

# **Jaarrekening 2018**

**Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land**

**24 mei 2019**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2018**

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2018	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	13
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	24
5.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2018	25
5.1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2018	35
5.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	36
5.1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	37
5.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	38
5.1.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	51
5.1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	51
5.1.15	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)	52
5.1.16	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2018	53
5.1.17	Vaststelling en goedkeuring	56

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	58
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	59
	Resultaat AMW Noordoostpolder	63
	Resultaat AMW Urk	63
	Resultaat JGZ Noordoostpolder	64
	Resultaat JGZ Urk	64

## **5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	23.512.874	24.226.008
Totaal vaste activa		<u>23.512.874</u>	<u>24.226.008</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2	91.905	229.796
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	154.782	32.523
Debiteuren en overige vorderingen	4	3.894.538	4.085.909
Liquide middelen	5	10.870.415	11.558.680
Totaal vlottende activa		<u>15.011.640</u>	<u>15.906.908</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>38.524.515</u></u>	<u><u>40.132.917</u></u>
	Ref.	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
Kapitaal	6	228	228
Bestemmingsreserves		2.438.721	2.446.721
Bestemmingsfondsen		3.709.964	1.896.918
Algemene en overige reserves		8.921.592	8.892.160
Totaal groepsvermogen		<u>15.070.504</u>	<u>13.236.027</u>
<b>Voorzieningen</b>	7	631.930	1.088.135
<b>Langlopende schulden</b>	8	11.286.308	11.989.596
<b>Kortlopende schulden</b>	9	11.535.773	13.819.158
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>38.524.515</u></u>	<u><u>40.132.917</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	12	61.968.258	58.530.853
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	13	3.309.625	4.633.025
Overige bedrijfsopbrengsten	14	2.871.383	1.962.554
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>68.149.266</u>	<u>65.126.432</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	15	51.869.698	51.371.425
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	1.900.580	1.926.476
Overige bedrijfskosten	17	12.096.074	12.606.535
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>65.866.352</u>	<u>65.904.436</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		2.282.915	-778.004
Financiële baten en lasten	18	-448.068	-469.003
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.834.847</u></u>	<u><u>-1.247.007</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve verkoop gebouwen thuiszorg/derden		-8.000	-8.000
Afschrijvingsreserve		-45.543	-45.543
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		1.858.589	-1.214.900
Algemene / overige reserves		29.801	21.436
		<u><u>1.834.847</u></u>	<u><u>-1.247.007</u></u>

## 5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018	2017
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		2.282.915	-778.004
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	1.900.580	1.926.476
- mutaties voorzieningen	7	<u>-456.205</u>	<u>-90.982</u>
		1.444.375	1.835.494
Veranderingen in werkkapitaal:			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2	137.891	-60.449
- vorderingen	4	191.371	2.280.910
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	-122.259	-236.878
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	9	<u>-2.286.678</u>	<u>-976.055</u>
		<u>-2.079.675</u>	<u>1.007.528</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.647.614	2.065.018
Ontvangen interest	18	3.636	9.472
Betaalde interest	18	<u>-452.073</u>	<u>-478.475</u>
		<u>-448.437</u>	<u>-469.003</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		1.199.176	1.596.014
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings materiële vaste activa	1	-1.187.446	-788.945
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-1.187.446	-788.945
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Aflossing langlopende schulden	8	<u>-699.996</u>	<u>-696.838</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-699.996	-696.838
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u><u>-688.265</u></u>	<u><u>110.231</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5	11.558.680	11.448.449
Stand geldmiddelen per 31 december	5	<u>10.870.415</u>	<u>11.558.680</u>
Mutatie geldmiddelen		-688.265	110.231

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is via de indirecte methode samengesteld

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land, Stichting Vastgoed Verzorgingshuizen, Stichting Bouw en Beheer, Schokkerbrink B.V. en Logopedie Oude en Nieuwe Land B.V. behoren tot de Zorggroep Oude en Nieuwe Land. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land, welke statutair gevestigd is op Smeden 5 te Emmeloord, en is geregistreerd onder Kvk-nummer 39084589. De financiële gegevens van bovengenoemde instellingen zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land. De belangrijkste activiteiten zijn Verpleging, Verzorging, Thuiszorg, Geriatrische revalidatiezorg en Jeugdgezondheidszorg.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

#### **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.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

#### **Vergelijkende cijfers**

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

#### **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 belangrijkste schattingsposten betreffen de voorzieningen.

#### **Consolidatie**

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de financiële gegevens verwerkt van Zorggroep Oude en Nieuwe Land en haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de volgende stichtingen en vennootschappen opgenomen:

- Stichting Vastgoed Verzorgingshuizen, statutair gevestigd te Emmeloord;
- Stichting Bouw en Beheer, statutair gevestigd te Emmeloord;
- Schokkerbrink B.V., statutair gevestigd te Emmeloord;
- Logopedie Oude en Nieuwe Land B.V., statutair gevestigd te Urk

Ten aanzien van de besloten vennootschappen is sprake van een 100% belang.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land. De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden opgesteld volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de groep.

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 de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

#### **Verbonden rechtspersonen**

Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

###### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden tegen nominale waarde 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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar zorginstelling Zorggroep Oude en Nieuwe Land zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land.

###### **Immateriële en materiële vaste activa**

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0 tot 10 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 tot 33,3 %.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. 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 van 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.

##### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

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. 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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde 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 contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

##### **Vervreemding van vaste activa**

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

##### **Financiële instrumenten**

De instelling maakt, conform haar Treasury statuut, geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten. In de jaarrekening van Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. De vervolgwaaarding is hierna per post toegelicht. De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

##### **Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

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

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden.

##### **Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg**

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

##### **Verstekte leningen en overige vorderingen**

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Een voorziening wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid per debiteur.

Aan ons verstekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

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).

##### **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 onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

##### **Eigen vermogen**

Onder het eigen vermogen worden de bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen gepresenteerd. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door de stichting is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve is geen verplichting en de stichting kan deze beperking opheffen. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door derden is vastgesteld, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van gebeurtenissen in het verleden waarbij het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De disconteringsvoet, waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een afzonderlijk actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

##### **Voorziening eigen risico WGA:**

Indien op balansdatum verplichtingen bestaan 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 verplichting is een beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting per balansdatum af te wikkelen. De voorziening is tegen nominale waarde verantwoord, gebaseerd op de laatst bekende uitkeringen.

##### **Voorziening uitgestelde beloning:**

Voorziening uitgestelde beloning vloeit voort uit de Cao VVT en wordt aangewend op het moment van de gebeurtenis zoals bijv. een jubileum. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De gehanteerde discontovoet bedraagt 1,57%. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

##### **Voorziening nabetaling ORT:**

In de in 2016 vastgestelde CAO VVT is de verplichting tot betaling van ORT over vakantierechten vastgelegd. Deze bepaling is met terugwerkende kracht van 5 jaar vastgesteld. De compensatie over deze periode zal in drie componenten plaatsvinden. De eerste en tweede component bestaan uit éénmalige extra betalingen aan al het huidige personeel van 1,2% van het salaris per december 2016 respectievelijk februari 2017. Deze bedragen zullen in de normale salarisverwerking meelopen en hebben derhalve in 2016 en 2017 invloed op het resultaat. De derde component is van toepassing voor werknemers die de afgelopen vijf jaar daadwerkelijk ORT hebben ontvangen. Voor hen wordt op basis van peilmomenten vastgesteld wat het recht op ORT gedurende verlof over de periode 2012-2016 zou zijn geweest. Voor personeel dat nog in dienst is op 31 december 2016 is hierop een schikkingsvoorstel gebaseerd. Personeel dat in de betrokken periode ORT heeft genoten, maar reeds uit dienst is kan zelf een verzoek indienen. Het totaal verschuldigde bedrag zal in drie termijnen, te weten in mei 2017, en februari 2018 en februari 2019 uitgekeerd worden. Ultimo 2018 worden de nog verschuldigde ORT nabetalingen gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

##### **Voorziening wachtgeld reorganisatie 2014**

In 2014 is een Voorziening Wachtgeld gevormd ter dekking van de Wachtgeldverplichtingen die voortvloeien uit het reorganisatieplan dat in 2014 is vastgesteld. De maximale duur van de wachtgeldregeling is 38 maanden. Deze periode is maximaal 60 maanden voor die personeelsleden die op het moment van ontslag minder dan vijf jaar van hun pensioendatum verwijderd waren.

