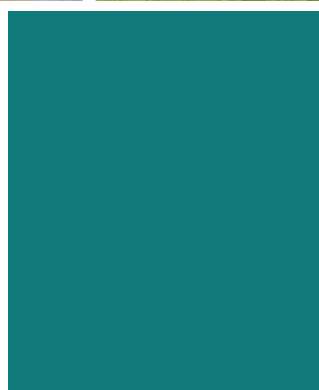


Jaarverantwoording
zorginstellingen 2019

Almelo, 2020

Jaardocument 2019

Concern: ZorgAccent



Jaarrekening 2019

Stichting ZorgAccent

**Model: geconsolideerde jaarrekening
CARE**

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening 2019 Geconsolideerd	3
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2019	4
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2019	5
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019	17
1.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	27
1.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht financiële vaste activa	28
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (geconsolideerd)	29
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019	30
1.2 Jaarrekening 2019 Enkelvoudig	37
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2019	38
1.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2019	39
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	40
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	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 2019 (enkelvoudig)	53
1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019	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 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19	31-dec-18
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	30.372.655	24.399.763
Financiële vaste activa	2	87.429	38.129
Totaal vaste activa		30.460.084	24.437.892
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	354.889	354.404
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	4.221.681	2.219.398
Debiteuren en overige vorderingen	5	7.432.091	7.519.017
Liquide middelen	6	13.960.861	19.978.383
Totaal vlottende activa		25.969.522	30.071.202
Totaal activa		56.429.607	54.509.094
PASSIVA			
Groepsvermogen	7		
Kapitaal		748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		20.677.044	20.117.481
Algemene en overige reserves		7.109.083	7.096.469
Totaal groepsvermogen		28.534.962	27.962.785
Vorzieningen	8	2.234.510	2.749.799
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	10.613.454	7.951.433
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	15.046.681	15.845.077
Totaal kortlopende schulden		15.046.681	15.845.077
Totaal passiva		56.429.607	54.509.094

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14	96.879.810	88.850.331
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	15	615.948	598.347
Overige bedrijfsopbrengsten	16	1.980.082	2.624.972
Som der bedrijfsopbrengsten		99.475.840	92.073.650
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	73.950.136	68.458.080
Afschrijvingen op materiële vaste activa	18	3.276.047	3.509.838
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	-220.528	-82.749
Overige bedrijfskosten	20	21.582.441	19.877.457
Som der bedrijfslasten		98.588.096	91.762.625
BEDRIJFSRESULTAAT		887.744	311.025
Financiële baten en lasten	21	-315.567	-384.036
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		572.177	-73.011
Vennootschapsbelasting (deelnemingen)	22	-	-3.286
Som der belastingen		-	-3.286
NETTORESULTAAT BOEKJAAR		572.177	-76.297
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2019 €	2018 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten		651.462	-18.233
Bestemmingsfondsen deskundigheidsbevordering		-	-
Bestemmingsfondsen innovatie		-91.899	-55.781
Algemene en overige reserves		12.613	-2.283
		572.177	-76.297

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER: 2019 & 2018

	Ref.	2019	2018
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		887.744	311.025
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	1&18	3.269.036	3.350.325
- bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	1&19	-220.528	-82.749
- mutaties voorzieningen	8	-515.289	-526.686
- mutaties overige financiële vaste activa	2	700	-27.000
		2.533.919	2.713.890
Veranderingen in werkkapitaal:			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	3	-485	-438.369
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	-2.002.283	129.905
- vorderingen	5	86.926	-763.142
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-534.898	1.162.802
		-2.450.740	91.196
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		970.923	3.116.111
Ontvangen interest	21	11.059	24.095
Ontvangen dividend	2&21		50.040
Betaalde interest	21	-326.626	-407.823
Betaalde winstbelasting	22	-	-3.286
		-315.567	-336.974
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		655.356	2.779.137
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-9.350.198	-3.852.833
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	7.011	159.513
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2&21	-50.000	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-9.393.187	-3.693.320
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen		4.300.000	-
Aflossing langlopende schulden	9	-1.579.691	-1.538.707
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		2.720.309	-1.538.707
Mutatie geldmiddelen		-6.017.522	-2.452.890

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

Toelichting:		
Liquide middelen per 1 januari:	19.978.383	22.431.273
Liquide middelen per 31 december:	13.960.861	19.978.383
Mutatie liquide middelen	-6.017.522	-2.452.890

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 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

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 (RvW). 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.

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;
- ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. (100%) te Almelo;
- Coöperatie ThoeZ Twente U.A. (25%) 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%.

Investeringssubsidies 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 berekening is gebaseerd op de netto contante waarde van de in de toekomst te verwachten jubileumuitkeringen. Bij de berekening wordt rekening gehouden met o.a. blijfkans en leeftijd.

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 2019 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 99,2%. (Bron: www.pfw.nl 18/05/2020). 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 vervolgwaardering 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-19	31-dec-18
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	14.535.159	14.513.158
Machines en installaties	3.832.993	2.567.728
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.579.805	5.830.030
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	7.424.698	1.488.847
Totaal materiële vaste activa	30.372.655	24.399.763

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

	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	24.399.763	23.622.185
Bij: investeringen	9.028.411	4.204.667
Af: afschrijvingen	3.269.036	3.350.325
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname impairment uit voorgaande jaren	220.528	82.749
Af: desinvesteringen	7.011	159.513
Boekwaarde per 31 december	30.372.655	24.399.763
Aanschafwaarde	65.975.995	84.197.821
Cumulatieve waardevermindering	3.953.642	6.062.350
Cumulatieve afschrijvingen	31.649.698	53.735.707
Boekwaarde per 31 december	30.372.655	24.399.763

Toelichting:

In 2019 is er geïnvesteerd in automatiseringsprojecten (€ 116k), gebouwen (€ 187k), inrichting (€ 502k), installaties (€ 1.343k), inventaris (€ 740k), terreinen (€ 36k), verbouwingen (€ 16k), vervoer (€ 151k) en bijna € 6mln nieuwbouw Hofkamp.

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

In 2019 is gestart met de nieuwbouw van de Hofkamp (Almelo). Hiervoor is een nieuwe lening aangegaan. Bij het aangaan van deze lening is gebruik gemaakt van de verhaalsregeling zekerheden zoals door het WFZ wordt voorgeschreven.

