

Jaarrekening 2016

Esdégé-Reigersdaal

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2016

5.1.1	Balans per 31 december 2016	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2016	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2016	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2016	12
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa	21
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2016	22
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2016	23

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	31
5.2.2	Nevenvestigingen	31
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	31

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

**5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2016
(na resultaatsbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-16</u> €	<u>31-dec-15</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	26.306.046	24.145.671
Financiële vaste activa	2	256.516	797.347
Totaal vaste activa		<u>26.562.562</u>	<u>24.943.018</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	381.900	309.400
Onderhanden werk DBC's	4	660.660	778.021
Vorderingen en overlopende activa	5	6.435.611	5.136.281
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	93.850	418.029
Liquide middelen	7	18.879.928	17.666.858
Totaal vlottende activa		<u>26.451.949</u>	<u>24.308.589</u>
Totaal activa		<u><u>53.014.511</u></u>	<u><u>49.251.607</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	13.040	13.040
Bestemmingsreserves		3.000.000	3.000.000
Bestemmingsfondsen		21.810.530	20.155.938
Algemene en overige reserves		86.539	86.539
Totaal eigen vermogen		<u>24.910.109</u>	<u>23.255.517</u>
Voorzieningen	9	10.734.250	8.169.792
Langlopende schulden	10	3.763.326	4.245.065
Kortlopende schulden			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	11	13.606.826	13.581.233
Totaal Passiva		<u><u>53.014.511</u></u>	<u><u>49.251.607</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2016

	<u>Ref.</u>	<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	117.304.468	115.174.109
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	854.705	715.312
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.974.279	2.015.068
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>120.133.452</u>	<u>117.904.489</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	90.520.447	84.818.014
Afschrijvingen op materiële vaste activ4	20	3.131.084	3.919.821
Overige bedrijfskosten	21	24.670.672	24.452.122
Som der bedrijfslasten		<u>118.322.203</u>	<u>113.189.957</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.811.249	4.714.532
Financiële baten en lasten	22	-156.657	-165.949
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>1.654.592</u>	<u>4.548.583</u>
Buitengewone baten en lasten		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>1.654.592</u></u>	<u><u>4.548.583</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		1.654.592	3.088.583
Bestemmingsreserve		0	1.460.000
		<u><u>1.654.592</u></u>	<u><u>4.548.583</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	2016		2015	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		1.811.249		4.714.532
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen	3.131.084		3.919.821	
- mutaties voorzieningen	2.564.458		-742.387	
- mutaties langlopende vooruitbetalingen	533.906		507.129	
		6.229.448		3.684.563
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden	-72.500		53.000	
- onderhanden werk DBC's	117.361		-437.975	
- vorderingen	-1.299.330		-2.682.761	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort resp. -overschot	324.179		-225.741	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	25.593		1.556.256	
		-904.697		-1.737.221
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		7.136.000		6.661.874
Ontvangen interest	30.579		63.843	
Betaalde interest	-187.236		-229.792	
		-156.657		-165.949
Totaal kasstroom operationele activiteiten		6.979.343		6.495.925
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen materiële vaste activa	-6.220.089		-3.106.455	
Herwaardering materiële vaste activa	0		-10.103	
Desinvesteringen materiële vaste activa	935.555		29.086	
Totaal kasstroom		-5.284.534		-3.087.472
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		565.000	
Aflossing langlopende schulden	-481.739		-865.510	
Totaal kasstroom financieringsactiviteiten		-481.739		-300.510
Mutatie geldmiddelen		<u>1.213.070</u>		<u>3.107.943</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		17.666.858		14.558.915
Stand geldmiddelen per 31 december		18.879.928		17.666.858
Mutatie geldmiddelen		<u>1.213.070</u>		<u>3.107.943</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 beperking en mensen met niet-aangeboren hersenletsel in de regio Noord-Holland Noord.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2016, dat is geëindigd op 31 december 2016.

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 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT).

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 2015 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2016 mogelijk te maken.

