

Jaarrekening 2019

Esdégé-Reigersdaal

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2019

5.1.1	Balans per 31 december 2019	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2019	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	15
5.1.6	Mutatieoverzicht (im)materiële vaste activa	26
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	27
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	28

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	36
5.2.2	Nevenvestigingen	36
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	36

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatsbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u> €	<u>31-dec-18</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	663.490	329.551
Materiële vaste activa	2	<u>56.772.204</u>	<u>41.146.442</u>
Totaal vaste activa		57.435.694	41.475.993
Vlottende activa			
Vorraden	3	214.500	517.200
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	695.275	1.116.371
Vorderingen en overlopende activa	5	6.005.533	4.962.617
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	492.124	988.422
Liquide middelen	7	<u>7.082.635</u>	<u>9.876.177</u>
Totaal vlottende activa		14.490.067	17.460.787
Totaal activa		<u><u>71.925.761</u></u>	<u><u>58.936.780</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	8		
Kapitaal		13.040	13.040
Bestemmingsfondsen		28.531.531	28.452.342
Algemene en overige reserves		<u>86.539</u>	<u>86.539</u>
Totaal eigen vermogen		28.631.110	28.551.921
Vorzieningen	9	2.251.839	2.090.311
Langlopende schulden	10	8.168.106	5.849.847
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	11	32.874.706	22.444.701
Totaal Passiva		<u><u>71.925.761</u></u>	<u><u>58.936.780</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	140.922.685	132.330.381
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	1.168.084	1.040.253
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.973.802	1.796.649
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>144.064.571</u>	<u>135.167.283</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	110.303.766	101.554.688
Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	20	3.778.252	3.655.795
Overige bedrijfskosten	21	29.675.110	28.185.037
Som der bedrijfslasten		<u>143.757.128</u>	<u>133.395.520</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		307.443	1.771.763
Financiële baten en lasten	22	-228.254	-202.800
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>79.189</u></u>	<u><u>1.568.963</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		79.189	1.568.963
Bestemmingsreserve		0	0
		<u><u>79.189</u></u>	<u><u>1.568.963</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		307.443		1.771.763
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen	20	3.815.891		3.655.796
- mutaties voorzieningen	9	<u>161.528</u>		<u>-285.668</u>
		3.977.419		3.370.128
Veranderingen in werkkapitaal:				
- voorraden	3	319.400		-114.200
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	421.096		-11.918
- vorderingen	5	-1.042.916		600.477
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort	6	496.298		-117.039
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	11	<u>2.480.247</u>		<u>1.399.592</u>
		2.674.125		1.756.912
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>6.958.987</u>		<u>6.898.803</u>
Ontvangen interest	22	244		395
Betaalde interest	22	<u>-224.188</u>		<u>-152.895</u>
		-223.944		-152.500
Totaal kasstroom operationele activiteiten		6.735.043		6.746.303
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen materiële vaste activa	1	-19.474.289		-13.502.328
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>0</u>
Totaal kasstroom investeringsactiviteiten		-19.474.289		-13.502.328
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	10	3.000.000		3.000.000
Aflossing langlopende schulden	10	-531.740		-381.739
Kortlopend bankkrediet	11	<u>7.477.444</u>		<u>0</u>
Totaal kasstroom financieringsactiviteiten		9.945.704		2.618.261
Mutatie geldmiddelen	7	<u><u>-2.793.542</u></u>		<u><u>-4.137.764</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		9.876.177		14.013.941
Stand geldmiddelen per 31 december		7.082.635		9.876.177
Mutatie geldmiddelen		<u><u>-2.793.542</u></u>		<u><u>-4.137.764</u></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 (KvK-nummer 41238099) is statutair gevestigd te Broek op Langedijk. De feitelijke plaats van vestiging is Heerhugowaard, J. Duikerweg 1. Esdégé-Reigersdaal ondersteunt mensen met een verstandelijke en/of lichamelijke beperking en mensen met niet-aangeboren hersenletsel in de regio Noord-Holland Noord.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders is vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Voor de mogelijke effecten van de Coronavirus op de continuïteit van Stichting Esdégé-Reigersdaal wordt verwezen naar het onderdeel Gebeurtenissen na balansdatum, paragraaf 5.1.5 punt 15.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. Daar waar herrubricering heeft plaatsgevonden, is dat aangegeven met een asterisk voor de bedragen die betrekking hebben op 2019. De aanleiding voor de herrubricering is een verbeterde presentatie van de cijfers.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de leiding van Esdégé-Reigersdaal 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. Het gebruik van schattingen is vooral van toepassing bij het bepalen van de hoogte van voorzieningen. Een nadere toelichting op het gebruik van schattingen is gegeven bij de betreffende onderwerpen.

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 (vervolg)

Activa en passiva (vervolg)

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Esdégé-Reigersdaal.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). De stichting heeft geen in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen. Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Financiële instrumenten (vervolg)

Financiële instrumenten worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde, waarbij, indien van materieel belang, (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten, in de eerste opname worden meegenomen. Als financiële instrumenten bij de vervolgwwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de resultatenrekening. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Vanwege het niet materiële belang worden financiële instrumenten gewaardeerd tegen nominale waarde. De nominale waarde is het door de financier verstrekte bedrag dan wel het in rekening gebrachte bedrag onder aftrek van de betaalde, ontvangen en kortlopende aflossingen.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen en beleggingen die door de stichting worden gewaardeerd tegen de nominale waarde worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen en beleggingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de stichting historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als het bestuur van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Verstrekke leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde verminderd met bijzondere waardeverminderingen.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Saldering

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de organisatie beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de organisatie het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

(Im)materiële vaste activa

De immateriële activa hebben betrekking op investeringen in licenties met een langere gebruiksduur. De (im)materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs 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 nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde van het actief indien deze lager is.