##### **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 (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

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

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

#### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

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. Indien 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 stichting.

#### **Ontslagvergoedingen**

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

#### **Pensioenen**

Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Zorggroep Oude en Nieuwe Land. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Zorggroep Oude en Nieuwe Land 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 nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Over februari 2019 bedroeg de actuele dekkingsgraad 100,8 %. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,8%. Het pensioenfonds heeft in maart 2018 een geactualiseerd herstelplan ingediend. Volgens dat plan kan het pensioenfonds in het jaar 2027 voldoen aan de wettelijke eisen voor de reserves. Zorggroep Oude en Nieuwe Land 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. Zorggroep Oude en Nieuwe Land heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### **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 en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

#### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen 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 winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

#### **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 worden geclassificeerd als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. 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.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Uitgangspunten Sociaal Domein*

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten. Als gevolg van deze decentralisatie en het feit dat er meerdere aanbieders binnen dit domein opereren, is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzet-onzekerheden.

Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's wegens het hanteren van verschillende prestatieafspraken, zoals trajectfinanciering, offertetrajecten, subsidieregelingen, etc. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijds aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Voor de gemeenten Noordoostpolder en Urk zijn alle traject-financieringen en alle offertetrajecten integraal beoordeeld. Alleen door beschikkingen onderbouwde zorg is in de financiële verantwoording opgenomen. Geconstateerde verschillen worden buiten het berichtenverkeer om gecorrigeerd. Gelet op boven vermelde werkwijzen heeft de Zorggroep Oude en Nieuwe Land deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2019 of later.

##### **5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

##### **5.1.4.5 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.

##### **5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	18.330.021	19.256.453
Machines en installaties	2.335.502	2.603.125
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.053.916	2.182.193
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	793.436	184.238
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b><u>23.512.874</u></b>	<b><u>24.226.008</u></b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	24.226.008	25.320.020
Bij: investeringen	1.187.446	832.464
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	1.900.580	1.926.476
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>23.512.874</u></b>	<b><u>24.226.008</u></b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.7.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen bij ING Bank N.V. en ABN AMRO Bank N.V. luiden als volgt:

- Compt joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst, afgegeven aan ING Bank N.V. door Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land, Stichting Bouw en Beheer, Stichting Vastgoed Verzorgingshuizen, Verpleeghuis Schokkerbrink B.V., Logopedie Oude en Nieuwe Land B.V., Huisartsenpraktijk Marknesse en Omgeving B.V.;
- Hypothecaire inschrijving ad € 20.000.000 gezamenlijk met het WfZ/ABN AMRO Bank N.V.zekerheid (via ING Bank) op al het onroerend goed;
- Pandrecht op de vorderingen.

De reële waarde van de leningen ultimo 2017 bedraagt € 12.700.000 (ten opzichte van de nominale waarde van € 12.000.000).

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	91.905	229.796
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>91.905</u>	<u>229.796</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-2018
	€	€	€	€
Opbrengst GRZ/DBC+OHW	91.905	0	0	91.905
Nog te factureren GRZ	0	0	0	0
Totaal (onderhanden werk)	<u>91.905</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>91.905</u>

**Toelichting:**

De onderhanden werk positie is de waarde van de DBC's met startdatum in 2018 die per 31 december 2018 nog niet zijn afgesloten. De onderhandenwerkpositie bedraagt € 91.905. De nog te factureren DBC's met een uiterste einddatum 31 december 2018, welke nog niet zijn gefactureerd, zijn gepresenteerd onder de vorderingen en overlopende activa. De onderhanden werk positie betreft alleen DBC's met een debetsaldo. ZONL ontvangt geen voorschotten maar betalingen op basis van afgehandelde DBC's.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / Wlz

	<u>2015</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	32.523		32.523
Financieringsverschil boekjaar			154.782	154.782
Correcties voorgaande jaren	-12.349	0		-12.349
Betalingen/ontvangsten	<u>12.349</u>	<u>-32.523</u>		<u>-20.174</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>-32.523</u>	<u>154.782</u>	<u>122.259</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>154.782</u>	<u>154.782</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	154.782	32.523
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>154.782</u>	<u>32.523</u>

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	36.913.040	34.954.927
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	36.758.258	34.922.404
Totaal financieringsverschil	<u>154.782</u>	<u>32.523</u>

**Toelichting:**

Balansposities m.b.t. de schuldpositie in het kader van de WLZ over de het jaar 2017 is in de loop van 2018 afgerekend zodat alleen de vorderingspositie ad. € 154.782 per ultimo 2018 resteert. De mutatie op het budget 2015 is het gevolg van een correctie naar aanleiding van een materiële controle van het Zorgkantoor op de samenloop tussen WLZ en Zvw-zorg.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
<b>Debiteuren:</b>		
Vorderingen op debiteuren	2.325.758	2.569.981
Nog te declareren zorg ZVW	7.905	35.700
<b>Overige vorderingen:</b>		
Overige vorderingen	118.110	128.309
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	1.960
<b>Vooruitbetaalde bedragen:</b>		
Vooruitbetaalde bedragen	749.736	809.414
<b>Nog te ontvangen bedragen:</b>		
Nog te ontvangen bedragen	621.351	489.087
<b>Overige overlopende activa:</b>		
Overige overlopende activa	52.168	26.349
Verenigingen	0	-1.427
Subsidieregeling WLZ	19.510	26.537
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>3.894.538</u>	<u>4.085.909</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 238.047 (2017 € 85.174).

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen bij ING Bank N.V. en ABN AMRO Bank N.V. luiden als volgt:

- Compt joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst, afgegeven aan INGB ank N.V. door Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land, Stichting Bouw en Beheer, Stichting Vastgoed Verzorgingshuizen, Verpleeghuis Schokkerbrink B.V., Logopedie Oude en Nieuwe Land B.V., Huisartsenpraktijk Marknesse en Omgeving B.V.;
- Hypothecaire inschrijving ad € 20.000.000 gezamenlijk met het WfZ/ABN AMRO Bank N.V.zekerheid (via ING Bank) op al het onroerend goed;
- Pandrecht op de vorderingen.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Bankrekeningen	10.855.910	11.539.848
Kassen	14.505	18.833
Totaal liquide middelen	<u>10.870.415</u>	<u>11.558.680</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen ad € 10.870.415 staan ter vrije beschikking van ZONL. De verstrekte zekerheden staan vermeld onder de langlopende schulden.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Kapitaal	228	228
Bestemmingsreserves	2.438.721	2.446.721
Bestemmingsfondsen	3.709.964	1.896.918
Algemene en overige reserves	8.921.961	8.892.160
Totaal groepsvermogen	<u>15.070.874</u>	<u>13.236.027</u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	228	0	0	228
Totaal kapitaal	<u>228</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>228</u>

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve innovatie	492.426	0	0	492.426
Bouw- en renovatieprojecten	839.118	0	0	839.118
Bestemmingsreserve financieringswijziging	318.767	0	0	318.767
Bestemmingsreserve verkoop gebouwen thuiszorg/derden	796.410	-8.000	0	788.410
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.446.721</u>	<u>-8.000</u>	<u>0</u>	<u>2.438.721</u>

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Afschrijvingsreserve	118.565	-45.543	0	73.022
Gebruiksduur verzorgingshuizen	149.999	0	0	149.999
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	1.628.353	1.858.589	0	3.486.942
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.896.918</u>	<u>1.813.046</u>	<u>0</u>	<u>3.709.964</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves:				
Algemene en overige reserves	8.892.160	29.801	0	8.921.961
Totaal algemene en overige reserves	<u>8.892.160</u>	<u>29.801</u>	<u>0</u>	<u>8.921.961</u>

## Toelichting:

## Resultaatbestemming

De resultaten uit de kleine entiteiten (SVV, SBB en LONL) ad +/- € 15.742 worden toegevoegd aan de algemene reserve en de bestemmingsreserves. Na verrekening van de afschrijvingsreserve ad € 45.543 wordt er per saldo dus € 29.801 toegevoegd aan de algemene reserve. Resultaten uit stichting ZONL ad € 1.850.589 worden na verrekening van +/- € 8.000 op een specifieke bestemmingsreserve dus per saldo voor € 1.858.589 toegevoegd aan de RAK.

