



Jaarrekening 2018

Stichting Maasduinen

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening 2018	
5.1.1	Balans per 31 december 2018	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2018	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans	14
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	22
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening	23

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING**5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	10.517.658	9.492.258
Financiële vaste activa	2	<u>0</u>	<u>13.177</u>
Totaal vaste activa		10.517.658	9.505.435
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	393.810	104.710
Debiteuren en overige vorderingen	4	443.284	664.292
Liquide middelen	5	16.425.118	9.548.450
Totaal vlottende activa		<u>17.262.212</u>	<u>10.317.452</u>
Totaal activa		<u><u>27.779.870</u></u>	<u><u>19.822.887</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	6		
Kapitaal		178.815	178.815
Bestemmingsfondsen		7.013.146	6.193.023
Algemene en overige reserves		<u>4.959.730</u>	<u>4.959.730</u>
Totaal eigen vermogen		12.151.691	11.331.568
Vorzieningen	7	323.944	362.106
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	11.055.720	4.137.085
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3	0	0
Overige kortlopende schulden	9	<u>4.248.514</u>	<u>3.992.128</u>
Totaal kortlopende schulden		4.248.514	3.992.128
Totaal passiva		<u><u>27.779.870</u></u>	<u><u>19.822.887</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	12	28.891.637	26.054.830
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	13	181.975	554.655
Overige bedrijfsopbrengsten	14	550.962	648.545
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>29.624.574</u>	<u>27.258.030</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	19.613.828	17.841.169
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	927.229	883.495
Overige bedrijfskosten	17	7.967.890	8.069.728
Som der bedrijfslasten		<u>28.508.947</u>	<u>26.794.392</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.115.627	463.638
Financiële baten en lasten	18	-295.504	-274.383
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>820.123</u>	<u>189.255</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>820.123</u></u>	<u><u>189.255</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		<u>820.123</u>	<u>189.255</u>
		<u><u>820.123</u></u>	<u><u>189.255</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.115.627		463.638
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1	927.229		883.495	
- mutaties voorzieningen	7	<u>-38.162</u>		<u>-145.894</u>	
			889.067		737.601
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	4	221.008		116.948	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	-289.100		-207.524	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	9	<u>256.394</u>		<u>-1.444.064</u>	
			188.302		-1.534.640
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>2.192.996</u>		<u>-333.401</u>
Ontvangen interest	18	4.362		12.041	
Betaalde interest	18	-299.866		-286.424	
			<u>-295.504</u>		<u>-274.383</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.897.492		-607.784
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-1.952.636		-1.821.674	
Aflossing leningen u/g	2	<u>13.177</u>		<u>2.925</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.939.459		-1.818.749
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		7.000.000		0	
Aflossing langlopende schulden	8	<u>-81.365</u>		<u>-75.113</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			6.918.635		-75.113
Mutatie geldmiddelen			<u>6.876.668</u>		<u>-2.501.646</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			9.548.450		12.050.096
Stand geldmiddelen per 31 december			16.425.118		9.548.450
Mutatie geldmiddelen			<u>6.876.668</u>		<u>-2.501.646</u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld conform de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Maasduinen is statutair (en feitelijk) gevestigd te Kaatsheuvel, op het adres Jan de Rooijstraat 43. Stichting Maasduinen is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41098676. De belangrijkste activiteiten zijn het leveren van zorg en welzijn voor Ouderen, zowel op de zorglocaties van de Stichting als in de thuissituaties van cliënten.

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. Hierbij is zoveel mogelijk rekening gehouden met toekomstige ontwikkelingen binnen de zorgsector. Ratio's (liquiditeit en solvabiliteit) zijn ruim voldoende om deze ontwikkelingen te accommoderen.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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.

Verbonden rechtspersonen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de Stichting en nauwe verwanten zijn verbonden partijen

Financial Lease

Onder de materiële vaste activa is een post in de balans opgenomen voor de financiële lease van een huurcontract en verplichtingen van de locatie Antoniushof in Waalwijk.

Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent. De relevante activa worden afgeschreven over de looptijd van het contract.

Operationele lease

Bij Maasduinen kunnen er huurcontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze huurcontracten worden verantwoord als operationele leasing. Huurbetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de verhuurder, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

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.

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

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt Maasduinen op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de vennootschap de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering.

Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Indien grond gekocht is met opstallen, met de intentie de opstallen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstallen en de gemaakte sloopkosten deel uit van de verkrijgingsprijs van de grond.

Afschrijvingen op materiele vaste activa

Deze kosten zijn opgenomen in andere onderdelen van de winst-en-verliesrekening.

Voor een nadere specificatie worden verwezen naar de betreffende toelichting.

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte economische levensduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Vervreemding van vaste activa

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

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige 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.

Maasduinen beschikt over vastgoed in eigendom op de locatie in Kaatsheuvel. Deze locatie wordt in 2020 vervangen door nieuwbouw. Gelet op de lage boekwaarde van deze locatie en de verwachte nieuwbouw is geen bijzondere waardevermindering van toepassing.

Financiële vaste activa

Onder de financiële vaste activa is een lening u/g opgenomen. Deze lening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Na eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wegens oninbaarheid wordt in mindering gebracht op de boekwaarde van de vorderingen.

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 kasgelden en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis in het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariale grondslagen. De overige vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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

Sloopvoorziening

De sloopvoorziening is gevormd voor de verwachte kosten inzake de sloop van de locatie Vossenbergr Kaatsheuvel i.v.m. nieuwbouw.

Voorziening jubileumverplichting

Voor CAO-gerelateerde jubileumuitkeringen en uitkeringen bij pensionering is een voorziening opgenomen. Deze voorziening is gewaardeerd op de contante waarde van de verplichtingen uit hoofde van de regelingen. Bij de berekening is rekening gehouden met de achterliggende diensttijd, de leeftijden, het verwachte verloop en de blijfkansen van het huidige personeelsbestand. Tevens is rekening gehouden met de hoogte van de te verwachte uitkeringen.

Transitie / ontslag vergoeding

Vanaf 1 juli 2015 hebben alle medewerkers met een tijdelijk contract, onder bepaalde voorwaarden, recht op een transitievergoeding. Voor de werknemers waarvan het contract afloopt in 2019 en waarvan niet zeker is dat het contract wordt verlengd is een transitievoorziening opgenomen.

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 in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

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.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiele 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 materiele nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Maasduinen heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Pensioenen

Stichting Maasduinen 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 Maasduinen. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Maasduinen 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 beleidsdekkingsgraad 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 hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De nieuwe beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In 2027 moet de beleidsdekkingsgraad minimaal 124,8% zijn. Per januari 2019 bedraagt de beleidsdekkingsgraad 101,0%. Het pensioenfonds mag daarom de pensioenen 2019 niet indexeren. Het pensioenfonds heeft in haar herstelplan opgenomen dat bij een dekkingsgraad van minder dan 88% sprake is van het verlagen van pensioenen en het verhogen van de pensioenpremie. Maasduinen 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. Maasduinen heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

Financiële baten en lasten betreffen van derden (te) ontvangen en aan derden te betalen/betaalde rente. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

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. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. De finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft vindt plaats op basis van het landelijke ISD-protocol. Alle bij Maasduinen betrokken gemeenten hebben hiermee ingestemd.

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. Resultaten op het vervreemden van vastgoed worden opgenomen in de kasstroom van operationele activiteiten.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden

De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten

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 BALANS**ACTIVA****1. Materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	1.498.613	1.519.184
Machines en installaties	912.671	1.012.006
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.127.547	2.126.839
Financial lease huurpanden	3.446.846	3.570.132
Project in uitvoering	2.531.981	1.264.097
Totaal materiële vaste activa	<u><u>10.517.658</u></u>	<u><u>9.492.258</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	9.492.258	8.452.497
Bij: investeringen	1.952.636	1.821.674
Bij: herwaarderingen	0	101.582
Af: afschrijvingen	927.236	883.495
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>10.517.658</u></u>	<u><u>9.492.258</u></u>

Toelichting:

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

Onder de materiële vaste activa is een post in de balans opgenomen voor de financiële lease van een per balansdatum lopend huurcontract en verplichtingen van de locatie Antoniushof in Waalwijk. Maasduinen is als huurder geen juridisch eigenaar van de locatie.

De waarde van lease-actief bedraagt initieel € 5.994.717, berekend op basis van de contante waarde van de maandelijkse huurverplichtingen en resterende looptijden van het contract van de gehuurde locatie. Deze waarde is per 31-12-2018 afgenomen tot € 3.446.846.