Dit houdt in dat een gedeelde zekerheid is gesteld aan alle leningverstrekkers die door het WFZ geborgd zijn, of een hypotheek als onderpand hadden. Bij deze gedeelde zekerheidsstelling zijn alle panden in eigendom en roerende goederen als onderpand ingebracht. Deelnemers aan deze verhaalsregeling zijn: Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector; BNG Bank NV; ABN AMRO Bank NV; Nederlandse Waterschapsbank NV en de ING Bank NV.

De bijzondere waardeverandering bestaat uit een gedeeltelijke terugname van in het verleden uitgevoerde impairment ad € -220528. De oplevering van de "Materiële vast bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op MVA" zal naar verwachting in de onderstaande periode in productie genomen worden:

	2020	2021
Kwartaal 1	170.000	
Kwartaal 2	0	Restant
Kwartaal 3	6.600.000	
Kwartaal 4	610.000	

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Deelnemingen in overige maatschappijen	50.000	-
Overige financiële vaste activa	37.429	38.129
Totaal financiële vaste activa	<u>87.429</u>	<u>38.129</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	38.129	61.477
Bij: resultaat deelnemingen	-	-582
Bij: mutatie waarborgsom	-700	27.000
Bij: verstrekte leningen / verkregen affecten	50.000	-
Af: ontvangen dividenduitkering	-	49.766
Boekwaarde per 31 december	<u>87.429</u>	<u>38.129</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal €	Kapitaalbelang (in %)	Aandeel Eigen vermogen €	Resultaat €
Samenwerkingsverband				
Coöperatie ThoeZ Twente U.A.	50.000	25%	50.000	-
Totaal belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:			<u>50.000</u>	<u>-</u>

Toelichting:

In 2019 is een samenwerkingsverband aangegaan met ZGT, CRG & TMZ, onder de naam ThoeZ Twente, voor de gespecialiseerde thuiszorg. De inbreng in deze samenwerking bedroeg € 50.000. 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-19	31-dec-18
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	354.889	354.404
Af: ontvangen voorschotten	-	-
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	<u>354.889</u>	<u>354.404</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-19
	€	€	€	€
DBC Afspraak / schadelastjaar 2019	1.902.546	-	1.547.657	354.889
Totaal (onderhanden werk)	<u>1.902.546</u>	<u>-</u>	<u>1.547.657</u>	<u>354.889</u>

Toelichting:

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's bestaat per 31-12-2019 uit de waarde van de onderhanden DBC's 2019 (€ 354889).

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

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

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	2.219.398	-	2.219.398
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	4.221.681	4.221.681
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-	-2.219.398	-	-2.219.398
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-2.219.398	4.221.681	2.002.283
Saldo per 31 december	-	-	-	4.221.681	4.221.681
Stadium van vaststelling (per erkenning):					
ZorgAccent	c	c	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4.221.681	2.219.398
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	4.221.681	2.219.398

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2019	2018
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	57.765.998	50.674.508
Af: ontvangen voorschotten	-53.544.317	-48.455.110
Totaal financieringsverschil	4.221.681	2.219.398

Toelichting:

Het Wettelijk Budget in 2019 is hoger als gevolg van een toename WLZ dagen in combinatie met indexering van het tarief en extra kwaliteitsgelden. De kwaliteitsgelden zijn als volgt opgebouwd: extra personeel € 2.249K; innovatie € 165K & compensatie kwaliteitsgelden 2018 in 2020 € 712K.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.417.611	2.439.963
Nog te factureren omzet	3.612.626	3.601.651
Overige vorderingen	914.400	548.668
Vooruitbetaalde bedragen	487.454	928.735
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>7.432.091</u></u>	<u><u>7.519.017</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt: € 67143 (2018 = € 25154)

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-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	13.945.392	19.964.744
Kassen	15.469	13.639
Totaal liquide middelen	<u><u>13.960.861</u></u>	<u><u>19.978.383</u></u>

Toelichting:

Er is een garantie afgegeven ten behoeve van Viverion voor een bedrag van € 93406 (2018 = € 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:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kapitaal	748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.677.044	20.117.481
Algemene en overige reserves	7.109.083	7.096.469
Totaal groepsvermogen	<u>28.534.962</u>	<u>27.962.785</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-19</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€
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:

	<u>Saldo per 1-jan-19</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	19.973.262	651.462	-	20.624.724
Bestemmingsfonds innovatie	144.219	-91.899	-	52.320
Totaal: Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	<u>20.117.481</u>	<u>559.563</u>	<u>-</u>	<u>20.677.044</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-19</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:	7.096.469	12.614	-	7.109.083
Totaal Algemene en overige reserves	<u>7.096.469</u>	<u>12.614</u>	<u>-</u>	<u>7.109.083</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

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	572.177	-76.297
Totaalresultaat van de instelling	<u>572.177</u>	<u>-76.297</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-19	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	24.079	-	17.462	2.407	4.210
Voorziening jubileum	975.812	98.736	47.025	-	1.027.523
Voorziening verzuim	217.938	255.341	195.265	-	278.014
Voorziening ERD WGA	1.531.970	499.791	78.769	1.028.229	924.763
Totaal voorzieningen	<u>2.749.799</u>	<u>853.868</u>	<u>338.521</u>	<u>1.030.636</u>	<u>2.234.510</u>

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

	31-dec-19
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	425.852
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.808.658
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	996.114

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.

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 daarvoor geldende 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-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan banken	10.613.454	7.567.271
Overige langlopende schulden	-	384.162
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10.613.454	7.951.433

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	9.490.140	11.028.847
Bij: nieuwe leningen	4.300.000	-
Af: aflossingen	1.559.198	1.538.707
Stand per 31 december	12.230.941	9.490.140
Aflossingsverplichting komend boekjaar	1.617.487	1.538.707
Stand langlopende schulden per 31 december	10.613.454	7.951.433

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.617.487	1.538.707
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	10.613.454	7.951.433
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	6.362.178	3.423.911

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:

Verder zijn voor bovengenoemde schulden zakelijke zekerheden gesteld in de vorm van:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen voor € 22.400.000
- pandrecht op de vorderingen
- borgstelling van € 21.736.359
- negative pledge / pari passu en cross default
- contragarantie

Convenanten

Aan € 4.300.000 leningen zijn de volgende convenanten verbonden: (zie ook: 12)

- solvabiliteitsratio > 25%
- EBITDA minimaal € 2.250.000
- debt service cover ratio (vanaf 31-12-2020) > 1,3

De onderneming is met haar bank de bovenvermelde convenanten overeengekomen. Ultimo boekjaar wordt aan de convenanten voldaan.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19 €	31-dec-18 €
Crediteuren	1.372.721	2.569.954
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.617.487	1.538.707
Pensioenen	613.056	387.046
Belastingen en sociale premies	1.656.422	1.259.734
Nog te betalen salarissen	615.716	591.486
Vakantiegeld	2.480.024	2.266.137
Vakantiedagen	4.834.087	5.096.653
Eindejaarsuitkering	419.481	314.545
Overige schulden en overlopende passiva	1.437.687	1.820.816
Totaal overige kortlopende schulden	<u>15.046.681</u>	<u>15.845.077</u>

Toelichting:

Per 1 januari 2020 wordt er gewerkt met een ander financieel pakket. Om mogelijke problemen te voorkomen met de betaling van crediteuren zijn er eind december extra inkoopfacturen betaald, waardoor de crediteuren stand lager is. Als gevolg van een correctie op de leaseconstructie zijn de aflossingsverplichtingen voor het komende jaar lager (t.o.v. vorig jaar). Eind 2019 is op grond van de WAB opgeroepen om niet opgenomen vakantiedagen uit te laten betalen waardoor de stand vakantiedagen lager is dan vorig jaar.

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 88% geconcentreerd bij de zorgverzekeraars voor een totaalbedrag van € 2115636. 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 marktwaaarde 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 marktwaaarde 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 stichting heeft een bankgarantie afgegeven ten behoeve van huurpanden ter grootte van € 93.400 (2018: € 93.400).

Op 29 november 2019 is een recht van eerste hypotheek (verhaalsregeling zekerheidsrechten) gevestigd op alle op dat moment aan Stichting ZorgAccent toebehorende onroerende zaken alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent vijf hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, NV Bank Nederlandse Gemeenten, Nederlandse Waterschapsbank NV, ABN AMRO Bank NV en de ING Bank NV.

ZorgAccent (geconsolideerd) voldoet ultimo boekjaar aan de door de ING Bank NV vereiste waarden op de ratio's: solvabiliteit, EBITDA en DSCR.

Ratio		Eis	Realisatie	Uitkomst
Solvabiliteit	>	25%	51%	Voldaan
EBITDA	> €	2.250.000	€ 3.943.263	Voldaan
DSCR	>	1,3	2,1	Voldaan

Verplichtingen uit bouwactiviteiten

Voor de nieuwbouw van locatie de Hofkamp is een investeringsverplichting aangegaan met een totale aanneemsom van EUR 8,1 mln. Hiervan is € 5mln. betaald. Het restant wordt in 2020 voldaan.

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	1.766.919	3.777.687	317.743	5.862.348
Tussen 1 en 5 jaar	5.733.922	11.137.196	1.214.991	18.086.109
Langer dan 5 jaar	48.000	10.915.946	86.349	11.050.295
	<u>7.548.841</u>	<u>25.830.829</u>	<u>1.619.083</u>	<u>34.998.752</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 2019 € 104037 (2018: € 123388).

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 2019 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 23.601,4 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. 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 2019.

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 2019						
- 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	28.447.147	7.053.728	18.234.833	-	-	53.735.707
Boekwaarde per 1 januari 2019	<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>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	230.933	189.695	646.615	5.935.851	-	7.003.094
- herverdeling AW op groep	510.765	1.152.890	361.662	-	-	2.025.317
- herverdeling AW op groep	439.370	168.677	-608.047	-	-	-
- herverdeling afschrijving op groep	23.955	2.785	-26.741	-	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.348.696	243.212	1.677.128	-	-	3.269.036
- bijzondere waardevermindering	-220.528	-	-	-	-	-220.528
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	8.079.186	6.345.724	12.818.316	-	-	27.243.226
cumulatieve herwaarderingen	1.560.032	328.148	-	-	-	1.888.180
cumulatieve afschrijvingen	6.519.154	6.017.576	12.818.316	-	-	25.355.046
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	7.011	-	-	-	-	7.011
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	<u>7.011</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.011</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>21.932</u>	<u>1.265.265</u>	<u>-1.250.156</u>	<u>5.935.851</u>	<u>-</u>	<u>5.972.892</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	41.693.219	5.211.300	11.646.777	7.424.698	-	65.975.995
- cumulatieve herwaarderingen	3.857.484	96.158	0	-	-	3.953.642
- cumulatieve afschrijvingen	23.300.645	1.282.150	7.066.901	-	-	31.649.698
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>14.535.089</u>	<u>3.832.993</u>	<u>4.579.875</u>	<u>7.424.698</u>	<u>-</u>	<u>30.372.655</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 2019	-	-	-	-	38.129	38.129
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-
Verstrekte leningen / verkregen effecten	50.000	-	-	-	-	50.000
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-700	-700
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-
Overige mutatie	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2019	50.000	-	-	-	37.429	87.429
Som waardeverandering	50.000	-	-	-	-700	49.300

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Lening gever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen 2019	Aflossing 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossings- wijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	20-mei-11	3.342.511	17	annuïteit	3,93%	2.224.127	0	185.852	2.038.275	0	9	annuïteit	193.156	Borg Gem. Almelo
ABN Amro	1-mei-91	473.318	40	lineair	4,20%	147.865	0	11.835	136.030	76.855	12	lineair	11.835	Borg WfZ
BNG	30-dec-05	6.600.000	15	lineair	3,61%	880.000	0	440.000	440.000	0	1	lineair	440.000	Borg WfZ
BNG	5-sep-02	430.000	20	lineair	2,41%	80.625	0	21.500	59.125	0	3	lineair	21.500	Borg WfZ
NWB	1-apr-01	6.008.876	35	lineair	4,25%	3.004.440	0	171.682	2.832.758	1.974.348	17	lineair	171.682	Borg WfZ
ING	16-dec-10	4.000.000	19	lineair	1,90%	2.270.271	0	216.216	2.054.055	972.975	10	lineair	216.216	Hypotheek
ING	2-dec-19	3.960.000	25	lineair	1,31%	0	3.960.000	0	3.960.000	3.168.000	25	lineair	158.400	Hypotheek
ING	2-dec-19	340.000	10	lineair	1,80%	0	340.000	0	340.000	170.000	10	lineair	34.000	Hypotheek
Subtotaal						8.607.328	4.300.000	1.047.085	11.860.243	6.362.178			1.246.789	
CHG	1-jul-17	855.769	3,5	fin. lease	2,70%	495.122	0	249.105	246.017	0	1	-	246.017	
CHG	1-jul-17	768.463	3	fin. lease	2,70%	387.689	0	263.008	124.681	0	0	-	124.681	
Subtotaal						882.811	0	512.113	370.698	0			370.698	
Totaal						9.490.139	4.300.000	1.559.198	12.230.941	6.362.178			1.617.487	

Toelichting:

Op 29 november 2019 is een recht van eerste hypotheek (verhaalsregeling zekerheidsrechten) gevestigd op alle op dat moment aan Stichting ZorgAccent toebehorende onroerende zaken alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent vijf hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, NV Bank Nederlandse Gemeenten, Nederlandse Waterschapsbank NV, ABN AMRO Bank NV en de ING Bank NV.

Hypotheekstelling van EUR 22,4 mln (waarvan EUR 9 mln gezamenlijk met Wfz) bestaat uit de volgende panden:

- Spoelerstraat 31, Nijverdal
- Bellavistastraat 1 - 7, Almelo
- Canisiushof 1, Almelo
- Brouwerstraat 1, 1 51 t/m 73 (even), Almelo
- Sanatoriumlaan 12 t/m 30 (even), Almelo

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	32.609.191	32.396.228
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	57.765.998	50.674.508
Wet Maatschappelijke Ondersteuning	6.207.718	5.487.299
Overige zorgprestaties	296.903	292.296
Totaal	96.879.810	88.850.331

Toelichting:

In zorgverzekeringswet zien we een kleine stijging van de omzet die met name in de wijkverpleging tot stand komt. Het Wettelijk Budget in 2019 is hoger als gevolg van een toename WLZ dagen in combinatie met indexering van het tarief en extra kwaliteitsgelden. De kwaliteitsgelden zijn als volgt opgebouwd: extra personeel € 2.249K; innovatie € 165K & compensatie Stijging van de WMO omzet doet zich voor in de huishoudelijke ondersteuning vanuit ZorgAccent Huishoudelijke Hulp BV PGB opbrengsten zijn verantwoord onder overige zorgprestaties.

15. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Subsidies WLZ/Zvw-zorg	46.065	41.363
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	569.883	556.984
Totaal	615.948	598.347

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Overige dienstverlening :		
Lidmaatschap gezondheidsservice	259.034	264.165
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Huuropbrengsten	837.986	953.604
Doorberekende kosten inzake administratie	65.099	21.794
Voedingsopbrengsten	199.639	212.439
Overige opbrengsten	618.324	1.172.970
Totaal	1.980.082	2.624.972

Toelichting:

Huuropbrengsten zijn lager door afloop verhuur Hofkamp als gevolg van sloop. Overige opbrengsten 2018 zijn hoger door vrijval van een voorziening mbt GRZ (€ 450K) en verkoop onroerend goed (€ 138K) verder bestaan deze opbrengsten o.a. uit: vergoedingen voor: huisvesting, wasvoorziening, training, voorlichting, zorgcongres sleutelkluisjes en opstelpunten.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2019 €	2018 €
Lonen en salarissen	56.621.089	52.659.553
Sociale lasten	8.553.826	7.996.631
Pensioenpremies	4.561.612	4.171.321
Andere personeelskosten:	2.520.659	2.049.830
Subtotaal	72.257.186	66.877.335
Personeel niet in loondienst	1.692.950	1.580.745
Totaal personeelskosten	73.950.136	68.458.080
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's) per segment:		
- Verpleeghuiszorg en verzorgingshuiszorg	678	639
- Wijkverpleging	668	648
- Ondersteunende diensten	55	54
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	1.401	1.341
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 (60 ; +2,6%) als gevolg van de inzet van kwaliteitsgelden, 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 personeelkosten gestegen met 3%.

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2019 €	2018 €
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.269.036	3.350.325
- boekresultaat bij vervreemding	7.011	159.513
Totaal afschrijvingen	3.276.047	3.509.838

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2019 €	2018 €
Bijzondere waardeverminderingen van:		
Terugname bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-220.528	-82.749
Bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-	-
Totaal	-220.528	-82.749

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 2019 heeft opnieuw een bedrijfswaardeberekening plaatsgevonden mede om de in het verleden uitgevoerde impairments te beoordelen. Dit leidt tot een terugname van de afwaardering ad € 220528.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.427.624	5.297.642
Algemene kosten	7.356.285	7.253.158
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.783.703	1.552.108
Onderhoud en energiekosten:	2.938.002	2.924.259
Huur en leasing	4.256.622	3.862.532
Mutatie voorzieningen	-179.795	-1.012.242
Totaal overige bedrijfskosten	<u>21.582.441</u>	<u>19.877.457</u>

Toelichting:

Naast de gebruikelijke kostenstijging door inflatie zijn in 2019 de kosten extra gestegen door: in gebruik name van KPN werkplekken (€ 100K p.mnd.) onder algemene kosten en de huurkosten zijn gestegen door het tijdelijk gebruik van de Hagenborg als vervangende woonruimte ten tijde van de nieuwbouw de Hofkamp (€ 29K p.mnd.)

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	11.059	24.095
Resultaat deelnemingen	-	-308
Subtotaal financiële baten	<u>11.059</u>	<u>23.787</u>
Rentelasten	-326.626	-407.823
Resultaat deelnemingen	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële lasten	<u>-326.626</u>	<u>-407.823</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-315.567</u>	<u>-384.036</u>

22. Vennootschapsbelastingen(deelnemingen)

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Vennootschapsbelastingen	-	-3.286
Totaal belastingen	<u>-</u>	<u>-3.286</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 2019 voor Stichting ZorgAccent is het WNT maximum voor de zorg, totaalscore 11 en klasse IV. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen**Gegevens 2019**

Bedragen x € 1	Mevrouw A. Poolen-van den Brink MBA
Functiegegevens	Vz Raad van Bestuur ZorgAccent
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	-ja-
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	154.338
Beloning betaalbaar op termijn	11.560
<i>Subtotaal</i>	165.898
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	179.000
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	165.898
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2018

Bedragen x € 1	Mevrouw A. Poolen-van den Brink MBA
Functiegegevens	Vz Raad van Bestuur ZorgAccent
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	-ja-
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	143.174
Beloning betaalbaar op termijn	11.326
<i>Subtotaal</i>	154.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	172.000
Bezoldiging	154.500

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

*Toezichthoudende topfunctionarissen***Gegevens 2019**

Bedragen x € 1	De heer dr. B.J.N. Schreuder	De heer ing. J.B.N.M. Oude Engberink	Mevr. Mr. L.M. Kraan
Functiegegevens	Vz RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	23.270	15.215	15.215
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.850	17.900	17.900
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	23.270	15.215	15.215
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2018

Bedragen x € 1	De heer dr. B.J.N. Schreuder	De heer ing. J.B.N.M. Oude Engberink	Mevr. Mr. L.M. Kraan
Functiegegevens	Vz RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	19.187	13.500	13.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	25.800	17.200	17.200

*Toezichthoudende topfunctionarissen***Gegevens 2019**

Bedragen x € 1	De heer J. van der Meulen MBA	De heer drs. F.J. van der Lee	Mevr. G.J. Visser	De heer R.J. Boumans
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	n.v.t.	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging		15.215	15.215	15.215
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		17.900	17.900	17.900
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		-	-	-
Bezoldiging		15.215	15.215	15.215
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2018

Bedragen x € 1	De heer J. van der Meulen MBA	De heer drs. F.J. van der Lee	Mevr. G.J. Visser	De heer R.J. Boumans
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging				
Bezoldiging	13.500	13.500		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.200	17.200		

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

24. Honoraria accountant

	2019	2018
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 & 2018 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	89.920	80.465
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	22.996	21.175
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	12.362	1.198
Totaal honoraria accountant	<u>125.278</u>	<u>102.838</u>

Toelichting:

De kosten van de accountant zijn ten laste van het boekjaar gebracht en zijn inclusief btw. De niet-controlediensten bestaan uit werkzaamheden mbt kwaliteitsgelden.

25. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is 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

In maart 2020 zijn de gevolgen van de corona-uitbraak in alle hevigheid duidelijk geworden. De maatregelen van de overheid hebben verschillende effecten op de diverse activiteiten van ZorgAccent. In de woonzorg zijn Cohort afdelingen opgezet, de wijkverpleging wordt ingezet om klanten die besmet zijn zo goed mogelijk te begeleiden en de dagbesteding is volledig stopgezet. De overheid heeft compensatiemaatregelen getroffen om het verlies aan inkomsten zoveel mogelijk te beperken. Desalniettemin houden wij rekening met een omzetverlies.

Onze verwachting is dat de gevolgen van de coronacrisis op de midden en lange termijn zullen doorwerken. Als duidelijk wordt wat de economische impact is, zal ook pas duidelijk worden welke consequenties dit heeft voor het afnemen van de vraag naar zorg. Wij schetsen scenario's die uitgaan van (gedeeltelijke) vraaguitval over zowel 2020 als 2021. Deze worden intern besproken op haalbaarheid en noodzaak van mogelijke maatregelen.

ZorgAccent is in gesprek met alle financiers om daarmee de financiële schade zoveel mogelijk beperkt te houden. Ondertussen proberen wij de zorgvraag zo goed als mogelijk uit te voeren, rekening houdend met de maatregelen zoals deze door de overheid worden aangegeven.

Op moment van publicatie is het eigen vermogen van ZorgAccent voldoende om de verwachte omzetuitval en kostenstijging op te kunnen vangen, dat geldt tevens voor de beschikbare liquiditeiten. Wij verwachten voor ten minste de komende 12 maanden niet dat CoVid-19 een impact zal hebben op ons vermogen om in de toekomst onze continuïteit te behouden.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019**(na resultaatbestemming)**

	Ref.	31-dec-19	31-dec-18
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	30.372.655	24.399.763
Financiële vaste activa	2	1.630.642	1.013.826
Totaal vaste activa		32.003.297	25.413.589
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	354.889	354.404
Vordering uit hoofde van financieringstekort	4	4.221.681	2.219.398
Debiteuren en overige vorderingen	5	6.974.536	7.023.176
Liquide middelen	6	12.291.925	19.014.983
Totaal vlottende activa		23.843.031	28.611.961
Totaal activa		<u>55.846.328</u>	<u>54.025.550</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		20.677.044	20.117.481
Algemene en overige reserves		7.109.083	7.096.469
Totaal eigen vermogen		28.534.962	27.962.785
Vorzieningen	8	2.225.577	2.742.499
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	10.613.454	7.951.433
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	14.472.335	15.368.834
Totaal kortlopende schulden		14.472.335	15.368.834
Totaal passiva		<u>55.846.328</u>	<u>54.025.550</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	92.876.689	86.036.631
Subsidies (excl WMO en Jeugdwet)	14	615.948	598.347
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.107.518	2.672.952
Som der bedrijfsopbrengsten		95.600.155	89.307.931
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	70.696.355	66.052.345
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	3.276.047	3.509.838
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	18	-220.528	-82.749
Overige bedrijfskosten	19	21.527.810	19.801.885
Som der bedrijfslasten		95.279.684	89.281.319
BEDRIJFSRESULTAAT		320.471	26.612
Financiële baten en lasten	20	251.706	-102.909
RESULTAAT VOOR BELASTING		572.177	-76.297
NETTORESULTAAT BOEKJAAR		572.177	-76.297
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2019 €	2018 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		651.462	-18.233
Bestemmingsfonds innovatie		-91.899	-55.781
Algemene en overige reserves		12.613	-2.283
		572.177	-76.297

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:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	14.535.159	14.513.158
Machines en installaties	3.832.993	2.567.728
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.579.805	5.830.030
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	7.424.698	1.488.847
Totaal materiële vaste activa	30.372.655	24.399.763

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

	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	24.399.763	23.622.185
Bij: investeringen	9.028.411	4.204.667
Af: afschrijvingen	3.269.036	3.350.325
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname impairment uit voorgaande jaren	220.528	82.749
Af: desinvesteringen	7.011	159.513
Boekwaarde per 31 december	30.372.655	24.399.763
Aanschafwaarde	65.975.995	84.197.821
Cumulatieve waardevermindering	3.953.642	6.062.350
Cumulatieve afschrijvingen	31.649.698	53.735.707
Boekwaarde per 31 december	30.372.655	24.399.764

Toelichting:

In 2019 is er geïnvesteerd in automatiseringsprojecten (€ 116k), gebouwen (€ 187k), inrichting (€ 502k), installaties (€ 1.343k), inventaris (€ 740k), terreinen (€ 36k), verbouwingen (€ 16k), vervoer (€ 151k) en bijna € 6mln nieuwbouw Hofkamp.

In 2019 is gestart met de nieuwbouw van de Hofkamp (Almelo). Hiervoor is een nieuwe lening aangegaan. Bij het aangaan van deze lening is gebruik gemaakt van de verhaalsregeling zekerheden zoals door het WFZ wordt voorgeschreven.

Dit houdt in dat een gedeelte zekerheid is gesteld aan alle leningverstrekkers die door het WFZ geborgd zijn, of een hypotheek als onderpand hadden. Bij deze gedeelte zekerheidsstelling zijn alle panden in eigendom en roerende goederen als onderpand ingebracht.

Deelnemers aan deze verhaalsregeling zijn: Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector; BNG Bank NV; ABN AMRO Bank NV; Nederlandse Waterschapsbank NV en de ING Bank NV.

De bijzondere waardeverandering bestaat uit een gedeeltelijke terugname van in het verleden uitgevoerde impairment ad € -220528.

De oplevering van de "Materiele vast bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op MVA" zal naar verwachting in de onderstaande periode in productie genomen worden:

	2020	2021
Kwartaal 1	170.000	
Kwartaal 2	0	Restant
Kwartaal 3	6.600.000	
Kwartaal 4	610.000	

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.543.213	975.697
Deelnemingen in overige maatschappijen	50.000	-
Overige financiële vaste activa	37.429	38.129
Totaal financiële vaste activa	1.630.642	1.013.826

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.013.826	832.641
Bij: resultaat deelnemingen	567.515	281.031
Bij: mutatie waarborgsom	-700	27.000
Bij: verstrekte leningen / verkregen effecten	50.000	-
Af: verkoop aandelen	-	18.000
Af: ontvangen dividenduitkering	-	108.845
Boekwaarde per 31 december	1.630.642	1.013.826

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%	56.738	-74
ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. te Almelo	1.000	100%	1.486.474	567.589
Samenwerkingsverband				
Coöperatie ThoeZ Twente U.A.	50.000	25%	50.000	-
Totaal belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:			1.593.213	567.515

Toelichting:

Stichting Dienstengroep NWT en ZorgAccent Huishoudelijke Hulp BV worden gewaardeerd tegen de nettovermogenswaarde.

In 2019 is een samenwerkingsverband aangegaan met ZGT, CRG & TMZ, onder de naam ThoeZ Twente, voor de gespecialiseerde thuiszorg.

De inbreng in deze samenwerking bedroeg € 50.000.

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-19	31-dec-18
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	354.889	354.404
Af: ontvangen voorschotten	-	-
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	<u>354.889</u>	<u>354.404</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-19
	€	€	€	€
DBC Afspraak / schadelastjaar 2019	1.902.546	-	1.547.657	354.889
Totaal (onderhanden werk)	<u>1.902.546</u>	<u>-</u>	<u>1.547.657</u>	<u>354.889</u>

Toelichting:

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's bestaat per 31-12-2019 uit de waarde van de onderhanden DBC's 2019 (€ 354889).

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

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

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	2.219.398	-	2.219.398
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	4.221.681	4.221.681
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-	-2.219.398	-	-2.219.398
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-2.219.398	4.221.681	2.002.283
Saldo per 31 december	-	-	-	4.221.681	4.221.681

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4.221.681	2.219.398
- schulden uit hoofde van financieringoverschot	-	-
	4.221.681	2.219.398

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2019	2018
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	57.765.998	50.674.507
Af: ontvangen voorschotten	-53.544.317	-48.455.110
Totaal financieringsverschil	4.221.681	2.219.398

Toelichting:

Het Wettelijk Budget in 2019 is hoger als gevolg van een toename WLZ dagen in combinatie met indexering van het tarief en extra kwaliteitsgelden. De kwaliteitsgelden zijn als volgt opgebouwd: extra personeel € 2.249K; innovatie € 165K & compensatie kwaliteitsgelden 2018 in 2020 € 712K.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5 . *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.355.809	2.353.888
Nog te factureren omzet	3.221.520	3.210.822
Overige vorderingen	910.364	544.248
Vooruitbetaalde bedragen	486.843	914.217
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>6.974.536</u></u>	<u><u>7.023.176</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt: € 46281 (2018 = € 10971)

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-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	12.276.456	19.001.344
Kassen	15.469	13.639
Totaal liquide middelen	<u><u>12.291.925</u></u>	<u><u>19.014.983</u></u>

Toelichting:

Er is een garantie afgegeven ten behoeve van Viverion voor een bedrag van € 93406 (2018 = € 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-19	31-dec-18
	€	€
Stichtingskapitaal	748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.677.044	20.117.481
Algemene en overige reserves	7.109.083	7.096.469
Totaal eigen vermogen	<u>28.534.962</u>	<u>27.962.785</u>

Stichtingskapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
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-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	19.973.262	651.462	-	20.624.724
Bestemmingsfonds innovatie	144.219	-91.899	-	52.320
Totaal: Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	<u>20.117.481</u>	<u>559.564</u>	<u>-</u>	<u>20.677.044</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene en overige reserves	7.096.469	12.614	-	7.109.083
Totaal: Algemene en overige reserves	<u>7.096.469</u>	<u>12.614</u>	<u>-</u>	<u>7.109.083</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 2019 en resultaat over 2019

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	28.534.962	572.177
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>28.534.962</u>	<u>572.177</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-19	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	24.079	-	17.462	2.407	4.210
Voorziening jubileum	968.512	95.709	45.631	-	1.018.590
Voorziening verzuim	217.938	255.341	195.265	-	278.014
Voorziening ERD WGA	1.531.970	499.791	78.769	1.028.229	924.763
Totaal voorzieningen	<u>2.742.499</u>	<u>850.841</u>	<u>337.127</u>	<u>1.030.636</u>	<u>2.225.577</u>

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

	<u>31-dec-19</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	416.919
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.808.658
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	996.114

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.

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 daarvoor geldende 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:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	10.613.454	7.567.271
Overige langlopende schulden	-	384.162
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>10.613.454</u>	<u>7.951.433</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	9.490.140	11.028.847
Bij: nieuwe leningen	4.300.000	-
Af: aflossingen	1.559.198	1.538.707
Stand per 31 december	<u>12.230.941</u>	<u>9.490.140</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	1.617.487	1.538.707
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>10.613.454</u>	<u>7.951.433</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	1.617.487	1.538.707
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	10.613.454	7.951.433
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	6.362.178	3.423.911

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:

Verder zijn voor bovengenoemde schulden zakelijke zekerheden gesteld in de vorm van:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen voor € 22.400.000
- pandrecht op de vorderingen
- borgstelling van € 21.736.359
- negative pledge / pari passu en cross default
- contragarantie

Convenanten

Aan € 4.300.000 leningen zijn de volgende convenanten verbonden:

- solvabiliteitsratio > 25%
- EBITDA minimaal € 2.250.000
- debt service cover ratio (vanaf 31-12-2020) > 1,3

De onderneming is met haar bank de bovenvermelde convenanten overeengekomen. Ultimo boekjaar wordt aan de convenanten voldaan.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19 €	31-dec-18 €
Crediteuren	1.277.813	2.543.081
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.617.487	1.538.707
Pensioenen	583.400	376.428
Belastingen en premies	1.603.482	1.204.447
Nog te betalen salarissen	609.979	583.004
Vakantiegeld	2.337.450	2.154.514
Vakantiedagen	4.762.460	5.018.599
Eindejaarsuitkering	397.047	296.685
Overige schulden en overlopende passiva	1.283.217	1.653.368
Totaal overige kortlopende schulden	<u>14.472.335</u>	<u>15.368.833</u>

Toelichting:

Per 1 januari 2020 wordt er gewerkt met een ander financieel pakket. Om mogelijke problemen te voorkomen met de betaling van crediteuren zijn er eind december extra inkoopfacturen betaald, waardoor de crediteuren stand lager is. Als gevolg van een correctie op de leaseconstructie zijn de aflossingsverplichtingen voor het komende jaar lager (t.o.v. vorig jaar). Eind 2019 is op grond van de WAB opgeroepen om niet opgenomen vakantiedagen uit te laten betalen waardoor de stand vakantiedagen lager is dan vorig jaar.

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 88% geconcentreerd bij de zorgverzekeraars voor een totaalbedrag van € 2115636. 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 stichting heeft een bankgarantie afgegeven ten behoeve van huurpanden ter grootte van € 93.400 (2018: € 93.400).

Op 29 november 2019 is een recht van eerste hypotheek (verhaalsregeling zekerheidsrechten) gevestigd op alle op dat moment aan Stichting ZorgAccent toebehorende onroerende zaken alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent vijf hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, NV Bank Nederlandse Gemeenten, Nederlandse Waterschapsbank NV, ABN AMRO Bank NV en de ING Bank NV.

Verplichtingen uit bouwactiviteiten

Voor de nieuwbouw van locatie de Hofkamp is een investeringsverplichting aangegaan met een totale aanneemsom van EUR 8,1 mln. Hiervan is € 5mln. betaald. Het restant wordt in 2020 voldaan.

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	1.766.919	3.777.687	317.743	5.862.348
Tussen 1 en 5 jaar	5.733.922	11.137.196	1.214.991	18.086.109
Langer dan 5 jaar	48.000	10.915.946	86.349	11.050.295
	<u>7.548.841</u>	<u>25.830.829</u>	<u>1.619.083</u>	<u>34.998.752</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 2019 € 104037 (2018: € 123388).

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 2019 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 23.601,4 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. 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 2019.

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 2019						
- 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	28.447.147	7.053.728	18.234.833	-		53.735.707
Boekwaarde per 1 januari 2019	<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>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	230.933	189.695	646.615	5.935.851	-	7.003.094
- mutatie op onderhandenwerk	510.765	1.152.890	361.662	-		2.025.317
- herverdeling AW op groep	439.370	168.677	-608.047	-		-
- herverdeling afschrijving op groep	23.955	2.785	-26.741	-		-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.348.696	243.212	1.677.128	-	-	3.269.036
- bijzondere waardevermindering	-220.528	-	-	-	-	-220.528
<i>- terugnname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	8.079.186	6.345.724	12.818.316	-	-	27.243.226
- cumulatieve herwaarderingen	1.560.032	328.148	-	-	-	1.888.180
- cumulatieve afschrijvingen	6.519.154	6.017.576	12.818.316	-	-	25.355.046
<i>- desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	7.011	-	-	-	-	7.011
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	<u>7.011</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.011</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>21.932</u>	<u>1.265.265</u>	<u>-1.250.156</u>	<u>5.935.851</u>	<u>-</u>	<u>5.972.892</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	41.693.219	5.211.300	11.646.777	7.424.698	-	65.975.995
- cumulatieve herwaarderingen	3.857.484	96.158	0	-	-	3.953.642
- cumulatieve afschrijvingen	23.300.645	1.282.150	7.066.901	-	-	31.649.698
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>14.535.089</u>	<u>3.832.993</u>	<u>4.579.875</u>	<u>7.424.698</u>	<u>-</u>	<u>30.372.655</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	5%-20%	5%-33%	0%	0%	

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE 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 2019	975.697	-	-	-	-	-	38.129	1.013.826
Kapitaalstortingen								-
Resultaat deelnemingen	567.515							567.515
Ontvangen dividend								-
Verstrekte leningen / verkregen effecten		50.000						50.000
Ontvangen dividend / aflossing leningen								-
(Terugname) waardeverminderingen							-700	-700
Amortisatie (dis)agio								-
Overige mutatie								-
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>1.543.213</u>	<u>50.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37.429</u>	<u>1.630.642</u>
Som waardeverandering	567.515	50.000	-	-	-	-	-700	616.815

BIJLAGE

1.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)

Lening gever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen 2019	Aflossing 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	20-mei-11	3.342.511	17	annuïteit	3,93%	2.224.127		185.852	2.038.275	0	9	annuïteit	193.156	Borg Gem. Almelo
ABN Amro	1-mei-91	473.318	40	lineair	4,20%	147.865		11.835	136.030	76.855	12	lineair	11.835	Borg WfZ
BNG	30-dec-05	6.600.000	15	lineair	3,61%	880.000		440.000	440.000	0	1	lineair	440.000	Borg WfZ
BNG	5-sep-02	430.000	20	lineair	2,41%	80.625		21.500	59.125	0	3	lineair	21.500	Borg WfZ
NWB	1-apr-01	6.008.876	35	lineair	4,25%	3.004.440		171.682	2.832.758	1.974.348	17	lineair	171.682	Borg WfZ
ING	16-dec-10	4.000.000	19	lineair	1,90%	2.270.271		216.216	2.054.055	972.975	10	lineair	216.216	Hypotheek
ING	2-dec-19	3.960.000	25	lineair	1,31%	0	3.960.000	0	3.960.000	3.168.000	25	lineair	158.400	Hypotheek
ING	2-dec-19	340.000	10	lineair	1,80%	0	340.000	0	340.000	170.000	10	lineair	34.000	Hypotheek
Subtotaal						8.607.328	4.300.000	1.047.085	11.860.243	6.362.178			1.246.789	

CHG	1-jul-17	855.769	3,5	fin. lease	2,70%	495.122		249.105	246.017	0	1	-	246.017	
CHG	1-jul-17	768.463	3	fin. lease	2,70%	387.689		263.008	124.681	0	0	-	124.681	
Subtotaal						882.811	0	512.113	370.698	0			370.698	

TOTAAL						9.490.139	4.300.000	1.559.198	12.230.941	6.362.178			1.617.487	
---------------	--	--	--	--	--	------------------	------------------	------------------	-------------------	------------------	--	--	------------------	--

Toelichting:

Op 29 november 2019 is een recht van eerste hypotheek (verhaalsregeling zekerheidsrechten) gevestigd op alle op dat moment aan Stichting ZorgAccent toebehorende onroerende zaken alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent vijf hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, NV Bank Nederlandse Gemeenten, Nederlandse Waterschapsbank NV, ABN AMRO Bank NV en de ING Bank NV.

Hypotheekstelling van EUR 22,4 mln (waarvan EUR 9 mln gezamenlijk met Wfz) bestaat uit de volgende panden:

- Spoelerstraat 31, Nijverdal
- Bellavistastraat 1 - 7, Almelo
- Canisiushof 1, Almelo
- Brouwerstraat 1, 1 51 t/m 73 (even), Almelo
- Sanatoriumlaan 12 t/m 30 (even), Almelo

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	32.609.191	32.396.228
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	57.765.998	50.674.507
Wet Maatschappelijke Ondersteuning	2.202.264	2.736.581
Overige zorgprestaties	299.236	229.315
Totaal	92.876.689	86.036.631

Toelichting:

In zorgverzekeringswet zien we een kleine stijging van de omzet die met name in de wijkverpleging tot stand komt. Het Wettelijk Budget in 2019 is hoger als gevolg van een toename WLZ dagen in combinatie met indexering van het tarief en extra kwaliteitsgelden. De kwaliteitsgelden zijn als volgt opgebouwd: extra personeel € 2.249K; innovatie € 165K & compensatie Door bezuinigingen van de gemeenten is de omzet op de WMO gedaald. PGB opbrengsten zijn verantwoord onder overige zorgprestaties

14. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Subsidies WLZ/Zvw-zorg	46.065	41.363
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	569.883	556.984
Totaal	615.948	598.347

Toelichting:

Geen bijzonderheden

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Lidmaatschap gezondheidsservice	259.034	264.165
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Huuropbrengsten	844.479	963.176
Doorberekende kosten inzake administratie	220.896	96.536
Voedingsopbrengsten	199.639	212.439
Overige opbrengsten	583.470	1.136.636
Totaal	2.107.518	2.672.952

Toelichting:

Huuropbrengsten zijn lager door afloop verhuur Hofkamp als gevolg van sloop. Overige opbrengsten 2018 zijn hoger door vrijval van een voorziening mbt GRZ (€ 450K) en verkoop onroerend goed (€ 138K) verder bestaan deze opbrengsten o.a. uit: vergoedingen voor: huisvesting, wasvoorziening, training, voorlichting, zorgcongres sleutelkluisjes en opstelpunten.

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	53.795.608	50.495.082
Sociale lasten	8.080.204	7.651.184
Pensioenpremie	4.398.581	4.054.903
Andere personeelskosten	2.420.661	2.115.056
Subtotaal	<u>68.695.054</u>	<u>64.316.225</u>
Personeel niet in loondienst	2.001.301	1.736.120
Totaal personeelskosten	<u><u>70.696.355</u></u>	<u><u>66.052.345</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's) per segment:		
- Verpleeghuiszorg en verzorgingshuiszorg	677	639
- Wijkverpleging	567	572
- Ondersteunende diensten	49	48
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u><u>1.293</u></u>	<u><u>1.259</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 (34 ; +2,8%) als gevolg van de inzet van kwaliteitsgelden. De verzuimcijfers zijn redelijk stabiel en laten jaarvoortschrijdend een lichte stijging zien met 0,3%, naar 5,6%.

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.269.036	3.350.325
Boekresultaat bij vervreemding	7.011	159.513
Totaal afschrijvingen	<u><u>3.276.047</u></u>	<u><u>3.509.838</u></u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
Terugname bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-220.528	-82.749
Bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-	
Totaal	<u><u>-220.528</u></u>	<u><u>-82.749</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 2019 heeft opnieuw een bedrijfswaardeberekening plaatsgevonden mede om de in het verleden uitgevoerde impairments te beoordelen. Dit leidt tot een terugname van de afwaardering ad € 220528.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.427.624	5.316.845
Algemene kosten	7.301.654	7.156.821
Bewonersgebonden kosten	1.783.703	1.552.108
Onderhoud en energiekosten	2.938.002	2.924.259
Huur en leasing	4.256.622	3.864.094
Dotaties en vrijval voorzieningen	-179.795	-1.012.242
Totaal overige bedrijfskosten	<u>21.527.810</u>	<u>19.801.885</u>

Toelichting:

Naast de gebruikelijke kostenstijging door inflatie zijn in 2019 de kosten extra gestegen door: in gebruik name van KPN werkplekken (€ 100K p.mnd.) onder algemene kosten en de huurkosten zijn gestegen door het tijdelijk gebruik van de Hagenborg als vervangende woonruimte ten tijde van de nieuwbouw de Hofkamp (€ 29K p.mnd.)

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Rentebaten	10.817	23.883
Resultaat deelnemingen	567.589	281.613
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële baten	<u>578.406</u>	<u>305.496</u>
Rentelasten	-326.626	-407.823
Resultaat deelnemingen	-74	-582
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële lasten	<u>-326.700</u>	<u>-408.405</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>251.706</u>	<u>-102.909</u>

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting ZorgAccent heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 7 mei 2020

De Raad van Toezicht van de Stichting ZorgAccent heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2020

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 3.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Almelo, 26 mei 2020

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 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

W.G.

Mevrouw J.M.G. Waaijer MBA
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

Aan: de Raad van Bestuur van Stichting ZorgAccent

Verklaring over de in de jaarverantwoording opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting ZorgAccent (hierna 'de stichting') te Almelo (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in de jaarverantwoording opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverantwoording andere informatie, die bestaat uit de overige gegevens.

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

Enschede, 24 juni 2020

KPMG Accountants N.V.

C.V. Loeff RA



Denkt in mogelijkheden

Bellavistastraat 3

7604 AD Almelo

Postbus 226

7600 AE Almelo

T. 0900 0678 (24 uur bereikbaar)

www.zorgaccent.nl

*Volg ons ook op
Social Media!*



TalentvoorZorgAccent



Hoezosai