## Instandhoudingsreserve afschrijving

Diverse activa zijn in het verleden gelabeld als instandhoudinginvesteringen. Op deze investeringen wordt afgeschreven. Deze afschrijving wordt jaarlijks in mindering gebracht op de instandhoudingsreserve afschrijving.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
Nabetaling ORT	366.463	0	313.887	52.576	0
Voorziening eigen risico WGA	70.666	0	37.572	2.478	30.616
Voorziening uitgestelde beloning	435.124	89.387	37.734	0	486.777
Voorziening wachtgeld	215.882	42.249	143.594	0	114.537
Totaal voorzieningen	<u>1.088.135</u>	<u>131.636</u>	<u>532.787</u>	<u>55.054</u>	<u>631.930</u>

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

	31-dec-2018
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	133.257
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	498.673
hiervan > 5 jaar	246.157

**Toelichting voorziening eigen risico WGA:**

De voorziening eigen risico WGA wordt aangewend voor de betaling ter zake van langdurig zieken die onder het inloopriscico voor de WGA vallen. Op basis van uitstroom uit de WGA is de verwachte schadelast naar beneden bijgesteld.

**Toelichting voorziening wachtgeld:**

In 2014 is er bij Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land een wachtgeld voorziening gevormd voor medewerkers die als boventallig zijn aangemerkt. Per ultimo 2017 bedraagt de resterende berekende verplichting € 215.882,-. Aan de bestaande voorziening is waar noodzakelijk aanvullend gedoteerd. De onttrekkingen uit de voorziening hebben primair betrekking op wachtgeldbetalingen in aanvulling op WW-rechten.

**Toelichting voorziening nabetaling ORT:**

De voorziening nabetaling ORT is ultimo 2016 getroffen op grond van de gewijzigde CAO die voorschrijft dat er onregelmatigheidstoelage over verlofdagen moet worden uitgekeerd. Op de eindbalans 2017 is een verwachte resterende verplichting van € 366.463 opgenomen in verband met nog te betalen bedragen in het boekjaar 2019. Per ultimo 2018 is er nog een resterende verplichting ad € 313.887,-. Dit bedrag is aan de voorziening onttrokken en gepresenteerd onder de kortlopende schulden. Het overige deel vrij valt vrij ten gunste van het resultaat.

**Toelichting voorziening uitgestelde beloning:**

De voorziening uitgestelde beloning is in 2018 gebaseerd op de jubileaverplichting per medewerker, rekening houdend met een vertrekkans. Het effect van de fluctuaties als gevolg van wijziging van de disconteringsvoet van 1,75% naar 1,57% bedraagt € 10.000 en is verantwoord onder de dotaties.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Schulden aan banken	11.286.308	11.989.596
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>11.286.308</u>	<u>11.989.596</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	12.689.593	13.386.432
Bij: nieuwe leningen		
Af: aflossingen	699.997	696.839
Af: vrijval leningen		
Stand per 31 december	<u>11.989.596</u>	<u>12.689.593</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	703.289	699.997
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>11.286.308</u>	<u>11.989.596</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	703.289	699.997
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	11.286.308	11.989.596
hiervan > 5 jaar	8.437.362	9.155.269

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar specificatie 5.1.7 overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**Toelichting:**

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen bij ING Bank N.V. en ABN AMRO Bank N.V. luiden als volgt:

- Compte joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst, afgegeven aan ING Bank N.V. door Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land, Stichting Bouw en Beheer, Stichting Vastgoed Verzorgingshuizen, Verpleeghuis Schokkerbrink B.V., Logopedie Oude en Nieuwe Land B.V., Huisartsenpraktijk Marknesse en Omgeving B.V.;
- Hypothecaire inschrijving ad € 20.000.000 gezamenlijk met het WfZ/ABN AMRO Bank N.V.zekerheid (via ING Bank) op al het onroerend goed;
- Pandrecht op de vorderingen.

De reële waarde van de leningen ultimo 2017 bedraagt € 12.700.000 (ten opzichte van de nominale waarde van € 12.000.000).

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Crediteuren	1.033.686	1.330.247
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	703.289	699.997
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.077.571	907.905
Schulden terzake pensioenen	888.933	863.418
Nog te betalen salarissen	1.484.750	926.236
<b>Overige schulden:</b>		
Transitorische rente	24.843	26.400
Verenigingen (kortl schuld)	11.235	12.640
<b>Nog te betalen kosten:</b>		
Nog te betalen kosten	712.439	1.325.770
<b>Vooruitontvangen opbrengsten:</b>		
Vooruitontvangen opbrengsten	591.045	1.820.737
Vakantiegeld	1.503.585	1.402.081
Vakantiedagen	2.648.940	2.667.811
<b>Overige overlopende passiva:</b>		
Overige overlopende passiva	855.458	1.835.917
Totaal overige kortlopende schulden	<u>11.535.773</u>	<u>13.819.158</u>

**Toelichting:**

De post "Nog te betalen salarissen" is per ultimo 2018 € 0.55 miljoen toegenomen ten opzichte van 2017. In dit bedrag is € 0.26 miljoen opgenomen voor de na te betalen ORT over voorgaande jaren, de laatste betaling hiervan vindt plaats in februari 2019, het bedrag is daarom onttrokken aan de voorziening en onder de kortlopende salarisschuld gepresenteerd. Verder is er per ultimo 2018 de positie nog niet uitbetaalde flex-uren € 0.28 miljoen hoger dan per ultimo 2017. Vooruitlopend op de in 2019 aan te passen systematiek met betrekking tot verrekening van plus- en min- saldi op grond van CAO wijzigingen zijn de uiteindelijk uit te betalen flexuren voor het totale personeelsbestand berekend en in de kortlopende schuldpositie opgenomen.

In de mutatie van de vooruitontvangen opbrengsten is de uitnutting van de vooruitontvangen gelden in het kader van het kwaliteitsprogramma "Waardigheid en Trots" zichtbaar. De totale subsidie ad € 1.4 miljoen was reeds in 2017 ontvangen. Het project loopt door tot april 2019. Waar er per ultimo 2017 nog € 1.3 miljoen als vooruitontvangen bedrag is opgenomen is dat bedrag door de uitnutting van de subsidie in 2018 met € 1.1 miljoen gedaald tot € 0.2 miljoen.

De grootste post die in 2017 onder de overlopende passiva was opgenomen betrof de te betalen transitievergoedingen aan voormalige personeelsleden uit de huishoudelijke zorg kolom. Deze vergoedingen met een totaal bedrag van € 1.2 miljoen zijn in de loop van 2018 afgerekend.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### PASSIVA

#### 10. Financiële instrumenten

##### Algemeen

Stichting ZONL maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de stichting een Treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgesteld. Daarnaast beschikt de stichting over liquiditeitsbegrotingen.

##### Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. De vorderingen hebben voor een belangrijk deel betrekking op gemeenten en zorgverzekeraars en zijn gerelateerd aan de bekostiging van de zorgactiviteiten van ZONL. Gezien de aard van de post zitten hier geen kredietrisico's aan. Voor inzicht in de kredietrisico's inzake de debiteuren overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

##### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen 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 als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

##### Liquiditeitsrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft, zodat de stichting steeds binnen de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen. Uit de liquiditeitsplanning voor 2019 en verder blijkt dat ZONL over voldoende liquide middelen beschikt, de convenantratio's voor 2019 zullen haalbaar zijn.

##### Mitigerende maatregelen

De stichting ziet er op toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 90 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld. Tevens is geen rekening gehouden met de voortijdige afwikkeling van basisrenteleningen.

##### 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 langlopende leningen is in de toelichting op deze balanspost opgenomen.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### PASSIVA

#### **11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**

##### **Huurverplichtingen**

Ultimo 2018 bedraagt de totale omvang huurverplichtingen € 15.852.818. Hiervan bedraagt € 1.854.070 korter dan 1 jaar, € 4.750.018 voor de komende 2 tot 5 jaar en € 9.248.730 voor langer dan 5 jaar.

##### **Overige contractuele verplichtingen**

Lease kantoorapparatuur met een looptijd van nog 2 jaar voor een totaalbedrag van € 9.307.  
Bedrijfswagen (Wagenplan) met een looptijd van nog 2 jaar voor een totaal bedrag van € 22.124.

##### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

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

###### **SLA**

Met een leverancier van alarmeringsapparatuur is een SLA afgesloten waarbij er aflopend een overnameverplichting bestaat van € 433.000. Deze verplichting neemt lineair af in 60 maanden. Ultimo 2018 bedroeg de maximale verplichting € 86.600. Na afloop van de contractuele periode is ZONL verplicht de apparatuur over te nemen voor een bedrag van € 1.

##### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden met ingang van boekjaar 2015 gefinancierd vanuit de Zvw. Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijke budgetplafond voor GRZ & ELV ( te weten Geriatrische RevalidatieZorg en Eerstelijnsverblijf) alsook voor Verpleging en Verzorging (beter bekend als Wijkverpleging) kan worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2019.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2018.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregels van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersmodel geriatrische revalidatiezorg en eerstelijnsverblijf alsook die van verpleging en verzorging.

##### **Ratio's Financieringsovereenkomsten**

	2018	2017
Solvabiliteitsratio	39,1%	33,0%
Debt Service Coverage Ratio	3,6	1,0
Leverage	0,3	n.v.t

## 5.1.6 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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2018</b>					
- aanschafwaarde	38.579.648	9.848.130	13.142.470	20.818	61.591.066
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	19.323.195	7.245.005	10.796.858	0	37.365.058
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>19.256.453</u>	<u>2.603.125</u>	<u>2.345.613</u>	<u>20.818</u>	<u>24.226.008</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	0	68.772	509.475	609.198	1.187.446
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	926.432	336.395	637.752	0	1.900.580
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-926.432</u>	<u>-267.623</u>	<u>-128.277</u>	<u>609.198</u>	<u>-713.134</u>
<b>Stand per 31 december 2018</b>					
- aanschafwaarde	38.579.648	9.916.902	13.651.946	630.016	62.778.512
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	20.249.627	7.581.401	11.434.610	0	39.265.638
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>18.330.021</u>	<u>2.335.502</u>	<u>2.217.336</u>	<u>630.016</u>	<u>23.512.874</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% - 10,0%	5,0%	10,0% - 33,0%	N.v.t.	

## BIJLAGE

## 5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2019
		€			%	€	€	€	€	€			€
ING	1-mrt-14	4.523.621	10	Onderhandse	4,26%	3.461.776	0	265.461	3.196.314	1.869.007	6	L	265.461
ING	1-mei-14	2.268.750	10	Onderhandse	4,15%	1.987.500	0	75.000	1.912.500	1.537.500	6	L	75.000
ABN	23-dec-99	544.536	20	Hypothecair	4,53%	302.899	0	13.613	289.285	221.218	1	L	13.613
BNG	1-nov-12	5.178.425	32	Onderhandse	3,04%	4.322.150	0	163.100	4.159.050	3.343.550	26	L	163.100
BNG	1-nov-12	1.233.750	12	Onderhandse	0,75%	682.500	0	105.000	577.500	52.500	6	L	105.000
ABN	1-apr-97	2.868.799	38	Onderhandse	4,15%	1.932.769	0	77.822	1.854.947	1.413.587	18	A	81.114
<b>Totaal</b>						<b>12.689.594</b>	<b>0</b>	<b>699.996</b>	<b>11.989.596</b>	<b>8.437.362</b>			<b>703.288</b>

L = Lineair over de looptijd

A = Annuitair

**Toelichting:**

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen bij ING Bank N.V. en ABN AMRO Bank N.V. luiden als volgt:

- Compté joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst, afgegeven aan INGB ank N.V. door Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land, Stichting Bouw en Beheer, Stichting Vastgoed Verzorgingshuizen, Verpleeghuis Schokkerbrink B.V., Logopedie Oude en Nieuwe Land B.V., Huisartsenpraktijk Marknesse en Omgeving B.V.;
- Hypothecaire inschrijving ad € 20.000.000 gezamenlijk met het WfZ/ABN AMRO Bank N.V.zekerheid (via ING Bank) op al het onroerend goed;
- Pandrecht op de vorderingen.

De reële waarde van de leningen ultimo 2017 bedraagt € 12.700.000 (ten opzichte van de nominale waarde van € 12.000.000).



## 5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 12. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	22.823.852	21.327.931
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	36.913.040	34.954.927
Opbrengsten Jeugdwet	121.849	178.238
Opbrengsten Wmo	1.183.156	1.224.756
Overige zorgprestaties	926.361	845.001
Totaal	<u>61.968.258</u>	<u>58.530.853</u>

**Toelichting:**

De gepresenteerde opbrengsten Zorgverzekeringswet zijn in 2018 hoger dan in 2017. Die stijging is veroorzaakt door hogere opbrengsten in het kader van de GRZ (Geriatrische Revalidatie Zorg). Een hogere bedbezetting in combinatie met een verhoogde behandelintensiteit heeft daar tot een hogere omzet van € 0.6 miljoen geleid. De opbrengsten in het kader van de ZVW wijkverpleging zijn met € 1.5 miljoen gestegen. Deze stijging is veroorzaakt door de verschuiving van MSVT naar ZVW ad. € 0.5 miljoen. MSVT werd ook vanuit zorgverzekeraars gefinancierd, dus was ook in 2017 als in de opbrengsten zorgverzekeringswet opgenomen. Per saldo resulteert een verschil van € 1 miljoen dat voornamelijk veroorzaakt is door tariefsaanpassingen en verhoging van omzetplafonds bij de individuele verzekeraars.

De opbrengsten in het kader van de WLZ zorg zijn gestegen ten opzichte van 2017. Een verklaring hiervoor zijn de verhoogde tarieven op vooral de zwaardere ZZP's. Verder is er een verschuiving te zien in de cliënt populatie waarbij de ZZP mix iets zwaarder is geworden. In 2018 is de dalende trend op de bezetting van de locaties in 2017 niet doorgezet. In de loop van 2018 is de bezetting weer iets verbeterd.

## 13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	58.185	125.092
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	2.734.139	3.964.318
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	517.301	543.615
Totaal	<u>3.309.625</u>	<u>4.633.025</u>

**Toelichting:**

De subsidies vanwege Provincies en gemeenten zijn in 2018 aanzienlijk lager dan in 2017. In de gemeente Steenwijkerland is na een aanbestedingstraject de Jeugdgezondheidszorg en het Algemeen Maatschappelijk Werk aan andere partijen gegund. De activiteiten op dit gebied vinden niet meer vanuit ZONL plaats. In de gemeentes NOP en Urk worden de activiteiten wel voortgezet.

## 14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengst huren derden	343.820	341.575
Overige dienstverlening	691.029	790.227
Overige opbrengsten	1.829.430	817.418
Opbrengst cursussen	7.104	13.333
Totaal	<u>2.871.383</u>	<u>1.962.554</u>

**Toelichting:**

Onder de overige opbrengsten is € 1.1 miljoen opgenomen in verband met opbrengsten in het kader van de regeling 'Waardigheid en Trots'. De gelden waren reeds in 2017 als vooruit ontvangen bedrag in de jaarrekening opgenomen. Het geplande kwaliteitsverbeteringstraject wordt hiermee gefinancierd van eind 2017 t/m april 2019. In 2018 is er voor € 1.1 miljoen aan verantwoorde kosten gemaakt, dit bedrag is daarom in 2018 aan de opbrengsten toegerekend.