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

Esdégé-Reigersdaal beschikt over vastgoed ten behoeve van zorgverlening waarop aanspraak bestaat ingevolge de Wlz. Esdégé-Reigersdaal heeft beoordeeld of er aanwijzingen zijn voor een noodzakelijke afwaardering van het onroerend goed. In 2019 was geen sprake van aanwijzingen die een afwaardering van het onroerend goed noodzakelijk maken.

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.

Tot en met 31 december 2018 werden de kosten van groot onderhoud direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Op basis van een aanpassing van RJ 212, waarbij het direct verantwoord van de kosten van groot onderhoud in de winst-en-verliesrekening niet langer is toegestaan, is de grondslag voor de verantwoording van de kosten van groot onderhoud met ingang van de jaarrekening 2019 prospectief aangepast naar de grondslag waarbij verwerking van de kosten van groot onderhoud plaatsvindt in de boekwaarde van de materiële vaste activa (de zogeheten 'componentenbenadering'). Het uitgevoerde groot onderhoud vanaf 1 januari 2019 wordt conform de componentenbenadering geactiveerd. Esdégé-Reigersdaal start met de afschrijving van de componenten vanaf het moment van ingebruikname. De impact van de stelselwijziging op het eigen vermogen ultimo 2019 bedraagt € 29.000, op de aanschafwaarde van de materiële vaste activa ultimo 2019 € 29.000. De impact van de stelselwijziging op het resultaat na belastingen over 2019 bedraagt € 29.000.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de gebruiksduur dan wel economische levensduur. Op terreinen en onderhanden projecten en vooruitbetalingen op (im)materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting. Uitgangspunt voor overige investeringen is dat deze regelmatig verspreid over het jaar plaatsvinden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

(Im)materiële vaste activa (vervolg)

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

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd op basis van verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. De voorraden in de winkels worden gewaardeerd op basis van een van de verkoopwaarde afgeleide verkrijgingsprijs.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk inzake de DBC's wordt berekend op basis van de gemiddeld aan de per balansdatum nog niet afgeronde DBC-trajecten bestede minuten en de gemiddeld gerealiseerde minutenprijs tegen opbrengstwaarde. Bij klinische DBC's zijn de gerealiseerde verblijfsdagen van de per balansdatum nog niet afgeronde DBC-trajecten gewaardeerd tegen de gemiddeld gerealiseerde dagprijs. Op balansdatum zijn de vrijwel volledig afgeronde, maar nog niet gedeclareerde DBC-trajecten gewaardeerd tegen de verwachte DBC-waarde per verzekeraar.

Vorderingen

Zie de toelichting bij financiële instrumenten.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort betreft het verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten ter zake van het zorgkantoor.

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.

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

Eigen vermogen

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen, zoals de reserve aanvaardbare kosten, betreffen middelen die zijn verkregen met een door derden aangegeven specifieke bestemming.

Algemene en overige reserves

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

Aanwending van bestemmingsfondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsfondsen, worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van het betreffende fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

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.

Bij de bepaling van de voorziening jubilea is rekening gehouden met een disconteringsvoet van 0,74%. Bij de overige voorzieningen is geen rekening gehouden met een disconteringsvoet vanwege de beperkte looptijd van deze voorzieningen.

Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileum-uitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

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 tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. Met ingang van 2019 zijn de PBL-uren voortvloeiende uit deze CAO-bepaling opgenomen dan wel als kortlopende verplichting in de balans opgenomen.

Voorziening langdurig ziekteverzuim

Met ingang van 2011 is een voorziening gevormd voor het risico van doorbetaling van ziekengeld aan medewerkers die per balansdatum meer dan twee weken 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. Met eventuele door het UWV opgelegde doorbetalingsverplichtingen is rekening gehouden. Met ingang van 2019 wordt ook rekening gehouden met de verplichting tot het betalen van een transitievergoeding aan medewerkers waarvan de arbeidsovereenkomst na de WGA-periode wordt beëindigd.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

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 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 en 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. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

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

Personele kosten

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten en inzet van het persoonlijk budget levensfase worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Personele kosten (vervolg)

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden conform CAO en individuele arbeidsovereenkomsten. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Pensioenen

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. Eind mei bedroeg de actuele dekkingsgraad 85,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%.

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.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Voor een op balansdatum bestaand overschot bij de pensioenuitvoerder wordt een vordering opgenomen als de organisatie de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de organisatie zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Financiële baten en lasten

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

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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).

5.1.4.5 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen uit het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

5.1.4.6 Grondslagen voor overheidssubsidies

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

5.1.4.7 Grondslagen voor leasing

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

Als de organisatie optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en -vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

5.1.4.8 Bepalen reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.8 Bepalen reële waarde (vervolg)

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Bij toelichting op de financiële instrumenten (12) is aangegeven op welke wijze de instelling de reële waarde heeft bepaald.

5.1.4.9 Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de organisatie en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de organisatie. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de organisatie en de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht toegelicht.

5.1.4.10 Gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.11 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Licenties	663.490	329.551
Totaal immateriële vaste activa	<u>663.490</u>	<u>329.551</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	329.551	0
Bij: investeringen	452.414	366.168
Af: afschrijvingen	118.475	36.617
Boekwaarde per 31 december	<u>663.490</u>	<u>329.551</u>

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	31.008.433	22.388.461
Machines en installaties	5.266.317	3.310.615
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	11.017.161	8.431.604
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	9.480.293	7.015.762
Totaal materiële vaste activa	<u>56.772.204</u>	<u>41.146.442</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	41.146.443	31.223.274
Bij: investeringen	19.323.177	13.549.758
Af: afschrijvingen	3.659.777	3.619.179
Af: desinvesteringen	37.639	7.411
Boekwaarde per 31 december	<u>56.772.204</u>	<u>41.146.442</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**2. Materiële vaste activa (vervolg)****Toelichting:**

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

Voor de gestelde zekerheden wordt verwezen naar de toelichting onder 13. Voor eventuele aangegane investeringsverplichtingen wordt ook verwezen naar de toelichting onder 13.

