

**Jaarrekening per  
31 december 2018  
Stichting Gehandicaptenzorg**

**INHOUDSOPGAVE**

**1 Jaarrekening 2018**

- 1.1 Balans per 31 december 2018
- 1.2 Resultatenrekening over 2018
- 1.3 Kasstroomoverzicht over 2018
- 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling
- 1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2018
- 1.6 Mutatieoverzicht immateriële en materiële vaste activa
- 1.7 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten
- 1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018
- 1.9 Toelichting op de resultatenrekening over 2018
- 1.10 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

**2 Overige gegevens**

- 2.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant
- 2.2 Resultaat Bestemming

**1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018**

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	348.815	368.764
Materiële vaste activa	1	13.549.471	13.440.756
Financiële vaste activa	2	<u>920.000</u>	<u>1.020.000</u>
Totaal vaste activa		14.818.286	14.829.519
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen	3	1.805.998	2.183.899
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	8	9.198	196.645
Liquide middelen	4	<u>8.581.332</u>	<u>6.984.665</u>
Totaal vlottende activa		10.396.528	9.365.210
<b>Totaal activa</b>		<u><u>25.214.814</u></u>	<u><u>24.194.728</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	5	91	91
Bestemmingsfondsen		9.422.029	8.483.889
Totaal eigen vermogen		<u>9.422.120</u>	<u>8.483.981</u>
<b>Vorzieningen</b>	6	3.207.777	3.005.069
<b>Langlopende schulden</b>	7	7.983.428	8.531.926
<b>Kortlopende schulden</b>			
Overige kortlopende schulden	9	4.601.489	4.173.752
<b>Totaal Passiva</b>		<u><u>25.214.814</u></u>	<u><u>24.194.728</u></u>

**1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018**

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	11	34.891.579	33.752.352
Subsidies	12	836.996	559.604
Overige bedrijfsopbrengsten	13	281.109	144.874
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>36.009.684</u>	<u>34.456.830</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	14	23.454.428	22.038.845
Afschrijvingen	15	1.374.155	1.468.524
Overige bedrijfskosten	17	9.888.665	9.724.936
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>34.717.248</u>	<u>33.232.305</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		1.292.436	1.224.525
Financiële baten en lasten	18	-354.299	-360.571
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<u>938.136</u>	<u>863.954</u>
Buitengewone baten en lasten		0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>938.136</u></u>	<u><u>863.954</u></u>
<b>RESULTAATSBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/onttrekking: Bestemmingsfonds		938.136	863.954
		<u><u>938.136</u></u>	<u><u>863.954</u></u>

1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2018	2017
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		1.292.436	1.224.525
Aanpassingen voor :			
Correcties jaarrekening 2009			
- afschrijvingen (incl. bijzondere waardevermindering)	1/2	1.374.155	1.468.524
- mutaties voorzieningen	6	<u>202.708</u>	<u>45.818</u>
		1.576.862	1.514.341
Veranderingen in vlottende middelen:			
- vorderingen (excl. voorziening oninbaar)	2/3	477.902	152.243
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	8	187.447	-194.422
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen en excl. Mutatie aflossingsverplichtingen)	9	427.736	-77.871
		<u>1.093.087</u>	<u>-120.047</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>3.962.384</u>	<u>2.618.819</u>
Ontvangen interest	18	26.613	29.971
Betaalde interest	18	-380.912	-390.542
Buitengewoon resultaat		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>-354.299</u>	<u>-360.571</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		3.608.085	2.258.248
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings immateriële/materiële vaste activa	1/2	-1.460.847	-979.282
Desinvestering materiële vaste activa	2	<u>-2.074</u>	<u>477.014</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-1.462.921	-502.268
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-548.498</u>	<u>-548.498</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-548.498	-548.498
<b>Mutatie geldmiddelen (inclusief kortlopende schulden aan kredietinstellingen)</b>		<u>1.596.666</u>	<u>1.207.482</u>
Stand Geldmiddelen per 1 januari	4	6.984.666	5.777.183
Stand Geldmiddelen per 31 december	4	<u>8.581.331</u>	<u>6.984.665</u>
Mutatie Geldmiddelen		<u>1.596.665</u>	<u>1.207.482</u>

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 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 2018 geen stelselwijzigingen aan de orde.

#### **Schattingswijziging**

Er zijn in 2018 geen schattingswijzigingen aan de orde.

#### **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**

Het liquidatieproces van de al sedert jaren inactieve stichting LMJ Hof (Sittard), een nevenstichting van SGL, is in 2018 in gang gezet. De financiële transactie tussen beide partijen betreft enkel de overboeking van het restant saldo van deze stichting (ad. € 60k), waarvan de afwikkeling in 2019 zal plaatsvinden.

#### **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.

## **1.1.4.2 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 omzetrisico'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 financieringstarieven.

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 sterftekansen 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 mogelijke 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 geen voorziening in dit verband aan de orde. De dekkingsgraad bedroeg in de december 2018 101,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 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.

### *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 31-12-2018 welke opgenomen zijn tegen het bruto uurloon zoals dat van toepassing is voor een individuele medewerker per 31-12-2018.

De voorziening voor het specifieke overgangsrecht PBL wordt gevormd voor medewerkers die op 31-12-2018 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 opslag 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'.

#### **1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### **1.1.4.3 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.

##### **1.1.4.4 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.

**1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**

**ACTIVA**

**1. Immateriële vaste activa**

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Aanloopkosten	99.751	107.033
Bouwrente	67.068	78.397
Automatisering	181.997	183.335
Totaal immateriële vaste activa	<u>348.815</u>	<u>368.764</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	368.764	0
Bij: Herrubricering van materiële vaste activa	0	453.452
Bij: Investerings	72.473	57.844
Af: afschrijvingen	92.422	142.532
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>348.815</u>	<u>368.764</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

**1. Materiële vaste activa**

De boekwaarde is als volgt te specificeren:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.278.742	11.476.278
Machines en installaties	891.968	670.886
Materiële vaste activa in uitvoering	0	76.360
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.378.761	1.217.234
Totaal materiële vaste activa	<u>13.549.471</u>	<u>13.440.756</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	13.440.756	14.775.778
Af: Herrubricering naar Immateriële vaste activa	0	453.453
Boekwaarde per 1 januari	<u>13.440.756</u>	<u>14.322.325</u>
Bij: investeringen	1.388.374	921.438
Af: afschrijvingen	1.281.732	1.325.993
Af: desinvesteringen	0	477.014
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>13.547.398</u>	<u>13.440.756</u>

**Toelichting:**

- Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Financiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Totaal lening u/g	<u>920.000</u>	<u>1.020.000</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :</i>		
Boekwaarde per 1 januari	1.020.000	1.120.000
Aflossing	-100.000	-100.000
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>920.000</u>	<u>1.020.000</u>

**Toelichting:**

*Leningen u/g*

SGL heeft een leningovereenkomst met de stichting Revalidatie, Activering en Participatie (RAP). Deze lening met een hoofdsom van € 2,25 mln. 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 is reeds volledig afgelost, het tweede deel € 300.000 wordt lineair afgelost over 15 jaar en het derde deel € 1.200.000 wordt lineair afgelost 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 incourantheid.

*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'.

**1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**

**3. Vorderingen**

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Debiteuren	1.166.991	1.375.315
Af: voorziening mogelijke oninbaarheid	-40.000	-40.000
Vorderingen op debiteuren	<u>1.126.991</u>	<u>1.335.315</u>
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	125.240	167.816
Nog te ontvangen bedragen	426.484	614.789
Overige vorderingen	107.522	45.000
Overige overlopende activa	19.761	20.979
Totaal vorderingen	<u>1.805.998</u>	<u>2.183.899</u>

**Toelichting:**

- De debiteuren ad. € 1.166.991 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 € 1.006.745 en bestaan uit een bedrag 'openstaande debiteuren' € 487.229 en 'nog te factureren omzet' € 519.516.
  - Onder Vooruitbetaalde bedragen is een bedrag van € 70.523 begrepen inzake huur panden 2018.
  - Onder de nog te ontvangen bedragen zijn oa. opgenomen de vordering incl. een voorziening voor nog niet gehonoreerde overproductie op het Zorgkantoor in verband met de uitvoeringsregeling Subsidie Behandeling door het Zorginstituut Nederland (ZN) ad netto € 126.857.
- Daarnaast zijn onder de te ontvangen bedragen opgenomen de bedragen in verband met de bij het UWV te claimen transitievergoedingen; deze claim omvat het deel van de vergoedingen zoals opgenomen in de voorziening 'loondoorbetaling bij ziekte' (gebaseerd op een inschatting van de te verwachten vergoeding indien een medewerker langer dan 2 jaren ziek blijft) alsmede van het deel dat SGL over voorgaande jaren (1.7.2015 t/m 2018) reeds feitelijk heeft uitbetaald en waarvan SGL verwacht te voldoen aan de voorwaarden van het UWV tot het terugvorderen van deze bedragen. De totale opgenomen vordering bedraagt € 226.260.
- Onder de overige vorderingen zijn opgenomen vorderingen op de Stichting RAP (rente, aflossing, huur), alsmede andere overige vorderingen.
  - Eén van de andere overige vorderingen betreft de vordering, onder aftrek van getroffen voorzieningen vanwege het risico op incurantheid, op de voormalige bestuurder van SGL. Voor een nadere toelichting op deze vordering wordt verwezen naar de toelichting bij de 1.5.10 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa.
  - In totaliteit is er op de totale post 'vorderingen' een bedrag ad. € 281.592 (2017: € 40.000) aan voorzieningen in mindering gebracht.

**4. Liquide middelen**

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	8.566.566	6.966.350
Kassen	14.767	18.315
Totaal liquide middelen	<u>8.581.333</u>	<u>6.984.665</u>

**Toelichting:**

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

**1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**

**PASSIVA**

**5. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	91	91
Bestemmingsfondsen	9.422.026	8.483.889
Bestemmingsreserves	0	0
Totaal eigen vermogen	<u>9.422.118</u>	<u>8.483.981</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-17</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
<b>Kapitaal</b>				
Kapitaal	91	0	0	91
	<u>91</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>91</u>
<b>Bestemmingsfondsen</b>				
Reserve aanvaardbare kosten	8.483.889	938.136	0	9.422.026
	<u>8.483.889</u>	<u>938.136</u>	<u>0</u>	<u>9.422.026</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

### 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### 6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 31-dec-17</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Saldo per 31-dec-2018</b>
	€	€	€	€	€
Voorziening voor loondoorbetaling bij ziekte	313.609	423.236	0	261.642	475.203
Voorziening jubileumuitkering	448.016	69.194	0	29.626	487.584
Voorziening verlieslatende contracten	214.140	28.657	0	51.807	190.990
Voorziening PBL	1.965.000	89.000	0	0	2.054.000
Voorziening ORT over vakantiedagen	50.000	0	49.841	159	0
Voorziening reorganisatie	14.304	0	8.220	6.084	0
Totaal voorzieningen	<u>3.005.069</u>	<u>610.087</u>	<u>58.061</u>	<u>349.318</u>	<u>3.207.777</u>

#### Toelichting:

##### Waardering

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen contante waarde (discontovoet 2%), met uitzondering van de voorzieningen loondoorbetaling bij ziekte, ORT over vakantiedagen en reorganisatie die tegen nominale waarde zijn gewaardeerd.

##### Voorziening voor loondoorbetaling bij ziekte

Hieronder zijn opgenomen de potentiële verplichtingen in verband met de doorbetaling van de loonkosten (€ 272.764), alsmede van de te verwachten te betalen transitievergoedingen (€ 170.132). Het bedrag van de (te verwachten) te betalen transitie- vergoedingen is eveneens als vordering opgenomen onder de post 'overige Vorderingen'.

##### Voorziening ORT over vakantiedagen

In 2016 is een voorziening gevormd voor 'ORT over vakantiedagen', ter hoogte van € 279.576, waaruit de afgelopen jaren rechtmatige claims zijn betaald. Ultimo 2018 zijn er geen claims meer in behandeling of nog te betalen, en is de datum dat claims kunnen worden ingediend verstreken. Het resterend saldo in de voorziening ultimo 2018 is derhalve niet meer gebonden en is ten gunste van het resultaat gebracht.

##### Voorziening PBL:

De 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 € 355.000.

	<b>31-dec-2018</b>	<b>31-dec-2017</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	90.365	121.908
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.142.847	2.883.161
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	295.613	327.552

#### 7. Langlopende schulden

*De specificatie is als volgt :*

	<b>31-dec-18</b>	<b>31-dec-17</b>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	7.983.428	8.531.926
Totaal langlopende schulden	<u>7.983.428</u>	<u>8.531.926</u>

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	€	€
Stand per 1 januari	9.080.424	9.628.921
Af: aflossingen	548.498	548.498
Stand per 31 december	<u>8.531.926</u>	<u>9.080.424</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	548.498	548.498
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>7.983.428</u>	<u>8.531.926</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)	7.983.428	8.531.926
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	5.789.441	6.337.938

#### Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 1.8 Overzicht langlopende leningen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.



1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	2015	2016	2017	2018	totaal
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>					
Financieringstekort	0	0	210.454	0	210.454
Financieringsoverschot	0	0	0	0	0
	0	0	210.454	0	210.454
Voorziening	0	0	-13.809	0	-13.809
Sub-totaal	0	0	196.645	0	196.645
<b>Mutaties gedurende het boekjaar</b>					
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	9.198	9.198
Correcties voorgaande jaren	0	0	-11.739	0	-11.739
Betalingen/ontvangsten	0	0	-198.715	0	-198.715
Sub-totaal mutatie boekjaar	0	0	-210.454	9.198	-201.256
Voorziening	0	0	11.739	0	11.739
Totaal	0	0	-198.715	9.198	-189.517
<b>Saldo per 31 december</b>					
Financieringstekort	0	0	0	9.198	9.198
Financieringsoverschot	0	0	0	0	0
	0	0	0	9.198	9.198
Voorziening	0	0	-2.070	0	-2.070
Voorziening (afboeking/oninbaar/vrijval)	0	0	2.070	0	2.070
Totaal	0	0	0	9.198	9.198

Stadium van vaststelling (op stichtingsniveau):

c c c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars en/of zorgkantoor

c= definitieve vaststelling Nza

**Toelichting:**

De nacalculaties voor de productie-afspraken met de zorgkantoren Noord- en Midden Limburg (VGZ) en Zuid Limburg (CZ) zijn t/m 2017 volledig afgewikkeld (status 'c') en voor 2018 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 wordt normaliter een voorziening gevormd, die in mindering wordt gebracht op de totale vordering op de zorgkantoren; voor 2018 is er echter geen sprake van overproductie en zijn er géén voorzieningen verwerkt in de resultatenrekening onder de overige bedrijfskosten.

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	2018	2017
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	25.930.211	25.105.454
Af: ontvangen voorschotten	25.921.013	24.895.000
Af: voorziening	0	13.809
Totaal financieringsverschil	9.198	196.645

**1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**

**9. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	1.714.407	1.369.380
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	548.498	548.498
Belastingen en sociale premies	755.427	782.442
Schulden terzake pensioenen	107.606	106.201
Vakantiegeld + eindejaars uitkering	672.703	611.033
Nog te betalen kosten	802.848	756.198
Totaal overige kortlopende schulden	<u>4.601.489</u>	<u>4.173.752</u>

**Toelichting:**

Onder de post Nog te betalen kosten is een bedrag van € 54.311 opgenomen in verband met te betalen kosten aan de Cooperatie StandBy! Heerlen.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

#### Krediet faciliteit

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

<u>Kredietsoort</u>	<u>rekeningnr</u>	<u>limiet</u>
Rekening courant	1403.77.697	1.500.000
		<u>1.500.000</u>

#### Verstreckte 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 Activiteitscentrum, 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 Activiteitscentrum 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 Activiteitscentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6135 EN Sittard, Wielewaalstraat 1

##### 3e hypothecaire inschrijving op:

- 1 Activiteitscentrum 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 Activiteitscentrum 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 Activiteitscentrum 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 Kuypersstraat 2.

##### 1e + 2e hypothecaire inschrijving op:

- 1 Activiteitscentrum 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. € -713.659 (waarde 2017: € - 743.933). De kostprijs was nihil.

#### Huur en lease contracten

Niet uit de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa uit hoofde van operational leasecontracten van vervoermiddelen en huren met een looptijd van 1 jaar bedragen voor huren € 1.736.672 en € 47.969, een looptijd tussen de 2 en 5 jaar respectievelijk € 3.922.435 en € 89.094. En boven de 5 jaar voor huren € 1.583.448. En voor installaties tussen de 2 en 5 jaar € 23.400.

#### 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 (bank)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 handelsvorderingen en activa.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### 10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

#### Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

#### Juridische procedures

Tegen de voormalige bestuurder van SGL heeft SGL een schadevergoedingsprocedure aangespannen in verband met geconstateerde door hem gepleegde onregelmatigheden. Aan SGL is in 2018 in hoger beroep door de rechter een bedrag toegekend van € 288.592 (exclusief wettelijke rente). SGL heeft eind 2018 beslag gelegd op (een deel van) de pensioeninkomsten, waarmee maandelijks een vast bedrag op de vordering wordt afgelost. Voor de waardering, neemt SGL jaarlijks een reële vordering op ter hoogte van maximaal 1 jaar aan inkomsten; voor het restant wordt een voorziening gevormd die in de tijd geleidelijk moet aflopen. Afhankelijk van eventuele potentiële andere mogelijkheden tot beslaglegging, zou de (toename van de) courantheid in de toekomst hierdoor mogelijk positief kunnen worden beïnvloed.

SGL heeft een procedure lopen tegen twee voormalige leden van de RvT. Deze procedure heeft tot doel een deel van de - volgens SGL - onterecht ontvangen vergoeding voor toezichthoudende 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. Deze bedragen zijn aan SGL terugbetaald. Omdat ten tijde van deponering van deze jaarrekening deze zaak nog altijd niet is afgerond, heeft SGL het ontvangen bedrag vermeerderd met mogelijke onkosten en rente, als verplichting aangehouden. Tevens heeft SGL tot meerdere zekerheid in verband met een eventuele terugbetaling van dit geld in dezelfde omvang een garantiestelling afgegeven.

1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Aanloop- kosten	Kosten Geldleningen	Bouw- rente	Automatisering	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2018</b>					
- aanschafwaarde	117.075	0	90.815	303.407	511.296
- cumulatieve afschrijvingen	-10.042	0	-12.418	-120.072	-142.532
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>107.033</u>	<u>0</u>	<u>78.397</u>	<u>183.335</u>	<u>368.764</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- herrubricering van MVA	0	0	0	0	0
- investeringen	0	0	0	72.473	72.473
- afschrijvingen	-7.282	0	-11.329	-73.811	-92.422
- <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>-7.282</u>	<u>0</u>	<u>-11.329</u>	<u>-1.338</u>	<u>-19.949</u>
<b>Stand per ultimo december 2018</b>					
- aanschafwaarde	117.075	0	90.815	375.880	583.769
- cumulatieve afschrijvingen	-17.324	0	-23.747	-193.883	-234.954
Boekwaarde per ultimo december 2018	<u>99.751</u>	<u>0</u>	<u>67.068</u>	<u>181.997</u>	<u>348.815</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5%	2,5%	2,5%	20,0%	

Stichting Gehandicaptenzorg

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond	Terreinen-voor-zieningen	Gebouwen	Verbouwingen	Installaties	Inventaris	Vervoer-middelen	Automati-sering	Onder-handen projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2018</b>										
- aanschafwaarde	1.839.551	221.426	15.229.558	8.409.561	2.589.126	6.933.749	270.739	3.234.694	76.360	38.804.764
- cumulatieve afschrijvingen	0	-164.521	-7.591.878	-6.467.419	-1.918.240	-5.954.867	-254.808	-3.012.274	0	-25.364.007
	<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>
<b>Mutaties voorgaande jaren</b>										
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<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>
<b>Boekwaarde per 1 januari 2018</b>										
- herrubricering naar MVA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- investeringen	0	0	0	537.546	324.129	336.635	78.939	187.484	-76.360	1.388.373
- afschrijvingen	0	-5.217	-494.236	-235.629	-103.047	-252.548	-22.196	-168.859	0	-1.281.732
- <i>desinvesteringen</i>										
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.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>-494.236</u>	<u>301.917</u>	<u>221.082</u>	<u>84.086</u>	<u>56.743</u>	<u>18.625</u>	<u>-76.360</u>	<u>106.641</u>
<b>Stand per ultimo december 2018</b>										
- aanschafwaarde	1.839.551	221.426	15.229.558	8.947.107	2.913.255	7.271.799	349.678	3.422.836	0	40.195.210
- cumulatieve afschrijvingen	0	-169.738	-8.086.114	-6.703.048	-2.021.287	-6.207.415	-277.003	-3.181.133	0	-26.645.739
	<u>1.839.551</u>	<u>51.688</u>	<u>7.143.444</u>	<u>2.244.059</u>	<u>891.968</u>	<u>1.064.384</u>	<u>72.675</u>	<u>241.703</u>	<u>0</u>	<u>13.549.470</u>
Boekwaarde per ultimo december 2018										
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	5,0%	2 / 2,5 %	2,5 / 5%	5,0%	10%/20%	20%/25%	33,3%	0,0%	

1.7 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN

Locatie	Investeringen			
	t/m 2017	2018	t/m 2018	
			gereed	onderhanden
	€	€	€	€
Wbc Schaesberg	76.360	0	76.360	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>76.360</b>	<b>0</b>	<b>76.360</b>	<b>0</b>

	<u>2018</u>
Specificatie mutatie materiële vaste activa:	
Gereed t/m 2018	76.360
Af: geïnvesteerd 2018	-76.360
<b>Mutatie materiële vaste activa</b>	<u><u>0</u></u>

## 1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Rest-schuld over 5 jaar	Resteren-de looptijd in jaren eind 2018	Aflossingswijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
BNG	30 mei 2001	661.271	30	Lening o/g	3,89%	308.594	0	22.042	286.552	176.341	13	Jaarlijkse termijnen	22.042	Staat der Nederlanden
BNG	27 december 2002	793.661	30	Lening o/g	0,42%	396.830	0	26.455	370.374	238.100	14	Jaarlijkse termijnen	26.455	Staat der Nederlanden
Rabobank	31 juli 2009	12.500.000	25	Lening o/g	4,22%	8.375.000	0	500.000	7.875.000	5.375.000	16	Jaarlijkse termijnen	500.000	Zie 'Niet uit de balans blijvende verplichtingen'
<b>Totaal</b>		<b>13.954.932</b>				<b>9.080.424</b>	<b>0</b>	<b>548.498</b>	<b>8.531.926</b>	<b>5.789.441</b>			<b>548.498</b>	



## Stichting Gehandicaptenzorg

### 1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

#### 11. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz-zorg (excl.subsidies)	25.930.211	25.120.199
Wlz - PGB	627.316	565.375
Opbrengsten WMO	8.039.062	7.800.662
WMO - PGB	31.197	68.280
Overige zorgprestaties	263.793	197.836
<b>Totaal</b>	<b><u>34.891.579</u></b>	<b><u>33.752.352</u></b>

#### Toelichting:

Onder de WMO-opbrengsten is een nabetaling over 2015-2016 ontvangen ad. € 368.425 van de gemeenten Maastricht-Heuvelland.