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. *Personeelskosten*

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	37.051.802	35.487.275
Sociale lasten	6.121.625	5.897.790
Pensioenpremies	3.052.893	2.922.765
Andere personeelskosten:	2.212.657	2.910.419
Subtotaal	<u>48.438.977</u>	<u>47.218.248</u>
Personeel niet in loondienst	3.430.721	4.153.177
Totaal personeelskosten	<u><u>51.869.698</u></u>	<u><u>51.371.425</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>928</u>	<u>907</u>

**Toelichting:**

De stijging van de personeelskosten wordt verklaard door de toename van het aantal FTE's in loondienst. Er zijn in 2018 gemiddeld 21 FTE extra verloond. De extra kosten die ontstaan zijn door de doorgevoerde CAO loonsverhoging met ingang van oktober 2018 worden daarbij over het gehele jaar bekeken gecompenseerd door de iets lagere kosten voor onderwijsmiddelen, lagere kosten in relatie tot beëindiging dienstverbanden en door lagere reis en verblijfkosten. In de kosten van het personeel niet in loondienst is juist een daling te zien, deze wordt voornamelijk veroorzaakt door de € 0.7 miljoen lagere inzet van uitzendkrachten in de extramurale zorg.

16. *Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.900.580	1.926.476
Totaal afschrijvingen	<u><u>1.900.580</u></u>	<u><u>1.926.476</u></u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

17. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.047.935	2.955.995
Algemene kosten	3.775.961	4.054.135
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.454.971	1.404.019
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.132.622	932.223
- Energiekosten gas	547.486	463.437
- Energiekosten stroom	401.278	398.793
- Energie transport en overig	32.996	38.524
Subtotaal	<u>2.114.382</u>	<u>1.832.976</u>
Huur en leasing	1.308.918	1.339.481
Baten en lasten voorgaande boekjaren, dotaties en vrijval voorzieningen	393.906	1.019.928
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>12.096.074</u></u>	<u><u>12.606.535</u></u>

**Toelichting:**

De algemene kosten zijn in 2018 lager geweest dan in 2017 door onder andere kostenreductie op ICT gebied. De onderhoudskosten zijn in 2018 relatief hoog geweest omdat een aanvang is gemaakt met het inlopen van achterstallig onderhoud op gebouwen en installaties. De energiekosten zijn onder andere door afrekeningen van voorgaande periodes op specifieke locaties eenmalig hoger dan normaal geweest. Onder de dotaties voorzieningen was in 2017 een éénmalig groot bedrag van € 0.7 miljoen opgenomen in verband met de afbouw van de dienst Huishoudelijke Zorg, nu er in 2018 geen significante mutaties zijn geweest is het kostenniveau weer veel lager.

18. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	4.005	9.472
Subtotaal financiële baten	<u>4.005</u>	<u>9.472</u>
Rentelasten	-452.073	-478.475
Subtotaal financiële lasten	<u>-452.073</u>	<u>-478.475</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-448.068</u></u>	<u><u>-469.003</u></u>

19. Wet normering topinkomens (WNT)

Zie pagina 33 en 34.

**Toelichting:**

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018).

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

20. Honoraria accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	214.996	102.200
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	178.041	36.000
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	27.704	0
Totaal honoraria accountant	<u>420.741</u>	<u>138.200</u>

**Toelichting:**

De gepresenteerde kosten voor 2018 betreffen de in 2018 gefactureerde bedragen. De gefactureerde bedragen hebben voor een bedrag van € 322.000 betrekking op werkzaamheden in het kader van productie- en jaarrekeningcontrole over het jaar 2017.

21. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 19.

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## 5.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	61.968.258	58.530.853
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	3.309.625	4.633.025
Overige bedrijfsopbrengsten	2.871.383	1.962.554
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>68.149.266</u>	<u>65.126.432</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	51.869.698	51.371.386
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.679.454	1.704.793
Overige bedrijfskosten	12.379.829	12.886.049
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>65.928.981</u>	<u>65.962.228</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	2.220.285	-835.796
Financiële baten en lasten	-369.327	-387.104
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u>1.850.958</u>	<u>-1.222.900</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve verkoop gebouwen thuiszorg/derden	-8.000	-8.000
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	1.858.589	-1.214.900
	<u>1.850.958</u>	<u>-1.222.900</u>

5.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

Stichting Vastgoed Verzorgingshuizen (SVV)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	0	0
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	300.293	309.689
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>300.293</u>	<u>309.689</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	175.537	175.537
Overige bedrijfskosten	144	139
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>175.681</u>	<u>175.676</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	124.612	134.013
Financiële baten en lasten	-78.741	-81.899
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u><u>45.871</u></u>	<u><u>52.114</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	45.871	52.114
	<u><u>45.871</u></u>	<u><u>52.114</u></u>

5.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

Stichting Bouw en Beheer (SBB)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	0	0
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	45.542	45.542
Overige bedrijfskosten	16.810	16.596
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>62.352</u>	<u>62.138</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	-62.352	-62.138
Financiële baten en lasten	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u><u>-62.352</u></u>	<u><u>-62.138</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Afschrijvingsreserve	-45.543	-45.543
Algemene / overige reserves	-16.809	-16.595
	<u><u>-62.352</u></u>	<u><u>-62.138</u></u>

5.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

Logopedie Oude en Nieuwe Land (LONL)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	0	0
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	0	39
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	47	604
Overige bedrijfskosten	-417	13.441
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>-369</u>	<u>14.083</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	369	-14.083
Financiële baten en lasten	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u><u>369</u></u>	<u><u>-14.083</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	369	-14.083
	<u><u>369</u></u>	<u><u>-14.083</u></u>

5.1.8.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<b>Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:</b>		
Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land	1.850.958	-1.222.900
SVV	45.871	52.114
SBB	-62.352	-62.138
LONL	369	-14.083
	<u>1.834.847</u>	<u>-1.247.007</u>
<b>Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening</b>	<u><u>1.834.847</u></u>	<u><u>-1.247.007</u></u>



Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land. Het voor Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 151.000, daarbij hoort klasse drie (9 punten) conform bezoldigingsklasse Zorg- en jeugdhulp.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

**1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling.**

bedragen x € 1	F. Kodden
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1.0
Gewezen topfunctionaris?	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.049
Beloningen betaalbaar op termijn	11.281
<i>Subtotaal</i>	138.330
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	151.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>138.330</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
<b>Gegevens 2017</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	Sinds 1-9-2014 in dienst
Deeltijdfactor 2017 in fte	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	127.255
Beloningen betaalbaar op termijn	11.000
<b>Totale bezoldiging 2017</b>	<b>138.255</b>

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	J. van Vliet	J. van Vliet	H. Kerkhoff
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	NVT	01/10 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	17.400	NVT	2.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.650	NVT	3.775
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	NVT	NVT	NVT
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>17.400</b>	<b>NVT</b>	<b>2.900</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT	NVT	NVT
<b>Gegevens 2017</b>			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/09 – 31/12	13/01- 31-08	NVT
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	5.317	7.733	NVT
Beloningen betaalbaar op termijn	NVT	NVT	NVT
<b>Totale bezoldiging 2017</b>	<b>5.317</b>	<b>7.733</b>	<b>NVT</b>

bedragen x € 1	A.W. van der Spek	J.G. van der Spek	A. Vonk
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 30/09
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	11.600	11.600	8.700
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.100	15.100	13.325
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	NVT	NVT	NVT
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>11.600</b>	<b>11.600</b>	<b>8.700</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT	NVT	NVT
<b>Gegevens 2017</b>			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12	13/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	11.600	11.600	11.600
Beloningen betaalbaar op termijn	NVT	NVT	NVT
<b>Totale bezoldiging 2017</b>	<b>11.600</b>	<b>11.600</b>	<b>11.600</b>

bedragen x € 1	K. Kranendonk
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/09 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>	
Bezoldiging	11.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	NVT
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>11.600</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT
<b>Gegevens 2017</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	NVT
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	NVT
Beloningen betaalbaar op termijn	NVT
<b>Totale bezoldiging 2017</b>	<b>NVT</b>

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

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	18.875.642	19.367.650
Financiële vaste activa	2	1.156.012	1.155.643
Totaal vaste activa		20.031.654	20.523.293
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	91.905	229.796
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	154.782	32.523
Debiteuren en overige vorderingen	5	5.089.735	5.276.956
Liquide middelen	6	10.472.243	11.148.231
Totaal vlottende activa		15.808.665	16.687.506
<b>Totaal activa</b>		<u>35.840.319</u>	<u>37.210.799</u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	7	228	228
Bestemmingsreserves		2.438.721	2.446.721
Bestemmingsfondsen		3.462.794	1.604.205
Algemene en overige reserves		3.804.862	3.804.493
Totaal eigen vermogen		9.706.605	7.855.647
<b>Voorzieningen</b>	8	631.930	1.088.135
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	9	9.512.474	10.134.649
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	10	15.989.310	18.132.368
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		15.989.310	18.132.368
<b>Totaal passiva</b>		<u>35.840.319</u>	<u>37.210.799</u>