In 2015 is een bezwaarprocedure boekwaardereparatie voor deze locatie door een uitspraak van de NZa afgerond op basis waarvan de jaarhuur structureel verlaagd zal worden. De effectuering van de afgeronde bezwaarprocedure met betrokken partijen vindt in 2019 plaats en is gekoppeld aan de verbouwing van deze locatie. Het effect van de boekwaardereparatie op de leaseverplichting en de langlopende schulden wordt opgenomen in de jaarrekening 2019.

Voor de locatie Vossenbergh in Kaatsheuvel is sloop en nieuwbouw voorzien. In 2017 is met de eerste sloopfase gestart; oplevering van de nieuwbouw wordt in 2020 verwacht. De locatie is in eigendom van Maasduinen. De business case van de nieuwbouw is in 2017 vastgesteld, in 2018 bijgesteld en voorziet in een investeringsomvang van € 23,2 miljoen.

Voor de looptijden van de huurovereenkomsten wordt verwezen naar 11. Niet in de balans opgenomen regelingen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Lening u/g	0	13.177
Totaal financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>13.177</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	13.177	16.102
Af: ontvangen aflossing leningen	13.177	2.925
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>13.177</u>

Toelichting:

De Stichting Rouwkapel Loon op Zand wordt in 2019 opgeheven. De resterende schuld is in 2018 afgelost.

3. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	393.810	104.710
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>393.810</u>	<u>104.710</u>

Schulden uit hoofde van bekostiging:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>0</u>	<u>0</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	<u>t/m 2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	104.710	0	104.710
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	393.810	393.810
Correcties voorgaande jaren	0	0	111.126	0	111.126
Betalingen/ontvangsten	0	0	-215.836	0	-215.836
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-104.710</u>	<u>393.810</u>	<u>289.100</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>393.810</u>	<u>393.810</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c	c	c	a
---	---	---	---

a= interne berekening

b= overeenstemming met Zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	393.810	104.710
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>393.810</u>	<u>104.710</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	27.113.952	24.249.150
Af: ontvangen voorschotten	26.720.142	24.144.440
Totaal financieringsverschil	<u>393.810</u>	<u>104.710</u>

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	117.980	125.812
Overige vorderingen:		
- Vordering subsidieregeling Extramurale behandeling	1.181	25.980
- Vordering subsidieregeling Zorginfrastructuur	0	97.510
- Nog te factureren bedragen	196.772	181.786
Vooruitbetaalde bedragen:		
- Diversen	0	78.090
Nog te ontvangen bedragen:		
- Diversen	104.929	22.403
Overige overlopende activa:		
Diversen	22.422	132.711
Totaal overige vorderingen	<u>443.284</u>	<u>664.292</u>

Toelichting:

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar. Er is geen voorziening dubieuze debiteuren gevormd.

Vanwege de invoering van de Compensatieregeling transitievergoedingen voor medewerkers die ziek uit dienst zijn gegaan in de periode 1 juli 2015 - 31 december 2018 is een vordering op het UWV opgenomen.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	16.421.601	9.544.546
Kassen	3.517	3.904
Totaal liquide middelen	<u>16.425.118</u>	<u>9.548.450</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn binnen enkele dagen tot maximaal een maand vrij beschikbaar. De toename in de liquide middelen komt grotendeels door een nieuwe banklening ten behoeve van de nieuwbouw Park Vossenbergh.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	178.815	178.815
Bestemmingsfondsen	7.013.146	6.193.023
Algemene en overige reserves	<u>4.959.730</u>	<u>4.959.730</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>12.151.691</u></u>	<u><u>11.331.568</u></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	178.815	0	0	178.815
Totaal kapitaal	<u>178.815</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>178.815</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>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:	6.193.023	820.123	0	7.013.146
Totaal bestemmingsfondsen	<u>6.193.023</u>	<u>820.123</u>	<u>0</u>	<u>7.013.146</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 reserves:	4.959.730	0	0	4.959.730
Totaal algemene en overige reserves	<u>4.959.730</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.959.730</u>

Toelichting:

Bestemmingsfondsen worden gevormd voor posten waar een externe verplichting op rust, bijvoorbeeld om deze uitsluitend aan een bepaald doel te mogen besteden. De voormalige Reserve aanvaardbare kosten (RAK), gevormd op grond van beleidsregels NZa, kwalificeert als Bestemmingsfonds. De Algemene Reserve is gevormd vanuit de resultaten van niet aan zorg verbonden activiteiten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**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
	€	€	€	€	€
Sloopvoorziening	266.181	0	64.425	0	201.756
Jubileaverplichting	91.387	28.136	12.346	0	107.177
Transitie / ontslag	4.538	15.011	4.538	0	15.011
Totaal voorzieningen	362.106	43.147	81.309	0	323.944