In 2019 is het pand Duikerweg 1 in Heerhugowaard aangekocht en eind december in gebruik genomen genomen als Centraal Bureau. Het oude pand aan de Statedijk in Langedijk is in 2020 verkocht.

De activa in uitvoering eind 2019 hebben betrekking op de bouw van enkele nieuwe panden in het kader van de herhuisvesting van het Reigersdaalterrein. In 2019 zijn ook enkele nieuwe panden in het kader van deze herhuisvesting gereedgemeld, evenals het nieuwe Centraal Bureau.

Eind 2019 is het pand aan de Statedijk in Langedijk afgeschreven tot de begin 2020 overeengekomen verkoopprijs.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Voedingsmiddelen	19.800	34.300
Voorraden werkboerderij, zoals kazen	66.800	350.700
Overige voorraden:		
Voorraad verkoopartikelen in winkels	81.100	81.200
Kleding	2.900	2.900
Materialen technische dienst	43.900	48.100
Totaal voorraden	<u>214.500</u>	<u>517.200</u>

Toelichting:

De daling van de voorraden werkboerderij is een gevolg van de nieuwe productielijn bij de werkboerderij waarbij de kaas zoveel mogelijk direct wordt verkocht. Vanwege de krimpende markt voor oude kazen, zijn bovendien de oude voorraden verkocht in 2019.

Er is geen voorziening voor incurantheid op de voorraden in mindering gebracht.

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's	302.433	671.821
Nog te declareren DBC's	392.842	444.550
Totaal onderhanden werk en vorderingen inzake DBC's	<u>695.275</u>	<u>1.116.371</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's (vervolg)

Toelichting:

De DBC-opbrengsten voor de specialistische GGZ (Geestelijke GezondheidsZorg) en de daarbij behorende balansposten zijn door het bestuur naar beste weten bepaald. Daarbij is rekening gehouden met schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk een rol spelen en ook voor Esdégé-Reigersdaal van toepassing zijn. Hierbij valt te denken aan controlepunten als hoofdbehandelaar-schap, onverzekerde diagnoses, de feitelijke levering van zorg en de verblijfsregistratie. Bij het bepalen van de opbrengsten voor een schadelastjaar is rekening gehouden met schadelastprognoses en de verwachte over-/onderproductie per zorgverzekeraar en gemiddelde tarieven. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen afwijken van de in de jaarrekening opgenomen bedragen.

Op het onderhanden werk en nog te declareren DBC's is eind 2019 een voorziening van € 77.257 (eind 2018: € 52.753) in mindering gebracht.

5. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op gemeenten inzake sociaal domein	2.702.851	2.630.555
Vorderingen op UWV	1.063.315	0
Vorderingen op debiteuren	844.891	968.322
Vorderingen op medewerkers	142.025	139.176
Vooruitbetaalde bedragen	291.104	316.536
Cliëntengelden	276.618	261.983
Overige vorderingen	684.729	646.045
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>6.005.533</u>	<u>4.962.617</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 2019 nog niet afgerond. Gezien de kwaliteit van het berichtenverkeer wordt een voorziening voor afrekenverschillen niet noodzakelijk geacht.

Vorderingen op UWV:

Met ingang van 2019 is een vordering UWV opgenomen inzake de door Esdégé-Reigersdaal aan ex-medewerkers uitbetaalde transitievergoeding ad. ruim € 800.000 euro. Deze vordering is verhoogd met de in voorziening langdurig verzuim opgenomen verplichting transitievergoedingen te betalen aan langdurig zieke medewerkers van wie het dienstverband na 2 jaar wordt beëindigd ad. € 230.000.

Vorderingen op debiteuren:

De voorziening die in aftrek is gebracht op de vorderingen op debiteuren, bedraagt € 165.000. 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.

Looptijd vorderingen:

Van de vorderingen heeft een bedrag van € 92.838 een looptijd van meer dan één jaar. De overige vorderingen hebben een looptijd van minder dan één jaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	988.422	0	988.422
Financieringsverschil boekjaar		492.124	492.124
Correcties voorgaande jaren	275.046	0	275.046
Betalingen/ontvangsten	-1.263.468	0	-1.263.468
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-988.422</u>	<u>492.124</u>	<u>-496.298</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>492.124</u>	<u>492.124</u>
Stadium van vaststelling	akkoord nza interne berekening		

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	<u>2019</u>
	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	113.588.750
Af: ontvangen voorschotten	113.096.626
Totaal financieringsverschil	<u>492.124</u>

Toelichting:
In 2020 is per datum vaststelling jaarrekening inzake 2019 een bedrag ad. € 582.010 ontvangen.

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Bankrekeningen	7.004.356	9.800.314
Kassen	78.279	75.863
Totaal liquide middelen	<u>7.082.635</u>	<u>9.876.177</u>

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2019	2018
	€	€
Kapitaal	13.040	13.040
Bestemmingsfondsen	28.531.531	28.452.342
Algemene en overige reserves	86.539	86.539
Totaal eigen vermogen	<u>28.631.110</u>	<u>28.551.921</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	13.040	0	0	13.040
	<u>13.040</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.040</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Kapitaal	13.040	0	0	13.040
	<u>13.040</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.040</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	28.452.342	79.189	0	28.531.531
	<u>28.452.342</u>	<u>79.189</u>	<u>0</u>	<u>28.531.531</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	26.883.379	1.568.963	0	28.452.342
	<u>26.883.379</u>	<u>1.568.963</u>	<u>0</u>	<u>28.452.342</u>

Toelichting:

Het vormen van een reserve aanvaardbare kosten is een verplichting vanuit de Wlz. Esdégé-Reigersdaal past geen segmentering toe en berekent derhalve ook niet de resultaten per financieringsstroom. Met uitzondering van te vormen of te muteren bestemmingsreserves wordt het volledige resultaat toegevoegd aan de reserve aanvaardbare kosten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Eigen vermogen (vervolg)

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Algemene reserve	86.539	0	0	86.539
	<u>86.539</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>86.539</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Algemene reserve	86.539	0	0	86.539
	<u>86.539</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>86.539</u>

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Jubilea	655.822	333.555	141.984	847.393
Persoonlijk budget levensfase	107.993	0	107.993	0
Langdurig verzuim	916.822	587.313	431.344	1.072.791
Voorziening Sociaal Plan	409.674	0	78.019	331.655
Totaal voorzieningen	<u>2.090.311</u>	<u>920.868</u>	<u>759.340</u>	<u>2.251.839</u>

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

	2019	2018
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.147.436	1.236.874
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.104.403	853.437
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	450.199	301.258

Toelichting:

Voor een toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen ter zake. De voorziening Persoonlijk budget levensfase per 1 januari 2019 betrof het laatste deel van de toekomstige PBL-rechten voor medewerker die bij de start van de regeling 45 jaar of ouder waren. De niet opgenomen PBL-rechten zijn toegevoegd aan de kortlopende schulden.

Vrijval voorzieningen:

Er is in 2019 geen sprake van een vrijval van een deel van de voorzieningen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	<u>8.168.106</u>	<u>5.849.847</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	6.381.586	3.763.327
Bij: nieuwe leningen	3.000.000	3.000.000
Af: aflossingen	531.740	381.740
Stand per 31 december	<u>8.849.846</u>	<u>6.381.587</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	681.740	531.740
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>8.168.106</u>	<u>5.849.847</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	681.740	531.740
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	8.168.106	5.849.847
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	5.444.287	3.722.887

Toelichting:

De reële waarde van de leningenportefeuille bedraagt € 8,4 miljoen.

Het verloop van de langlopende schulden is gespecificeerd in het mutatieoverzicht in toelichting 5.1.7.

Voor de gestelde zekerheden wordt verwezen naar de toelichting onder 13.

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Crediteuren	3.043.848	2.689.591
Schulden aan kredietinstellingen	7.477.444	0
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	681.740	531.740
Belastingen en sociale premies	5.156.854	3.784.993
Nog te betalen pensioenpremies	182.002	142.357
Nog te betalen salarissen	68.831	45.435
Vakantiegeld	3.628.286	3.462.797
Vakantiedagen en persoonlijk budget levensfase	10.262.610	9.934.252
Overige schulden	742.046	516.200
Nog te betalen kosten:		
- Rente	54.726	90.624
- Nog te betalen rechten medewerkers inzake ORT en overwerk	671.992	709.873
- Overige nog te betalen kosten	904.327	536.839
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>32.874.706</u>	<u>22.444.701</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva (vervolg)

Toelichting:*Schulden aan kredietinstellingen:*

De schulden aan kredietinstellingen bestaan uit een ongeborgde kasgeldlening bij de Triodosbank van 4,1 miljoen euro en een door het WFZ geborgde kasgeldlening van 3,4 miljoen euro. Deze faciliteiten worden gebruikt als tijdelijke financiering van enkele lopende investeringen in nieuwbouwprojecten.

Belastingen en sociale premies:

In de CAO-GHZ 2019-2021 is een stijging van de eindejaarsuitkering en een eenmalige uitkering in december overeengekomen. Dit heeft geleid tot een hoger bedrag aan te betalen loonheffing en sociale premies per 31 december dan gebruikelijk.

*Overige schulden:**Nog te betalen rechten medewerkers inzake ORT en meerwerk:*

Deze post heeft betrekking op de veelal in december 2019 opgebouwde rechten die in januari 2020 uitgekeerd worden.

Overige nog te betalen kosten:

De stijging eind 2019 wordt grotendeels veroorzaakt door de laatste bouwtermijn van het Centraal Bureau.

Looptijd kortlopende schulden:

De kortlopende schulden hebben een looptijd van minder dan één jaar dan wel zijn binnen één jaar opeisbaar.

12. Financiële instrumenten

Financiële instrumenten

De stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstelt aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de stichting een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de stichting te beperken. De stichting maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten,

Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen.

De vorderingen uit hoofde van debiteuren en overige vorderingen zijn voor ruim 45% geconcentreerd bij diverse gemeenten. Op deze vorderingen wordt niet of nauwelijks kredietrisico gelopen. Met een eventueel kredietrisico op de overige vorderingen is in de balans rekening gehouden in de vorm van een voorziening voor dubieuze debiteuren en vorderingen.

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 dan wel een rentevastperiode (zie ook 5.1.7). 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.

Liquiditeitsrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het bestuur ziet erop toe dat voor de stichting steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningconvenanten te blijven.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

12. Financiële instrumenten (vervolg)

Mitigerende maatregelen

De stichting ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld.

Per 31 december 2019 bedraagt de kredietfaciliteit bij de Rabobank € 5,0 miljoen en € 3,3 miljoen bij de Triodosbank.

Reële waarde

De reële waarden van de langlopende leningen is vermeld onder 10. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

Eisen kredietstelling

Aan de voorwaarden van de kredietstelling van de Triodosbank wordt per 31 december voldaan:

- Het garantievermogen per 31 december 2019 bedraagt meer dan 20%, namelijk 38,9%.
- De DSCR bedraagt meer dan 1,3, namelijk 5,4.
- Het saldo liquide middelen en de rekening-courantfaciliteiten ad. € 15,4 miljoen is ruim voldoende voor de maandelijkse betaling van de personeelskosten.

Aan de voorwaarden van de kredietstelling van de Rabobank wordt per 31 december voldaan. De EBITDA over 2019 bedraagt meer dan € 3,5 miljoen, namelijk € 4,1 miljoen.

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In 2018 is een aangepaste hypotheekakte opgesteld. Ten behoeve van de gezamenlijke kredietverschaffers is hypotheek gevestigd op alle onroerende goederen in eigendom van Esdégé-Reigersdaal. Door de kredietverschaffers is een verhaalsregeling zekerheidsrechten opgesteld, waarin de onderlinge rechten, verplichtingen en afspraken verband houdend met deze zekerheidsrechten zijn vastgelegd. Esdégé-Reigersdaal heeft ingestemd met deze afspraken. Naast de vestiging van hypotheek op alle onroerende goederen is als aanvullende zekerheid voor de kredietverschaffers een pandrecht gevestigd op de vorderingen en banktegoeden van Esdégé-Reigersdaal.

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

Het totaal bedrag aan jaarlijkse huurverplichtingen bedraagt per balansdatum € 8.468.000. Het grootste deel van de huurcontracten heeft een looptijd van minder dan één jaar. Voor 12 huur-projecten is sprake van een looptijd van 10 of meer jaren. De jaarhuur van deze langdurende huurprojecten bedraagt € 1.620.000.

In verband met de borging van een aantal leningen door het Waarborgfonds voor de Zorgsector heeft Esdégé-Reigersdaal een obligoverplichting van maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen. Deze restantschuld bedraagt per 31 december 2019 € 8.186.211.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen (vervolg)

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Een overschrijding van het landelijke budgetplafond voor de GGZ (Geestelijke GezondheidsZorg) zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2019. Vanwege het zeer geringe materiële belang van de DBC-omzet is in de balans geen rekening gehouden met deze eventuele terugbetalingsverplichting.

14. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. Zie verder de toelichting onder 23.

15. Gebeurtenissen na balansdatum

Het pand aan de Statedijk in Langedijk is op 1 april 2020 verkocht

Esdégé-Reigersdaal is in het boekjaar 2020 geconfronteerd met de gevolgen van de uitbraak van het COVID-19 virus. Hoewel het aantal besmettingen van cliënten en medewerkers tot op heden beperkt is gebleven, heeft het virus wel grote impact gehad op de zorg en ondersteuning aan cliënten. De belangrijkste financiële gevolgen bestaan uit productieverlies door het sluiten van dagbestedingslocaties, een beperking van de ondersteuningsmogelijkheden van ambulante cliënten en een vermindering van het behandelaanbod. Daarnaast is er sprake van extra kosten voor met name beschermingsmiddelen en communicatie en zal er in de loop van het jaar waarschijnlijk extra inzet van medewerkers nodig zijn ten einde een geleidelijk verdere uitbreiding van de dagbesteding mogelijk te maken. Tegenover de extra kosten zal naar verwachting ook een vermindering van een aantal andere kosten staan, zoals reiskosten en materiele uitgaven binnen de dagbesteding.

In de eerste helft van 2020 zijn door de Rijksoverheid en de gemeenten uitgebreide financiële steunmaatregelen toegezegd en deels vastgesteld. Zowel binnen de WLZ als het sociaal domein zijn met het Zorgkantoor respectievelijk de betreffende gemeenten afspraken gemaakt over compensatie van omzetderving en gemaakte extra kosten.

In de loop van het tweede kwartaal is de omvang van de geboden dienstverlening aan cliënten weer geleidelijk uitgebreid en zijn voorbereidingen getroffen voor een verder herstel hiervan in de tweede helft van het jaar. Deze uitbreiding is primair noodzakelijk vanwege het belang daarvan voor de kwaliteit van leven van de betreffende cliënten, maar heeft uiteraard ook een positief financieel effect. De verwachting is dat de omzet zich hierdoor aan het eind van het jaar weer op het normale niveau zal bevinden. Om dit mogelijk te maken zal het naar verwachting wel noodzakelijk zijn om extra kosten te maken in de vorm van inzet van extra medewerkers en de huur van extra ruimten, teneinde het aanbod op een veilige manier voor cliënten en medewerkers vorm te kunnen geven.

Aangezien de hiervoor benoemde steunmaatregelen medio 2020 aflopen zal met betrokken partijen overleg worden gevoerd over continuering van (een deel van) deze maatregelen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

15. Gebeurtenissen na balansdatum (vervolg)

Door de gemaakte afspraken met het Zorgkantoor en de diverse gemeenten is er tot op heden geen liquiditeitsprobleem ontstaan en zal dit naar verwachting ook voor de komende 12 maanden niet het geval zijn. Het is wel onzeker in welke mate er nog sprake is van omzetsderving in de tweede helft van het jaar en welke financiële steun hiervoor nog kan worden verkregen. De mogelijkheid is daardoor aanwezig dat ultimo 2020 niet aan alle convenanteisen van de banken kan worden voldaan.

Ondanks dat er momenteel nog geen concrete en harde afspraken zijn gemaakt over de steunmaatregelen voor de tweede helft van het jaar, is het op basis van de toezegging door de financiers om de continuïteit van de zorg te waarborgen en het sociale belang dat hieraan door de maatschappij wordt gegeven niet de verwachting dat dit tot problemen met betrekking tot de continuïteit van de organisatie zal leiden voor minimaal de komende 12 maanden.

De genoemde onzekerheden die samenhangen met het COVID-19 virus zijn gezien de genomen maatregelen en de verwachte financiële steun vanuit de overheid, voor de raad van bestuur van Esdégé-Reigersdaal geen reden om te twijfelen aan het vermogen van de organisatie om haar activiteiten voort te zetten.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT (IM) MATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Licenties</u>	<u>TOTAAL immateriële vaste activa</u>	<u>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</u>	<u>Machines en installaties</u>	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen</u>	<u>Activa in uitvoering</u>	<u>TOTAAL materiële vaste activa</u>
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019							
aanschafwaarde	366.168	366.168	33.571.232	5.222.981	16.066.391	7.015.763	61.876.367
cumulatieve afschrijvingen	36.617	36.617	11.182.771	1.912.366	7.634.787	0	20.729.924
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>329.551</u>	<u>329.551</u>	<u>22.388.461</u>	<u>3.310.615</u>	<u>8.431.604</u>	<u>7.015.763</u>	<u>41.146.443</u>
Mutaties in het boekjaar							
investeringen	452.414	452.414	5.142.414	302.875	4.226.706	9.651.182	19.323.177
afschrijvingen	118.475	118.475	1.183.611	511.631	1.964.535	0	3.659.777
gereedgemelde investeringen	0	0	4.697.385	2.164.458	324.809	-7.186.652	0
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
aanschafwaarde	0	0	1.995.743	118.779	1.192.781	0	3.307.303
cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.995.743	118.779	1.192.781	0	3.307.303
<i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	0	39.689	0	1.423	0	41.112
cumulatieve afschrijvingen	0	0	3.473	0	0	0	3.473
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>36.216</u>	<u>0</u>	<u>1.423</u>	<u>0</u>	<u>37.639</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>333.939</u>	<u>333.939</u>	<u>8.619.972</u>	<u>1.955.702</u>	<u>2.585.557</u>	<u>2.464.530</u>	<u>15.625.761</u>
Stand per 31 december 2019							
aanschafwaarde	818.582	818.582	41.375.599	7.571.535	19.423.702	9.480.293	77.851.129
cumulatieve afschrijvingen	155.092	155.092	10.367.166	2.305.218	8.406.541	0	21.078.925
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>663.490</u>	<u>663.490</u>	<u>31.008.433</u>	<u>5.266.317</u>	<u>11.017.161</u>	<u>9.480.293</u>	<u>56.772.204</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%		0-33%	5-20%	10-25%	0%	
			- gebouwen	2-5%			
			- verbouwingen	2-20%			
			- instandhouding	10-33%			

5.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2019

Leninggever	Jaar	Hoofdsom €	Totale looptijd	Werk- lijke rente %	Rente- vast- periode	Rest- schuld per 1-jan-19 €	Nieuwe leningen 2019 €	Aflossing 2019 €	Rest- schuld per 31-dec-19 €	Rest- schuld na 5 jaar €	Restant looptijd in jaren	Aflossing 2020 €	Gestelde zeker- heden
Bank Ned. Gemeenten	1990	1.032.350	40	3,10%	dec-2020	309.704	0	25.809	283.895	154.851	11	25.809	staats- garantie
Ned. Watersch. Bank	2001	6.670.569	25	5,35%	einde looptijd	1.934.464	0	266.823	1.667.641	333.528	7	266.823	Wfz
Ned. Watersch. Bank	2002	1.542.850	30	3,06%	jan-2022	719.998	0	51.428	668.570	411.428	13	51.428	Wfz
Rabobank	2015	565.000	9	1,45%	dec-2024	417.420	0	37.680	379.740	194.480	5	37.680	Hyp
Triodosbank	2018	3.000.000	20	1,27%	nov-2033	3.000.000	0	150.000	2.850.000	2.100.000	19	150.000	Wfz
Ned. Watersch. Bank	2019	3.000.000	20	0,55%	jul-2034	0	3.000.000	0	3.000.000	2.250.000	20	150.000	Wfz
Totaal						<u>6.381.586</u>	<u>3.000.000</u>	<u>531.740</u>	<u>8.849.846</u>	<u>5.444.287</u>		<u>681.740</u>	

Toelichting:

Voor alle leningen is sprake van een vast rentepercentage.
Voor alle leningen is sprake van lineaire aflossing.

Toelichting op de gehanteerde afkortingen:

Wfz: Waarborgfonds voor de Zorgsector
Hyp: Hypothecaire zekerheid

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	113.867.710	108.457.300
Opbrengsten Wmo	12.592.566	11.391.508
Opbrengsten Jeugdzorg	8.555.856	6.112.305
Opbrengsten DBC's	1.462.001	1.681.195
Opbrengsten overige zorgverzekeringen	528.880	342.959
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	2.001.403	1.758.180
Opbrengsten andere instellingen	1.193.576	1.863.111
Eigen bijdragen cliënten	720.693	723.823
Totaal	<u>140.922.685</u>	<u>132.330.381</u>

Toelichting:

In 2019 bleek de met het zorgkantoor overeengekomen productieafspraken voldoende ter dekking van de in 2019 gerealiseerde omzet Wlz.

In 2019 is de in 2018 gerealiseerde overproductie Wlz van € 275.046 alsnog toegekend en in 2019 toegevoegd aan het wettelijk budget voor aanvaardbarekosten Wlz.

De opbrengsten uit het sociaal domein (WMO en Jeugdwet) zijn ook in 2019 toegenomen als gevolg van een stijgend aantal cliënten dat door gemeenten wordt verwezen.

In 2019 zijn de opbrengsten DBC's lager dan de voorgaande jaren. Vanwege de ingebruikname van een nieuw programma en enkele organisatorische aanpassingen werd de beschikbare behandeltijd tijdelijk beperkt en zijn er minder DBC-trajecten afgesloten.

De opbrengsten overige zorgverzekeringen zijn vooral toegenomen vanwege het feit dat meer cliënten zijn begeleid op basis van de langdurige GGZ en eerstelijns verblijf (ELV).

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Subsidie behandeling Wlz	777.660	666.166
Stagefonds Ministerie van VWS	194.832 *	164.699
Provinciale en gemeentelijke subsidies	0	36.400
Subsidie opleidingen	79.896	48.292
Overige projectsubsidies	115.696 *	124.696
	<u>1.168.084</u>	<u>1.040.253</u>

Toelichting:

De vergelijkende cijfers van 2018 zijn aangepast vanwege een foutieve rubricering van een in 2018 ontvangen subsidie voor energiebesparende maatregelen.

Vanwege de stijging van het aantal cliënten dat gebruik maakt van het behandelaanbod dat deels in samenwerking met Heliomare wordt aangeboden, zijn de opbrengsten uit de tijdelijke subsidieregeling Extramuraal Behandeling Wlz toegenomen.

Met ingang van 2019 is rekening gehouden met de opbrengsten stagefonds over het schooljaar 2019-2020 voor het deel dat betrekking heeft op het boekjaar 2019.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
- scholen	140.942	100.095
- gemeenten	154.475	124.156
- arbeidsreïntegratietrajecten	164.815	137.806
Overige opbrengsten:		
- detachering	27.432	27.635
- verkopen artikelen en producten	1.068.349	1.201.264
- overige	417.789	205.693
Totaal	<u><u>1.973.802</u></u>	<u><u>1.796.649</u></u>

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten inzake de overige dienstverlening wordt vooral veroorzaakt door het toegenomen aantal cliënten.

Vanwege de ingebruikname van de nieuwe geitenstal is de productielijn aangepast en wordt vrijwel alleen zelfgemaakte kaas verkocht. De verkopen bij de Klompenhoeve zijn vanwege deze aanpassing gedaald. Hetzelfde geldt voor de inkoopkosten ter zake.

De stijging van de post "overige" wordt vooral veroorzaakt door huuropbrengsten van het Centraal Bureau.

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	80.008.075	74.851.212
Sociale lasten	13.424.675	11.873.142
Pensioenpremie	6.440.245	6.029.102
Andere personeelskosten:		
Deskundigheidsbevordering	827.545	824.255
Wervingskosten	60.983	48.721
Arbo- en reïntegratiekosten	447.471	446.645
Forenzenvergoedingen	882.530	867.809
Overige personeelskosten	1.061.955	675.235
Subtotaal	<u>103.153.479</u>	<u>95.616.121</u>
Personeel niet in loondienst	2.914.784	2.442.481
Dienstverlening door derden (vnl. zorginstellingen)	4.235.503	3.496.086
Totaal personeelskosten	<u><u>110.303.766</u></u>	<u><u>101.554.688</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden, incl. stagiars	1.922	1.836
Gemiddelde loonsom per fulltime eenheid	€ 41.628	€ 40.769
Percentage sociale lasten	16,78	15,86
Percentage pensioenpremie	8,05	8,05

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19. Personeelskosten (vervolg)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Verdeling fte's:		
Begeleiding	1.531	1.464
Behandeling	100	101
Ondersteunende diensten en staf	187	181
Leidinggevenden incl. raad van bestuur	103	90
	<u>1.922</u>	<u>1.836</u>

Toelichting:

Esdégé-Reigersdaal heeft geen locaties in het buitenland. Er zijn vanuit het dienstverband bij de organisatie geen medewerkers werkzaam in het buitenland. De stijging van de kosten voor personeel niet in loondienst wordt veroorzaakt door de aanvullend benodigde inzet voor enkele zeer zorgintensieve cliënten en de huidige arbeidsmarktproblematiek waardoor enkele openstaande vacatures niet direct ingevuld konden worden.

20. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Immateriële vaste activa	118.475	36.617
Bedrijfsgebouwen en terreinen	1.183.611	1.481.256
Machines en installaties	511.631	431.201
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.964.535	1.706.721
Totaal afschrijvingen	<u>3.778.252</u>	<u>3.655.795</u>

Toelichting:

In 2019 is gebleken dat er op één van de panden teveel is afgeschreven; dit is in 2019 hersteld. Door deze correctie zijn de afschrijvingen in 2019 eenmalig met ca. € 300.000 gedaald ten opzichte van 2018.

Sinds 2018 wordt er meer geïnvesteerd in duurzame installaties, zoals warmtepomp-installaties, zonnepanelen en LED-verlichting. De afschrijvingskosten op installaties zijn als gevolg hiervan gestegen. De stijging van de afschrijvingskosten zal in de toekomst worden gecompenseerd door een lager energieverbruik.

In verband met de in de loop van 2018 gestarte herstructurering van de ICT zijn de afschrijvingen op de andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting sterk gestegen. Ook heeft de ingebruikname van nieuwe panden in 2018 en 2019 invloed op de omvang van de afschrijvingen op de inventaris.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**21. Overige bedrijfskosten (vervolg)**

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.095.174	4.926.624
Algemene kosten	5.347.156	4.788.011
Cliëntgebonden kosten	6.661.214	5.915.159
Onderhoud en energiekosten		
Onderhoud	2.284.355	2.572.773
Energiekosten, incl. transport		
- Gas	983.112	872.442
- Stroom	443.629	363.516
- Stadsverwarming	61.921	54.381
- Transport	446.275	346.700
- Waterverbruik	249.004	215.299
Subtotaal	<u>4.468.296</u>	<u>4.425.111</u>
Huur	8.103.270	8.130.132
Totaal bedrijfskosten	<u><u>29.675.110</u></u>	<u><u>28.185.037</u></u>

Toelichting:

De toename van de algemene kosten hangt samen met de uitbreiding van de ICT, toename van de activiteiten van de organisatie en de uitbreiding van het aantal panden.

Als gevolg van de toename van het aantal cliënten en de toename van activiteiten van cliënten zijn de kosten van voeding, hotelmatige kosten en andere cliëntgebonden kosten gestegen.

Ondanks de investeringen in duurzame installaties zijn de kosten van het energieverbruik gestegen.

De stijging wordt veroorzaakt door de prijsstijgingen, de stijging van de BTW en het toegenomen aantal panden dat in gebruik is.

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	244	395
Rentelasten	-228.498	-203.195
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-228.254</u></u>	<u><u>-202.800</u></u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. WNT-verantwoording 2019 Esdégé-Reigersdaal

De WNT is van toepassing op Esdégé-Reigersdaal. Het voor Esdégé-Reigersdaal toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 179.000. Het bezoldigingsmaximum betreft klasse IV.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

	N. Plug	D.J. van Bruggen
Functiegegevens	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging	€	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	167.396	167.384
Beloningen betaalbaar op termijn	11.603	11.615
Subtotaal	178.999	178.999
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	179.000	179.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Bezoldiging	178.999	178.999
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging	€	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	160.575	170.827
Beloningen betaalbaar op termijn	11.425	11.460
Subtotaal	172.000	182.287
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	172.000	172.000
Bezoldiging	172.000	182.287

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. WNT-verantwoording 2019 Esdégé-Reigersdaal
(vervolg)**1b. Toezichthoudende topfunctionarissen**

	G. Westerink Voorzitter RvT 1/1 - 31/12	R. Uriot Lid RvT 1/1 - 31/12	C. Portegies Lid RvT 1/1 - 31/12
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2019			
Bezoldiging	€	€	€
Bezoldiging	14.320	9.845	9.845
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.850	17.900	17.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Bezoldiging	14.320	9.845	9.845
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€	€	€
Bezoldiging	13.760	9.460	9.460
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.800	17.200	17.200
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2019			
Bezoldiging	€	€	€
Bezoldiging	9.845	9.845	9.845
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.900	17.900	17.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Bezoldiging	9.845	9.845	9.845
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€	€	€
Bezoldiging	9.460	9.460	9.460
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.200	17.200	17.200

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**23. WNT-verantwoording 2019 Esdégé-Reigersdaal
(vervolg)****2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

24. Honoraria accountant

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening (inclusief afloop voorgaand jaar)	140.000	90.750
2 Overige controlewerkzaamheden, zoals regeling AO/IC, nacalculatie en diverse subsidieverklaringen	55.350	30.250
3 Fiscale advisering	0	0
3 Niet controlediensten	24.563	0
Totaal honoraria accountant	<u>219.913</u>	<u>121.000</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2019 (2018) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2019 (2018), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2019 (2018) zijn verricht. In het boekjaar 2019 is een bedrag van circa € 46.500 betaald vanwege nagekomen accountantskosten over het boekjaar 2018.

25. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Esdégé-Reigersdaal heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld op 29 juni 2020 te Broek op Langedijk

De raad van toezicht van Stichting Esdégé-Reigersdaal heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd op 29 juni 2020 te Broek op Langedijk

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. M.C.G. Traudes, lid Raad van Bestuur (toegetreten per 1 januari 2020)

[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. C.S. Goedèl, lid Raad van Toezicht

[Signature box]

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

[Signature box]

w.g. J. Bos, lid Raad van Toezicht (toegetreten per 1 januari 2020)

[Signature box]

w.g. B. Frederiks, lid Raad van Toezicht (toegetreten per 1 januari 2020)

[Signature box]

w.g. S. Franken-van Velzen, lid Raad van Toezicht (toegetreten per 1 januari 2020)

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van Stichting Esdégé-Reigersdaal

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Esdégé-Reigersdaal (hierna 'de stichting') te Langedijk (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Esdégé-Reigersdaal per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2019;
- 2 de resultatenrekening over 2019; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Esdégé-Reigersdaal zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

De impact van de onzekerheden als gevolg van COVID-19 op onze controle

Zoals vermeld in het onderdeel 'Gebeurtenissen na balansdatum' in de toelichting op pagina 24 van de jaarrekening, wordt de stichting door COVID-19 geraakt hetgeen leidt tot bepaalde onzekerheden voor de toekomstige financiële positie en prestaties van de stichting. Onzekerheden in verband met de mogelijke effecten van COVID-19 zijn relevant voor het begrip van onze controle van de jaarrekening. In alle controles worden de redelijkheid van de door organisaties gemaakte schattingen, de daarmee verband houdende toelichtingen en de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling in financiële overzichten geëvalueerd en kritisch bevraagd. De geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling hangt af van de beoordeling van de toekomstige economische omgeving en de toekomstige vooruitzichten en prestaties van de stichting.

De COVID-19-pandemie stelt de mensheid en de economie wereldwijd voor een ongeken­de uitdaging. De gevolgen hiervan zijn op de datum van deze controleverklaring onderhevig aan een belangrijke mate van onzekerheid. Wij hebben de situatie en de onzekerheden zoals beschreven in de eerdergenoemde toelichting geëvalueerd en beschouwen de toelichting als toereikend. Echter, een controle kan niet de onbekende factoren, of alle mogelijke toekomstige implicaties voor een entiteit voorspellen en dit is in het bijzonder het geval met COVID-19.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

— de overige gegevens

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de Raad van Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de Raad van Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Alkmaar, 30 juni 2020

KPMG Accountants N.V.

M.J. Kuikman-Wakker RA