5.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2018</u> €	<u>31-dec-2017</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	61.968.258	58.530.853
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14	3.309.625	4.633.025
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.871.383	1.962.554
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>68.149.266</u>	<u>65.126.432</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	16	51.869.698	51.371.386
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	1.679.454	1.704.793
Overige bedrijfskosten	18	12.379.829	12.886.049
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>65.928.981</u>	<u>65.962.228</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		2.220.285	-835.796
Financiële baten en lasten	19	-369.327	-387.104
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.850.958</u></u>	<u><u>-1.222.900</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u><b>31-dec-2018</b></u> €	<u><b>31-dec-2017</b></u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve verkoop gebouwen thuiszorg/derden		-8.000	-8.000
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		1.858.589	-1.214.900
Algemene / overige reserves		369	0
		<u><u>1.850.958</u></u>	<u><u>-1.222.900</u></u>

**5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING  
ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

**5.1.11.1 Algemeen**

**Toelichting**

De waarderingsgrondslagen zijn dezelfde als die van de geconsolideerde jaarrekening. Daarom wordt hier verwezen naar paragraaf 5.1.4. waar deze grondslagen verder zijn uitgewerkt.

## 5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	14.049.439	14.791.045
Machines en installaties	1.978.851	2.210.221
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.053.916	2.182.146
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	793.436	184.238
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>18.875.642</u></u>	<u><u>19.367.650</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	19.367.650	20.239.979
Bij: investeringen	1.187.446	832.464
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	1.679.454	1.704.793
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>18.875.642</u></u>	<u><u>19.367.650</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.13.

5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.156.012	1.155.643
Totaal financiële vaste activa	<u>1.156.012</u>	<u>1.155.643</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.14.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbelang (in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
				€	€
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
Verpleeghuis Schokkerbrink BV	Zie toelichting	1.000.000	100%	1.000.000	0
Logopedie Oude en Nieuwe Land BV	Zie toelichting	18.000	100%	156.012	369

**Toelichting:**

In Verpleeghuis Schokkerbrink b.v. worden geen activiteiten ontplooid. In Logopediepraktijk Oude en Nieuwe Land werd een logopediepraktijk geëxploiteerd. De zorgactiviteiten zijn met ingang van 1 januari 2017 overgenomen door een maatschap die niet aan Zorggroep Oude en Nieuwe Land gelieerd is.

5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	91.905	229.796
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>91.905</u>	<u>229.796</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-2018
	€	€	€	€
Opbrengst GRZ/DBC+OHW	91.905	0	0	91.905
Nog te factureren GRZ	0	0	0	0
Totaal (onderhanden werk)	<u>91.905</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>91.905</u>

**Toelichting:**

De onderhanden werk positie is de waarde van de DBC's met startdatum in 2018 die per 31 december 2018 nog niet zijn afgesloten. De onderhandenwerkpositie bedraagt € 91.905. De nog te factureren DBC's met een uiterste einddatum 31 december 2018, welke nog niet zijn gefactureerd, zijn gepresenteerd onder de vorderingen en overlopende activa. De onderhanden werk positie betreft alleen DBC's met een debetsaldo. ZONL ontvangt geen voorschotten maar betalingen op basis van afgehandelde DBC's.



5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

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

	2016	2017	2018	totaal
	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	32.523		32.523
Financieringsverschil boekjaar			154.782	154.782
Correcties voorgaande jaren	-12.349	0		-12.349
Betalingen/ontvangsten	12.349	-32.523		-20.174
Subtotaal mutatie boekjaar	0	-32.523	154.782	122.259
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>154.782</u>	<u>154.782</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c                      c                      a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	154.782	32.523
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>154.782</u>	<u>32.523</u>

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	2018	2017
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	36.913.040	34.954.927
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	36.758.258	34.922.404
Totaal financieringsverschil	<u>154.782</u>	<u>32.523</u>

**Toelichting:**

Balansposities m.b.t. de schuldpositie in het kader van de WLZ over de het jaar 2017 is in de loop van 2018 afgerekend zodat alleen de vorderingspositie ad. € 154.782 per ultimo 2018 resteert. De mutatie op het budget 2015 is het gevolg van een correctie naar aanleiding van een materiële controle van het Zorgkantoor op de samenloop tussen WLZ en Zvw-zorg.

## 5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
<b>Debiteuren:</b>		
Vorderingen op debiteuren	2.322.345	2.566.659
Nog te declareren zorg ZVV	7.905	35.700
<b>Overige vorderingen:</b>		
Overige vorderingen	118.110	128.309
Vorderingen op groepsmaatschappijen	55.648	51.388
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.147.025	1.148.985
<b>Vooruitbetaalde bedragen:</b>		
Vooruitbetaalde bedragen	749.718	809.414
<b>Nog te ontvangen bedragen:</b>		
Nog te ontvangen bedragen	617.306	485.042
<b>Overige overlopende activa:</b>		
Overige overlopende activa	52.168	26.349
Verenigingen	0	-1.427
Subsidieregeling WLZ	19.510	26.537
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<u><u>5.089.735</u></u>	<u><u>5.276.956</u></u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 238.047 (2017: € 85.174).

De daling van de debiteurenpositie wordt mede veroorzaakt door de beëindiging van de WMO gefinancierde Huishoudelijke Zorg per 1-1 -2017, waarmee het aandeel van de totale productie dat via debiteuren loopt is afgenomen.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen bij ING Bank N.V. en ABN AMRO Bank N.V. luiden als volgt:

- Compte joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst, afgegeven aan INGB ank N.V. door Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land, Stichting Bouw en Beheer, Stichting Vastgoed Verzorgingshuizen, Verpleeghuis Schokkerbrink B.V., Logopedie Oude en Nieuwe Land B.V., Huisartsenpraktijk Marknesse en Omgeving B.V.;
- Hypothecaire inschrijving ad € 20.000.000 gezamenlijk met het WfZ/ABN AMRO Bank N.V.zekerheid (via ING Bank) op al het onroerend goed;
- Pandrecht op de vorderingen.

De reële waarde van de leningen ultimo 2017 bedraagt € 13.400.000 (ten opzichte van de nominale waarde van € 12.700.000).

5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

6. *Liquide middelen*

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Bankrekeningen	10.457.738	11.129.398
Kassen	14.505	18.833
Totaal liquide middelen	<u>10.472.243</u>	<u>11.148.231</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen ad € 10.472.243 staan ter vrije beschikking van ZONL. De verstrekte zekerheden staan vermeld onder de langlopende schulden.

5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Kapitaal	228	228
Bestemmingsreserves	2.438.721	2.446.721
Bestemmingsfondsen	3.462.794	1.604.205
Algemene en overige reserves	<u>3.804.862</u>	<u>3.804.493</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>9.706.605</u></u>	<u><u>7.855.647</u></u>

**Kapitaal**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	228	0	0	228
Totaal kapitaal	<u><u>228</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>228</u></u>

**Bestemmingsreserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve innovatie	492.426	0	0	492.426
Bouw- en renovatieprojecten	839.118	0	0	839.118
Bestemmingsreserve financieringswijziging	318.767	0	0	318.767
Bestemmingsreserve verkoop gebouwen thuiszorg/derden	796.410	-8.000	0	788.410
Totaal bestemmingsreserves	<u><u>2.446.721</u></u>	<u><u>-8.000</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>2.438.721</u></u>

**Bestemmingsfondsen**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	1.604.205	1.858.589	0	3.462.794
Totaal bestemmingsfondsen	<u><u>1.604.205</u></u>	<u><u>1.858.589</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>3.462.794</u></u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves:				
Algemene en overige reserves	3.804.493	369	0	3.804.862
Totaal algemene en overige reserves	<u><u>3.804.493</u></u>	<u><u>369</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>3.804.862</u></u>

**Toelichting:**

In het boekjaar is geconstateerd dat de deelneming Logopedie BV in de enkelvoudigen jaarrekening ten onrechte gewaardeerd was tegen kostprijs in plaats van netto vermogenswaarde. Dit is retrospectief hersteld in het openingsvermogen 2017 waardoor de vergelijkende cijfers eveneens zijn aangepast.