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.

Verbonden rechtspersonen

Er is geen sprake van verbonden rechtspersonen.

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

Materiële vaste activa

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

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. Voor zowel opbrengsten als kosten is een jaarlijkse index van 1,5% gehanteerd.

De bedrijfswaardeberekening toont aan dat de contante waarde van de kasstromen op basis van de gekozen inschattingen en parameters € 3,3 miljoen hoger is dan de boekwaarde. Van een noodzaak tot impairment is dan ook geen sprake.

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

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

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa (vervolg)

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 zijn 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 verkrijgingsprijs dan wel op basis van een van de verkoopwaarde afgeleide verkrijgingsprijs.

Onderhanden werk DBC's

Het onderhanden werk inzake de DBC's wordt berekend op basis van de gemiddeld aan nog niet afgeronde DBC-trajecten bestede minuten per balansdatum en de gemiddeld gerealiseerde minutenprijs. Bij klinische DBC's zijn de gerealiseerde verblijfsdagen van nog niet afgeronde DBC-trajecten gewaardeerd tegen de gemiddeld gerealiseerde dagprijs.

Op balansdatum vrijwel volledig afgeronde, maar nog niet gedeclareerde DBC-trajecten zijn gewaardeerd tegen de verwachte DBC-waarde per verzekeraar.

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

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

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,95%.

Voorziening persoonlijk budget levensfase

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,95%.

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 op het moment van het opstellen van de jaarrekening binnen de WGA-periode van 2 jaar niet bekend 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

Voorzieningen (vervolg)

Voorziening ORT verzuim

Naar aanleiding van een rechtszaak bij een ziekenhuis, is een landelijke discussie gestart over het recht van medewerkers op onregelmatigheidstoeslag 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. In de CAO GHZ 2016 is het recht op ORT over vakantie- en verlofuren al opgenomen. Naar aanleiding van de ontwikkeling in de CAO-afspraken GHZ 2017 is nu ook een voorziening getroffen voor de jaren 2012 - 2015 van € 1,2 miljoen.

Voorziening Sociaal plan

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

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 gewaardeerd tegen de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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 belastingdienst.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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 (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2016 bedroeg de dekkingsgraad 90,1%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. 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 het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

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.

Omzetverantwoording 2016 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 2016 niet optimaal beschikbaar waren, is er voor 2016 sprake van een bepaalde mate van onzekerheid met betrekking tot de omzet in het Sociaal Domein.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Omzetverantwoording 2016 en uitgangspunten voor Wmo en Jeugdwet - Sociaal domein (vervolg)

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 verlenging van beschikkingen, het overgangsrecht van cliënten en de toepassing gemiddelde ondersteuning versus maximale ondersteuning per periode.

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 overgaat 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.

De raad van bestuur wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2017 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.

5.1.4.4 Grondslagen segmentering

Een segmentatie van de opbrengsten en kosten naar de diverse opbrengst categorieën zoals WLZ en Sociaal Domein heeft in de jaarrekening niet plaatsgevonden, vanwege het arbitraire karakter van de toerekening van de kosten. In de jaarrekening wordt het resultaat volledig toegevoegd aan het bestemmingsfonds (reserve aanvaardbare kosten).

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**ACTIVA****1. Materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	16.143.093	15.124.501
Machines en installaties	2.052.730	1.669.721
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.379.391	6.230.827
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.730.832	1.120.622
Totaal materiële vaste activa	26.306.046	24.145.671

<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	2016	2015
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	24.145.671	24.965.880
Bij: investeringen	6.220.089	3.106.455
Bij: herwaardering	0	10.103
Af: afschrijvingen	3.124.159	3.907.681
Af: desinvesteringen	935.555	29.086
Boekwaarde per 31 december	26.306.046	24.145.671

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>	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Aanloopverliezen	0	6.925
Vooruitbetaalde bedragen	256.516	790.422
Totaal financiële vaste activa	256.516	797.347

