

Jaarrekening 2015

Esdégé-Reigersdaal

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2015

5.1.1	Balans per 31 december 2015	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2015	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2015	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2015	12
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa	21
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2015	22
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2015	23

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	30
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	30
5.2.3	Resultaatbestemming	30
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	30
5.2.5	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	30
5.2.6	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	31

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

**5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2015
(na resultaatsbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-15</u> €	<u>31-dec-14</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	24.145.671	24.965.880
Financiële vaste activa	2	<u>797.347</u>	<u>1.316.616</u>
Totaal vaste activa		24.943.018	26.282.496
Vlottende activa			
Vorraden	3	309.400	362.400
Vorderingen en overlopende activa	4	5.914.302	2.793.566
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	5	418.029	192.288
Liquide middelen	6	<u>17.666.858</u>	<u>14.558.915</u>
Totaal vlottende activa		24.308.589	17.907.169
Totaal activa		<u><u>49.251.607</u></u>	<u><u>44.189.665</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal		13.040	13.040
Bestemmingsreserves		3.000.000	1.540.000
Bestemmingsfondsen		20.155.938	17.067.355
Algemene en overige reserves		<u>86.539</u>	<u>86.539</u>
Totaal eigen vermogen		23.255.517	18.706.934
Voorzieningen	8	8.169.792	8.912.179
Langlopende schulden	9	4.245.065	4.545.575
Kortlopende schulden			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	10	13.581.233	12.024.977
Totaal Passiva		<u><u>49.251.607</u></u>	<u><u>44.189.665</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2015

	<u>Ref.</u>	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14	115.174.109	114.940.175
Subsidies	15	715.312	457.104
Overige bedrijfsopbrengsten	16	2.015.068	1.907.094
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>117.904.489</u>	<u>117.304.373</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	84.818.014	85.768.345
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	3.919.821	4.033.011
Overige bedrijfskosten	19	24.452.122	25.540.748
Som der bedrijfslasten		<u>113.189.957</u>	<u>115.342.104</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.714.532	1.962.269
Financiële baten en lasten	20	-165.949	-181.612
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>4.548.583</u>	<u>1.780.657</u>
Buitengewone baten en lasten		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>4.548.583</u></u>	<u><u>1.780.657</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		3.088.583	1.780.657
Bestemmingsreserve		1.460.000	0
		<u><u>4.548.583</u></u>	<u><u>1.780.657</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	2015		2014	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		4.714.532		1.962.269
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen	3.919.821		4.031.315	
- mutaties voorzieningen	-742.387		1.532.953	
- mutaties langlopende vooruitbetalingen	507.129		696.573	
		<u>3.684.563</u>		<u>6.260.841</u>
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden	53.000		-33.800	
- vorderingen	-3.120.736		1.127.534	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort resp. -overschot	-225.741		4.383.012	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	1.556.256		-1.084.412	
		<u>-1.737.221</u>		<u>4.392.334</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>6.661.874</u>		<u>12.615.444</u>
Ontvangen interest	63.843		90.011	
Betaalde interest	-229.792		-271.623	
		<u>-165.949</u>		<u>-181.612</u>
Totaal kasstroom operationele activiteiten		6.495.925		12.433.832
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen materiële vaste activa	-3.106.455		-2.704.861	
Herwaardering materiële vaste activa	-10.103		-3.238	
Desinvesteringen materiële vaste activa	29.086		1.484.952	
Totaal kasstroom		-3.087.472		-1.223.147
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	565.000		0	
Aflossing langlopende schulden	-865.510		-916.887	
Totaal kasstroom financieringsactiviteiten		-300.510		-916.887
Mutatie geldmiddelen		<u>3.107.943</u>		<u>10.293.798</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		14.558.915		4.265.117
Stand geldmiddelen per 31 december		17.666.858		14.558.915
Mutatie geldmiddelen		<u>3.107.943</u>		<u>10.293.798</u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Esdégé-Reigersdaal is statutair (en feitelijk) gevestigd te Broek op Langedijk, Statedijk 1 Esdégé-Reigersdaal ondersteunt mensen met een verstandelijke en/of lichamelijke beperking en mensen met niet-aangeboren hersenletsel in de regio Noord-Holland Noord.

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.

Continuïteitsveronderstelling

De 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 2014 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2015 mogelijk te maken.

Verbonden rechtspersonen

Er is geen sprake van verbonden rechtspersonen.

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.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Vaste activa worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van het actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde van het actief indien deze lager is.

Esdégé-Reigersdaal beschikt over vastgoed ten behoeve van zorgverlening waarop aanspraak bestaat ingevolge de WLZ. Voor dit vastgoed zijn in 2012 de bekostigingsregels aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaallasten van goedgekeurde investeringen is vervangen door prestatiebekostiging. Hierbij geldt een overgangstermijn van 6 jaar (tot en met 2017) waarin deze overgang gefaseerd wordt doorgevoerd. Vanwege deze wijziging in de bekostiging heeft Esdégé-Reigersdaal beoordeeld of er aanwijzingen zijn voor een noodzakelijke afwaardering van het onroerend goed.

Deze toets is uitgevoerd op organisatiebreed niveau én voor de locaties in eigendom. Uit deze toets is gebleken dat er op grond van de verwachte toekomstige kapitaallastenvergoeding geen aanwijzingen zijn om impairment op het onroerend goed toe te passen.

Naast deze berekening is tevens een instellingsbrede bedrijfswaardeberekening uitgevoerd op het niveau van de totale exploitatie en daaruit voortkomende kasstromen. Alle verwachte toekomstige kasstromen zijn contant gemaakt tegen een disconteringspercentage van 5%. In deze bedrijfswaardeberekening is rekening gehouden met de verwachte financiële effecten van het overheidsbeleid, investeringen, indexatie van kosten en opbrengsten en interne bezuinigingsplannen om kosten en opbrengsten tijdig in lijn te houden.

De bedrijfswaardeberekening toont aan dat de contante waarde van de kasstromen op basis van de gekozen inschattingen en parameters € 11,2 miljoen hoger is dan de boekwaarde. Van een noodzaak tot impairment is dan ook geen sprake.

Daarnaast is de flexibiliteit van de organisatie groot vanwege het feit dat het grootste deel van het onroerend goed wordt gehuurd met kortlopende huurcontracten.

Materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op terreinen en onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Voor de gehanteerde afschrijvingspercentages wordt verwezen naar het mutatieoverzicht materiële vaste activa in paragraaf 5.1.6.

Esdégé-Reigersdaal heeft de afschrijvingstermijnen op hoofdlijnen beoordeeld tegen de economische levensduur van de activa. Omdat de afschrijvingstermijnen voor de bestaande gebouwen, verbouwingen, installaties en overige inventaris in overeenstemming is met de verwachte levensduur (na renovatie), concludeert Esdégé-Reigersdaal vooralsnog dat de overige afschrijvingstermijnen voor deze activa niet aangepast hoeven te worden.

Esdégé-Reigersdaal heeft de huidige en toekomstige vergoedingen voor kapitaallasten als onderdeel van de integrale tarieven en rekening houdend met de overgangsregeling vergeleken met verwachte kapitaallasten. Uit deze berekeningen blijkt dat de ontvangen kapitaallastenvergoeding toereikend is om de huidige en verwachte toekomstige kapitaallasten te kunnen dekken. Esdégé-Reigersdaal heeft voorts op grond van de doorlichting van de vastgoedportefeuille vastgesteld, dat geen sprake is van indicaties op bijzondere waardeverminderingen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bestaan uit de in eerste instantie als immateriële vaste activa geactiveerde aanloopverliezen. De financiële vaste activa worden afgebouwd met 2,5% per jaar rekening houdend met het door de NZA vastgestelde nacalculatieschema. Tegenover deze waardevermindering staat met ingang van 2011 een gelijk bedrag aan nacalculerbare afschrijvingen via de rekenstaat. Ook de aan de gemeente Heerhugowaard vooruitbetaalde huur voor het Reigersdaal-terrein is als financiële vaste activa verantwoord.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd op basis van het systeem van ijzeren voorraad dan wel lagere verkrijgingsprijs.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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 bij de kortlopende schulden.

Voorzieningen (algemeen)

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. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen 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.

Voorziening jubilea

Als gevolg van het van kracht worden van de verslaggevingsrichtlijn voor personeelsbeloningen (RJ 271) in 2007 dienen toekomstige verplichtingen (>1 jaar) jegens personeelsleden (op basis van de vigerende CAO) voorzien te worden. De voorziening wordt jaarlijks opnieuw bepaald en individueel berekend, waarbij rekening wordt gehouden met de blijfkans en een opslag voor sociale lasten.

Voorziening persoonlijk budget levensfase

In 2009 is een voorziening voor het Persoonlijk Budget Levensfase gevormd. Deze voorziening is gebaseerd op de in 2009 tot stand gekomen CAO Gezondheidszorg waarin aan medewerkers een persoonlijk budget levensfase is toegezegd. Met ingang van 2010 zijn instellingen verplicht een voorziening te treffen op basis van de rechten van medewerkers. Eind 2015 is de voorziening gebaseerd op deze individuele rechten, waarbij rekening wordt gehouden met opslag voor sociale lasten.

Voorziening langdurig ziekteverzuim

Met ingang van 2011 is een voorziening gevormd voor het risico van doorbetaling van ziekgeld aan medewerkers die per balansdatum meer dan zes maanden aaneengesloten ziek zijn en waarvan terugkeer in het arbeidsproces niet binnen de WGA-periode van 2 jaar te verwachten is. Ook is rekening gehouden met eventuele door het UWV opgelegde doorbetalingsverplichtingen. Daarnaast is als gevolg van in 2015 gewijzigde wetgeving met betrekking tot het ontbinden van arbeidsovereenkomsten rekening gehouden met de verplichting tot het betalen van transitievergoedingen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Vorzieningen (algemeen)

Voorziening verlieslatende contracten

De in 2014 gevormde voorziening verlieslatende contracten vanwege het met het zorgkantoor eind 2014 gesloten WLZ-contract voor 2015 is in 2015 komen te vervallen. Het voor 2016 gesloten WLZ-contract bevat voldoende waarborgen voor het betalen van waarschijnlijk te realiseren overproductie in 2016. Het opnieuw vormen van een dergelijke voorziening wordt derhalve niet noodzakelijk geacht.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande boekjaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Pensioenen

Stichting Esdégé-Reigersdaal 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 Esdégé-Reigersdaal.

De verplichtingen welke voortvloeien uit deze rechten van het personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn.

Esdégé-Reigersdaal 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 dit mogelijk maakt. Naar de stand van ultimo december 2015 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 95%. In 2015 dient het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 105% te hebben.

Esdégé-Reigersdaal 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.

Esdégé-Reigersdaal heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen uit het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de leiding van de Stichting 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.

Omzetverantwoording 2015 en uitgangspunten voor Wmo en Jeugdwet (Sociaal domein)

Bij het bepalen van de Wmo- en Jeugdwet-omzet heeft Esdégé-Reigersdaal de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie en het feit dat de administratieve systemen in 2015 niet optimaal beschikbaar waren, is er voor 2015 sprake van een bepaalde mate van onzekerheid met betrekking tot de omzet in het Sociaal Domein. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij de continuïteit van zorg voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's die naar beste weten zijn geschat door de Raad van Bestuur en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. De onzekerheden betreffen onduidelijkheid met betrekking tot het woonplaatsbeginsel, de mate waarin gemeenten vast zullen houden aan afgesproken budgetplafonds en de toepassing van het overgangsrecht voor cliënten die niet bij de gemeenten bekend blijken te zijn.

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 IZA-protocol. Alle gemeenten hebben hiermee ingestemd.

De wijze waarop een aantal gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en waar mogelijk verwerkt in deze jaarrekening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Omzetverantwoording 2015 en uitgangspunten voor Wmo en Jeugdwet (Sociaal domein)

De raad van bestuur wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2016 of later. Met een aantal gemeenten is al een afspraak voor finale afrekening gemaakt. Ook zijn van een aantal gemeenten al afrekeningsvoorstellen ontvangen. De ervaringen die hiermee zijn opgedaan, vormen de basis voor de ramingen van de omzet bij de gemeenten met wie nog geen afspraak is gemaakt voor een finale afrekening.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.124.501	16.752.298
Machines en installaties	1.669.721	1.666.134
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.230.827	6.547.448
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.120.622	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>24.145.671</u></u>	<u><u>24.965.880</u></u>

<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	24.965.880	27.760.959
Bij: investeringen	3.106.455	2.704.861
Bij: herwaardering	10.103	3.238
Af: afschrijvingen	3.907.681	4.018.226
Af: desinvesteringen	29.086	1.484.952
Boekwaarde per 31 december	<u><u>24.145.671</u></u>	<u><u>24.965.880</u></u>

Toelichting:

Het verloop van de materiële vaste activa per activagroep is gespecificeerd in het mutatieoverzicht in toelichting 5.1.6.

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Aanloopverliezen	6.925	19.065
Vooruitbetaalde bedragen	790.422	1.297.551
Totaal financiële vaste activa	<u><u>797.347</u></u>	<u><u>1.316.616</u></u>

<i>Het verloop van de aanloopverliezen is als volgt :</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	19.065	32.154
Af: waardeverminderingen	12.140	13.089
Boekwaarde per 31 december	<u><u>6.925</u></u>	<u><u>19.065</u></u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**2. Financiële vaste activa****Toelichting:***Aanloopverliezen:*

De waardevermindering van jaarlijks 2,5% wordt verantwoord als afschrijvingskosten.

Vooruitbetaalde bedragen:

Bij de verkoop van het Reigersdaalterrein aan de gemeente Heerhugowaard is de huur voor de komende jaren vooruitbetaald. Jaarlijks valt een jaardeel vrij ten laste van het resultaat.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Voedingsmiddelen	39.800	48.900
Werkboerderij	135.500	178.300
Overige voorraden:		
Winkels	85.500	80.000
Kleding	4.200	0
Materialen technische dienst	44.400	55.200
Totaal voorraden	<u>309.400</u>	<u>362.400</u>

4. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Vorderingen op gemeenten	3.342.836	-
Vorderingen op debiteuren	457.778	779.268
Leningen u/g	186.078	247.752
Vooruitbetaalde bedragen	544.963	723.260
Onderhanden werk DBC's en nog te declareren DBC's	778.021	340.046
Cliëntengelden	289.245	353.303
Overige vorderingen	315.381	349.937
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>5.914.302</u>	<u>2.793.566</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

4. Vorderingen en overlopende activa

Toelichting:

Vorderingen op gemeenten:

De afrekeningen met de gemeenten inzake de WMO en Jeugdwet zijn op het moment van het totstandkomen van de jaarrekening 2015 nog niet afgerond. In de balans is een bedrag van € 316.992 opgenomen vanwege eventuele afrekeningsverschillen.

Vorderingen op debiteuren:

De voorziening die in aftrek is gebracht op de vorderingen op debiteuren, bedraagt € 191.878.

Ten aanzien van de vorderingen in het kader van DBC's die verantwoord zijn onder de vorderingen op debiteuren, is sprake is van een risico van oninbaarheid vanwege het feit dat niet met alle zorgverzekeraars een betalingsovereenkomst afgesloten kon worden.

Dit risico is meegenomen in de hierboven vermelden voorziening voor dubieuze debiteuren.

Met een aantal verzekeraars zijn afspraken gemaakt over declaratie op basis van een akte van cessie.

Onderhanden werk en nog te declareren DBC's:

De DBC-systematiek gaat uit van declaratie na afronding van de behandeling. Dat betekent dat een groot deel van de in 2015 verrichte behandelactiviteiten nog niet kan worden gedeclareerd en derhalve als onderhanden werk wordt verantwoord. Bij de waardering van het onderhanden werk is rekening gehouden met de vergoedingspercentages van de verzekeraars en het met een aantal verzekeraars afgesproken productieplafond.

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot.

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	192.288	0	192.288
Financieringsverschil boekjaar		418.029	418.029
Correcties voorgaande jaren	339.525		339.525
Betalingen/ontvangsten	-531.813		-531.813
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-192.288</u>	<u>418.029</u>	<u>225.741</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>418.029</u>	<u>418.029</u>

Stadium van vaststelling akkoord nza interne berekening

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2015</u>
	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	98.650.759
- waarvan correcties voorgaand boekjaar	339.525
- waarvan inhaalindex	0
Af: ontvangen voorschotten	98.232.730
Totaal financieringsverschil	<u>418.029</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en/of schulden uit hoofde van financieringoverschot.

Toelichting:

Van het per ultimo 2015 opgenomen bedrag inzake de nog te verrekenen tarieven tot en met 2015 is in 2016 € 1.045.412 ontvangen.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Bankrekeningen	17.583.145	14.472.713
Kassen	83.713	86.202
Totaal liquide middelen	<u>17.666.858</u>	<u>14.558.915</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar en staan ter vrije beschikking aan de instelling.

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Kapitaal	13.040	13.040
Bestemmingsreserves	3.000.000	1.540.000
Bestemmingsfondsen	20.155.938	17.067.355
Algemene en overige reserves	86.539	86.539
Totaal eigen vermogen	<u>23.255.517</u>	<u>18.706.934</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2015</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	13.040	0	0	13.040
	<u>13.040</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.040</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Eigen vermogen

Bestemmingsreserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2015	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€
Herhuisvesting Reigersdaalterrein	1.540.000	1.460.000	0	3.000.000
	<u>1.540.000</u>	<u>1.460.000</u>	<u>0</u>	<u>3.000.000</u>

Toelichting:

De bestemmingsreserve herhuisvesting Reigersdaalterrein is gevormd ter dekking van de verwachte toekomstige exploitatietekorten van enkele nog te realiseren faciliteiten bij de herhuisvesting van het Reigersdaalterrein. Met de extra dotatie kunnen de komende jaren ook de frictiekosten en de kosten van tijdelijke leegstand worden gedekt.

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2015	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	17.067.355	3.088.583	0	20.155.938
	<u>17.067.355</u>	<u>3.088.583</u>	<u>0</u>	<u>20.155.938</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2015	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€
Algemene reserve	86.539	0	0	86.539
	<u>86.539</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>86.539</u>

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2015	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€
Jubilea	770.811	139.258	109.132	800.937
Persoonlijk budget levensfase	5.332.878	2.284.236	1.633.547	5.983.567
Langdurig verzuim	899.041	1.256.038	769.791	1.385.288
Verlieslatende projecten	1.909.449	0	1.909.449	0
Totaal voorzieningen	<u>8.912.179</u>	<u>3.679.532</u>	<u>4.421.919</u>	<u>8.169.792</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Voorzieningen

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.806.666	3.381.336
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.363.126	5.530.843
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	5.899.752	5.247.234

Toelichting:

Voor een toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen ter zake.

9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	<u>4.245.065</u>	<u>4.545.575</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Stand per 1 januari	5.280.516	6.203.519
Bij: nieuwe leningen	565.000	0
Af: aflossingen	1.118.711	923.003
Stand per 31 december	<u>4.726.805</u>	<u>5.280.516</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	481.740	734.941
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>4.245.065</u>	<u>4.545.575</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	481.740	734.941
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	4.245.065	4.545.575
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.618.107	2.837.866

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Crediteuren	2.548.286	2.319.157
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	481.740	734.941
Belastingen en sociale premies	3.336.346	3.404.013
Nog te betalen pensioenpremies	1.033.443	1.016.922
Nog te betalen salarissen	412.656	28.809
Vakantiegeld	2.925.003	2.876.143
Vakantiedagen	789.518	712.352
Overige schulden	1.067.451	326.870
Nog te betalen kosten:		
- Rente	58.790	58.790
- Nog te betalen rechten medewerkers inzake ORT en meerwerk	522.989	354.337
- Overige nog te betalen kosten	405.011	192.643
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>13.581.233</u>	<u>12.024.977</u>

Toelichting:

Overige schulden:

Bij de overige schulden is ook rekening gehouden met eventuele terugbetalingsverplichtingen aan zorgverzekeraars in verband met het overschrijden van het productieplafond in enig jaar.

Nog te betalen rechten medewerkers inzake ORT en meerwerk:

Deze post heeft betrekking op de veelal in december 2015 opgebouwde rechten, die in januari 2016 uitgekeerd worden.

11. Financiële instrumenten

Financiële instrumenten

Esdégé-Reigersdaal maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten zoals (hypothecaire) leningen, rekening-courantkrediet en leverancierskrediet. De hier uit voorkomende markt- en/of kredietrisico's zijn in de balans opgenomen. Esdégé-Reigersdaal maakt geen gebruik van financiële derivaten en werkt met procedures en richtlijnen om de omvang van het kredietrisico te beperken.

Bij het niet nakomen van aan de instelling verschuldigde betalingen door een tegenpartij blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren en overige vorderingen zijn voor circa 60% geconcentreerd bij diverse gemeenten. Met een eventueel kredietrisico is in de balans rekening gehouden in de vorm van een voorziening voor dubieuze debiteuren en vorderingen

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Financiële instrumenten

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 meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Tegenover de door de banken verstrekte kredietfaciliteiten is als zekerheid verstrekt:

- pandrecht op de inventaris, voorraden en AWBZ-gelden
- positieve/negatieve hypotheekverklaring tot alle registergoederen

De kredietfaciliteit bedraagt per 31 december 2015 € 987.890.

Er is een tweetal bankgaranties afgegeven voor een totaalbedrag ad. € 12.110.

Het totaal bedrag aan jaarlijkse huurverplichtingen bedraagt per balansdatum circa € 7.263.000.

In verband met de borging van een aantal leningen door het Waarborgfonds voor de Zorgsector heeft Stichting Esdégé-Reigersdaal een obligoverplichting van maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen. Deze restantschuld bedraagt per 31 december 2015 € 3.809.215.

In 2016 is een hypotheek gevestigd op alle registergoederen per balansdatum.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Risico nabetaling ORT

Naar aanleiding van een rechtszaak bij een ziekenhuis, loopt momenteel een landelijke discussie over het recht van medewerkers op onregelmatigheidtoeslag over vakantie- en verlofuren over de periode 2011-2015.

Als gevolg van de uitspraak van de rechter heeft het ziekenhuis de verpleegkundige alsnog de ORT moeten uitbetalen over de vakantiedagen van de afgelopen vijf jaar. Hoewel uit jurisprudentie nog niet is gebleken dat voor medewerkers binnen Esdégé-Reigersdaal dezelfde omstandigheden van toepassing waren, bestaat de mogelijkheid dat ook medewerkers van Esdégé-Reigersdaal recht blijken te hebben op nabetaling van ORT. De maximale verplichting voor Esdégé-Reigersdaal wordt geraamd op 1,5 miljoen euro.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden met ingang van boekjaar 2015 gefinancierd vanuit de Zvw. Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijke budgetplafond voor GRZ (Geriatrische RevalidatieZorg) zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2016. Vanwege het zeer geringe materiële belang is in de balans geen rekening gehouden met deze eventuele terugbetalingsverplichting.

13. Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke gronslag.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE EN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Onder- handen werken	TOTAAL	Financiële vaste activa
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015						
aanschafwaarde	27.149.410	2.501.285	15.074.071	0	44.724.766	776.961
cumulatieve afschrijvingen	10.397.112	835.151	8.526.623	0	19.758.886	757.896
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>16.752.298</u>	<u>1.666.134</u>	<u>6.547.448</u>	<u>0</u>	<u>24.965.880</u>	<u>19.065</u>
Mutaties in het boekjaar						
investeringen	576.998	223.484	1.185.351	1.120.622	3.106.455	0
afschrijvingen	2.193.728	219.897	1.494.056	0	3.907.681	12.140
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	35.124	2.043.623	0	2.078.747	37.725
cumulatieve afschrijvingen	0	35.124	2.043.623	0	2.078.747	37.725
<i>herwaardering</i>	0	0	10.103	0	10.103	0
<i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	52.727	0	170.998	0	223.725	0
cumulatieve afschrijvingen	41.660	0	152.979	0	194.639	0
per saldo	<u>11.067</u>	<u>0</u>	<u>18.019</u>	<u>0</u>	<u>29.086</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.627.797</u>	<u>3.587</u>	<u>-316.621</u>	<u>1.120.622</u>	<u>-820.209</u>	<u>-12.140</u>
Stand per 31 december 2015						
aanschafwaarde	27.673.681	2.689.645	14.054.904	1.120.622	45.538.852	739.236
cumulatieve afschrijvingen	12.549.180	1.019.924	7.824.077	0	21.393.181	732.311
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>15.124.501</u>	<u>1.669.721</u>	<u>6.230.827</u>	<u>1.120.622</u>	<u>24.145.671</u>	<u>6.925</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-50%	5-10%	5-33%	0,0%		2,50%

5.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2015

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd	Werkelijke rente	Rest-schuld per 1-jan-15	Nieuwe leningen 2015	Aflossing 2015	Rest-schuld per 31-dec-15	Rest-schuld na 5 jaar	Restant looptijd in jaren	Aflossing 2016	Gestelde zekerheden
		€		%	€	€	€	€	€		€	
Bank Ned. Gemeenten	1990	1.032.350	40	3,10%	412.939	0	25.809	387.130	258.086	15	25.809	staatsgarantie
Postbank	1996	2.740.878	19	6,68%	144.256	0	144.256	0	0	0	0	Wfz
ING-Bank	1997	2.268.901	20	4,86%	113.445	0	113.445	0	0	0	0	Wfz
Ned. Watersch. Bank	2001	6.670.569	25	5,35%	3.001.755	0	266.823	2.734.932	1.400.819	10	266.823	Wfz
Ned. Watersch. Bank	2002	1.542.850	30	3,06%	925.711	0	51.428	874.283	617.142	17	51.428	Wfz
Rabo bank	2007	1.000.000	10	4,95%	300.000	0	100.000	200.000	0	2	100.000	Wfz
Rabobank	2001	545.400	30	5,80%	308.660	0	308.660	0	0	0	0	Hyp
Rabobank	2009	150.000	10	4,30%	73.750	0	73.750	0	0	0	0	Hyp
Rabobank	2015	565.000	10	1,45%	0	565.000	34.540	530.460	342.060	10	37.680	Hyp
Totaal					<u>5.280.516</u>	<u>565.000</u>	<u>1.118.711</u>	<u>4.726.805</u>	<u>2.618.107</u>		<u>481.740</u>	

Toelichting:

Alle leningen zijn onderhands verstrekt.

De door de Rabobank in 2001, 2004 en 2009 verstrekte leningen zijn begin 2015 ondergebracht in een nieuwe lening bij de Rabobank van € 565.000 met een looptijd van 10 jaar en een rentepercentage van 1,45%.

Voor alle leningen is sprake van lineaire aflossing.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****14. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ	98.990.284	109.079.461
Opbrengsten WMO	8.577.818	-
Opbrengsten Jeugdzorg	1.694.469	-
Opbrengsten dbc's	1.821.485	1.620.508
Opbrengsten overige zorgverzekeringen	217.484	173.756
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	1.667.377	1.920.116
Opbrengsten andere instellingen	1.626.348	1.687.679
Eigen bijdragen cliënten	578.844	458.655
Totaal	<u>115.174.109</u>	<u>114.940.175</u>

Toelichting:

De daling van het wettelijke budget voor aanvaardbare kosten wordt volledig gecompenseerd door de opbrengsten WMO en Jeugdzorg.

Bij de vaststelling van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ is geen rekening gehouden met de eventuele vergoeding door het zorgkantoor van de in 2015 gerealiseerde overproductie. Deze overproductie bedraagt € 573.508 in 2015.

De opbrengsten uit persoonsgebonden budgetten zijn gedaald vanwege het feit dat minder cliënten gebruik maken van het persoonsgebonden budget.

Vanwege de toenemende extramuralisering huren meer cliënten zelf een woning. Vanwege het feit dat een deel van deze woningen deel uit maakt van een woningcomplex, berekent Esdégé-Reigersdaal deze huisvestingskosten door aan de betreffende cliënten.

15. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	154.821	156.951
Subsidie kapitaallasten	125.345	-
Subsidie behandeling WLZ	133.552	-
Rijkssubsidie Ministerie van VWS	251.526	262.557
Provinciale en gemeentelijke subsidies	13.114	1.459
Overige subsidies	36.954	36.137
	<u>715.312</u>	<u>457.104</u>

Toelichting:

In verband met de transitie van de AWBZ naar de WLZ, WMO en Jeugdwet zijn twee tijdelijke subsidieregelingen van kracht geworden en wel voor de extramurale behandeling volwassene die tot 2015 gefinancierd werd uit AWBZ-middelen en de subsidieregeling kapitaallasten ter compensatie van de tot 2015 uit de AWBZ gefinancierde kapitaallasten inzake dienstverleningsvormen die met ingang van 2015 door gemeenten ingekocht worden.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
- scholen	122.177	191.534
- gemeenten	103.979	102.983
- rea	143.452	120.781
- consultantenteam	0	26.035
Overige opbrengsten:		
- verkoopopbrengsten onroerend goed	148.933	0
- detachering	52.528	84.090
- verkopen	1.091.839	1.084.363
- overige	352.160	297.308
Totaal	<u><u>2.015.068</u></u>	<u><u>1.907.094</u></u>

Toelichting:

De verkoop opbrengsten onroerend goed hebben betrekking op de verkoop van een pand in Heerhugowaard.

LASTEN

17. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Lonen en salarissen	63.655.749	64.590.294
Sociale lasten	10.053.040	9.893.109
Pensioenpremie	5.406.544	5.544.062
Andere personeelskosten:		
Deskundigheidsbevordering	594.151	562.758
Wervingskosten	38.259	38.027
Arbo- en reïntegratiekosten	386.377	370.414
Forenzenvergoedingen	782.746	778.492
Overige personeelskosten	472.382	468.590
Subtotaal	<u>81.389.248</u>	<u>82.245.746</u>
Personeel niet in loondienst	1.254.200	1.309.463
Dienstverlening door derden	2.174.566	2.213.136
Totaal personeelskosten	<u><u>84.818.014</u></u>	<u><u>85.768.345</u></u>
Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden, incl. stagiairs, bedraagt:	<u><u>1.674</u></u>	<u><u>1.672</u></u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Nacalculeerbare afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	323.898	313.537
- financiële vaste activa	12.140	13.089
Overige afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.583.783	3.706.385
Totaal afschrijvingen	<u>3.919.821</u>	<u>4.033.011</u>

19. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.145.905	4.027.816
Algemene kosten	4.126.342	4.663.377
Cliëntgebonden kosten	5.108.840	5.503.664
Onderhoud en energiekosten		
Onderhoud	1.799.958	1.976.527
Energiekosten, incl. transport		1.818.002
- Gas	871.768	-
- Stroom	423.764	-
- Stadsverwarming	36.925	-
- Transport	400.939	-
- Waterverbruik	212.868	199.281
Subtotaal	<u>3.746.222</u>	<u>3.993.810</u>
Huur en leasing	7.324.813	7.352.081
Totaal bedrijfskosten	<u>24.452.122</u>	<u>25.540.748</u>

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rentebaten	63.843	90.011
Rentelasten	-229.792	-271.623
Totaal financiële baten en lasten	<u>-165.949</u>	<u>-181.612</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De volgende WNT-normen zijn voor 2015 van toepassing op basis van de klasse-indeling F:

	<u>2015</u>
	€
Topfunctionarissen	170.578
Voorzitter Raad van Toezicht	25.587
Leden Raad van Toezicht	17.058

De bezoldiging van de functionarissen die over 2015 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

Naam	P.M.W. Quaedvlieg	D.J. van Bruggen
1 Functionaris (functienaam)	Voorzitter RvB	Lid RvB
2 In dienst vanaf (datum)	7-1-1994	1-1-1999
3 In dienst tot (datum)	heden	heden
4 Deeltijdfactor (percentage)	100%	100%
	<u>€</u>	<u>€</u>
5 Bruto-inkomen incl. vakantiegeld, eindejaars- uitkering en andere vaste toelagen	183.418	171.729
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	<u>0</u>	<u>0</u>
7 Totaal beloning (5 en 6)	183.418	171.729
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	10.721	10.695
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm 10)	<u>194.139</u>	<u>182.424</u>
11 Beloning 2014	<u>194.399</u>	<u>186.962</u>

Toelichting:

De overschrijding van de WNT-norm door beide leden van de raad van bestuur is een gevolg van de verlaging van de WNT-norm per 1 januari 2014. Er is sprake van een overgangsregeling van overheidswege die op beide leden van de raad van bestuur van toepassing is met ingang van 2014. De overgangsregeling houdt in dat gedurende een beperkt aantal jaren het salaris-niveau "ingroeit" in de nieuwe WNT-norm. Dit ingroei-traject zal worden gerealiseerd. Ten opzichte van de gecertificeerde jaarrekening 2014 is de WNT-beloning 2014 aangepast. In 2014 is bij de WNT-bepaling voor beide leden van de raad van bestuur ten onrechte geen rekening gehouden met de werkgeversbijdrage aanvullende zorgverzekering. Ook is een eigen bijdrage voor de voorzitter van de raad van bestuur onjuist verwerkt. Bij regel 11 is het juiste bedrag weergegeven. Hertoetsing van de gecorrigeerde cijfers aan de destijds geldende normen leidt niet tot onverschuldigde betalingen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Naam	G. Westerink	C.J. Pronk- Admiraal
1 Functionaris (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum)	1-1-2013	7-10-2008
3 In dienst tot (datum)		
4 Deeltijdfactor (percentage)	100%	100%
	€	€
5 Bruto-inkomen incl. vakantiegeld, eindejaars- uitkering en andere vaste toelagen	12.750	8.500
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	12.750	8.500
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm 10)	<u>12.750</u>	<u>8.500</u>
11 Beloning 2014	<u>8.600</u>	<u>6.450</u>
	€	€
	€	€
5 Bruto-inkomen incl. vakantiegeld, eindejaars- uitkering en andere vaste toelagen	8.500	8.500
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	8.500	8.500
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm 10)	<u>8.500</u>	<u>8.500</u>
11 Beloning 2014	<u>4.300</u>	<u>5.375</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Naam	P. Veeter	R.A.M. Gradenwitz
1 Functionaris (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum)	7-10-2008	23-5-2011
3 In dienst tot (datum)		
4 Deeltijdfactor (percentage)	100%	100%
	€	€
5 Bruto-inkomen incl. vakantiegeld, eindejaars- uitkering en andere vaste toelagen	8.500	8.500
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	8.500	8.500
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm 10)	<u>8.500</u>	<u>8.500</u>
11 Beloning 2014	<u>7.805</u>	<u>5.375</u>

Naam	R. Uriot	C.S. Goedèl
1 Functionaris (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum)	1-1-2012	1-1-2014
3 In dienst tot (datum)		
4 Deeltijdfactor (percentage)	100%	100%
	€	€
5 Bruto-inkomen incl. vakantiegeld, eindejaars- uitkering en andere vaste toelagen	8.500	8.500
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	8.500	8.500
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm 10)	<u>8.500</u>	<u>8.500</u>
11 Beloning 2014	<u>5.375</u>	<u>4.300</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Als topfunctionarissen die in aanmerking komen voor de toetsing aan de WNT, zijn aangemerkt de leden van de Raad van Bestuur en de leden van de Raad van Toezicht. Geen van de bestuurders en toezichthouders heeft een beloning ontvangen die het normenkader van de WNT overschrijdt.

22. Honoraria accountant

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2015 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening (inclusief afloop voorgaand jaar)	65.946	51.340
2 Overige controlewerkzaamheden, zoals regeling AO/IC, nacalculatie en diverse subsidieverklaringen	21.477	9.300
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>87.423</u>	<u>60.640</u>

Toelichting:

De honoraria accountant zijn opgenomen op basis van de aan het boekjaar toe te rekenen kosten. In 2014 is abusievelijk geen rekening gehouden met een opslag BTW.

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Esdégé-Reigersdaal heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2016.

De raad van toezicht van de Stichting Esdégé-Reigersdaal heeft de jaarrekening 2015 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2016.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen met betrekking tot de verdeling van het resultaat.

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum die van zodanig belang zijn dat zij invloed hebben op de waarde van de bezittingen en schulden per 31 december 2015 en het resultaat over 2015, anders dan vermeld in de toelichting 5.1.5 punt 11. Voor een wijziging inzake de gestelde zekerheden in 2016 wordt verwezen naar 5.1.5, punt 11 op bladzijde 19.

5.2.5 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g. P.M.W. Quaadvlieg, voorzitter Raad van Bestuur	w.g. D.J. van Bruggen, lid Raad van Bestuur
w.g. G. Westerink, voorzitter Raad van Toezicht	w.g. C.J. Pronk-Admiraal, vice-voorzitter Raad van Toezicht
w.g. P. Veeter, secretaris Raad van Toezicht	w.g. R.A.M. Gradenwitz, lid Raad van Toezicht
w.g. C. Portegies, lid Raad van Toezicht	w.g. A. Stoelinga, lid Raad van Toezicht
w.g. R. Uriot, lid Raad van Toezicht	w.g. C.S. Naarden, lid Raad van Toezicht

5.2.6 Controleverklaring

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Esdégé-Reigersdaal

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2015 van Stichting Esdégé-Reigersdaal te Broek op Langedijk gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de resultatenrekening over 2015 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur

De raad van bestuur van de zorginstelling is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), alsmede voor het opstellen van het jaarverslag overeenkomstig Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655 Zorginstellingen. De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als hij noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de zorginstelling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur van de zorginstelling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Esdégé-Reigersdaal per 31 december 2015 en van het resultaat over 2015 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens de WNT.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling bezoldigingsmaximum
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT en de brief van VWS d.d. 20 februari 2015 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT zoals bepaald en verantwoord door Stichting Esdégé-Reigersdaal als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2 Regeling verslaggeving WTZi juncto artikel 2:393 lid 5 onder e BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of de in artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd.

Den Haag, 26 mei 2016

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. G.W. Hilverda RA