5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

*De specificatie is als volgt :*

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
Stichting ZONL	9.706.605	1.850.958
Stichting Vastgoed Verzorgingshuizen	4.467.302	45.871
Stichting Bouw en Beheer	896.597	-62.352
Logopedie BV	0	369
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>15.070.504</u>	<u>1.834.847</u>

5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 01-jan-2018</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-2018</b>
	€	€	€	€	€
Nabetaling ORT	366.463	0	313.887	52.576	0
Voorziening eigen risico WGA	70.666	0	37.572	2.478	30.616
Voorziening uitgestelde beloning	435.124	89.387	37.734	0	486.777
Voorziening wachtgeld	215.882	42.249	143.594	0	114.537
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>1.088.135</b>	<b>131.636</b>	<b>532.787</b>	<b>55.054</b>	<b>631.930</b>

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

**31-dec-2017**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	133.257
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	498.673
hiervan > 5 jaar	246.157

5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Schulden aan banken	9.512.474	10.134.649
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>9.512.474</u>	<u>10.134.649</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	10.756.824	11.378.999
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	622.175	622.175
Af: vrijval leningen	0	0
Stand per 31 december	<u>10.134.649</u>	<u>10.756.824</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	622.175	622.175
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>9.512.474</u>	<u>10.134.649</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	622.175	622.175
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	9.512.474	10.134.649
hiervan > 5 jaar	7.023.775	7.645.949

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar specificatie 5.1.18 overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**Toelichting:**

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen bij ING Bank N.V. en ABN AMRO Bank N.V. luiden als volgt:

- Compté joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst, afgegeven aan ING Bank N.V. door Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land;
- Hypothecaire inschrijving ad € 20.000.000 gezamenlijk met het WfZ/ABN AMRO Bank N.V.zekerheid (via ING Bank) op al het onroerend goed;
- Pandrecht op de vorderingen.

De reële waarde van de leningen ultimo 2017 bedraagt € 10.600.000 (ten opzichte van de nominale waarde van € 10.100.000).

5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Crediteuren	1.039.360	1.336.111
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	622.175	622.175
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.077.559	907.892
Schulden terzake pensioenen	888.933	863.418
Nog te betalen salarissen	1.485.185	926.671
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren		
<b>Overige schulden:</b>		
Transitorische rente	24.843	26.400
Verenigingen (kortl schuld)	11.235	12.640
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	4.520.464	4.376.734
<b>Nog te betalen kosten:</b>		
Nog te betalen kosten	708.446	1.321.699
<b>Vooruitontvangen opbrengsten:</b>		
Vooruitontvangen opbrengsten	591.045	1.820.737
Vakantiegeld	1.515.667	1.414.163
Vakantiedagen	2.648.940	2.667.811
<b>Overige overlopende passiva:</b>		
Overige overlopende passiva	855.458	1.835.917
<b>Totaal overige kortlopende schulden</b>	<u><u>15.989.310</u></u>	<u><u>18.132.368</u></u>

**Toelichting:**

De post "Nog te betalen salarissen" is per ultimo 2018 € 0.55 miljoen toegenomen ten opzichte van 2017. In dit bedrag is € 0.26 miljoen opgenomen voor de na te betalen ORT over voorgaande jaren, de laatste betaling hiervan vindt plaats in februari 2019, het bedrag is daarom onttrokken aan de voorziening en onder de kortlopende salarisschuld gepresenteerd. Verder is er per ultimo 2018 de positie nog niet uitbetaalde flex-uren € 0.28 miljoen hoger dan per ultimo 2017. Vooruitlopend op de in 2019 aan te passen systematiek met betrekking tot verrekening van plus- en min- saldi op grond van CAO wijzigingen zijn de uiteindelijk uit te betalen flexuren voor het totale personeelsbestand berekend en in de kortlopende schuldpositie opgenomen.

In de mutatie van de vooruitontvangen opbrengsten is de uitnutting van de vooruitontvangen gelden in het kader van het kwaliteitsprogramma "Waardigheid en Trots" zichtbaar. De totale subsidie ad € 1.4 miljoen was reeds in 2017 ontvangen. Het project loopt door tot april 2019. Waar er per ultimo 2017 nog € 1.3 miljoen als vooruitontvangen bedrag is opgenomen is dat bedrag door de uitnutting van de subsidie in 2018 met € 1.1 miljoen gedaald tot € 0.2 miljoen.

De grootste post die in 2017 onder de overlopende passiva was opgenomen betrof de te betalen transitievergoedingen aan voormalige personeelsleden uit de huishoudelijke zorg kolom. Deze vergoedingen met een totaal bedrag van € 1.2 miljoen zijn in de loop van 2018 afgerekend.



## 5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

### 11. Financiële instrumenten

#### Algemeen

Stichting ZONL maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de stichting een Treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgesteld. Daarnaast beschikt de stichting over liquiditeitsbegrotingen.

#### Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. De vorderingen hebben voor een belangrijk deel betrekking op gemeenten en zorgverzekeraars en zijn gerelateerd aan de bekostiging van de zorgactiviteiten van ZONL. Gezien de aard van de post zitten hier geen kredietrisico's aan. Voor inzicht in de kredietrisico's inzake de debiteuren overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

#### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen 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 als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

#### Liquiditeitsrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft, zodat de stichting steeds binnen de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen. Uit de liquiditeitsplanning voor 2019 en verder blijkt dat ZONL over voldoende liquide middelen beschikt en de gestelde convenantratio's 2019 haalbaar zijn.

#### Mitigerende maatregelen

De stichting ziet er op toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 90 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld. Tevens is geen rekening gehouden met de voortijdige afwikkeling van basisrenteleningen.

#### 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 langlopende leningen is in de toelichting op deze balanspost opgenomen.

## 5.1.12 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS

### **12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**

#### **Huurverplichtingen**

Ultimo 2018 bedraagt de totale omvang huurverplichtingen € 15.852.818. Hiervan bedraagt € 1.854.070 korter dan 1 jaar, € 4.750.018 voor de komende 2 tot 5 jaar en € 9.248.730 voor langer dan 5 jaar.

#### **Overige contractuele verplichtingen**

Lease kantoorapparatuur met een looptijd van nog 2 jaar voor een totaalbedrag van € 9.307.  
Bedrijfswagen (Wagenplan) met een looptijd van nog 2 jaar voor een totaal bedrag van € 22.124.

#### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

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

#### **SLA**

Met een leverancier van alarmeringsapparatuur is een SLA afgesloten waarbij er aflopend een overnameverplichting bestaat van € 433.000. Deze verplichting neemt lineair af in 60 maanden. Ultimo 2018 bedroeg de maximale verplichting € 86.600. Na afloop van de contractuele periode is ZONL verplicht de apparatuur over te nemen voor een bedrag van € 1.

#### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

#### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden met ingang van boekjaar 2015 gefinancierd vanuit de Zvw. Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijke budgetplafond voor GRZ & ELV ( te weten Geriatrische RevalidatieZorg en Eerstelijnsverblijf) alsook voor en Verpleging en Verzorging (beter bekend als Wijkverpleging) kan worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2019.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2018.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregels van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersmodel geriatrische revalidatiezorg en eerstelijnsverblijf alsook die van verpleging en verzorging.

## 5.1.13 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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2018</b>					
- aanschafwaarde	27.760.651	8.736.573	13.047.962	20.818	49.566.004
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	12.969.606	6.526.352	10.702.396	0	30.198.354
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>14.791.045</u>	<u>2.210.221</u>	<u>2.345.565</u>	<u>20.818</u>	<u>19.367.650</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	0	68.772	509.475	609.198	1.187.446
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	741.606	300.142	637.705	0	1.679.454
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-741.606</u>	<u>-231.370</u>	<u>-128.230</u>	<u>609.198</u>	<u>-492.008</u>
<b>Stand per 31 december 2018</b>					
- aanschafwaarde	27.760.651	8.805.345	13.557.437	630.016	50.753.450
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.711.212	6.826.495	11.340.101	0	31.877.808
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>14.049.439</u>	<u>1.978.851</u>	<u>2.217.336</u>	<u>630.016</u>	<u>18.875.642</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% - 10,0%	5,0%	10,0% - 33,0%	N.v.t.	

## 5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen €
Boekwaarde per 1 januari 2018	1.155.643
Resultaat deelnemingen	369
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>1.156.012</u>

## 5.1.15 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2019
		€			%	€	€	€	€	€			€
ING	1-mrt-14	4.523.621	10	Onderhandse	4,26%	3.461.776	0	265.461	3.196.314	1.869.007	6	L	265.461
ING	1-mei-14	2.268.750	10	Onderhandse	4,15%	1.987.500	0	75.000	1.912.500	1.537.500	6	L	75.000
ABN	23-dec-99	544.536	20	Hypothecair	4,53%	302.899	0	13.613	289.285	221.218	1	L	13.613
BNG	1-nov-12	5.178.425	32	Onderhandse	3,04%	4.322.150	0	163.100	4.159.050	3.343.550	26	L	163.100
BNG	1-nov-12	1.233.750	12	Onderhandse	0,75%	682.500	0	105.000	577.500	52.500	6	L	105.000
<b>Totaal</b>						<b>10.756.825</b>	<b>0</b>	<b>622.174</b>	<b>10.134.649</b>	<b>7.023.775</b>			<b>622.174</b>

L = Lineair over de looptijd

A = Annuitair

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar specificatie 5.1.7.

**5.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

**BATEN****13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)**

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	22.823.852	21.327.931
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	36.913.040	34.954.927
Opbrengsten Jeugdwet	121.849	178.238
Opbrengsten Wmo	1.183.156	1.224.756
Overige zorgprestaties	926.361	845.001
Totaal	<u>61.968.258</u>	<u>58.530.853</u>

**14. Subsidies**

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	58.185	125.092
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	2.734.139	3.964.318
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	517.301	543.615
Totaal	<u>3.309.625</u>	<u>4.633.025</u>

**15. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengst huren derden	343.820	341.575
Overige dienstverlening	691.029	790.227
Overige opbrengsten	1.829.430	817.418
Opbrengst cursussen	7.104	13.333
Totaal	<u>2.871.383</u>	<u>1.962.554</u>

5.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

**16. Personeelskosten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	37.051.802	35.487.275
Sociale lasten	6.121.625	5.897.790
Pensioenpremies	3.052.893	2.922.765
Andere personeelskosten:	2.212.657	2.910.380
Subtotaal	<u>48.438.977</u>	<u>47.218.209</u>
Personeel niet in loondienst	3.430.721	4.153.177
Totaal personeelskosten	<u><u>51.869.698</u></u>	<u><u>51.371.386</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>929</u>	<u>907</u>

**17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.679.454	1.704.793
Totaal afschrijvingen	<u><u>1.679.454</u></u>	<u><u>1.704.793</u></u>

5.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

**18. Overige bedrijfskosten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.042.098	2.950.584
Algemene kosten	3.769.329	4.047.734
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.454.971	1.404.019
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.131.090	930.499
- Energiekosten gas	546.240	461.971
- Energiekosten stroom	399.240	397.074
- Energie transport en overig	32.876	38.361
Subtotaal	<u>2.109.446</u>	<u>1.827.905</u>
Huur en leasing	1.609.211	1.649.170
Baten en lasten voorgaande boekjaren, dotaties en vrijval voorzieningen	394.774	1.006.637
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>12.379.829</u></u>	<u><u>12.886.049</u></u>

**19. Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	4.005	9.472
Subtotaal financiële baten	<u>4.005</u>	<u>9.472</u>
Rentelasten	-373.333	-396.576
Subtotaal financiële lasten	<u>-373.333</u>	<u>-396.576</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-369.327</u></u>	<u><u>-387.104</u></u>

### 5.1.17 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2019.

De raad van toezicht van de Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2019.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

\_\_\_\_\_  
De heer Drs. F.J. Kodden MBA-H

W.G.

\_\_\_\_\_  
De heer J.S. van Vliet  
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

\_\_\_\_\_  
De heer J.G. van der Spek  
Vice voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

\_\_\_\_\_  
Mevrouw H. Kerkhoff

W.G.

\_\_\_\_\_  
Mevrouw C.J.G. Kranendonk

W.G.

\_\_\_\_\_  
De heer A. van der Spek



## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Raad van Bestuur.

### **5.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Zorggroep Oude en Nieuwe Land heeft geen nevenvestigingen.

### **5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

**Controleverklaring van de  
onafhankelijke accountant**

**Pagina 1**

**Controleverklaring van de  
onafhankelijke accountant**

**Pagina 2**

**Controleverklaring van de  
onafhankelijke accountant**

**Pagina 3**

**Controleverklaring van de  
onafhankelijke accountant**

**Pagina 4**

<b>Noordoostpolder: AMW</b>		<b>2018</b>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN		
Subsidies exclusief Wmo en Jeugdwet		764.885
Overige bedrijfsopbrengsten		40.168
<b>Bruto-bedrijfsresultaat</b>		<b>805.053</b>
BEDRIJFSLASTEN		
<b>Personeelskosten</b>		<b>-743.876</b>
Lonen en salarissen		-563.437
Sociale lasten		-91.498
Pensioenpremies		-53.666
Andere personeelskosten		-33.620
<b>Subtotaal personeelskosten</b>		<b>-742.221</b>
PNIL		-1.655
Overige bedrijfskosten		-169.907
<b>Som der kosten</b>		<b>-913.783</b>
<b>Bedrijfsresultaat (JR)</b>		<b>-108.730</b>

<b>Urk: AMW</b>		<b>2018</b>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN		
Subsidies exclusief Wmo en Jeugdwet		440.475
Overige bedrijfsopbrengsten		1.470
<b>Bruto-bedrijfsresultaat</b>		<b>441.945</b>
BEDRIJFSLASTEN		
<b>Personeelskosten</b>		<b>-394.948</b>
Lonen en salarissen		-264.320
Sociale lasten		-44.547
Pensioenpremies		-24.856
Andere personeelskosten		-7.305
<b>Subtotaal personeelskosten</b>		<b>-341.029</b>
PNIL		-53.919
Overige bedrijfskosten		-93.086
<b>Som der kosten</b>		<b>-488.033</b>
<b>Bedrijfsresultaat (JR)</b>		<b>-46.088</b>

<b>Noordoostpolder: JGZ</b>		<b>2018</b>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning		74.739
Subsidies exclusief Wmo en Jeugdwet		846.003
Overige bedrijfsopbrengsten		11.850
<b>Bruto-bedrijfsresultaat</b>		<b>932.592</b>
BEDRIJFSLASTEN		
<b>Personeelskosten</b>		<b>-697.359</b>
Lonen en salarissen		-505.164
Sociale lasten		-85.154
Pensioenpremies		-46.646
Andere personeelskosten		-51.178
<b>Subtotaal personeelskosten</b>		<b>-688.142</b>
PNIL		-9.217
Overige bedrijfskosten		-232.869
<b>Som der kosten</b>		<b>-930.229</b>
<b>Bedrijfsresultaat (JR)</b>		<b>2.363</b>
<b>Urk: JGZ</b>		<b>2018</b>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning		54.136
Subsidies exclusief Wmo en Jeugdwet		462.005
Overige bedrijfsopbrengsten		6.939
<b>Bruto-bedrijfsresultaat</b>		<b>523.080</b>
BEDRIJFSLASTEN		
<b>Personeelskosten</b>		<b>-456.408</b>
Lonen en salarissen		-349.110
Sociale lasten		-56.036
Pensioenpremies		-31.119
Andere personeelskosten		-19.800
<b>Subtotaal personeelskosten</b>		<b>-456.065</b>
PNIL		-343
Overige bedrijfskosten		-137.724
<b>Som der kosten</b>		<b>-594.132</b>
<b>Bedrijfsresultaat (JR)</b>		<b>-71.052</b>