatie. Aan arbeidsongeschikt personeel betaalde bedragen worden ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening wordt bepaald tegen nominale waarde en rekening houdend met opslagen sociale- en pensioenlasten alsmede vakatietoeslag en

Voorziening Jubileumuitkering (uitgestelde beloningen):

De voorziening uitgestelde beloningen wordt gevormd voor verwachte jubileum- en OBU-uitkeringen. Hierbij wordt rekening gehouden met de omvang van het salaris te tijde van uitkering, alsmede blijf- en sterfttekansen en sociale lasten. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde, waarbij verdiscontering en indexering tegen geldende normen hebben plaats gevonden.

De oprenting alsmede actuariële resultaten worden onder de personeelskosten verantwoord.

Voorziening Verlieslatende contracten:

De voorziening verlieslatende contracten wordt gevormd voor de verwachte doorlopende kosten op de contracten onder aftrek van moelijke toekomstige opbrengsten en gewaardeerd tegen contante waarde.

Pensioenverplichting:

Stichting Gehandicaptenzorg 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 Stichting Gehandicaptenzorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Gehandicaptenzorg 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. Een verhoging of verlaging van het pensioenrecht leidt tot een verhoging of verlaging van de te betalen premies aan het pensioenfonds: er is een voorziening in dit verband aan de orde.

Voorziening PBL:

De voorziening PBL bestaat uit het reguliere recht en het specifieke overgangsrecht.

De voorziening voor het reguliere recht bestaat uit de uren PBL per 31-12-2017 welke opgenomen zijn tegen het bruto uurloon zoals dat van toepassing is voor een individuele medewerker per 31-12-2017.

De voorziening voor het specifieke overgangsrecht PBL wordt gevormd voor medewerkers die op 31-12-2017 een leeftijd hebben van 45 tot en met 49 jaar. Deze medewerkers ontvangen in de maand dat zij de leeftijd van 55 jaar bereiken een eenmalige storting van 200 uren in het PBL naar rato van het dienstverband. De verwachte storting op dat moment wordt ingeschat door rekening te houden met de omvang van het salaris, omvang dienstverband alsmede blijf- en sterftekansen. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde, waarbij verdiscontering en indexering tegen geldende normen hebben plaatsgevonden. Bij de bepaling van de voorziening wordt rekening gehouden met opslagen sociale- en pensioenlasten alsmede vakantietoeslag en eindejaarsuitkering in de berekening; over het deel dat naar verwachting wordt uitbetaald, wordt enkel de onslag sociale lasten gerekend.

Er is geen voorziening opgenomen voor het overgangsrecht van 50 plussers.

Voorziening Reorganisatie:

Er is een voorziening gevormd voor de verwachte kosten in verband met de personele afbouw van ondersteunende diensten. Deze kosten bestaan uit de loonkosten vanaf het moment van boventaligheid en de kosten in verband met wachtgeldverplichtingen en overige met de reorganisatie verbonden personele kosten. Bij de berekening wordt rekening gehouden met de opslagen sociale- en pensioenlasten, vakantietoeslag en eindejaarsuitkering.

Voorziening ORT over vakantiedagen

Over 2016 is er een voorziening opgenomen voor de mogelijkheid dat er een nabetaling verplicht wordt gesteld in verband met de berekening van ORT over vakantiedagen. Bij de berekening wordt rekening gehouden met de opslagen sociale- en pensioenlasten, vakantietoeslag en eindejaarsuitkering. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 7.1.5. post 6. 'Voorzieningen'.

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

7.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

De opbrengsten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; opbrengsten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

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

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering.

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

Financiële opbrengsten en lasten

De financiële opbrengsten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

Overheidssubsidies

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

7.1.4.4 Grondslagen kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen inclusief de kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

Ontvangen en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten verantwoord.

7.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Aanloopkosten	107.033	0
Bouwrente	78.397	0
Automatisering	183.335	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>368.764</u>	<u>0</u>

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :

	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Bij: Herrubricering van materiële vaste activa	453.452	0
Bij: Investerings	57.844	0
Af: afschrijvingen	142.532	0
Boekwaarde per 31 december	<u>368.764</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 7.1.6

1. Materiële vaste activa

De boekwaarde is als volgt te specificeren:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.476.277	12.894.915
Machines en installaties	670.886	570.471
Materiële vaste activa in uitvoering	76.360	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.217.234	1.310.393
Totaal materiële vaste activa	<u>13.440.756</u>	<u>14.775.779</u>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :

	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	14.775.778	16.251.373
Af: Herrubricering naar Immateriële vaste activa	453.453	0
Boekwaarde per 1 januari	14.322.325	16.251.373
Bij: investeringen	921.438	502.579
Af: herrubricering IVA	0	0
Af: afschrijvingen	1.325.993	1.341.722
Af: desinvesteringen	477.014	371.450
Af: bijzondere waardevermindering	0	265.000
Boekwaarde per 31 december	<u>13.440.756</u>	<u>14.775.779</u>

Toelichting:

- Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 7.1.6.

2. Financiële vaste activa

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
De specificatie is als volgt :		
Totaal lening u/g	<u>1.020.000</u>	<u>1.120.000</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.120.000	1.250.000
Aflossing	-100.000	-130.000
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>1.020.000</u>	<u>1.120.000</u>

Toelichting:*Leningen u/g*

SGL heeft een leningovereenkomst met de stichting Revalidatie, Activering en Participatie (RAP). Deze lening is ontstaan als gevolg van de ontvlechting van de RAP uit SGL, zoals die formeel per 1 januari 2010 een feit is. Het betreft de resterende Rekening Courant positie, zoals die bestond per 31/12/2012 en die is omgezet naar een lening u/g. De looptijd van de lening bedraagt in totaliteit 15 jaar en is opgebouwd uit 3 onderdelen. De rente bedraagt 2,25% en is verschuldigd over de resterende hoofdsom in principe vanaf 2013, m.u.v. deel I en II (v.a. 2014). Het eerste deel groot € 775.000, per 1 januari 2014 aflosbaar en reeds volledig afgelost, het tweede deel € 300.000 lineair af te lossen over 15 jaar en het derde deel € 1.200.000, lineair af te lossen in 15 jaar en waarbij geldt dat de jaarlijkse omvang van de aflossing afhankelijk is van onderling gemaakte afspraken.

Voor bovenstaande lening is geen voorziening gevormd i.v.m. mogelijke incurantheid voor het totale resterende leningbedrag.

Renteswap

In het kader van haar renterisicobeleid en -strategie wenst Stichting Gehandicaptenzorg een vaste rente te betalen. Ter zake wordt gebruik gemaakt van een renteswap om de bestaande risico's af te dekken. Voor meer informatie over dit actief, wordt verwezen naar de toelichting '10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen', onderdeel 'Rentederivaat'.

Stichting Gehandicaptenzorg

7.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Debiteuren	1.375.315	1.450.357
Af: voorziening mogelijke oninbaarheid	-40.000	-89.056
Vorderingen op debiteuren	<u>1.335.315</u>	<u>1.361.301</u>
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	167.816	176.920
Nog te ontvangen bedragen	468.524	489.423
Overige vorderingen	45.000	45.000
Overige overlopende activa	20.979	17.233
Totaal vorderingen	<u>2.037.635</u>	<u>2.089.878</u>

Toelichting:

- De debiteuren ad. € 1.375.315 bestaan voornamelijk uit vorderingen WMO (vorderingen op de gemeenten) en PGB. Op de debiteuren is een voorziening ad. € 40.000 in mindering gebracht. De debiteuren die betrekking hebben op de WMO (gemeenten) bedragen € 1.241.489 en bestaan uit een bedrag 'openstaande debiteuren' € 522.094 en 'nog te factureren omzet' € 719.395.

- Onder Vooruitbetaalde bedragen is een bedrag van € 70.523 begrepen inzake huur panden 2018.

- Onder de overige vorderingen is de vordering op Stichting RAP opgenomen, bestaande uit aflossingen rente en overige vorderingen voor een totaal van € 45.000.

- Daarnaast is onder de overige vorderingen opgenomen de vorderingen op de voormalige bestuurder en een tweetal voormalige Raad van Toezicht-leden van SGL. Voor deze vorderingen is voor een gelijk bedrag aan voorzieningen opgenomen. Voor een nadere toelichting op deze vorderingen wordt verwezen naar de toelichting bij de 7.1.5.10 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bankrekeningen	6.966.350	5.757.683
Kassen	18.315	19.500
Totaal liquide middelen	<u>6.984.665</u>	<u>5.777.183</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan volledig ter beschikking, met uitzondering van het deel zoals toegelicht bij 10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen, onderdeel 'garantstellingen'.

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Kapitaal	91	91
Bestemmingsfondsen	8.483.889	7.619.935
Bestemmingsreserves	0	0
Totaal eigen vermogen	<u>8.483.981</u>	<u>7.620.027</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-16</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Kapitaal				
Kapitaal	91	0	0	91
	<u>91</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>91</u>
Bestemmingsfondsen				
Reserve aanvaardbare kosten	7.619.935	863.954	0	8.483.889
	<u>7.619.935</u>	<u>863.954</u>	<u>0</u>	<u>8.483.889</u>

Toelichting:

Het bestemmingsfonds wordt gebruikt voor zorgactiviteiten en heeft tot doel het investeren in kwaliteit van zorg alsmede het borgen van de continuïteit van de cliëntenzorg. Met ingang van 2015 zijn dit zorgactiviteiten uit hoofde van de Wet langdurige zorg (WLZ) en de Wet maatschappelijke opvang (WMO). De spelregels voor de mutaties in dit fonds zijn gebaseerd op de NZa beleidsregels (WLZ) alsmede gemeentelijke eisen in het kader van de besteding van WMO-middelen. Dit fonds kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen exploitatiekosten van dat jaar en de (aanvaardbare) kosten respectievelijk opbrengsten van dat jaar. Een positief saldo van het fonds dient beschikbaar te worden gehouden voor de met de financiers afgesproken zorgactiviteiten zoals die voortvloeien uit de gemaakte contractuele (meerjaren)afspraken.

Stichting Gehandicaptenzorg

7.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Voorzieningen

	Saldo per 31-dec-16	Dotatie	Vrijval	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Voorziening voor loondoorbetaling bij ziekte	387.396	154.933	93.416	135.304	313.609
Voorziening jubileumuitkering	415.189	55.677	0	22.850	448.016
Voorziening verlieslatende contracten	0	214.140	0	0	214.140
Voorziening PBL	1.834.000	131.000	0	0	1.965.000
Voorziening ORT over vakantiedagen	279.576	0	12.546	217.030	50.000
Voorziening reorganisatie	43.090	0	0	28.785	14.304
Totaal voorzieningen	<u>2.959.251</u>	<u>555.750</u>	<u>105.962</u>	<u>403.970</u>	<u>3.005.069</u>

Toelichting:

Voorziening ORT over vakantiedagen

In 2016 is een voorziening gevormd voor 'ORT over vakantiedagen', ter hoogte van € 279.576. De onttrekking in 2017 bedroeg € 217.030,-. Het resterend saldo in de voorziening is vooralsnog aangehouden en is gebaseerd op de mogelijk te verwachten reële toe te kennen potentiële claims van 'oud-werknemers'.

Voorziening PBL:

Voorziening PBL is gevormd voor het deel van de verplichtingen van de medewerkers in de leeftijdscategorie van 45-49 jaar, die vanaf hun 50e jaar recht hebben op seniorenverlof. Er is geen voorziening gevormd voor het deel van de werknemers in de leeftijdscategorie van 50-55 jaar; de omvang van dit deel bedraagt € 357.000.

	31-dec-2017	31-dec-2016
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	121.908	548.852
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.883.161	2.447.486
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	327.552	237.022

7. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	8.531.926	9.080.424
Totaal langlopende schulden	<u>8.531.926</u>	<u>9.080.424</u>

Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:

	2017	2016
	€	€
Stand per 1 januari	9.628.921	10.426.289
Af: aflossingen	548.498	797.368
Stand per 31 december	<u>9.080.424</u>	<u>9.628.921</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	548.498	548.498
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>8.531.926</u>	<u>9.080.424</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	548.498	548.498
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	8.531.926	9.080.424
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	6.337.938	7.434.932

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 7.1.8 Overzicht langlopende leningen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

8a. Vorderingen en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot en/of tekort WLZ

	2014	2015	2016	2017	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari					
Financieringstekort	0	0	348.838	0	348.838
Financieringsoverschot	-29.896	-8.900	0	0	-38.796
	-29.896	-8.900	348.838	0	310.042
Voorziening	0	8.900	-237.913	0	-229.013
Sub-totaal	-29.896	0	110.925	0	81.029
Mutaties gedurende het boekjaar					
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	210.454	210.454
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	29.896	400	350.232	0	380.528
Sub-totaal mutatie boekjaar	29.896	400	350.232	210.454	590.981
Voorziening	0	-400	-237.913	-13.809	-252.122
Totaal	29.896	0	112.319	196.645	338.859
Saldo per 31 december					
Financieringstekort	0	0	-1.394	0	-1.394
Financieringsoverschot	0	0	0	210.454	210.454
	0	0	-1.394	210.454	209.060
Voorziening	0	0	0	-13.809	-13.809
Voorziening (afboeking/oninbaar/vrijval)	0	0	1.394	0	1.394
Totaal	0	0	0	196.645	196.645

Stadium van vaststelling (op stichtingsniveau):

c c c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars en/of zorgkantoor

c= definitieve vaststelling Nza

7.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Toelichting:

De nacalculaties voor de productie-afspraken met de zorgkantoren Noord- en Midden Limburg (VGZ) en Zuid Limburg (CZ) zijn t/m 2016 volledig afgewikkeld (status 'c') en voor 2017 is er wederzijdse overeenstemming ('b') tot het niveau van de afgesproken productieafpraak, met uitzondering van het deel van de overproductie waarover ten tijde van de deponering van de jaarrekening nog geen uitsluitel was van de NZA over een eventuele (gedeeltelijke) honorering hiervan. Voor deze overproductie is een voorziening gevormd, die in mindering is gebracht op de totale vordering op de zorgkantoren. Het deel van de voorziening is verwerkt in de resultatenrekening onder de overige bedrijfskosten.

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2017	2016
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	25.091.645	24.644.918
Af: ontvangen voorschotten	24.895.000	24.533.993
Totaal financieringsverschil	<u>196.645</u>	<u>110.925</u>

8b. Vorderingen en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot en/of tekort Subsidie regeling Behandeling

	2016	2017	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari			
Financieringstekort	127.720	0	127.720
Financieringsoverschot	0	0	0
	<u>127.720</u>	<u>0</u>	<u>127.720</u>
Voorziening	-60.261	0	-60.261
Sub-totaal	<u>67.459</u>	<u>0</u>	<u>67.459</u>
Mutaties gedurende het boekjaar			
Financieringsverschil boekjaar	0	155.108	155.108
Correcties voorgaande jaren	-7.069	0	-7.069
Betalingen/ontvangsten	134.789	0	134.789
Sub-totaal mutatie boekjaar	<u>127.720</u>	<u>155.108</u>	<u>282.827</u>
Voorziening	-60.261	-8.843	-69.104
Totaal	<u>67.459</u>	<u>146.265</u>	<u>213.724</u>
Saldo per 31 december			
Financieringstekort	0	146.265	146.265
Financieringsoverschot	0	0	0
	<u>0</u>	<u>146.265</u>	<u>146.265</u>
Voorziening	0	0	0
Voorziening (afboeking/oninbaar, vrijval)	0	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>146.265</u>	<u>146.265</u>

Stadium van vaststelling (op stichtingsniveau):

c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars en/of zorgkantoor

c= definitieve vaststelling Nza

Toelichting:

De extramurale Behandeling vanuit de AWBZ wordt vanaf 2015 gedaan via een subsidieregeling namens ZN, die wordt uitgevoerd door de beide zorgkantoren CZ en VGZ. De nacalculaties voor de productie-afspraken met de zorgkantoren VGZ en CZ zijn t/m 2016 volledig afgewikkeld (status 'c') en inzake de afrekening 2017 is er overeenstemming met beide zorgkantoren ('b') tot het niveau van de afgesproken productieafpraak, met uitzondering van het deel van de overproductie waarover ten tijde van de deponering van de jaarrekening nog geen uitsluitel was van de NZA over een eventuele (gedeeltelijke) honorering hiervan. Voor deze overproductie is een voorziening gevormd, die in mindering is gebracht op de totale vordering op de zorgkantoren. Het deel van de voorziening is verwerkt in de resultatenrekening onder de overige bedrijfskosten.

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2017	2016
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	346.334	156.143
Af: ontvangen voorschotten	200.069	88.684
Totaal financieringsverschil	<u>146.265</u>	<u>67.459</u>

342.909

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Crediteuren	1.369.380	1.362.144
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	548.498	548.498
Belastingen en sociale premies	782.442	725.979
Schulden terzake pensioenen	106.201	239.878
Vakantiegeld + eindejaars uitkering	611.033	600.752
Nog te betalen kosten	<u>756.198</u>	<u>774.376</u>
Totaal overige kortlopende schulden	<u>4.173.752</u>	<u>4.251.626</u>

Toelichting:

Onder de post Nog te betalen kosten is een bedrag van € 46.858 opgenomen in verband met nog te realiseren uitgaven inzake het mede door de Provincie gefinancierde project Evolva, en een bedrag van € 95.000 in verband met te betalen kosten aan de Cooperatie StandBy!Heerlen.

7.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Krediet faciliteit

Stichting Gehandicaptenzorg heeft een kredietfaciliteit bij de Rabobank welke als volgt kunnen worden weergegeven:

Kredietsoort	rekeningnr	limiet
Rekening courant	1403.77.697	2.500.000
		<u>2.500.000</u>

Verstrekte zekerheden:

Ten behoeve van de door de Rabobank verstrekte langlopende lening en rekeningcourantkrediet zijn de volgen de zekerheden verstrekt

1e hypothecaire inschrijving op:

- 1 Op onverdeeld eigendom Activiteitencentrum, Pastoor Geenenstraat te Baarlo, kadastraal bekend onder nummer I 1598-A.
 - 2 Gebouw met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6136 KX Sittard, Sportcentrumlaan 34-36-36A-36B-38-38A en 40 t/m 76 (even nummers).
 - 3 Grond gelegen tussen Tunnelstraat en Limbrichterweg te Sittard, kadastraal bekend onder nummer K 2947.
 - 4 Woonbegeleidingscentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6241 CT Bunde, Pasweg 9.
 - 5 Grond gelegen aan en nabij de Industriestraat/Daelderweg te Nuth, kadastraal bekend onder nummer A 2971.
 - 6 Grond gelegen aan en nabij de Industriestraat/Daelderweg te Nuth, kadastraal bekend onder nummer A 2972.
- Inzake rekening-courant krediet zijn de volgende verklaringen van toepassing: Positieve/negatieve pledge; Material-adverse-change en Cross-default.

2e hypothecaire inschrijving op:

- 1 Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6461 EA Kerkrade, Caspar Sprokelstraat 4
- 2 Woonhuis met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6372 KZ Landgraaf, Melcherstraat 60-108
- 3 Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6135 EN Sittard, Wielewaalstraat 1

3e hypothecaire inschrijving op:

- 1 Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6218 AA Maastricht, Symphoniesingel 60.

Ten behoeve van de overige langlopende leningen zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- 1 Garantstelling door de Staat der Nederlanden.

Ten opzichte van de Staat der Nederlanden zijn ten behoeve van de verstrekte Garantstellingen de volgende zekerheden verstrekt

1e hypothecaire inschrijving op:

- 1 Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6461 EA Kerkrade, Caspar Sprokelstraat 4.
- 2 Woonhuis met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6372 KZ Landgraaf, Melcherstraat 60-108
- 3 Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6135 EN Sittard, Wielewaalstraat 1.
- 4 Woonhuis met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6004 AL Weert, DR Kuyperstraat 2.

1e + 2e hypothecaire inschrijving op:

- 1 Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6218 AA Maastricht, Symphoniesingel 60.

Rentederivaat

Ter afdekking van een langlopende financiering is een rentederivaat afgesloten in de vorm van een renteswap. De renteswap heeft een initiële looptijd van 1 augustus 2009 tot en met 1 augustus 2019 en heeft betrekking op de lening Rabobank. Per 1 mei 2017 is de renteswap overgesloten met een looptijd van 1 mei 2017 tot 3 mei 2027. De overeengekomen rente bedraagt 1,85% exclusief rente-opslag 2,37%.

De renteswap heeft ultimo boekjaar een negatieve reële waarde ad. € -743.933,40 (waarde 2016: € - 909.182). De kostprijs was nihil.

Huur en lease contracten

De niet uit de balans blijvende jaarlijkse verplichtingen uit hoofde van operational leasecontracten van vervoermiddelen en huren met een looptijd van 1 jaar bedragen voor huren € 1.734.259, een looptijd tussen de 2 en 5 jaar respectievelijk € 5.061.142 en € 124.718. En boven de 5 jaar voor huren € 1.625.333.

Garantstellingen

SGL heeft een garantstelling afgegeven in verband met de lopende procedure tegen 2 voormalige RvT-leden (zie ook hierna). Beide leden hebben de terug te betalen gelden reeds aan SGL betaald, echter zijn tegen het vonnis in hoger beroep. SGL heeft ter zekerstelling van een mogelijke terugbetaling van deze gelden een garantie verstrekt van € 140.000.

Ontvangen zekerheden

Tot meerdere zekerheid van de nakoming van haar verplichtingen jegens de aflossingen op de lening heeft de stichting RAP Heerlen aan SGL een eerste pandrecht verstrekt op diens handelvorderingen en activa.

Juridische procedures

Sedert medio mei 2013 heeft SGL een bodemprocedure aangespannen tegen het (sedert 2013 failliete) bedrijf SVL met als doel een onafhankelijk oordeel over de beëindiging van de overeenkomst en de vaststelling en afwikkeling van de financiële positie tussen SGL en SVL. Medio 2017 heeft de rechtbank geoordeeld dat SGL op beide onderdelen volledig in haar recht staat. Hiermee is deze zaak volledig afgewikkeld en resteert er geen financiële verplichting meer van SGL jegens SVL. De curator van Tara-manda (tevens curator SVL) heeft begin 2016 aangegeven een procedure tegen SGL te overwegen. Aangezien de situaties van SVL en Taramanda in feite vergelijkbaar zijn, ziet SGL - rekening houdend met de uitspraken in het dossier SVL - geen verdere financiële risico's. De vorderingen van SGL op de beide partijen waren reeds volledig voorzien. Door de voor SGL positieve uitspraak in het dossier SVL is de financiële positie tussen SVL en SGL hiermee afgewikkeld; er zijn geen positieve noch negatieve baten meer hieruit voortgevloeid in 2017.

7.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Tegen de voormalige bestuurder van SGL heeft SGL een schadevergoedingsprocedure lopen in verband met geconstateerde door hem gepleegde onregelmatigheden. Aan SGL is door de rechter een bedrag toegekend van € 267.000. De voormalige bestuurder is tegen de uitspraak in beroep. Ten tijde van de deponering van de jaarrekening 2017 diende de uitspraak van dit hoger beroep nog plaats te vinden. In verband hiermee, heeft SGL de vordering opgenomen en voor een gelijk bedrag een voorziening getroffen.

Eind 2017 heeft de voormalige bestuurder bij SGL aangegeven nog een maand salaris te goed te hebben en aanspraak te maken op een contractuele ontslagvergoeding van één jaarsalaris. SGL heeft beide claims afgewezen en wacht eventuele vervolgstappen af.

SGL heeft een procedure lopen tegen twee voormalige leden van de RvT. Deze procedure heeft tot doel een deel van de -volgens SGL - onrecht ontvangen vergoeding voor toezichhoudende taken over het jaar 2010 terug te vorderen. D.d. 13 november 2014 heeft de rechter SGL in het gelijk gesteld en beide ex-leden veroordeeld tot het terugbetalen van een bedrag van ruim € 90.000. Beide leden zijn tegen de uitspraak in hoger beroep gegaan. Ten tijde van de deponering van de jaarrekening 2017 diende dit hoger beroep nog plaats te vinden. In verband hiermee, heeft SGL de vordering opgenomen en voor een gelijk bedrag een voorziening getroffen. Tevens heeft SGL tot meerdere zekerheid in verband met een eventuele terugbetaling van dit geld een garantiestelling afgegeven.

7.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Aanloop- kosten	Kosten Geldleningen	Bouw- rente	Automatisering	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017					
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in het boekjaar					
- herrubricering van MVA	117.075	0	90.815	245.563	453.452
- investeringen	0	0	0	57.844	57.844
- afschrijvingen	-10.042	0	-12.418	-120.072	-142.532
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>107.033</u>	<u>0</u>	<u>78.397</u>	<u>183.335</u>	<u>368.764</u>
Stand per ultimo december 2017					
- aanschafwaarde	117.075	0	90.815	303.407	511.296
- cumulatieve afschrijvingen	-10.042	0	-12.418	-120.072	-142.532
Boekwaarde per ultimo december 2017	<u>107.033</u>	<u>0</u>	<u>78.397</u>	<u>183.335</u>	<u>368.764</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5%	2,5%	2,5%	33,3%	

7.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond	Terreinen- voor- zieningen	Gebouwen	Verbouwingen	Installaties	Inventaris	Vervoer- middelen	Automati- sering	Onder- handen projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017										
- aanschafwaarde	1.839.551	221.426	16.168.002	8.435.406	2.365.005	6.594.535	270.739	3.243.689	0	39.138.352
- cumulatieve afschrijvingen	0	-159.305	-7.422.205	-6.187.960	-1.794.533	-5.683.523	-237.320	-2.877.727	0	-24.362.573
	<u>1.839.551</u>	<u>62.121</u>	<u>8.745.797</u>	<u>2.247.446</u>	<u>570.471</u>	<u>911.012</u>	<u>33.419</u>	<u>365.962</u>	<u>0</u>	<u>14.775.779</u>
Mutaties voorgaande jaren										
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>1.839.551</u>	<u>62.121</u>	<u>8.745.797</u>	<u>2.247.446</u>	<u>570.471</u>	<u>911.012</u>	<u>33.419</u>	<u>365.962</u>	<u>0</u>	<u>14.775.779</u>
Mutaties in het boekjaar										
- herrubricering naar MVA	0	0	-207.890	0	0	0	0	-245.563	0	-453.453
- investeringen	0	0	0	45.175	224.122	339.214	0	236.568	76.360	921.438
- afschrijvingen	0	-5.217	-494.232	-279.459	-123.707	-271.344	-17.488	-134.547	0	-1.325.993
- <i>desinvesteringen</i>										
.aanschafwaarde	0	0	-405.995	-71.019	0	0	0	0	0	-477.014
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>bijzondere waardevermindering</i>										
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>-5.217</u>	<u>-1.108.117</u>	<u>-305.304</u>	<u>100.415</u>	<u>67.871</u>	<u>-17.488</u>	<u>-143.542</u>	<u>76.360</u>	<u>-1.335.022</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-5.217</u>	<u>-1.108.117</u>	<u>-305.304</u>	<u>100.415</u>	<u>67.871</u>	<u>-17.488</u>	<u>-143.542</u>	<u>76.360</u>	<u>-1.335.022</u>
Stand per ultimo december 2017										
- aanschafwaarde	1.839.551	221.426	15.554.117	8.409.561	2.589.126	6.933.749	270.739	3.234.694	76.360	39.129.323
- cumulatieve afschrijvingen	0	-164.521	-7.916.437	-6.467.419	-1.918.240	-5.954.867	-254.808	-3.012.274	0	-25.688.566
Boekwaarde per ultimo december 2017	<u>1.839.551</u>	<u>56.905</u>	<u>7.637.680</u>	<u>1.942.142</u>	<u>670.886</u>	<u>978.882</u>	<u>15.931</u>	<u>222.420</u>	<u>76.360</u>	<u>13.440.756</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	5,0%	2 / 2,5 %	2,5 / 5%	5,0%	10%/20%	20%/25%	20%/33,3%	0,0%	

7.1.7 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN

Locatie	Investerings			
	t/m 2016	2017	t/m 2017	
			gereed	onderhanden
	€	€	€	€
Wbc Schaesberg	0	76.360	0	76.360
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
Totaal	0	76.360	0	76.360

	<u>2017</u>
Specificatie mutatie materiële vaste activa:	
Gereed t/m 2017	0
Af: geïnvesteerd 2017	76.360
Mutatie materiële vaste activa	<u>76.360</u>

7.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke 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	Aflossingswijze	Aflossing 2018	Gestelde zekerheden
BNG	30 mei 2001	661.271	30	Lening o/g	3,89%	330.636	0	22.042	308.594	198.383	14	Jaarlijkse termijnen	22.042	Staat der Nederlanden
BNG*	27 december 2002	793.661	30	Lening o/g	0,42%	423.285	0	26.455	396.830	264.555	15	Jaarlijkse termijnen	26.455	Staat der Nederlanden
Rabobank**	31 juli 2009	12.500.000	25	Lening o/g	4,22%	8.875.000	0	500.000	8.375.000	5.875.000	17	Jaarlijkse termijnen	500.000	Zie 'Niet uit de balans blijvende verplichtingen'
Totaal		13.954.932				9.628.922	0	548.498	9.080.424	6.337.938			548.498	

* Rentehervziening per 27 december 2017 van 1,55% naar 0,42% (looptijd 5 jaar)

** Rentehervziening per 1 augustus 2017 van 6,06% naar 4,22% (looptijd 10 jaar)

7.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

11. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz-zorg (excl.subsidies)	25.120.199	24.876.258
Wlz - PGB	565.375	474.495
Opbrengsten WMO	7.800.662	7.884.477
WMO - PGB	68.280	151.364
Overige zorgprestaties	197.836	171.154
Totaal	<u>33.752.352</u>	<u>33.557.748</u>

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de post 'Wettelijk Budget voor aanvaardbare kosten' wordt verwezen naar 7.1.5. post 8. 'Vorderingen en/of schulden uit hoofde van financieringoverschot en/of tekort'.

Voor de overproductie op de WLZ-omzet is ten laste van de algemene kosten een voorziening gevormd.

12. Subsidies

De specificatie is als volgt :

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Subsidies Wlz	355.177	217.308
Rijkssubsidie vanwege het Ministerie van VWS (stagefonds)	150.680	158.840
Overige subsidies	53.748	70.241
Totaal	<u>559.604</u>	<u>446.389</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Overige opbrengsten	144.873	143.445
Totaal	<u>144.874</u>	<u>143.445</u>

7.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Personeelskosten

	2017	2016
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Lonen & salarissen	15.639.322	14.870.702
Sociale lasten	2.670.603	2.501.697
Pensioenpremie	1.278.231	1.250.861
Personeel niet in loondienst	1.016.721	858.136
Overige personeelskosten	1.356.475	1.320.137
Mutaties personele voorzieningen	77.494	405.426
Totaal personeelskosten	<u>22.038.845</u>	<u>21.206.959</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Personeel in loondienst	399,7	385,3
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	<u>399,7</u>	<u>385,3</u>

Toelichting

Onder de post Mutaties personele voorzieningen zijn opgenomen de mutaties in de personele voorzieningen.

15. Afschrijvingen

	2017	2016
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Totaal afschrijvingen	<u>1.468.524</u>	<u>1.341.722</u>

16. Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

	2017	2016
De specificatie is als volgt:	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	265.000
Totaal	<u>0</u>	<u>265.000</u>

7.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

17. Overige bedrijfskosten

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.167.264	1.119.933
Activiteitskosten	333.902	273.425
Vervoerskosten	1.597.198	1.699.766
Huur	2.460.186	2.299.443
Leasing	51.144	63.438
Onderhoudskosten	1.595.844	1.968.134
Energie	686.899	721.788
Overige huisvestingskosten	750.428	886.907
Algemene kosten	1.082.071	1.087.848
Totaal bedrijfskosten	<u>9.724.936</u>	<u>10.120.683</u>

Toelichting

Ten laste van de algemene kosten is de dotatie verwerkt van de voorziening 'verlieslatende contracten'.

Onder de post 'algemene kosten' is tevens opgenomen de voorziening in verband met de niet gehonoreerde 'overproductie' in de Wlz over 2017. Zie ook de toelichting bij 7.1.5., onderdeel 8a. Eveneens is hieronder de dotatie verwerkt in verband met de voorziening voor opbrengsten WMO/PGB/Particulier.

Verder is hieronder de vrijval verwerkt van de voorziening (2016) in verband met de gehonoreerde overproductie WLZ 2016.

18. Financiële baten en lasten

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Rentebaten	29.971	34.328
Sub-totaal financiële baten	<u>29.971</u>	<u>34.328</u>
Rentelasten	-390.542	-610.878
Totaal financiële baten en lasten	<u>-360.571</u>	<u>-576.550</u>

7.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**19. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Gehandicaptenzorg Limburg van toepassing zijnde regelgeving Regeling Bezoldigingsmaxima Zorg- en welzijnssector.

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor Stichting Gehandicaptenzorg Limburg is gebaseerd op de klasse-indeling volgens de WNT-2 en bedraagt € 121.000 (8 punten/klasse II). SGL maakt gebruik van het overgangsrecht, op basis waarvan de bezoldiging in 2017 valt binnen de kaders van dit recht. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

19.1a Bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

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

Naam	L.P.M.J. Poels
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12
Omvang dienstverband	100%
Gewezen topfunctionaris	nee
(Fictieve) dienstbetrekking	nee
Individueel WNT-maximum	€ 121.000
Beloning	€ 154.238
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.021
Totaal bezoldiging	€ 165.259
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1-31/12
Beloning	€ 156.710
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.794
Totaal bezoldiging 2016	€ 167.504
Bezoldigingsklasse	II

19.1b Toezichhoudende topfunctionarissen

Naam	drs. M.O.J.M. Visser	drs. T.H.C. Schulpen	ir. F.H.P. Gielgens	drs. P.L.G. Peters	P. Daemen
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/6-31/12
Individueel WNT-maximum	€ 18.150	€ 12.100	€ 12.100	€ 12.100	€ 7.058
Beloning	€ 14.520	€ 9.600	€ 9.600	€ 9.600	€ 9.600
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ 14.520	€ 9.600	€ 9.600	€ 9.600	€ 9.600
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ 14.520	€ 9.600	€ 9.600	€ 9.600	€ 9.600
Gegevens 2016					
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/6-31/12
Beloning	€ 10.500	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 4.083
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging 2016	€ 10.500	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 4.083
Bezoldigingsklasse	II	II	II	II	II

2017	2016
€	€

Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

1 Controle van de jaarrekening	55.000	58.500
2 Overige controlewerkzaamheden	10.000	-
3 Fiscale advisering	1.385	656
2 Niet controle-diensten	-	17.600
Totaal honoraria accountant	66.385	76.756

20. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Gehandicaptenzorg heeft de jaarrekening 2017 vastgesteld in de vergadering van 22 maart 2018.

De raad van toezicht van de Stichting Gehandicaptenzorg heeft de jaarrekening 2017 vastgesteld in de vergadering van 22 maart 2018.

21. Resultaatbestemming

Het positieve resultaat ad. € 863.954 wordt bestemd zoals aangegeven bij de resultatenrekening.

Er is geen bestemmingsreserve gevormd.

22. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum.

7.1.10 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

7.1.10 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

De heer L.P.M.J. Poels, RB
Raad van Bestuur

De heer drs. M.O.J.M. Visser
Voorzitter Raad van Toezicht

De heer drs. T.H.C. Schulpen
Lid Raad van Toezicht

De heer ir. F.H.P. Gielgens MRE
Lid Raad van Toezicht

De heer drs. P. Peters
Lid Raad van Toezicht

De heer P. Daemen RA
Lid Raad van Toezicht

7.2 OVERIGE GEGEVENS

7.2.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting Gehandicaptenzorg

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stichting Gehandicaptenzorg te Sittard gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2017 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Gehandicaptenzorg op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

De jaarrekening bestaat uit:

4. De balans per 31 december 2017.
5. De resultatenrekening over 2017.
6. 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 het Controleprotocol WNT 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Gehandicaptenzorg 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.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2017 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door Stichting Gehandicaptenzorg als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarstukken 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 RVW 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 RVW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met de RVW.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RVW. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van 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 de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen, of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten 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 stichting.

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 fraude of fouten 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, het 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 stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring aandacht 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 de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- 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.

Maastricht Airport, 25 april 2018

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: P.G.M. Retra AA