<i>Het verloop van de aanloopverliezen is als volgt :</i>	2016	2015
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	6.925	19.065
Af: waardeverminderingen	6.925	12.140
Boekwaarde per 31 december	0	6.925

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**2. Financiële vaste activa (vervolg)****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 wordt een jaardeel ten laste van het resultaat gebracht.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Voedingsmiddelen	40.300	39.800
Werkboerderij	210.100	135.500
Overige voorraden:		
Winkels	84.000	85.500
Kleding	4.200	4.200
Materialen technische dienst	43.300	44.400
Totaal voorraden	<u><u>381.900</u></u>	<u><u>309.400</u></u>

4. Onderhanden werk DBC's

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's en nog te declareren DBC's	660.660	778.021
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u><u>660.660</u></u>	<u><u>778.021</u></u>

Toelichting:

De DBC-systematiek gaat uit van declaratie na afronding van de behandeling. Dat betekent dat een groot deel van de in 2016 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Vorderingen op gemeenten	4.149.425	3.342.836
Vorderingen op debiteuren	830.275	457.778
Leningen u/g	158.957	186.078
Vooruitbetaalde bedragen	673.773	544.963
Cliëntengelden	316.848	289.245
Overige vorderingen	306.333	315.381
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>6.435.611</u>	<u>5.136.281</u>

Toelichting:

Vorderingen op gemeenten:

De afrekeningen met de gemeenten inzake de WMO en Jeugdwet zijn op het moment van het totstandkomen van de jaarrekening 2016 nog niet afgerond. In de balans is een bedrag van € 252.206 voorzien vanwege eventuele afrekeningsverschillen.

Vorderingen op debiteuren:

De voorziening die in aftrek is gebracht op de vorderingen op debiteuren, bedraagt € 276.122.

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 vermelde voorziening voor dubieuze debiteuren. Met een aantal verzekeraars zijn afspraken gemaakt over declaratie op basis van een akte van cessie.

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

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	418.029	0	418.029
Financieringsverschil boekjaar		93.850	93.850
Correcties voorgaande jaren	955.283		955.283
Betalingen/ontvangsten	-1.373.312		-1.373.312
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-418.029</u>	<u>93.850</u>	<u>-324.179</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>93.850</u>	<u>93.850</u>

Stadium van vaststelling akkoord nza interne berekening

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2016
	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	98.846.391
Af: ontvangen voorschotten	98.752.541
Totaal financieringsverschil	<u>93.850</u>

Toelichting:

In 2017 is per datum vaststelling jaarrekening inzake 2016 een bedrag ad. € 112.752 betaald.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Bankrekeningen	18.799.658	17.583.145
Kassen	80.270	83.713
Totaal liquide middelen	<u>18.879.928</u>	<u>17.666.858</u>

Toelichting:

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

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2016	2015
	€	€
Kapitaal	13.040	13.040
Bestemmingsreserves	3.000.000	3.000.000
Bestemmingsfondsen	21.810.530	20.155.938
Algemene en overige reserves	86.539	86.539
Totaal eigen vermogen	<u>24.910.109</u>	<u>23.255.517</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-2016	bestemming	mutaties	31-dec-2016
	€	€	€	€
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

8. Eigen vermogen (vervolg)

Bestemmingsreserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Herhuisvesting Reigersdaalterrein	3.000.000	0	0	3.000.000
	<u>3.000.000</u>	<u>0</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 frichtiekosten en de kosten van tijdelijke leegstand worden gedekt.

