

**Jaarverslaggeving 2019**

**Stichting Empower Zwolle**

INHOUDSOPGAVE		Pagina
<b>5.1</b>	<b>Jaarrekening 2019</b>	1
5.1.1	Balans per 31 december 2019	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2019	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	10
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	15
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	16
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	17

## 5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u> €	<u>31-dec-18</u> €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	2	59.533	98.145
Totaal vaste activa		<u>59.533</u>	<u>98.145</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Debiteuren en overige vorderingen	7	111.579	206.460
Liquide middelen	9	132.721	88.166
Totaal vlottende activa		<u>244.300</u>	<u>294.626</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>303.833</u></u>	<u><u>392.771</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Algemene en overige reserves	10	89.759	89.983
Totaal eigen vermogen		<u>89.759</u>	<u>89.983</u>
<b>Voorzieningen</b>	11	90.000	55.000
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	12.584	36.017
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	13	111.490	211.771
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>111.490</u>	<u>211.771</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>303.833</u></u>	<u><u>392.771</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	970.247	1.035.209
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	9.900	138.419
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.225	28.607
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>981.372</u>	<u>1.202.235</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	720.505	785.396
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	17.831	23.045
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	8.062	15.803
Overige bedrijfskosten	22	231.450	385.102
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>977.848</u>	<u>1.209.346</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		3.524	-7.111
Financiële baten en lasten	23	-3.748	-4.725
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<u>-224</u>	<u>-11.836</u>
Belastingen	24	0	0
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<u><u>-224</u></u>	<u><u>-11.836</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserves		0	-50.000
Algemene / overige reserves		-224	38.164
		<u><u>-224</u></u>	<u><u>-11.836</u></u>

## 5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			3.524		-7.111
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	17.831		23.045	
- mutaties voorzieningen	11	35.000		55.000	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18				
			52.831		78.045
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	7	94.881		-100.127	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-106.397		35.150	
			-11.516		-64.977
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			44.839		5.957
Betaalde interest	23	-3.748		-4.725	
			-3.748		-4.725
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>41.091</b>		<b>1.232</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	2	0		-26.253	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	20.781		45.603	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b>20.781</b>		<b>19.350</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	12	0		33.850	
Aflossing langlopende schulden	12	-29.817		-15.547	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b>-29.817</b>		<b>18.303</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>32.055</b>		<b>38.885</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		88.166		49.281
Stand geldmiddelen per 31 december	9		132.721		88.166
Mutatie geldmiddelen			44.555		38.885

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.1 Algemeen

###### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Zorginstelling Stichting Empower Zwolle is statutair (en feitelijk) gevestigd te Zwolle op het adres Dr. Eeftinck Schattenkerkweg 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 54547008.

De belangrijkste activiteiten zijn het vergroten van het perspectief en de kwaliteit van leven van mensen met een Autisme spectrum stoornis en

###### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

###### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

###### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

###### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

###### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen: financiële vaste activa en langlopende schulden lease.

###### **Gebruik van schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

###### **Activa en passiva**

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Stichting Empower Zwolle.

#### **Immateriële en materiële vaste activa**

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van 20% van de aanschafwaarde per jaar. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

#### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

#### **Liquide middelen**

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de instelling, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

#### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

#### **Kapitaal**

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

#### **Algemene en overige reserves**

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de Stichting vrij kunnen beschikken.



### **Voorzieningen (algemeen)**

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

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

### **Schulden**

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

### **Leasing**

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

### **Financiële leases**

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofdstuk Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

### **Algemeen**

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

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

### **Opbrengsten**

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

### **Personele kosten**

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

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

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

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

### **Pensioenen**

De stichting heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de stichting. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichting 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 dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkinggraad. De beleidsdekkinggraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkinggraden. In december 2019 bedroeg de beleidsdekkinggraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkinggraad is 96,5%. 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. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Uitgangspunten Sociaal Domein**

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Aangezien per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.) leiden tot schattingsrisico's in deze omzet van instellingen.

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2020 of later.

#### **Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven deelneming is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven deelneming aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

#### **Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

#### **Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet nummering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels.

#### **Financiële baten en lasten**

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

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	59.533	98.145
Totaal materiële vaste activa	<u>59.533</u>	<u>98.145</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	98.145	140.540
Bij: investeringen	0	26.253
Af: afschrijvingen	17.831	23.045
Af: desinvesteringen	20.781	45.603
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>59.533</u>	<u>98.145</u>

## 7. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	29.317	41.952
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	73.881	158.708
Vooruitbetaalde bedragen:		
Kosten salarisverwerking	523	0
Kantoorkosten	114	0
Energiekosten	11	0
Inkoop sport en spel	220	0
Nog te ontvangen bedragen:		
Ziekengelduitkering	2.313	0
Overige overlopende activa:		
Waarborgsommen	5.200	5.800
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>111.579</u>	<u>206.460</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0 (2018: € 6891).

## 9. Liquide middelen

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	32.590	87.902
Kassen	233	358
Deposito's	100.000	0
Business Card	-102	-94
Totaal liquide middelen	<u>132.721</u>	<u>88.166</u>

**Toelichting:**

In de liquide middelen zijn deposito's tot een bedrag van EUR 100.000 begrepen. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Algemene en overige reserves	89.759	89.983
Totaal eigen vermogen	<u>89.759</u>	<u>89.983</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:	89.983	-224	0	89.759
Totaal algemene en overige reserves	<u>89.983</u>	<u>-224</u>	<u>0</u>	<u>89.759</u>

## Bestemmingsreserves

Het verloop over 2018 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-18</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Woonvoorziening	10.000	-10.000	0	0
HKZ normering	40.000	-40.000	0	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>50.000</u>	<u>-50.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop over 2018 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-18</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:	51.819	38.164	0	89.983
Totaal algemene en overige reserves	<u>51.819</u>	<u>38.164</u>	<u>0</u>	<u>89.983</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-19	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€	€
terugbetaling subsidies	55.000	35.000	0	0	90.000
Totaal voorzieningen	<u>55.000</u>	<u>35.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>90.000</u>

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

	31-dec-19
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	90.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	0
hiervan > 5 jaar	0

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	12.584	36.017
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>12.584</u>	<u>36.017</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	57.544	39.241
Bij: nieuwe leningen	0	33.850
Af: aflossingen	29.817	15.547
Stand per 31 december	<u>27.727</u>	<u>57.544</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	15.143	21.527
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>12.584</u>	<u>36.017</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	15.143	21.527
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	12.584	36.017
hiervan > 5 jaar	0	0

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

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Crediteuren	14.208	37.001
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	15.143	21.527
Belastingen en premies sociale verzekeringen	32.343	65.849
Schulden terzake pensioenen	968	11.313
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	0	327
Voorschot gemeente Zwolle	0	15.000
Nog te betalen kosten:		
Nettoloon	98	1.252
Reservering eindejaarsuitkering	134	0
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Nog te leveren zorg	0	5.626
Vakantiegeld	21.893	29.376
Vakantiedagen	7.282	11.000
Overige overlopende passiva:		
Accountantskosten	12.500	13.500
Belastingadviseur	6.921	0
Totaal overige kortlopende schulden	<u>111.490</u>	<u>211.771</u>

## 14. Financiële instrumenten

**Algemeen**

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

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

**Kredietrisico**

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 62% geconcentreerd bij drie gemeenten. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 0.

**Renterisico en kasstroomrisico**

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

**Reële waarde**

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt niet af van de boekwaarde.

### 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

De Stichting heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende contracten en overeenkomsten.

	<u>Jaarlijkse huur- verplichting</u>
	€
Huur Van Disselstraat 58 te Zwolle (onbepaalde tijd)	8.631
Huur Dr. Eeftinckschattenkerkweg 1 te Zwolle	61.368
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>69.999</u>

#### ***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.

#### ***VPB-plicht Jeugdzorg***

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en besloten geen rekening te houden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening.



## 5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>		
- aanschafwaarde	149.139	149.139
- cumulatieve afschrijvingen	50.994	50.994
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>98.145</u>	<u>98.145</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>		
- afschrijvingen	17.831	17.831
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	34.385	34.385
cumulatieve afschrijvingen	<u>13.604</u>	<u>13.604</u>
per saldo	20.781	20.781
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-38.612</u>	<u>38.612</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>		
- aanschafwaarde	114.754	114.754
- cumulatieve afschrijvingen	55.221	55.221
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>59.533</u>	<u>59.533</u>

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke-rente %	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflos-sings-wijze	Aflos-sing 2020
		€			%	€	€	€	€	€			€
Alphera I		13.000	5	Financial lease	1,92%	7.906	0	7.906	0	0	0	annuitair	0
Alphera II tm IV		30.450	3	Financial lease	2,57%	19.435	0	13.518	5.917	0	1	annuitair	5.917
Alphera V		8.650	3	financial lease	3,39%	7.494	0	2.616	4.878	0	2	annuitair	3.031
Lening Udo Bekkum		25.000	4	Lening o/g	7,00%	22.709	0	5.777	16.932	0	3	annuitair	6.195
<b>Totaal</b>	<b>c</b>					<b>57.544</b>	<b>0</b>	<b>29.817</b>	<b>27.727</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>15.143</b>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

**16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	970.247	1.035.209
Totaal	<u>970.247</u>	<u>1.035.209</u>

**17. Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige Rijkssubsidies	9.900	138.419
Totaal	<u>9.900</u>	<u>138.419</u>

**18. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening		
Sponsoring	1.225	28.607
Totaal	<u>1.225</u>	<u>28.607</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	579.757	607.236
Sociale lasten	99.997	96.669
Pensioenpremies	46.054	44.470
Andere personeelskosten:		
Ziekteverzuimverzekering	10.667	11.260
Reiskostenvergoeding	10.723	10.005
Onkostenvergoeding	5.566	15.689
Kantinekosten	1.323	432
Arbodienst	424	0
Overige personeelskosten	<u>2.722</u>	<u>16.723</u>
Uitkering ziekengeld	-31.465	-10.045
Overige subsidies (o.a. Stagefonds)	-5.263	-7.043
Subtotaal	<u>720.505</u>	<u>785.396</u>
Totaal personeelskosten	<u><u>720.505</u></u>	<u><u>785.396</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	<u>16</u>	<u>15</u>

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	17.831	23.045
Totaal afschrijvingen	<u>17.831</u>	<u>23.045</u>

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
Boekresultaat verkoop	8.062	15.803
Totaal	<u>8.062</u>	<u>15.803</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	13.049	26.511
Algemene kosten	124.407	259.345
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	15.081	31.478
Onderhoud en energiekosten	4.312	8.424
Huur en leasing	72.332	59.344
Overige huisvestingskosten	2.269	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>231.450</u>	<u>385.102</u>

**Toelichting:**

Algemene kosten bestaat uit autokosten (13.802), verkoopkosten (-3129),kantoorkosten (17661) en Algemene kosten € 83.573

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Overige financiële lasten	-3.748	-4.725
Subtotaal financiële lasten	-3.748	-4.725
Totaal financiële baten en lasten	<u>-3.748</u>	<u>-4.725</u>



Paraaf waarmerking: