

Jaarverantwoording
zorginstellingen 2018

Almelo, 2019

ZorgAccent
Denkt in mogelijkheden

Jaardocument 2018

Concern: ZorgAccent



T. 0900 0678
www.zorgaccent.nl

Jaarrekening 2018

Stichting ZorgAccent

**Model: geconsolideerde jaarrekening
CARE**

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening 2018 Geconsolideerd	3
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2018	4
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	5
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	17
1.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	27
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	28
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (geconsolideerd)	29
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2018	30
1.2 Jaarrekening 2018 Enkelvoudig	37
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2018	38
1.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	39
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	40
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	41
1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	51
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	52
1.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)	53
1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2018	54
1.3 Overige gegevens	59
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	60
1.3.2 Controleverklaring	60

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-18	31-dec-17
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	24.399.763	23.622.186
Financiële vaste activa	2	38.129	61.477
Totaal vaste activa		24.437.892	23.683.663
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	354.404	-
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	2.219.398	2.349.303
Debiteuren en overige vorderingen	5	7.519.017	6.755.875
Liquide middelen	6	19.978.383	22.431.273
Totaal vlottende activa		30.071.202	31.536.451
Totaal activa		54.509.094	55.220.114
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	7	748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		20.117.481	20.191.494
Algemene en overige reserves		7.096.469	7.098.753
Totaal groepsvermogen		27.962.785	28.039.082
Vorzieningen	8	2.749.799	3.276.485
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	7.951.433	9.490.140
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	-	83.965
Overige kortlopende schulden	10	15.845.077	14.330.441
Totaal kortlopende schulden		15.845.077	14.414.406
Totaal passiva		54.509.094	55.220.114

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14	88.850.331	87.767.915
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	15	598.347	479.609
Overige bedrijfsopbrengsten	16	2.624.972	2.460.147
Som der bedrijfsopbrengsten		92.073.650	90.707.671
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	68.458.080	67.090.958
Afschrijvingen op materiële vaste activa	18	3.509.838	2.981.853
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	-82.749	435.755
Overige bedrijfskosten	20	19.877.457	18.161.812
Som der bedrijfslasten		91.762.625	88.670.378
BEDRIJFSRESULTAAT		311.025	2.037.293
Financiële baten en lasten	21	-384.036	-402.326
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		-73.011	1.634.967
Vennootschapsbelasting (deelnemingen)	22	-3.286	-3.137
Som der belastingen		-3.286	-3.137
NETTORESULTAAT BOEKJAAR		-76.297	1.631.830
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2018 €	2017 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten		-18.233	2.013.396
Bestemmingsfondsen deskundigheidsbevordering		-	-626.709
Bestemmingsfondsen innovatie		-55.781	200.000
Algemene en overige reserves		-2.283	45.143
		-76.297	1.631.830

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER: 2018 & 2017

	Ref.	2018	2017
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		311.025	2.254.533
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	1&18	3.350.325	2.973.823
- bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	1&19	-82.749	435.755
- mutaties voorzieningen	8	-526.686	116.740
- mutaties overige financiële vaste activa	2	-27.000	-750
		2.713.890	3.525.568
Veranderingen in werkkapitaal:			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	3	-438.369	-132.675
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	129.905	-2.218.108
- vorderingen	5	-763.142	715.973
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	1.162.802	-2.552.105
		91.196	-4.186.914
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.116.111	1.593.187
Ontvangen interest	21	24.095	37.448
Ontvangen dividend	2&21	50.040	24.500
Betaalde interest	21	-407.823	-439.741
Betaalde winstbelasting	22	-3.286	-3.137
		-336.974	-380.930
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.779.137	1.212.257
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-3.852.833	-3.808.100
Desinvesterings materiële vaste activa	1	159.513	61.078
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-3.693.320	-3.747.022
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen		-	1.624.232
Aflossing langlopende schulden	9	-1.538.707	-1.774.715
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.538.707	-150.483
Mutatie geldmiddelen		-2.452.890	-2.685.248

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

Toelichting:			
Liquide middelen per 1 januari:		22.431.273	25.116.521
Liquide middelen per 31 december:		19.978.383	22.431.273
Mutatie liquide middelen		-2.452.890	-2.685.248

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Vestigingsplaats en activiteiten

Stichting ZorgAccent is statutair (en feitelijk) gevestigd te Almelo, Bellavistastraat 3, en is geregistreerd onder KvK-nummer 08142634.

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

Stichting ZorgAccent behoort tot de categorie Verzorgingshuizen, Verpleeghuizen en Thuiszorginstellingen (VVT).

De organisatie wil aan cliënten met een zorgvraag alle zorg en ondersteuning bieden die nodig is om hun zelfstandigheid te maximaliseren.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Gebruik van schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Materiële vaste activa (impairment)
- Voorziening langdurig verzuim, voorziening jubileum, voorziening Eigen Risico Dragerschap Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten
- Kortlopende schulden (overige schulden en overlopende passiva)

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging

Stichting ZorgAccent heeft de waarderingsgrondslag voor de verwerking van groot onderhoud heroverwogen. Voorheen werden deze lasten middels een voorziening groot onderhoud verwerkt. Met ingang van 1 januari 2018 is een stelselwijziging doorgevoerd waarbij de componentenbenadering wordt toegepast ten aanzien van het verwerken van groot onderhoud. Stichting ZorgAccent is van mening dat de componentenbenadering beter aansluit bij hetgeen gebruikelijk is in de sector, mede gevoed vanuit wijzigingen in de bekostigingssystematiek van vastgoed en de invoering van integrale tarieven. Deze stelselwijziging is retrospectief verwerkt door herrekening van het vermogen op basis van de gewijzigde grondslagen. Het positieve effect van € 1.362.330 als gevolg van deze herrekening is toegevoegd aan het eigen vermogen per 1 januari 2017. Met ingang van het jaar 2016 zijn de onderhoudskosten herbeoordeeld op het zijn van kosten of te activeren componenten conform RJ 212.448. Hiertoe is de administratie zodanig ingericht dat de afzonderlijke componenten geregistreerd worden, waarbij de afschrijving van de afzonderlijke componenten bepaald wordt op basis van de verwachte (verlengende) levensduur. Een component wordt voor het eerst onderkend op moment van vervanging.

De invloed op de balanspostities en het resultaat op 2017 van deze stelselwijziging is als volgt:

Balans	31-12-2017		31-12-2017
	voor wijziging	aanpassingen	na wijziging
Mat.vaste activa	€ 23.489.338	€ 132.848	€ 23.622.186
Bestemmingsfonds	€ 19.046.405	€ 1.145.090	€ 20.191.494
Voorziening	€ 4.288.727	€ -1.012.242	€ 3.276.485
Resultaatgevolg			
Afschrijvingen		€ -8.030	
Onderhoudskosten		€ -209.210	
Resultaataanpassing		€ -217.240	

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling stichting ZorgAccent zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Stichting ZorgAccent.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn tevens opgenomen de stichtingen en vennootschappen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende stichtingen en vennootschappen:

- Stichting Dienstengroep Noord West Twente (100%) te Almelo;
- Schoonhuis ZorgAccent B.V. (100%) te Almelo;
- ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. (100%) te Almelo;

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. Materiele vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de resterende gebruiksduur. In het geval dat de belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen, onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0% tot 10%.
- Machines en installaties : 5% tot 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5% tot 33%.

Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Overige verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, installaties e.d. worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Overige financiële vaste activa

De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn verder opgenomen onder het hoofd Financiële instrumenten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingsverlies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingsverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten.

Stichting ZorgAccent handelt niet in financiële derivaten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de winst-en-verliesrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt. Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waarde-vermindering omvatten financiële problemen van de rechtspersoon of de schuldenaar die het instrument heeft uitgegeven, contractbreuk zoals het niet nakomen van betalingsverplichtingen en/of achterstallige betalingen met betrekking tot rente of aflossingen, herstructurering van een aan de stichting toekomend bedrag onder voorwaarden die de stichting anders niet zou hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan of waarschijnlijk tot een financiële reorganisatie zal overgaan, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect. Daarnaast worden subjectieve indicatoren samen met objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardevermindering overwogen. Voorbeelden hiervan zijn een verlaging van de kredietwaardigheid van de andere partij zijnde de rechtspersoon of schuldenaar van het uitgegeven instrument of een daling van de reële waarde van een financieel actief beneden de kostprijs of geamortiseerde kostprijs.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen die door de stichting worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs 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 de stichtingsleiding 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.

Een bijzonder waardeverminderingverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt bepaald als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gediscoteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Bijzondere waardeverminderingverliezen worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

Saldering financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de stichting beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de stichting het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto simultaan af te wikkelen

Als er sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor een verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

De post onderhanden werk uit hoofde van DBC's bestaat uit het saldo van gerealiseerde projectkosten, toegerekende winst, verwerkte verliezen en reeds gedeclareerde termijnen.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De voorziening op het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten betreft de overproductie op een schadelastjaar ten opzichte van afspraak. De voorziening wordt gevormd omdat het onzeker is of de productie boven de afspraak wordt vergoed door de zorgverzekeraars.

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort of -overschot.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

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

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit dotaties vanuit de jaarlijkse resultaten. Als gevolg van de voorschriften in RJ 655 moet het eigen vermogen van zorginstellingen met ingang van 2015 op een wijze worden gepresenteerd bestaande uit de volgende componenten:

Bestemmingsreserves:	Dat deel van het eigen vermogen dat is afgezonderd, omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door het bestuur aangebracht.
Bestemmingsfondsen:	Dat deel van het eigen vermogen dat is afgezonderd, omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door derden aangebracht.
Algemene reserves:	Dat deel van het eigen vermogen dat door de stichting zonder beperking door wettelijke of statutaire bepalingen kan worden aangewend voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, uitgezonderd de voorzieningen: Jubileum en Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten. Deze voorzieningen worden gewaardeerd op de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Tot op heden is als disconteringsvoet het korte termijn rente percentage zoals gepubliceerd door de NZa gebruikt. Vanaf 1 januari 2018 berekent de NZa geen normrente meer. Vanaf deze datum gelden integrale tarieven. Dit is voor ZorgAccent reden geweest om over te stappen op een disconteringsvoet gebaseerd op de WACC (1,42%). ZorgAccent streeft ernaar om dit rentepercentage te gebruiken bij al haar berekeningen

Voorziening reorganisatie

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 stichting.

Voorziening langdurig verzuim

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2018 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening jubileum

De voorziening jubileum 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, blijfkan en leeftijd. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening Eigen Risico Dragerschap Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten

De voorziening ERD WGA betreft een voorziening voor toekomstige uitkeringen in verband met gedeeltelijke arbeidsgeschikten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen. De berekening is gebaseerd op in het verleden gerealiseerde uitstroompercentages.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

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

1.1.4.3 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. Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichtte prestaties, gebaseerd op de verrichtte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan, dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Huuropbrengsten

Huuropbrengsten worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 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. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (cao en individuele arbeidsovereenkomsten).

Indien een beloning wordt betaald, 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 aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen.

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

Pensioenen

Stichting ZorgAccent heeft voor haar werknemers een 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 ZorgAccent.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ZorgAccent 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. Per 1 januari 2015 gelden er nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort 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 (beleidsdekkingsgraad) nu minder sterk schommelen. Naar de stand van ultimo december 2018 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 101,3%. (Bron: www.pfzw.nl 15/03/2019). De rechtspersoon heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt volgens de verplichtingenbenadering.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen betaald door ZorgAccent. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. ZorgAccent 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. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Financiële baten en lasten

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

Leasing

De stichting 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 zich 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële leases

Als de stichting optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de stichting eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

Als de stichting 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.

Overheidssubsidies

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

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten

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.

Bepaling 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.

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.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging van de topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft stichting ZorgAccent zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	14.513.158	15.115.219
Machines en installaties	2.567.728	2.574.695
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.830.030	5.141.987
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.488.847	790.285
Totaal materiële vaste activa	24.399.763	23.622.186

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

	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	23.622.186	23.151.893
Bij: investeringen	4.204.667	3.951.747
Af: afschrijvingen	3.350.325	2.984.622
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	1.414.027
Bij: terugname impairment uit voorgaande jaren	82.749	978.272
Af: desinvesteringen	159.513	61.078
Boekwaarde per 31 december	24.399.763	23.622.186
 Aanschafwaarde	84.197.821	80.720.695
Cumulatieve waardevermindering	6.062.350	6.145.099
Cumulatieve afschrijvingen	53.735.707	50.953.411
Boekwaarde per 31 december	24.399.763	23.622.186

Toelichting:

In 2018 is er geïnvesteerd in automatiseringsprojecten (€ 1.136k), inrichting (€ 395k), installaties (€ 320k), inventaris (€ 550k), terreinen (€ 79k), verbouwingen (€ 191k), vervoer (€ 16k) en overige (€ 699k).

Aan de Materiële Vaste Activa is voor een bedrag van € 748077 aan Vaste Activa opgenomen waarvan ZorgAccent alleen het economische eigendom heeft.

Voor een nadere specificatie per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

De volgende panden behoren als zekerheid bij de kredietfaciliteit van ING:

- Spoelerstraat 31, Nijverdal - Boekwaarde: € 510605

- Bellavistastraat 1-7, Almelo - Boekwaarde : € 1864361

De volgende panden behoren als zekerheid bij de kredietfaciliteit van het WFZ:

- Krönnenzommer, Hellendoorn - Boekwaarde: € 9750597

De bijzondere waardeverandering bestaat uit een gedeeltelijke terugname van in het verleden uitgevoerde impairment ad € -82749.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Deelnemingen in overige maatschappijen	-	50.348
Overige financiële vaste activa	38.129	11.129
Totaal financiële vaste activa	<u>38.129</u>	<u>61.477</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	61.477	85.260
Bij: resultaat deelnemingen	-582	-32
Bij: mutatie waarborgsom	27.000	-750
Af: ontvangen dividenduitkering	49.766	24.500
Boekwaarde per 31 december	<u>38.129</u>	<u>61.477</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal €	Kapitaalbelang (in %)	Aandeel Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
Excellent Leven Holding B.V. te Almen	-	0%	-	-582
Totaal belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:			<u>-</u>	<u>-582</u>

Toelichting:

De deelneming in Excellent Holding BV is in 2018 geliquideerd en daarmee is de waardering op nihil gesteld en op dividend gepresenteerd, er is over 2018 wel een deelnemingsresultaat behaald.
De post "Overige vorderingen" betreft waarborgsommen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	354.404	366.534
Af: ontvangen voorschotten	-	450.499
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	<u>354.404</u>	<u>-83.965</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
DBC Afspraak / schadelastjaar 2018	1.832.021	-	1.477.617	354.404
Totaal (onderhanden werk)	<u>1.832.021</u>	<u>-</u>	<u>1.477.617</u>	<u>354.404</u>

Toelichting:

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's bestaat per 31-12-2018 uit de waarde van de onderhanden DBC's 2018 (€ 354404).

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	t/m 2015	2016	2017	2018	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	2.349.303	-	2.349.303
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	2.219.398	2.219.398
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-	-2.349.303	-	-2.349.303
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-2.349.303	2.219.398	-129.905
Saldo per 31 december	-	-	-	2.219.398	2.219.398

Stadium van vaststelling (per erkenning):
ZorgAccent

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.219.398	2.349.303
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	2.219.398	2.349.303

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2018	2017
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	50.674.508	46.877.162
Af: ontvangen voorschotten	-48.455.110	-44.527.859
Totaal financieringsverschil	2.219.398	2.349.303

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.439.963	2.650.420
Nog te factureren omzet	3.601.651	3.045.771
Overige vorderingen	548.668	447.938
Vooruitbetaalde bedragen	928.735	611.746
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>7.519.017</u>	<u>6.755.875</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt: € 25154 (2017 = € 56014)

In de "Overige vorderingen" zijn geen posten opgenomen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	19.964.744	22.417.098
Kassen	13.639	14.175
Totaal liquide middelen	<u>19.978.383</u>	<u>22.431.273</u>

Toelichting:

Er is een garantie afgegeven ten behoeve van Viverion voor een bedrag van € 93406. De overige liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Kapitaal	748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.117.481	20.191.494
Algemene en overige reserves	7.096.469	7.098.753
Totaal groepsvermogen	<u>27.962.785</u>	<u>28.039.083</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-18	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Kapitaal	748.835	-	-	748.835
	<u>748.835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>748.835</u>

Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-18	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	19.991.494	-18.233	-	19.973.262
Bestemmingsfonds innovatie	200.000	-55.781	-	144.219
Totaal: Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	<u>20.191.494</u>	<u>-74.014</u>	<u>-</u>	<u>20.117.481</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-18	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Algemene reserves:	7.098.753	-2.283	s	7.096.469
Totaal Algemene en overige reserves	<u>7.098.753</u>	<u>-2.283</u>	<u>-</u>	<u>7.096.469</u>

Toelichting:

Bestemmingsfondsen: dat deel van het eigen vermogen dat door derden is afgezonderd, omdat daaraan beperktere bestedingsmogelijkheden zijn gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan.

Algemene reserves: dat deel van het eigen vermogen waarover Stichting ZorgAccent zonder wettelijke of statutaire beperkingen kan beschikken voor dat doel waarvoor de stichting is opgericht.

Toewijzing vanuit de resultaatbestemming en overige mutaties worden door de Raad van Bestuur vastgesteld, na goedkeuring door de Raad van Toezicht.

De verdeling van het resultaat in de reserves vindt plaats op basis van de verhouding omzet zorg (Bestemmingsfondsen) en overige omzet (Algemene reserves).

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	-76.297	1.631.830
Totaalresultaat van de instelling	<u>-76.297</u>	<u>1.631.830</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-18	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	67.849	2.501	25.754	20.517	24.079
Voorziening jubileum	1.011.177	37.580	68.184	4.761	975.812
Voorziening verzuim	349.448	159.040	290.550	-	217.938
Voorziening ERD WGA	1.848.011	553.998	130.986	739.053	1.531.970
Totaal voorzieningen	<u>3.276.485</u>	<u>753.119</u>	<u>515.474</u>	<u>764.331</u>	<u>2.749.799</u>

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

	31-dec-18
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	496.412
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.253.387
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.152.592

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening reorganisatie

Deze voorziening is getroffen in verband met de uitstroom van personeel als gevolg van de ingezette verandering naar zelfsturing en overheidsmaatregelen. Tevens zijn hierin de daarmee samenhangende kosten verantwoord. In 2014 is hierin opgenomen de uitstroom in verband met de afbouw van de lage ZorgZwaartePakketten. Naar verwachting is deze in 2020 volledig afgerond.

Voorziening jubileum

De voorziening jubileum is gevormd voor de verplichting die Stichting ZorgAccent heeft jegens haar personeel uit hoofde van jubileumuitkeringen. De waardering is gebaseerd op de netto contante waarde van de in de toekomst te verwachte jubileumuitkeringen. Bij de berekening van de voorziening wordt rekening gehouden met o.a. de blijfkans. Door het hanteren van een andere disconteringsvoet (zoals beschreven in de waarderingsgrondslag) is deze voorziening gedaald.

Voorziening verzuim

De voorziening verzuim is gevormd voor werknemers die op balansdatum ziek zijn, waarbij de verwachting is dat deze langer dan 12 maanden verzuimen.

Voorziening ERD WGA

Deze voorziening is getroffen in verband met het Eigen Risico Dragerschap met betrekking tot de WGA, op basis van verwachting van de hieruit voortvloeiende kosten voor de komende 10 jaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan banken	7.567.271	8.607.328
Overige langlopende schulden	384.162	882.812
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>7.951.433</u>	<u>9.490.140</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	11.028.847	10.680.680
Af: aflossingen	1.538.707	1.276.065
Bij: financial lease	-	1.624.232
Stand per 31 december	<u>9.490.140</u>	<u>11.028.847</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	1.538.707	1.538.707
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>7.951.433</u>	<u>9.490.140</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.538.707	1.538.707
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	7.951.433	9.490.140
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.423.911	3.823.644

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

Toelichting:

De volgende panden behoren als zekerheid bij de kredietfaciliteit van ING:

- Spoelerstraat 31, Nijverdal - Boekwaarde: € 510605

- Bellavistastraat 1-7, Almelo - Boekwaarde : € 1864361

De volgende panden behoren als zekerheid bij de kredietfaciliteit van het WFZ:

- Krönnenzommer, Hellendoorn - Boekwaarde: € 9750597

De reële waarde van de ING lening is € 2270271 (2017: € 2486487), en van de WFZ borg € 4112930 (2017: € 4757947)

De volledige post genoemd onder "Overige langlopende schulden" betreft een financial lease constructie.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**PASSIVA****10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Crediteuren	2.569.954	1.479.622
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.538.707	1.538.707
Pensioenen	387.046	397.713
Belastingen en sociale premies	1.259.734	1.211.996
Nog te betalen salarissen	591.486	804.821
Vakantiegeld	2.266.137	2.091.879
Vakantiedagen	5.096.653	4.585.568
Eindejaarsuitkering	314.545	286.353
Overige schulden en overlopende passiva	1.820.816	1.933.783
Totaal overige kortlopende schulden	<u>15.845.077</u>	<u>14.330.441</u>

Toelichting:

Door de uitvoering van enkele investeringsprojecten is de post crediteuren hoger dan voorgaand jaar. Deze omvat o.a. de aanschaf van nieuwe verpleegbedden om de locatie De Koppel geschikt te maken voor ELV & GRZ. Deze onderhanden projecten zijn ook te herkennen in de verhoogde stand van de activa in uitvoering.

11. Financiële instrumenten**Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling 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 instelling te beperken.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 87% geconcentreerd bij de zorgverzekeraars voor een totaalbedrag van € 2376902. Met deze partijen bestaat een langdurige relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

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.

Liquiditeitsrisico

Het management ziet erop toe dat er steeds voldoende liquide middelen beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en tevens dat er voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten blijft zodat de stichting steeds binnen de gestelde leningsconvenanten blijft. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal de A-rating hebben.

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. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

12. Niet in de balans opgenomen regelingen

Overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.

Aansprakelijkheid en garanties

De onderneming heeft een bankgarantie afgegeven ten behoeve van huurpanden ter grootte van € 93.400 (2017: € 93.400).

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangaan terzake van erfpacht, huur en operationele leasing.

De verplichting kan als volgt over de resterende looptijd worden gespecificeerd:

	<u>Apparatuur</u>	<u>Vastgoed</u>	<u>Auto's</u>	<u>Totaal</u>
Niet langer dan 1 jaar	1.525.753	3.729.199	273.144	5.528.096
Tussen 1 en 5 jaar	5.444.418	11.701.550	97.287	17.243.255
Langer dan 5 jaar	-	13.577.929	-	13.577.929
	<u>6.970.171</u>	<u>29.008.678</u>	<u>370.431</u>	<u>36.349.280</u>

Waarborgfonds voor de Zorgsector

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen en is voor 2018 € 123388 (2017: € 142738).

Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

ZorgAccent vormt met ZorgAccent Huishoudelijke hulp B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de stichting en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 21.086 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018. Stichting ZorgAccent is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2018.

1.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	48.144.987	9.918.882	21.866.542	790.284	-	80.720.695
- cumulatieve herwaarderingen	5.720.793	424.306	-	-	-	6.145.099
- cumulatieve afschrijvingen	27.308.973	6.919.881	16.724.556	-	-	50.953.410
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>15.115.221</u>	<u>2.574.696</u>	<u>5.141.986</u>	<u>790.284</u>	<u>-</u>	<u>23.622.186</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	653.825	320.168	1.741.827	1.488.846	-	4.204.667
- mutatie onderhanden Werk	18.350	-	771.934	-790.284	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.337.686	327.135	1.685.504	-	-	3.350.325
- bijzondere waardeverminderingen	-82.749	-	-	-	-	-82.749
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	78.672	193.288	12.107	-	-	284.067
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	78.672	193.288	12.107	-	-	284.067
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	140.141	-	303.332	-	-	443.473
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	120.841	-	163.120	-	-	283.961
per saldo	<u>19.300</u>	<u>-</u>	<u>140.212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>159.513</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-602.062</u>	<u>-6.967</u>	<u>688.045</u>	<u>698.562</u>	<u>-</u>	<u>777.578</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	48.598.349	10.045.762	24.064.863	1.488.847	-	84.197.821
- cumulatieve herwaarderingen	5.638.044	424.306	-	-	-	6.062.350
- cumulatieve afschrijvingen	28.447.146	7.053.728	18.234.833	-	-	53.735.707
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>14.513.158</u>	<u>2.567.728</u>	<u>5.830.030</u>	<u>1.488.847</u>	<u>-</u>	<u>24.399.763</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	5%-20%	5%-33%	-	-	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018	50.348	-	-	-	11.129	61.477
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-50.348	-	-	-	-	-50.348
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	27.000	27.000
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-
Overige mutatie	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38.129</u>	<u>38.129</u>
Som waardeverminderingen	50.348	-	-	-	-27.000	23.348

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Lening gever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen 2018	Aflossing 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflossings- wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	20-mei-11	3.342.511	17	annuïteit	3,93%	2.402.951	0	178.824	2.224.127	0	11	annuïteit	178.824	Borg Gem. Almelo
ABN Amro	1-mei-91	473.318	40	lineair	4,20%	159.700	0	11.835	147.865	88.690	14	lineair	11.835	Borg WfZ
BNG	30-dec-05	6.600.000	15	lineair	3,61%	1.320.000	0	440.000	880.000	0	3	lineair	440.000	Borg WfZ
BNG	5-sep-02	430.000	20	lineair	2,41%	102.125	0	21.500	80.625	0	5	lineair	21.500	Borg WfZ
NWB	1-apr-01	6.008.876	35	lineair	4,25%	3.176.122	0	171.682	3.004.440	2.146.030	19	lineair	171.682	Borg WfZ
ING	16-dec-10	4.000.000	19	lineair	4,40%	2.486.487	0	216.216	2.270.271	1.189.191	12	lineair	216.216	Hypotheek
Subtotaal						9.647.385	0	1.040.057	8.607.328	3.423.911			1.040.057	
CHG	1-jul-17	855.769	3,5	fin. lease	2,70%	737.679	0	242.557	495.122	0	3	annuïteit	242.557	
CHG	1-jul-17	768.463	3	fin. lease	2,70%	643.783	0	256.094	387.689	0	2,5	annuïteit	256.093	
Subtotaal						1.381.462	0	498.650	882.811	0			498.650	
Totaal						11.028.847	0	1.538.707	9.490.139	3.423.911			1.538.707	

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**BATEN****14. Opbrengsten zorgprestaties maatschappelijke ondersteuning***De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	32.396.228	34.145.194
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	50.674.508	46.877.162
Wet Maatschappelijke Ondersteuning	5.487.299	6.188.547
Overige zorgprestaties	292.296	557.013
Totaal	88.850.331	87.767.915

Toelichting:

Daling van de opbrengst ZVW wordt veroorzaakt door het wegvallen van de ZorginfraSubsidie en de inzet op doelmatigheid.

De omzet WLZ is in 2018 met name hoger door een integratie van kwaliteitsgelden in het tarief en de indexering.

De omzet WMO is gedaald door het verliezen van de aanbesteding in enkele gemeentes, maar is gecompenseerd door de overgang van klanten vanuit Schoonhuis(PGB) die vervolgens zijn overgezet naar 'zorg in natura'.

15. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)*De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
	€	€
Subsidies WLZ/Zvw-zorg	41.363	50.818
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	556.984	428.791
Totaal	598.347	479.609

16. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
	€	€
Overige dienstverlening :		
Lidmaatschap gezondheidsservice	264.165	262.499
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Huuropbrengsten	953.604	1.027.923
Doorberekende kosten inzake administratie	21.794	22.603
Voedingsopbrengsten	212.439	213.094
Overige opbrengsten	1.172.970	934.026
Totaal	2.624.972	2.460.147

Toelichting:

Overige opbrengsten bestaan uit vrijval reservering (€ 451K), resultaten voorgaande jaren (€ 215K), verkoop vastgoed (€ 138K), hulpmiddelen (€ 19K) en andere overige opbrengsten.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Lonen en salarissen	52.659.553	49.949.083
Sociale lasten	7.996.631	8.963.704
Pensioenpremies	4.171.321	4.271.247
Andere personeelskosten:	2.049.830	2.345.231
Subtotaal	66.877.335	65.529.265
Personeel niet in loondienst	1.580.745	1.561.693
Totaal personeelskosten	68.458.080	67.090.958
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's) per segment:		
- Verpleeghuiszorg en verzorgingshuiszorg	639	578
- Wijkverpleging	648	644
- Ondersteunende diensten	54	54
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	1.341	1.276
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging in de personeelskosten is te verklaren uit een stijging van het aantal Fte (65 ; +3,7%), en door de CAO loonkostenstijging. De verzuimcijfers zijn redelijk stabiel en laten jaarvoortschrijdend een lichte stijging zien met 0,4%, naar 5,3%. Ook zijn de gemiddelde personeelskosten gedaald met 2,8%.

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	3.350.325	2.920.775
- boekresultaat bij vervreemding	159.513	61.078
Totaal afschrijvingen	3.509.838	2.981.853

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Bijzondere waardeverminderingen van:		
Terugname bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-82.749	-982.244
Bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-	1.417.999
Totaal	-82.749	435.755

Toelichting:

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen, 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 een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

In 2018 heeft opnieuw een bedrijfswaardeberekening plaatsgevonden om de in het verleden uitgevoerde impairments te beoordelen. Dit leidt tot een terugname van de afwaardering ad € 82.749. De afschrijvingen zijn met 18% toegenomen als gevolg van de verhoogde investering ten opzichte van vorig jaar, en de inhaalafschrijving op onze locatie de Hofkamp.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.297.642	4.999.357
Algemene kosten	7.253.158	5.697.546
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.552.108	1.246.465
Onderhoud en energiekosten:	2.924.259	2.616.971
Huur en leasing	3.862.532	3.901.988
Mutatie voorzieningen	-1.012.242	-300.515
Totaal overige bedrijfskosten	<u>19.877.457</u>	<u>18.161.812</u>

Toelichting:

Naast de gebruikelijke kostenstijging door inflatie zijn in 2018 de kosten extra gestegen door: aanpassing van de investeringsprocedure waarbij de investeringsgrens is opgetrokken (€183k); herstructurering automatisering (€600k); hogere kosten geneesmiddelen & laboratorium (€130k) in combinatie met hogere kosten voor onderhoud in 2018 (€307k).

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	24.095	37.448
Resultaat deelnemingen	-308	-33
Subtotaal financiële baten	<u>23.787</u>	<u>37.415</u>
Rentelasten	-407.823	-439.741
Resultaat deelnemingen	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële lasten	<u>-407.823</u>	<u>-439.741</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-384.036</u>	<u>-402.326</u>

Toelichting:

In december 2018 is de deelneming Schoonhuis BV geliquideerd en daarmee niet meer opgenomen onder deelnemingen.

22. Vennootschapsbelastingen(deelnemingen)

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Vennootschapsbelastingen	-3.286	-3.137
Totaal belastingen	<u>-3.286</u>	<u>-3.137</u>

Toelichting:

ZorgAccent vormt met ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de invorderingswet zijn de vennootschap en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

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 voor Stichting ZorgAccent van toepassing zijnde regelgeving:

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Stichting ZorgAccent is het WNT maximum voor de zorg, totaalscore 10 en klasse IV. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen

Functionenaam	Vz Raad van Bestuur ZorgAccent		
Functionaris	Mevrouw A. Poolen-van den Brink MBA	Mevrouw I.W.G. Harmelink	De heer F. Vuurboom
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12		
Omvang dienstverband (in fte)	1,0		
Gewezen topfunctionaris?	-nee-		
(Fictieve) dienstbetrekking?	-ja-		
Individueel WNT-maximum 2018	172.000		
Bezoldiging			
Beloning	143.174		
Belastbare onkostenvergoeding			
Beloning betaalbaar op termijn	11.326		
Totale bezoldiging 2018	154.500		
Motivering indien overschrijding			

Gegevens 2017

Functionenaam (in 2017)	Vz Raad van Bestuur ZorgAccent	Vz Raad van Bestuur ZorgAccent	Vz (a.i.) Raad van Bestuur ZorgAccent
Functionaris	Mevrouw A. Poolen-van den Brink MBA	Mevrouw I.W.G. Harmelink	De heer F. Vuurboom
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/5 - 31/12	1/1 - 28/2	1/2 - 30/4
Omvang dienstverband (in fte)	0,7	0,2	0,2
Individueel WNT-maximum 2017	111.425	26.833	40.477
Bezoldiging			
Beloning	84.113	34.069	25.417
Belastbare onkostenvergoeding	-	-	-
Beloning betaalbaar op termijn	7.345	1.848	2.633
Totale bezoldiging 2017	91.458	35.916	28.050

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

Toezichthoudende topfunctionarissen

Funcienaam	Vz RvT	Lid RvT	Lid RvT
	De heer dr. B.J.N. Schreuder	De heer J. van der Meulen MBA	De heer ing. J.B.N.M. Oude Engberink
Functionaris Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	25.800	17.200	17.200
Bezoldiging			
Bezoldiging	19.187	13.500	13.500
Totale bezoldiging 2018	19.187	13.500	13.500
Motivering indien overschrijding			
Gegevens 2017			
Funcienaam (in 2017)	Vz RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum 2017	24.900	16.600	16.600
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.248	13.500	13.500
Totale bezoldiging 2017	20.248	13.500	13.500

Toezichthoudende topfunctionarissen

Funcienaam	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
	Mevr. Mr. L.M. Kraan	De heer drs. F.J. van der Lee	Mevr. Drs. B.L.J. van Emmerik MBA
Functionaris Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Individueel WNT-maximum	17.200	17.200	
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.500	13.500	
Totale bezoldiging 2018	13.500	13.500	
Motivering indien overschrijding			
Gegevens 2017			
Funcienaam (in 2017)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/08
Individueel WNT-maximum 2017	16.600	16.600	11.052
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.500	13.500	9.000
Totale bezoldiging 2017	13.500	13.500	9.000

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Er zijn geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn 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 de WNT vermeld hadden moeten worden.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

24. Honoraria accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2018 & 2017 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	80.465	59.714
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	21.175	28.012
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	1.198	-
Totaal honoraria accountant	<u>102.838</u>	<u>87.726</u>

25. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 23.

26. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben na balansdatum geen gebeurtenissen plaatsgevonden die van invloed zijn op deze jaarrekening.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018**(na resultaatbestemming)**

	Ref.	31-dec-18	31-dec-17
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	24.399.763	23.622.186
Financiële vaste activa	2	1.013.826	832.641
Totaal vaste activa		<u>25.413.589</u>	<u>24.454.827</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	354.404	-
Vordering uit hoofde van financieringstekort	4	2.219.398	2.349.303
Debiteuren en overige vorderingen	5	7.023.176	6.434.547
Liquide middelen	6	19.014.983	21.397.733
Totaal vlottende activa		<u>28.611.961</u>	<u>30.181.582</u>
Totaal activa		<u><u>54.025.550</u></u>	<u><u>54.636.410</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		20.117.481	20.191.494
Algemene en overige reserves		7.096.469	7.098.753
Totaal eigen vermogen		<u>27.962.785</u>	<u>28.039.082</u>
Vorzieningen	8	2.742.499	3.264.424
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	7.951.433	9.490.140
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	-	83.965
Overige kortlopende schulden	10	15.368.833	13.758.799
Totaal kortlopende schulden		<u>15.368.833</u>	<u>13.842.765</u>
Totaal passiva		<u><u>54.025.550</u></u>	<u><u>54.636.410</u></u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	86.036.632	84.394.817
Subsidies (excl WMO en Jeugdwet)	14	598.347	479.608
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.672.952	2.414.771
Som der bedrijfsopbrengsten		89.307.931	87.289.197
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	66.052.345	64.162.720
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	3.509.838	2.981.853
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	18	-82.749	435.755
Overige bedrijfskosten	19	19.801.885	18.145.820
Som der bedrijfslasten		89.281.319	85.726.148
BEDRIJFSRESULTAAT		26.612	1.563.049
Financiële baten en lasten	20	-102.909	68.781
RESULTAAT VOOR BELASTING		-76.297	1.631.830
NETTORESULTAAT BOEKJAAR		-76.297	1.631.830
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2018 €	2017 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		-18.233	2.013.396
Bestemmingsfonds deskundigheidsbevordering		-	-626.709
Bestemmingsfonds innovatie		-55.781	200.000
Algemene en overige reserves		-2.283	45.143
		-76.297	1.631.830

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

Voor een volledig inzicht op de toegepaste grondslagen bij Stichting ZorgAccent c.s. voor de waardering en resultaatbepaling wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening.

1.2.3.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultatenrekening

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de stichting in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de stichting en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	14.513.158	15.115.219
Machines en installaties	2.567.728	2.574.695
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.830.030	5.141.987
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.488.847	790.285
Totaal materiële vaste activa	<u>24.399.763</u>	<u>23.622.186</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	23.622.186	23.151.893
Bij: investeringen	4.204.667	3.951.747
Af: afschrijvingen	3.350.325	2.984.622
Af: bijzondere waardeverminderingen		1.414.027
Bij: terugname impairment uit voorgaande jaren	82.749	978.272
Af: desinvesteringen	159.513	61.078
Boekwaarde per 31 december	<u>24.399.763</u>	<u>23.622.186</u>
 Aanschafwaarde	 84.197.821	 80.720.694
Cumulatieve waardevermindering	6.062.350	6.145.099
Cumulatieve afschrijvingen	53.735.707	50.953.410
Boekwaarde per 31 december	<u>24.399.763</u>	<u>23.622.186</u>

Toelichting:

In 2018 is er geïnvesteerd in automatiseringsprojecten (€ 1.136k), inrichting (€ 395k), installaties (€ 320k), inventaris (€ 550k), terreinen (€ 79k), verbouwingen (€ 191k), vervoer (€ 16k) en overige (€ 699k).

Aan de Materiële Vaste Activa is voor een bedrag van € 748077 aan Vaste Activa opgenomen waarvan ZorgAccent alleen het economische eigendom heeft.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

De volgende panden behoren als zekerheid bij de kredietfaciliteit van ING:

- Spoelerstraat 31, Nijverdal - Boekwaarde: € 510605

- Bellavistastraat 1-7, Almelo - Boekwaarde : € 1864361

De volgende panden behoren als zekerheid bij de kredietfaciliteit van het WFZ:

- Krönnenzommer, Hellendoorn - Boekwaarde: € 9750597

De bijzondere waardeverandering bestaat uit een gedeeltelijke terugname van in het verleden uitgevoerde impairment ad € -82749.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	975.697	771.164
Deelnemingen in overige maatschappijen	-	50.348
Overige financiële vaste activa	38.129	11.129
Totaal financiële vaste activa	1.013.826	832.641

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	832.641	809.643
Bij: resultaat deelnemingen	281.031	471.748
Bij: mutatie waarborgsom	27.000	-750
Af: verkoop aandelen	18.000	-
Af: ontvangen dividenduitkering	108.845	449.500
Af: ontvangen aflossing leningen	-	-
Boekwaarde per 31 december	1.013.826	832.641

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal €	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
Stichting Dienstengroep Noord West Twente te Almelo	-	100%	56.812	193
Schoonhuis ZorgAccent B.V. (in liquidatie) te Almelo	-	100%	-	13.114
ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. te Almelo	1.000	100%	918.885	268.306
Excellent Leven Holding B.V. te Almen	-	0%	-	-582
Totaal belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:			975.697	281.031

Toelichting:

Stichting Dienstengroep NWT en ZorgAccent Huishoudelijke Hulp BV worden gewaardeerd tegen de nettovermogenswaarde. Door liquidatie van Excellent Leven Holding & Schoonhuis ZorgAccent in 2018 is de waardering voor beide organisaties op nihil gesteld en op dividend gepresenteerd, er is over 2018 wel een deelnemingsresultaat behaald. De post "Overige vorderingen" betreft waarborgsommen.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3 . Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	354.404	366.534
Af: ontvangen voorschotten	-	450.499
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	<u>354.404</u>	<u>-83.965</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
DBC Afspraak / schadelastjaar 2018	1.832.021	-	1.477.617	354.404
Totaal (onderhanden werk)	<u>1.832.021</u>	<u>-</u>	<u>1.477.617</u>	<u>354.404</u>

Toelichting:

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's bestaat per 31-12-2018 uit de waarde van de onderhanden DBC's 2018 (€ 354404).

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4 . Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	t/m 2015	2016	2017	2018	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	2.349.303	-	2.349.303
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	2.219.398	2.219.398
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-	-2.349.303	-	-2.349.303
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-2.349.303	2.219.398	-129.905
Saldo per 31 december	-	-	-	2.219.398	2.219.398
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	c	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.219.398	2.349.303
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>2.219.398</u>	<u>2.349.303</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2018	2017
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	50.674.508	46.877.161
Af: ontvangen voorschotten	-48.455.110	-44.527.859
Totaal financieringsverschil	<u>2.219.398</u>	<u>2.349.303</u>

Toelichting:

Het Wettelijk Budget in 2018 is hoger als gevolg van de integratie van kwaliteitsgelden in het tarief en de indexering .

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5 . Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.353.888	2.371.050
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	3.453
Nog te factureren omzet	3.210.823	3.045.771
Overige vorderingen	544.248	446.770
Vooruitbetaalde bedragen	914.217	567.503
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>7.023.176</u>	<u>6.434.547</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt: € 10971 (2017 = € 21303)

In de "Overige vorderingen" zijn geen posten opgenomen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

6 . Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	19.001.344	21.383.558
Kassen	13.639	14.175
Totaal liquide middelen	<u>19.014.983</u>	<u>21.397.733</u>

Toelichting:

Er is een garantie afgegeven ten behoeve van Viverion voor een bedrag van € 93406. De overige liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Stichtingskapitaal	748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.117.481	20.191.494
Algemene en overige reserves	7.096.469	7.098.753
Totaal eigen vermogen	<u>27.962.785</u>	<u>28.039.082</u>

Stichtingskapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-18	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	748.835	-	-	748.835
	<u>748.835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>748.835</u>

Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-18	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	19.991.494	-18.233	-	19.973.262
Bestemmingsfonds innovatie	200.000	-55.781	-	144.219
Totaal: Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	<u>20.191.494</u>	<u>-74.014</u>	<u>-</u>	<u>20.117.481</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-18	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene en overige reserves	7.098.753	-2.283	-	7.096.469
Totaal: Algemene en overige reserves	<u>7.098.753</u>	<u>-2.283</u>	<u>-</u>	<u>7.096.469</u>

Toelichting:

Bestemmingsfondsen: dat deel van het eigen vermogen dat door derden is afgezonderd, omdat daaraan beperktere bestedingsmogelijkheden zijn gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan.

Algemene reserves: dat deel van het eigen vermogen waarover Stichting ZorgAccent zonder wettelijke of statutaire beperkingen kan beschikken voor dat doel waarvoor de stichting is opgericht.

Toewijzing vanuit de resultaatbestemming en overige mutaties worden door de Raad van Bestuur vastgesteld, na goedkeuring door de Raad van Toezicht.

Het bestemmingsfonds innovatie is opgenomen ter bevordering van technologische ondersteuning/verbetering van de zorg.

De verdeling van het resultaat in de reserves vindt plaats op basis van de verhouding omzet zorg (Bestemmingsfondsen) en overige omzet (Algemene reserves).

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2018 en resultaat over 2018

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	27.962.785	-76.297
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>27.962.785</u>	<u>-76.297</u>

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8 . Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-18	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	67.849	2.501	25.754	20.517	24.079
Voorziening jubileum	999.116	37.580	68.184	-	968.512
Voorziening verzuim	349.448	159.040	290.550	-	217.938
Voorziening ERD WGA	1.848.011	553.998	130.986	739.053	1.531.970
Totaal voorzieningen	<u>3.264.424</u>	<u>753.119</u>	<u>515.474</u>	<u>759.570</u>	<u>2.742.499</u>

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

	31-dec-18
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	489.112
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.253.387
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.152.592

Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening reorganisatie**

Deze voorziening is getroffen in verband met de uitstroom van personeel als gevolg van de ingezette verandering naar zelfsturing en overheidsmaatregelen. Tevens zijn hierin de daarmee samenhangende kosten verantwoord. In 2014 is hierin opgenomen de uitstroom in verband met de afbouw van de lage ZorgZwaartePakketten. Naar verwachting is deze in 2020 volledig afgerond.

Voorziening jubileum

De voorziening jubileum is gevormd voor de verplichting die Stichting ZorgAccent heeft jegens haar personeel uit hoofde van jubileumuitkeringen. De waardering is gebaseerd op de netto contante waarde van de in de toekomst te verwachte jubileumuitkeringen. Bij de berekening van de voorziening wordt rekening gehouden met o.a. de blijfkans. Door het hanteren van een andere disconteringsvoet (zoals beschreven in de waarderingsgrondslag) is deze voorziening gedaald.

Voorziening verzuim

De voorziening verzuim is gevormd voor werknemers die op balansdatum ziek zijn, waarbij de verwachting is dat deze langer dan 12 maanden verzuimen.

Voorziening ERD WGA

Deze voorziening is getroffen in verband met het Eigen Risico Dragerschap met betrekking tot de WGA, op basis van verwachting van de hieruit voortvloeiende kosten voor de komende 10 jaar.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	7.567.271	8.607.328
Overige langlopende schulden	384.162	882.812
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>7.951.433</u>	<u>9.490.140</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	11.028.847	10.680.680
Af: aflossingen	1.538.707	1.276.065
Bij: financial lease	-	1.624.232
Stand per 31 december	<u>9.490.140</u>	<u>11.028.847</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	1.538.707	1.538.707
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>7.951.433</u>	<u>9.490.140</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.538.707	1.538.707
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	7.951.433	9.490.140
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.423.911	3.823.644

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

Toelichting:

De volgende panden behoren als zekerheid bij de kredietfaciliteit van ING:

- Spoelerstraat 31, Nijverdal - Boekwaarde: € 510605

- Bellavistastraat 1-7, Almelo - Boekwaarde : € 1864361

De volgende panden behoren als zekerheid bij de kredietfaciliteit van het WFZ:

- Krönnenzommer, Hellendoorn - Boekwaarde: € 9750597

De reële waarde van de ING lening is € 2270271 (2017: € 2486487), en van de WFZ borg € 4112930 (2017: € 4757947)

De volledige post genoemd onder "Overige langlopende schulden" betreft een financial lease constructie.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**PASSIVA****10 . Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	2.543.081	1.447.463
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.538.707	1.538.707
Pensioenen	376.428	386.695
Belastingen en premies	1.204.447	1.109.262
Nog te betalen salarissen	583.004	722.339
Vakantiegeld	2.154.514	2.023.856
Vakantiedagen	5.018.599	4.530.945
Eindejaarsuitkering	296.685	275.901
Overige schulden en overlopende passiva	1.653.368	1.723.631
Totaal overige kortlopende schulden	<u>15.368.833</u>	<u>13.758.799</u>

Toelichting:

Door de uitvoering van enkele investeringsprojecten is de post crediteuren hoger dan voorgaand jaar. Deze omvat o.a. de aanschaf van nieuwe verpleegbedden om de locatie De Koppel geschikt te maken voor ELV & GRZ. Deze onderhanden projecten zijn ook te herkennen in de verhoogde stand van de activa in uitvoering.

11. Financiële instrumenten**Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling 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 instelling te beperken.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 87% geconcentreerd bij de zorgverzekeraars voor een totaalbedrag van € 2376902. Met deze partijen bestaat een langdurige relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

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.

Liquiditeitsrisico

Het management ziet erop toe dat er steeds voldoende liquide middelen beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en tevens dat er voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten blijft zodat de stichting steeds binnen de gestelde leningsconvenanten blijft. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal de A-rating hebben.

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. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.

Aansprakelijkheid en garanties

De onderneming heeft een bankgarantie afgegeven ten behoeve van huurpanden ter grootte van € 93.400 (2017: € 93.400).

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van erfpacht, huur en operationele leasing.

De verplichting kan als volgt over de resterende looptijd worden gespecificeerd:

	<u>Apparatuur</u>	<u>Vastgoed</u>	<u>Auto's</u>	<u>Totaal</u>
Niet langer dan 1 jaar	1.525.753	3.729.199	273.144	5.528.096
Tussen 1 en 5 jaar	5.444.418	11.701.550	97.287	17.243.255
Langer dan 5 jaar	-	13.577.929	-	13.577.929
	<u>6.970.171</u>	<u>29.008.678</u>	<u>370.431</u>	<u>36.349.280</u>

Waarborgfonds voor de Zorgsector

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen en is voor 2018 € 123388 (2017: € 142738).

Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

ZorgAccent vormt met ZorgAccent Huishoudelijke hulp B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de stichting en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 21.086 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018. Stichting ZorgAccent is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2018.

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	48.144.987	9.918.882	21.866.542	790.284	-	80.720.695
- cumulatieve herwaarderingen	5.720.793	424.306	-	-	-	6.145.099
- cumulatieve afschrijvingen	27.308.973	6.919.881	16.724.556	-	-	50.953.410
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>15.115.221</u>	<u>2.574.696</u>	<u>5.141.986</u>	<u>790.284</u>	<u>-</u>	<u>23.622.186</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	653.825	320.168	1.741.827	1.488.846	-	4.204.667
- mutatie onderhanden werk	18.350	-	771.934	-790.284	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.337.686	327.135	1.685.504	-	-	3.350.325
- bijzondere waardevermindering	-82.749	-	-	-	-	-82.749
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	78.672	193.288	12.107	-	-	284.067
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	78.672	193.288	12.107	-	-	284.067
<i>- desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	140.141	-	303.332	-	-	443.473
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	120.841	-	163.120	-	-	283.961
per saldo	<u>19.300</u>	<u>-</u>	<u>140.212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>159.513</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-602.062</u>	<u>-6.967</u>	<u>688.045</u>	<u>698.562</u>	<u>-</u>	<u>777.578</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	48.598.349	10.045.762	24.064.863	1.488.847	-	84.197.821
- cumulatieve herwaarderingen	5.638.044	424.306	-	-	-	6.062.350
- cumulatieve afschrijvingen	28.447.146	7.053.728	18.234.833	-	-	53.735.707
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>14.513.158</u>	<u>2.567.728</u>	<u>5.830.030</u>	<u>1.488.847</u>	<u>-</u>	<u>24.399.763</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	5%-20%	5%-33%	0%	0%	

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2018	771.164	50.348	-	-	-	-	11.129	832.641
Kapitaalstortingen								-
Resultaat deelnemingen	281.031							281.031
Ontvangen dividend								-
Verstrekke leningen / verkregen effecten								-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-76.498	-50.348						-126.846
(Terugname) waardeverminderingen							27.000	27.000
Amortisatie (dis)agio								-
Overige mutatie								-
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>975.697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38.129</u>	<u>1.013.826</u>
Som waardeverandering	204.533	-50.348	-	-	-	-	27.000	181.185

BIJLAGE

1.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)

Lening gever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen 2018	Aflossing 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflossings- wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	20-mei-11	3.342.511	17	annuïteit	3,93%	2.402.951		178.824	2.224.127	0	11	annuïteit	178.824	Borg Gem. Almelo
ABN Amro	1-mei-91	473.318	40	lineair	4,20%	159.700		11.835	147.865	88.690	14	lineair	11.835	Borg WfZ
BNG	30-dec-05	6.600.000	15	lineair	3,61%	1.320.000		440.000	880.000	0	3	lineair	440.000	Borg WfZ
BNG	5-sep-02	430.000	20	lineair	2,41%	102.125		21.500	80.625	0	5	lineair	21.500	Borg WfZ
NWB	1-apr-01	6.008.876	35	lineair	4,25%	3.176.122		171.682	3.004.440	2.146.030	19	lineair	171.682	Borg WfZ
ING	16-dec-10	4.000.000	19	lineair	4,40%	2.486.487		216.216	2.270.271	1.189.191	12	lineair	216.216	Hypotheek
Subtotaal						9.647.385	0	1.040.057	8.607.328	3.423.911			1.040.057	
CHG	1-jul-17	855.769	3,5	fin. lease	2,70%	737.679		242.557	495.122	0	3	annuïteit	242.557	
CHG	1-jul-17	768.463	3	fin. lease	2,70%	643.783		256.094	387.689	0	2,5	annuïteit	256.093	
Subtotaal						1.381.462	0	498.650	882.812	0			498.650	
TOTAAL						11.028.847	0	1.538.707	9.490.140	3.423.911			1.538.707	

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**BATEN****13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning***De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	32.396.228	34.145.193
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	50.674.508	46.877.161
Wet Maatschappelijke Ondersteuning	2.736.581	3.035.311
Overige zorgprestaties	229.315	337.150
Totaal	86.036.632	84.394.817

Toelichting:

Daling van de opbrengst ZVW wordt veroorzaakt door het wegvallen van de ZorginfraSubsidie en de inzet op doelmatigheid.
De omzet WLZ is in 2018 met name hoger door een integratie van kwaliteitsgelden in het tarief en de indexering.

14. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)*De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
	€	€
Subsidies WLZ/Zvw-zorg	41.363	50.818
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	556.984	428.791
Totaal	598.347	479.608

Toelichting:

Geen bijzonderheden

15. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Lidmaatschap gezondheidsservice	264.165	262.499
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Huuropbrengsten	963.175	1.037.424
Doorberekende kosten inzake administratie	96.536	40.719
Voedingsopbrengsten	212.439	213.094
Overige opbrengsten	1.136.637	861.034
Totaal	2.672.952	2.414.771

Toelichting:

Overige opbrengsten bestaan uit vrijval reservering (€ 451K), resultaten voorgaande jaren (€ 215K), verkoop vastgoed (€ 138K), hulpmiddelen (€ 19K) en andere overige opbrengsten.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**LASTEN****16. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
	€	€
Lonen en salarissen	50.495.082	47.693.119
Sociale lasten	7.651.184	8.590.821
Pensioenpremie	4.054.903	4.139.813
Andere personeelskosten	2.115.056	2.109.446
Subtotaal	<u>64.316.225</u>	<u>62.533.199</u>
Personeel niet in loondienst	1.736.120	1.629.521
Totaal personeelskosten	<u><u>66.052.345</u></u>	<u><u>64.162.720</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's) per segment:		
- Verpleeghuiszorg en verzorgingshuiszorg	639	578
- Wijkverpleging	572	561
- Ondersteunende diensten	48	46
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u><u>1.259</u></u>	<u><u>1.184</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging in de personeelskosten is te verklaren uit een stijging van het aantal Fte (75 ; +6,25%), en door de CAO loonkostenstijging. De verzuimcijfers zijn redelijk stabiel en laten jaarvoortschrijdend een lichte stijging zien met 0,4%, naar 5,3%.

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	2.018	2.017
	€	€
Afschrijvingen:		
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.350.325	2.920.775
Boekresultaat bij vervreemding	159.513	61.078
Totaal afschrijvingen	<u><u>3.509.838</u></u>	<u><u>2.981.853</u></u>

18. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
Terugname bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-82.749	-982.244
Bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-	1.417.999
Totaal	<u><u>-82.749</u></u>	<u><u>435.755</u></u>

Toelichting:

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen, 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 een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

In 2018 heeft opnieuw een bedrijfswaardeberekening plaatsgevonden om de in het verleden uitgevoerde impairments te beoordelen. Dit leidt tot een terugname van de afwaardering ad € 82749. De afschrijvingen zijn met 18% toegenomen als gevolg van de verhoogde investering ten opzichte van vorig jaar, en de inhaalafschrijving op onze locatie de Hofkamp.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.316.845	5.055.765
Algemene kosten	7.156.821	5.625.789
Bewonersgebonden kosten	1.552.108	1.246.465
Onderhoud en energiekosten	2.924.259	2.616.971
Huur en leasing	3.864.094	3.901.345
Dotaties en vrijval voorzieningen	-1.012.242	-300.515
Totaal overige bedrijfskosten	<u>19.801.885</u>	<u>18.145.820</u>

Toelichting:

Naast de gebruikelijke kostenstijging door inflatie zijn in 2018 de kosten extra gestegen door: aanpassing van de investeringsprocedure waarbij de investeringsgrens is opgetrokken (€183k); herstructurering automatisering (€600k); hogere kosten geneesmiddelen & laboratorium (€130k) in combinatie met hogere kosten voor onderhoud in 2018 (€307k).

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Rentebaten	23.883	36.775
Resultaat deelnemingen	281.613	471.780
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële baten	<u>305.496</u>	<u>508.555</u>
Rentelasten	-407.823	-439.741
Resultaat deelnemingen	-582	-33
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële lasten	<u>-408.405</u>	<u>-439.774</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-102.909</u>	<u>68.781</u>

Toelichting:

In december 2018 is de deelneming Schoonhuis BV geliquideerd en daarmee niet meer opgenomen onder deelnemingen.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting ZorgAccent heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 29 april 2019

De Raad van Toezicht van de Stichting ZorgAccent heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 14 mei 2019

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 3.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Almelo, 14 mei 2019

W.G.

Mevr. A Poolen-van den Brink MBA
Voorzitter Raad van Bestuur

W.G.

De heer dr. B.J.N. Schreuder
Voorzitter RvT

W.G.

De heer ing. J.B.N.M Oude Engberink
Lid RvT

W.G.

Mevr. mr. L.M. Kraan
Lid RvT

W.G.

De heer drs. F.J. van der Lee
Lid RvT

W.G.

Mevr. G.J. Visser
Lid RvT

W.G.

De heer R.J. Boumans
Lid RvT

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 12.5, dat het behaalde resultaat uitsluitend kan worden aangewend ten bate van het algemeen maatschappelijk belang.

1.3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



ZorgAccent

Denkt in mogelijkheden

Bellavistastraat 3

7604 AD Almelo

Postbus 226

7600 AE Almelo

T. 0900 0678 (lokaal tarief)

www.zorgaccent.nl