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	20.155.938	1.654.592	0	21.810.530
	<u>20.155.938</u>	<u>1.654.592</u>	<u>0</u>	<u>21.810.530</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Algemene reserve	86.539	0	0	86.539
	<u>86.539</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>86.539</u>

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2016	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Jubilea	800.937	313.508	223.996	890.449
Persoonlijk budget levensfase	5.983.567	2.849.565	2.087.292	6.745.840
Langdurig verzuim	1.385.288	32.932	0	1.418.220
Voorziening ORT over verlof	0	1.207.541	0	1.207.541
Voorziening Sociaal Plan	0	472.200	0	472.200
Totaal voorzieningen	<u>8.169.792</u>	<u>4.875.746</u>	<u>2.311.288</u>	<u>10.734.250</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Voorzieningen (vervolg)

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	792.136	1.806.666
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	9.942.114	6.363.126
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	6.870.699	5.899.752

Toelichting:

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

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	<u>3.763.326</u>	<u>4.245.065</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Stand per 1 januari	4.726.806	5.280.516
Bij: nieuwe leningen	0	565.000
Af: aflossingen	481.740	1.118.711
Stand per 31 december	<u>4.245.066</u>	<u>4.726.805</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	481.740	481.740
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>3.763.326</u>	<u>4.245.065</u>

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	481.740	481.740
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	3.763.326	4.245.065
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.236.367	2.618.107

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Crediteuren	2.312.551	2.548.286
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	481.740	481.740
Belastingen en sociale premies	3.319.225	3.336.346
Nog te betalen pensioenpremies	1.050.735	1.033.443
Nog te betalen salarissen	23.491	412.656
Vakantiegeld	2.996.132	2.925.003
Vakantiedagen	779.094	789.518
Overige schulden	1.468.423	1.067.451
Nog te betalen kosten:		
- Rente	44.777	58.790
- Nog te betalen rechten medewerkers inzake ORT en meerwerk	644.586	522.989
- Overige nog te betalen kosten	486.072	405.011
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u><u>13.606.826</u></u>	<u><u>13.581.233</u></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 en materiële controles.

Nog te betalen rechten medewerkers inzake ORT en meerwerk:

Deze post heeft betrekking op de veelal in december 2016 opgebouwde rechten, die in januari 2017 uitgekeerd worden.

12. 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 voortkomende 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.

In oktober 2016 is het rekening-courantkrediet op verzoek van Esdégé-Reigersdaal komen te vervallen.

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

12. Financiële instrumenten (vervolg)

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.

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

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

Per 31 oktober 2016 is de de kredietfaciliteit teruggebracht naar nihil.

Er is een drietal bankgaranties afgegeven voor een totaalbedrag ad. € 14.040.

Het totaal bedrag aan jaarlijkse huurverplichtingen bedraagt per balansdatum circa € 7.489.000. Het grootste deel van de huurcontracten heeft een looptijd van minder dan één jaar. Voor 10 huurprojecten is sprake van een looptijd van meer dan 5 jaar. De jaarhuur van voor deze huurprojecten bedraagt € 438.971.

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 2016 € 3.390.965.

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

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 2017. Vanwege het zeer geringe materiële belang is in de balans geen rekening gehouden met deze eventuele terugbetalingsverplichting.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

14. Transacties met verbonden partijen

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

15. Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 juli 2017 worden drie woonvoorzieningen van Stichting Heliomare overgenomen. De overeenkomst is op 19 juni 2017 getekend.

In deze woonvoorzieningen in Bergen (NH.), Alkmaar en Heerhugowaard wordt ondersteuning geboden aan mensen met een beperking. Het betreft drie huurlocaties.

Per 1 juli 2017 worden ook de door stichting Heliomare gemaakte afspraken met financiers aan Esdégé-Reigersdaal overgedragen.

Naar verwachting, zal de ondersteuning aan cliënten binnen het budget geboden kunnen worden en zullen de kapitaallasten gefinancierd kunnen worden uit het genormeerde kapitaallastenbudget.

De Raden van Bestuur van zowel Heliomare als Esdégé-Reigersdaal hebben het besluit genomen om de betreffende bedrijfsonderdelen van Heliomare over te dragen aan Esdégé-Reigersdaal. De betreffende besluiten zijn vervolgens goedgekeurd door de beide Raden van Toezicht.

In het overdrachtsdocument zijn de praktische afspraken opgenomen inzake deze bedrijfsovername. Voorwaarde is dat de NZa en het College Sanering akkoord gaan met de voorgenomen bedrijfsovername.

In 2015 is een koopovereenkomst getekend voor de grond voor een nieuwe woonvoorziening in Heerhugowaard. Deze grond zal in 2017 worden geleverd.

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 2016						
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 1 januari 2016	<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>
Mutaties in het boekjaar						
investeringen	3.399.246	554.149	1.656.484	610.210	6.220.089	0
afschrijvingen	1.452.162	171.140	1.500.857	0	3.124.159	6.925
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	928.492	0	7.063	0	935.555	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>928.492</u>	<u>0</u>	<u>7.063</u>	<u>0</u>	<u>935.555</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.018.592</u>	<u>383.009</u>	<u>148.564</u>	<u>610.210</u>	<u>2.160.375</u>	<u>-6.925</u>
Stand per 31 december 2016						
aanschafwaarde	30.144.435	3.243.794	15.704.325	1.730.832	50.823.386	739.236
cumulatieve afschrijvingen	14.001.342	1.191.064	9.324.934	0	24.517.340	739.236
Boekwaarde per 31 december 2016	<u>16.143.093</u>	<u>2.052.730</u>	<u>6.379.391</u>	<u>1.730.832</u>	<u>26.306.046</u>	<u>0</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-33%	5-10%	10-33%	0%		2,5%
- terreinen	0%					
- gebouwen	2-5%					
- verbouwingen	2-20%					
- instandhouding	10-33%					

5.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2016

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd	Werkelijke rente	Rest-schuld per 1-jan-16	Nieuwe leningen 2016	Aflossing 2016	Rest-schuld per 31-dec-16	Rest-schuld na 5 jaar	Restant looptijd in jaren	Aflossing 2017	Gestelde zekerheden
		€		%	€	€	€	€	€		€	
Bank Ned. Gemeenten	1990	1.032.350	40	3,10%	387.130	0	25.809	361.321	232.278	14	25.809	staatsgarantie
Ned. Watersch. Bank	2001	6.670.569	25	5,35%	2.734.933	0	266.823	2.468.110	1.133.996	9	266.823	Wfz
Ned. Watersch. Bank	2002	1.542.850	30	3,06%	874.283	0	51.428	822.855	565.713	16	51.428	Wfz
Rabo bank	2007	1.000.000	10	4,95%	200.000	0	100.000	100.000	0	1	100.000	Wfz
Rabobank	2015	565.000	10	1,45%	530.460	0	37.680	492.780	304.380	9	37.680	Hyp
Totaal					<u>4.726.806</u>	<u>0</u>	<u>481.740</u>	<u>4.245.066</u>	<u>2.236.367</u>		<u>481.740</u>	

Toelichting:

Alle leningen zijn onderhands verstrekt.

Voor alle leningen is sprake van lineaire aflossing.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning***De specificatie is als volgt :*

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ	99.461.514	98.990.284
Opbrengsten WMO	8.505.766	8.577.818
Opbrengsten Jeugdzorg	3.209.698	1.694.469
Opbrengsten DBC's	2.053.274	1.821.485
Opbrengsten overige zorgverzekeringen	344.881	217.484
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	1.476.003	1.667.377
Opbrengsten andere instellingen	1.623.951	1.626.348
Eigen bijdragen cliënten	629.381	578.844
Totaal	<u>117.304.468</u>	<u>115.174.109</u>

Toelichting:

Bij de vaststelling van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ is voor 50% rekening gehouden met de eventuele vergoeding door het zorgkantoor van de in 2016 gerealiseerde overproductie. Deze overproductie bedraagt € 1.077.095 in 2016.

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.