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

	31-dec-2018
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	179.586
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	144.358
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

Toelichting per categorie voorziening:

Zie waarderingsgrondslagen 5.1.4.2.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan banken	7.000.000	0
Overige langlopende schulden	4.055.720	4.137.085
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11.055.720	4.137.085

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	4.213.127	4.284.194
Bij: nieuwe leningen	7.000.000	0
Af: aflossingen	76.042	71.067
Stand per 31 december	11.137.085	4.213.127
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	81.365	76.042
Stand langlopende schulden per 31 december	11.055.720	4.137.085

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	81.365	76.042
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	11.055.720	4.137.085
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	10.813.316	3.880.403

Toelichting:

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

Voor de banklening zijn zekerheden afgegeven middels hypothecaire inschrijving en pandrechten op vorderingen en inventaris.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**9. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	994.330	622.851
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	81.365	76.042
Belastingen en sociale premies	364.624	342.004
Schulden ter zake pensioenen	111.634	217.505
Nog te betalen salarissen	319.736	321.440
Vakantiegeld	648.961	596.431
Vakantiedagen	404.151	358.268
Overige schulden:		
Diversen	278.168	412.034
Vooruitontvangen bedragen	1.045.545	1.045.545
Totaal overige kortlopende schulden	<u>4.248.514</u>	<u>3.992.120</u>

Toelichting:

Alle schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

De post 'Vooruitontvangen bedragen' heeft betrekking op de met verhuurder WZN te verrekenen boekwaardereparatie voor de locatie Waalwijk .

10. Financiële instrumenten**Algemeen**

Stichting Maasduinen maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen: financiële vaste activa, vorderingen en overlopende activa, liquide middelen, langlopende schulden, kortlopende schulden en overlopende passiva. De reële waarde van deze instrumenten benadert de boekwaarde daarvan. Om deze risico's te beheersen heeft Stichting Maasduinen een treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid (onder meer niet handelen in derivaten) is opgenomen. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de stichting verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn geconcentreerd bij twee zorgverzekeraars. Met deze zorgverzekeraars bestaat een goede betalingsrelatie en wordt er aan betalingsverplichtingen voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij de lening is sprake van een vast rentepercentage over de helft van de looptijd. De lening wordt aangehouden tot het einde van de looptijd. De Stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen en ziet er op toe dat voldoende liquiditeiten aanwezig zijn om aan betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Niet in de balans opgenomen regelingen

<u>Locatie</u>	<u>looptijd</u>	<u>opzegtermijn</u>	<u>jaarhuur</u>	<u>verhuurder</u>
Venloene - Loon op Zand	39 jaar	Na 2033 met opzegtermijn van 2 volle kalenderjaren	€ 614.000	Casade
Rosagaerde - Kaatsheuvel	2 jaar	Opgezegd per 1 januari 2021	€ 366.000	Casade
Vita - Rijen	19 jaar	3 jaar voor verstrijken van de looptijd	€ 401.000	Woonstichting Leystromen
Vita - Rijen (zorgappartementen)	onbepaald	1 maand	€ 210.000	Woonstichting Leystromen
Centraal bureau	5 jaar		€ 60.000	Casade
Huurverplichting komende jaren			tussen 1 en 5 jaar	na 5 jaar
Venloene		€ 614.000	€ 2.582.000	€ 32.567.000
Rosagaerde		€ 366.000	€ 374.000	-
Vita verpleging		€ 401.000	€ 1.680.000	€ 10.421.000
Vita zorgappartementen		€ 210.000	€ 882.000	€ 296.000
Centraal bureau		€ 60.000	€ 187.000	-

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

De prestaties wijkverpleging worden met ingang van 2015 gefinancierd vanuit de Zvw. Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijke budgetplafond voor wijkverpleging zal 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 Maasduinen 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.

Bankverklaring

Door de Rabobank was een kredietfaciliteit verstrekt van € 226.890 onder de gestelde zekerheid van de verpanding van vorderingen aan derden; deze faciliteit is 2018 beëindigd vanwege een nieuwe financieringsovereenkomst voor de nieuwbouw van Park Vossenbergh.

Nieuwbouw Park Vossenbergh

In 2019 start de nieuwbouw Park Vossenbergh. Daarvoor zijn aannemingsovereenkomsten ad. € 13,9 miljoen afgesloten

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	Onderhanden projecten	Financial Lease Huurpanden	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018							
- aanschafwaarde	3.825.527	2.448.713	6.697.563	0	1.264.097	5.994.717	20.230.617
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	101.582	101.582
- cumulatieve afschrijvingen	2.306.343	1.436.707	4.570.724	0	0	2.526.167	10.839.941
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>1.519.184</u>	<u>1.012.006</u>	<u>2.126.839</u>	<u>0</u>	<u>1.264.097</u>	<u>3.570.132</u>	<u>9.492.258</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	0	127.537	557.215	0	1.267.884	0	1.952.636
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	20.568	226.869	556.507	0	0	123.285	927.229
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-20.568</u>	<u>-99.332</u>	<u>708</u>	<u>0</u>	<u>1.267.884</u>	<u>-123.285</u>	<u>1.025.407</u>
Stand per 31 december 2018							
- aanschafwaarde	3.825.527	2.576.250	7.254.778	0	2.531.981	5.994.717	22.183.253
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	101.582	101.582
- cumulatieve afschrijvingen	2.326.914	1.663.579	5.127.231	0	0	2.649.453	11.767.176
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>1.498.613</u>	<u>912.671</u>	<u>2.127.547</u>	<u>0</u>	<u>2.531.981</u>	<u>3.446.846</u>	<u>10.517.659</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5%-10%	5%-10%	10%-25%				

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Werkelijke 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	Aflossingswijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€		%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank	31-5-2018	7.000.000	10	1,35%	n.v.t.	7.000.000	0	7.000.000	7.000.000	9	bullet	0	hypotheek
Financial lease	15-12-1996	5.994.717	50	7,00%	4.213.127	0	76.042	4.137.085	3.813.316	28	annuïteit	81.365	n.v.t.
Totaal					4.213.127	7.000.000	76.042	11.137.085	10.813.316			81.365	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	1.326.775	1.320.092
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	27.113.952	24.249.153
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties voorgaand jaar	111.126	0
Opbrengsten Wmo	269.558	351.993
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	0	53.706
Overige zorgprestaties	70.226	79.886
Totaal	<u>28.891.637</u>	<u>26.054.830</u>

Toelichting:

De toename van de Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties is mede een gevolg van de doelmatigheidsafpraak met het Zorgkantoor om meer in te zetten op VPT en MPT als antwoord op wachtlijst. Verder is er sprake van toenemende zorgzwaarte en zijn de extra middelen in het kader van het Kwaliteitskader Verpleeghuiszorg in de tarieven 2018 verwerkt.

In 2018 is een eenmalige bate verwerkt als resultante van de Wlz-nacalculatie 2017.

De extra middelen voor zinvolle dagbesteding cliënten en deskundigheidsbevordering medewerkers zijn in Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties opgenomen.

13. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	25.456	322.481
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	156.519	232.174
Totaal	<u>181.975</u>	<u>554.655</u>

Toelichting:

Per 2018 is de subsidie voor zorginfrastructuur komen te vervallen.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige opbrengsten (w.o. vergoeding voor uitgeleend personeel/ verhuur onroerend goed)	550.962	648.545
Totaal	<u>550.962</u>	<u>648.545</u>

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	14.738.232	13.491.663
Sociale lasten	2.107.381	1.964.583
Pensioenpremies	1.150.289	1.051.013
Andere personeelskosten:	<u>584.104</u>	<u>425.739</u>
Subtotaal	18.580.006	16.932.998
Personeel niet in loondienst	1.033.818	908.170
Totaal personeelskosten	<u>19.613.824</u>	<u>17.841.168</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	378	352
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>378</u>	<u>352</u>
Zorg	240	220
Niet-zorg	74	73
Dagbesteding	27	27
Ondersteunende diensten	<u>37</u>	<u>33</u>
	<u>378</u>	<u>352</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

In de post Lonen en salarissen is onder meer CAO-verhoging van 4% per 1 oktober 2018 opgenomen. De stijging van deze post vloeit ook voort uit de inzet van extra menskracht a.g.v. de extra middelen Kwaliteitskader Verpleeghuiszorg en toenemende zorgzwaarte. De stijging bij Personeel niet in loondienst is een gevolg van de combinatie van personeelsverloop en moeilijk invulbare vacatures. Verder is projectformatie in het kader van het veranderprogramma 2018 ingezet.

16. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	<u>927.229</u>	<u>883.495</u>
Totaal afschrijvingen	<u>927.229</u>	<u>883.495</u>

Toelichting:

Verwezen wordt naar de toelichting bij de Materiele vaste activa (5.1.5.1). De toename op Afschrijvingen is vooral een gevolg van (inhaal) investeringen op inventarissen en vervoermiddelen.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**17. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.940.418	1.918.231
Algemene kosten	2.340.323	2.367.254
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	674.000	647.886
Onderhoud en energiekosten:	1.130.264	1.114.348
Huur en leasing	1.882.887	2.022.009
Totaal overige bedrijfskosten	<u>7.967.892</u>	<u>8.069.728</u>

18. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	4.362	12.041
Rentelasten banklening	-18.414	0
Rentelasten Financial Lease	-281.452	-286.424
Totaal financiële baten en lasten	<u>-295.504</u>	<u>-274.383</u>

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19. WNT-verantwoording 2018

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op stichting Maasduinen. Het voor stichting Maasduinen toepasselijk bezoldigingsmaximum is in 2018 € 125.000 (cf. bezoldigingsmaximum zorg en jeugdhulp (klasse II)).

Bezoldiging bestuurder

Functiegegevens	M. van de Ruit
Aanvang en einde functievulling in 2018	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0
Gewezen topfunctionaris	nee
(Fictieve) dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.163
Beloningen betaalbaar op termijn	11.277
Totale bezoldiging	<u>135.440</u>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	125.000
Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.

Gegevens 2017

Aanvang en einde functievulling in 2017	01/01 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.001
Beloningen betaalbaar op termijn	11.010
Totale bezoldiging 2017	<u>135.012</u>

Bezoldiging toezichthouders

	W.J. van Stam	G.S. Breuer	J.T.J. Roijackers
Functiegegevens	€	€	€
	voorzitter	lid	lid
Aanvang en einde functievulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging	11.250	7.500	7.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.750	12.500	12.500
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievulling in 2017	01/01 - 31/12	n.v.t.	01/01 - 31/12
Bezoldiging	11.250	n.v.t.	7.500
	M.J. Jager	L.P. van den Bosch	
Functiegegevens	€	€	
	lid	lid	
Aanvang en einde functievulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Bezoldiging	7.500	7.500	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	12.500	12.500	
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievulling in 2017	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Bezoldiging	7.500	7.500	

De bezoldiging van de bestuurder wordt in de periode 2019-2020 afgebouwd tot het gestelde bezoldigingsmaximum. Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

20. Honoraria onafhankelijke accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	41.745	40.385
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	7.684	8.000
3 Fiscale advisering	20.959	1.361
4 Niet-controlediensten	3.630	0
Totaal honoraria accountant	<u>74.018</u>	<u>49.746</u>

Toelichting:

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2018, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht. Verder hebben honoraria betrekking op fiscale advisering inzake Park Vossenbergh.

21. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Maasduinen heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 6 mei 2019.

De Raad van Toezicht van de Stichting Maasduinen heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 20 mei 2019.

22. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2. In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat aan het eigen vermogen.

23. Gebeurtenissen na balansdatum

Maasduinen is voornemens om per 28 juni 2019 juridisch te fuseren met Stichting Zorggroep Elde. In 2018 is na onderzoek gebleken dat beide organisaties financieel gezond zijn en dat de kwaliteit van zorg op orde is. Een cultuuronderzoek heeft ook aangetoond dat Maasduinen en Zorggroep Elde goed bij elkaar passen. In de nieuwe organisatie zetten circa 2000 medewerkers en 1400 vrijwilligers zich in voor ongeveer 3500 cliënten in Kaatsheuvel, Loon op Zand, Rijen, Waalwijk, Boxtel, Esch, Vught, Liempde en Sint Michielsgestel.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

<origineel getekend door>

M. van de Ruit

<origineel getekend door>

W.J. van Stam

<origineel getekend door>

L.P. van den Bosch

<origineel getekend door>

G. S. Breuer

<origineel getekend door>

M. J. Jager