Voor een nadere toelichting op de post 'Wettelijk Budget voor aanvaardbare kosten' wordt verwezen naar 1.5. post 8. 'Vorderingen en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot en/of tekort'.

Voor de overproductie op de WLZ-omzet (Wlz-zorg en Subsidies Wlz) wordt ten laste van de algemene kosten een voorziening gevormd; over 2018 is dit aan de orde voor het onderdeel Subsidies Wlz ('Subsidieregeling Behandeling').

#### 12. Subsidies

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidies Wlz	516.462	355.177
Rijkssubsidie vanwege het Ministerie van VWS (stagefonds)	94.736	150.680
Overige subsidies	225.798	53.748
<b>Totaal</b>	<b><u>836.996</u></b>	<b><u>559.604</u></b>

#### 13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige opbrengsten	281.109	144.873
<b>Totaal</b>	<b><u>281.109</u></b>	<b><u>144.874</u></b>

**1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**LASTEN**

**14. Personeelskosten**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Lonen & salarissen	16.093.978	15.639.322
Sociale lasten	2.795.989	2.670.603
Pensioenpremie	1.317.133	1.278.231
Personeel niet in loondienst	1.432.732	1.016.721
Overige personeelskosten	1.582.496	1.356.475
Mutaties personele voorzieningen	<u>232.101</u>	<u>77.494</u>
Totaal personeelskosten	<u><u>23.454.428</u></u>	<u><u>22.038.845</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Personeel in loondienst	412,5	399,7
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	<u><u>412,5</u></u>	<u><u>399,7</u></u>

**Toelichting**

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

**15. Afschrijvingen**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Totaal afschrijvingen	<u><u>1.374.155</u></u>	<u><u>1.468.524</u></u>

**1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**17. Overige bedrijfskosten**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.246.882	1.167.264
Activiteitskosten	292.758	333.902
Vervoerskosten	1.596.733	1.597.198
Huur	2.375.959	2.460.186
Leasing	51.923	51.144
Onderhoudskosten	1.783.598	1.595.844
Energie	686.306	686.899
Overige huisvestingskosten	809.812	750.428
Algemene kosten	1.044.693	1.082.071
Totaal bedrijfskosten	<u>9.888.665</u>	<u>9.724.936</u>

**Toelichting**

Onder de post 'algemene kosten' wordt opgenomen de voorziening in verband met de niet gehonoreerde 'overproductie' in de Wlz. Over 2018 is dit aan de orde voor het deel van de Subsidieregeling Behandeling. 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 (2017) in verband met de gehonoreerde overproductie WLZ (en Subsidieregeling Behandeling) 2017.

**18. Financiële baten en lasten**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Rentebaten	26.613	29.971
Sub-totaal financiële baten	<u>26.613</u>	<u>29.971</u>
Rentelasten	-380.912	-390.542
Totaal financiële baten en lasten	<u>-354.299</u>	<u>-360.571</u>

## 1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### Algemeen - Interne beheersing bestuurlijke (on)kosten

SGL beschikt over toereikende processen en afspraken gericht op het kunnen garanderen dat bestuurlijke (bestuurder en toezichhouders) (on)kosten enkel op rechtmatige basis worden gemaakt, in lijn met het doel van de organisatie, bedrijfseconomisch verantwoord zijn en niet een gevolg zijn van frauduleus handelen. Onder deze (on)kosten vallen zowel de WNT-kosten alsmede de overige bestuurlijke (on)kosten. De processen zijn zodanig ingericht, dat steeds toetsing plaatsvindt op basis van wettelijke kaders en interpretaties, zoals de WNT-regeling en de NVTZ-aanbevelingen, alsmede richtlijnen van de accountant en interne afspraken en gedragsnormen. Jaarlijks vindt er volgens een vastgesteld controleprotocol toetsing plaats op de bestuurlijke beloningen en (on)kosten, op basis waarvan een onafhankelijke rapportage plaatsvindt aan de toezichhouder. Tot slot beschikt SGL over een klokkeluidersregeling, waarvan gebruik kan worden gemaakt indien bevindingen of het handelen van bestuurder(s) hiertoe aanleiding zouden geven. De gemaakte afspraken zijn opgenomen in een beleidsdocument 'interne beheersing bestuurlijke (on)kosten'.

### 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 SGL van toepassing zijnde regelgeving Regeling Bezoldigingsmaxima Zorg- en welzijnssector.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor SGL is gebaseerd op de klasse-indeling volgens de WNT-2 en bedraagt € 125.000 (8 punten/klasse II). SGL maakt gebruik van het overgangsrecht, op basis waarvan de bezoldiging in 2018 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 2018 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

<b>Naam</b>	<b>L.P.M.J. Poels</b>
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12
Omvang dienstverband	100%
Dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 152.980
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.311
<i>Subtotaal</i>	€ 164.291
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 125.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€ 164.291</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Overgangsrecht
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2017</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12
Beloning	€ 154.238
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.021
<b>Totaal bezoldiging 2017</b>	<b>€ 165.259</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 2017	€ 121.000
Bezoldigingsklasse	II
Aantal punten	8

### 19.1b Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Naam</b>	<b>drs. M.O.J.M. Visser</b>	<b>drs. T.H.C. Schulpen</b>	<b>ir. F.H.P. Gielgens</b>	<b>drs. P.L.G. Peters</b>	<b>P. Daemen</b>
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Totale bezoldiging	€ 15.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 15.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Reden waarom de de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2017</b>					
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Beloning	€ 14.520	€ 9.600	€ 9.600	€ 9.600	€ 9.600
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal bezoldiging 2017</b>	<b>€ 14.520</b>	<b>€ 9.600</b>	<b>€ 9.600</b>	<b>€ 9.600</b>	<b>€ 9.600</b>
Bezoldigingsklasse	II	II	II	II	II

<b>2018</b>	<b>2017</b>
€	€

### Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

1 Controle van de jaarrekening	60.000	55.000
2 Overige controlewerkzaamheden	25.017	10.000
3 Fiscale advisering	-	1.385
2 Niet controle-diensten	2.500	-

Totaal honoraria accountant

<u>87.517</u>	<u>66.385</u>
---------------	---------------

### 20. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Gehandicaptenzorg heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 28 maart 2019.

De raad van toezicht van de Stichting Gehandicaptenzorg heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 28 maart 2019.

### 21. Resultaatbestemming

Het positieve resultaat ad. € 938.136 wordt bestemd zoals aangegeven bij de resultatenrekening.

Er is geen bestemmingsreserve gevormd.

### 22. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum.

**1.10 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS**

**1.10 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

Mevrouw L.M. Evenhuis  
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

**2 OVERIGE GEGEVENS**

**2.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

**2 OVERIGE GEGEVENS**

**2.2 Resultaatbestemming**

**Samenstelling Bestemmingsreserve**

**2018**

1

2

3

4

5

6

**Totaal**

**0**



## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting Gehandicaptenzorg

### VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2018

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Gehandicaptenzorg te Sittard gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Gehandicaptenzorg op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

De jaarrekening bestaat uit:

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

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2018 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

In overeenstemming het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015 zoals bepaald en verantwoord door de stichting als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015.

## **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

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

## **VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving 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, waaronder de overige gegevens 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 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de 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 gerede 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 aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaet 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 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.

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Maastricht-Airport, 2 mei 2019

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: P.G.M. Retra AA