17. Subsidies*De specificatie is als volgt:*

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	181.223	154.821
Subsidie kapitaallasten	80.823	125.345
Subsidie behandeling WLZ	340.159	133.552
Rijkssubsidie Ministerie van VWS	190.440	251.526
Provinciale en gemeentelijke subsidies	20.429	13.114
Overige subsidies	41.631	36.954
	<u>854.705</u>	<u>715.312</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 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

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
- scholen	50.888	122.177
- gemeenten	116.889	103.979
- arbeidsreïntegratietrajecten	140.164	143.452
Overige opbrengsten:		
- verkoopopbrengsten onroerend goed	0	148.933
- detachering	59.039	52.528
- verkopen	1.131.698	1.091.839
- overige	475.601	352.160
Totaal	<u><u>1.974.279</u></u>	<u><u>2.015.068</u></u>

Toelichting:

De verkoop opbrengsten onroerend goed 2015 hebben betrekking op de verkoop van een pand in Heerhugowaard.

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Lonen en salarissen	67.382.652	63.655.749
Sociale lasten	10.621.968	10.053.040
Pensioenpremie	5.459.674	5.406.544
Andere personeelskosten:		
Deskundigheidsbevordering	608.193	594.151
Wervingskosten	65.658	38.259
Arbo- en reïntegratiekosten	351.842	386.377
Forenzenvergoedingen	791.114	782.746
Overige personeelskosten	1.274.293	472.382
Subtotaal	86.555.394	81.389.248
Personeel niet in loondienst	1.402.643	1.254.200
Dienstverlening door derden (vnl. zorginstellingen)	2.562.410	2.174.566
Totaal personeelskosten	<u><u>90.520.447</u></u>	<u><u>84.818.014</u></u>

Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden, incl. stagiairs, bedraagt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	1.679	1.674

Toelichting:

De stijging van de personeelskosten wordt voor bijna 1,7 miljoen euro veroorzaakt door de in 2016 gevormde voorziening ORT over verlof en de ook in 2016 gevormde reorganisatievoorziening.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**20. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Nacalculeerbare afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	302.728	323.898
- financiële vaste activa	6.925	12.140
Overige afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.821.431	3.583.783
Totaal afschrijvingen	<u>3.131.084</u>	<u>3.919.821</u>

21. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.341.358	4.145.905
Algemene kosten	4.426.332	4.126.342
Cliëntgebonden kosten	5.029.214	5.108.840
Onderhoud en energiekosten		
Onderhoud	1.836.726	1.799.958
Energiekosten, incl. transport		
- Gas	699.646	871.768
- Stroom	340.096	423.764
- Stadsverwarming	41.087	36.925
- Transport	321.778	400.939
- Waterverbruik	210.280	212.868
Subtotaal	<u>3.449.613</u>	<u>3.746.222</u>
Huur en leasing	7.424.155	7.324.813
Totaal bedrijfskosten	<u>24.670.672</u>	<u>24.452.122</u>

22. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Rentebaten	30.579	63.843
Rentelasten	-187.236	-229.792
Totaal financiële baten en lasten	<u>-156.657</u>	<u>-165.949</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector- WNT

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Esdégé-Reigersdaal van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 10 en klasse IV.

Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor Esdégé-Reigersdaal is € 165.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking

	P.M.W. Quaedvlieg	D.J. van Bruggen
Naam	Voorzitter RvB	Lid RvB
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 30/11	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	Nee	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
	€	€
Individueel WNT-maximum	150.986	165.000
Beloning 2016	177.202	172.979
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	9.979	10.857
Subtotaal	187.181	183.836
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
Totaal bezoldiging 2016	187.181	183.836
Verplichte motivering indien overschrijding	Overgangsrecht	Overgangsrecht
<i>Gegevens 2015</i>		
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,0	1,0
	€	€
Beloning 2015	183.418	171.729
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	10.721	10.695
Totaal bezoldiging 2015	194.139	182.424

Toelichting:

Esdégé-Reigersdaal past voor de het bestuur het overgangsrecht toe. Voor zowel P.M.W. Quaedvlieg als D.J. van Bruggen geldt dat de bezoldiging voortvloeit uit schriftelijke overeengekomen afspraken voor inwerkingtreding van de sectorale regeling Zorg en Welzijn WNT1. Het overgangsrecht is ingegaan op 1 januari 2014.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector- WNT (vervolg)

1b. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met met of zonder dienstbetrekking

Functie(s) gedurende dienstverband	Voorzitter RvB
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2016
	€
Individueel WNT-maximum	75.000
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	16.329
-/- Onverschuldigd deel	0
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	<u>16.329</u>
Waarvan betaald in 2016	<u>16.329</u>
Verplichte motivering indien overschrijding:	n.v.t.

2. Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	G. Westerink	C.J. Pronk-Admiraal	C. Portegies
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
	€	€	€
Individueel WNT-maximum	24.750	16.500	16.500
Beloning 2016	13.200	9.075	9.075
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Subtotaal	<u>13.200</u>	<u>9.075</u>	<u>9.075</u>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging 2016	<u>13.200</u>	<u>9.075</u>	<u>9.075</u>
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<i>Gegevens 2015</i>			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
	€	€	€
Beloning 2015	12.750	8.500	8.500
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging 2015	<u>12.750</u>	<u>8.500</u>	<u>8.500</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector- WNT (vervolg)**2. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)**

Naam	A. Stoelinga	P. Veeter	R.A.M. Gradenwitz
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
	€	€	€
Individueel WNT-maximum	16.500	16.500	16.500
Beloning 2016	9.075	9.075	9.075
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Subtotaal	9.075	9.075	9.075
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging 2016	9.075	9.075	9.075
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<i>Gegevens 2015</i>			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
	€	€	€
Beloning	8.500	8.500	8.500
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging 2015	8.500	8.500	8.500
Naam	R. Uriot	C.S. Goedèl	
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
	€	€	
Individueel WNT-maximum	16.500	16.500	
Beloning 2016	9.075	9.075	
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	
Subtotaal	9.075	9.075	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	
Totaal bezoldiging 2016	9.075	9.075	
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	
<i>Gegevens 2015</i>			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
	€	€	
Beloning 2015	8.500	8.500	
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	
Totaal bezoldiging 2015	8.500	8.500	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**23. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector- WNT (vervolg)****3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2016 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2016 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

24. Honoraria accountant

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2016 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening (inclusief afloop voorgaand jaar)	80.116	65.946
2 Overige controlewerkzaamheden, zoals regeling AO/IC, nacalculatie en diverse subsidieverklaringen	36.530	21.477
3 Niet controlediensten	2.270	0
Totaal honoraria accountant	<u>118.916</u>	<u>87.423</u>

Toelichting:

De honoraria accountant zijn opgenomen op basis van de aan het boekjaar toe te rekenen kosten inclusief de afloop over het voorgaande jaar. De stijging van de accountantskosten wordt veroorzaakt door een aantal nagekomen subsidieverklaringen over 2015 en de extra inspanningen die nodig waren voor de controleverklaring voor het sociaal domein 2016 vanwege het nog niet goed ingeregelde berichtenverkeer in 2016.

25. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Esdégé-Reigersdaal heeft de jaarrekening 2016 vastgesteld.

De raad van toezicht van de Stichting Esdégé-Reigersdaal heeft de jaarrekening 2016 goedgekeurd.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

[Signature box]

w.g. D.J. van Bruggen, lid Raad van Bestuur

[Signature box]

w.g. N. Plug, lid Raad van Bestuur

[Signature box]

w.g. G. Westerink, voorzitter Raad van Toezicht

[Signature box]

w.g. C. Portegies, vice-voorzitter Raad van Toezicht

[Signature box]

w.g. P. Veeter, secretaris Raad van Toezicht

[Signature box]

w.g. R.A.M. Gradenwitz, lid Raad van Toezicht

[Signature box]

w.g. R. Uriot, lid Raad van Toezicht

[Signature box]

w.g. C.S. Goedèl, lid Raad van Toezicht

[Signature box]

w.g. D.J.H. Kleijn, lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

5.2.2 Nevenvestigingen

Esdégé-Reigersdaal heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant