



Jaarverslaggeving 2019

Stichting Dag- en Woonvoorzieningen
Verstandelijk Gehandicapten in Westelijk
Noord-Brabant

SDW

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening 2019	1
5.1.1	Balans per 31 december 2019	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2019	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	13
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	22
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	23
5.2	Overige gegevens	29
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	31
5.2.2	Nevenvestigingen	31
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	31

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatsbestemming)

	Ref.	31-dec-19	31-dec-18
		€	€
ACTIVA			
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	2.311.879	2.728.577
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	210.826	39.131
Liquide middelen	5	11.252.220	9.129.162
Totaal vlottende activa		<u>13.774.925</u>	<u>11.896.870</u>
Totaal Activa		<u><u>24.992.791</u></u>	<u><u>23.939.417</u></u>
PASSIVA			
	Ref.	43.830	31-dec-18
		€	€
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	22	22
Bestemmingsfondsen		13.268.871	12.881.163
Bestemmingsreserves		1.815.049	2.137.513
Totaal eigen vermogen		<u>15.083.942</u>	<u>15.018.698</u>
Voorzieningen	7	982.103	808.104
Langlopende schulden	8	93.864	125.152
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	4	0	0
Overige kortlopende schulden	9	8.832.882	7.987.463
Totaal Passiva		<u><u>24.992.791</u></u>	<u><u>23.939.417</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	51.457.800	49.354.560
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	12	309.303	235.091
Overige bedrijfsopbrengsten	13	483.931	531.640
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>52.251.034</u>	<u>50.121.291</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	37.951.571	35.605.582
Afschrijvingen op materiële vaste activa	15	1.451.520	1.497.984
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	16	0	377.420
Overige bedrijfskosten	17	12.781.432	12.407.926
Som der bedrijfslasten		<u>52.184.523</u>	<u>49.888.912</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		66.511	232.379
Financiële baten en lasten	18	-1.267	4.377
Netto resultaat		<u><u>65.244</u></u>	<u><u>236.756</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten		387.708	987.177
Bestemmingsreserve project Doen		-101.241	-487.961
Bestemmingsreserve expertise-ontwikkeling afd. Behandeling		-38.466	-44.460
Bestemmingsreserve risico productie afspraak		0	0
Bestemmingsreserve PBL		-173.000	-218.000
Bestemmingsreserve		0	0
Bestemmingsreserve 30 jarig bestaan SDW		240.243	0
Bestemmingsreserve uitvoering Meerjarenbeleidplan		-250.000	0
		<u>65.244</u>	<u>236.756</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019	2018
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		66.511	232.379
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen 1)	1	1.373.086	1.875.415
- boekresultaten afstoting vaste activa		78.443	0
- mutaties voorzieningen 2)	7	173.999	-176.515
		1.625.528	1.698.900
Veranderingen in vlottende middelen:			
- vorderingen 3)	3	416.698	-1.212.075
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging 4)	4	-171.695	206.096
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	9	845.419	18.962
		1.090.422	-987.017
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.782.461	944.261
Ontvangen interest	18	4.078	10.504
Betaalde interest	18	-5.345	-6.627
		-1.267	3.877
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.781.194	948.138
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	1	-799.207	-656.171
Investeringen financiële vaste activa	2	172.359	165.612
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-626.848	-490.559
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen		0	0
Aflossing langlopende schulden	8	-31.288	-31.288
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-31.288	-31.288
Mutatie geldmiddelen		2.123.058	426.291
Stand geldmiddelen per 1 januari		9.129.162	8.702.871
Stand geldmiddelen per 31 december		11.252.220	9.129.162
Mutatie geldmiddelen	5	2.123.058	426.291

Het kasstroomoverzicht is opgesteld conform de indirecte methode.

Nadere toelichting

1) Voor 2019 bestaande uit reguliere afschrijvingen €1.373.084, extra afschrijvingen i.v.m. desinvesteringen van € 78.443.

2) Voor 2019 bestaande uit mutaties voorziening loondoorbetaling bij ziekte (€175.541), voorziening jubileumuitkeringen medewerkers (€15.458) en voorziening verlieslatende contracten (-/- €17.000).

3) Voor 2019 bestaande uit mutaties vorderingen op debiteuren (€406.379), fitness- en fietsenplan (€5.092), ziekgeld (-/- €2.200), overige vorderingen (-/-€19.996), overige nog te ontvangen bedragen (-/- €9.125) vooruitbetaalde bedragen (€216.881), vorderingen gemeenten (-/- €802.735), en waarborgsommen (€9.125).

4) Financieringsverschil 2018 € 39.131 , correctie 2018 € 0

ontvangst 2018 € 39.131 , financieringsverschil 2019 € 201.826. T.o.v. 2018 per saldo een afname van € 171.695

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Stichting Dag- en Woonvoorzieningen Verstandelijk Gehandicapten in Westelijk Noord-Brabant (verder SDW) is statutair en feitelijk gevestigd in Roosendaal aan Bovendonk 9 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41105368. De activiteiten van de stichting bestaan uit het zonder winstoogmerk aanbieden van huisvesting, begeleiding, verzorging en diensten, alsmede van semi-, trans- en extramurale ondersteuning van personen met een beperking, die daar aantoonbaar behoefte aan hebben.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTzi (RvW).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Stelselwijziging met betrekking tot kosten van groot onderhoud in de boekwaarde van materiële vaste activa (prospectieve toepassing).

Tot en met 31 december 2018 werden de kosten van groot onderhoud direct in de resultatenrekening verwerkt.

Op basis van een aanpassing van RJ 212, waarbij het direct verantwoord van de kosten van groot onderhoud in de resultatenrekening niet langer is toegestaan, is de grondslag voor de verantwoording van de kosten van groot onderhoud met ingang van de jaarrekening 2019 prospectief aangepast naar de grondslag waarbij verwerking van de kosten van groot onderhoud plaatsvindt in de boekwaarde van de materiële vaste activa (de zogeheten 'componentenbenadering').

Het uitgevoerde groot onderhoud vanaf 1 januari 2019 wordt conform de componentenbenadering geactiveerd. De stichting start met de afschrijving van de componenten vanaf het moment van ingebruikname. De impact van de stelselwijziging is nihil op het eigen vermogen ultimo 2019 en op de materiële vaste activa ultimo 2019. De impact van de stelselwijziging op het resultaat na belastingen over 2019 is nihil.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn indien nodig geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

SDW heeft een oordeel gevormd en schattingen en veronderstellingen gemaakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

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

- * voorziening jubilea
- * voorziening loondoorbetaling ziekte
- * voorziening verlieslatende contracten

Verbonden rechtspersonen

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

SDW werkt samen voor de levering van zorg in West Brabant West in de zorgcombinatie Samendeskundig. In deze combinatie namen in 2019 naast SDW ook GGZ WNB en Jutz deel.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Algemeen

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen. Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen. Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling SDW.

Materiele vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief, rekening houdend met de restwaarde. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met de restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5%.
- Machines en installaties : 5%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5% - 20%.

Groot onderhoud

Kosten voor groot onderhoud worden in de boekwaarde van het actief verwerkt onder toepassing van de componentenbenadering.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

SDW beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend waarop aanspraak bestaat. Voor dit vastgoed zijn in 2011 de bekostigingsregels aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaallasten van vergunningsplichtige investeringen is vervangen door prestatiebekostiging.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

In de jaarrekening van SDW zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Overige vorderingen, verstrekte leningen, liquide middelen, langlopende schulden, kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen.

Initiële waardering

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Verstrekte leningen en Overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindingsverliezen.

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 effectieve rentemethode.

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

Bepaling reële waarde

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

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.

Bijzondere waardevermindering financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt. Handels- en huurdebiteuren die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de instelling historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen en de stijging van het aantal betalingsachterstanden van meer dan x dagen in de portefeuille. De uitkomsten worden bijgesteld als instelling het management van de instelling van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren. De boekwaarde van vorderingen wordt verminderd met de voorziening voor dubieuze debiteuren. Vorderingen die niet incasseerbaar zijn worden afgeboekt van de voorziening. Andere toevoegingen en onttrekkingen aan de voorziening worden in de resultatenrekening verantwoord. Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardevermindingsverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

Saldering van financiële instrumenten

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de onderneming historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de ondernemingsleiding van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

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

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

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

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.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is vermeld bij de toelichting van de betreffende voorziening. De disconteringsvoet is niet gewijzigd ten opzichte van boekjaar 2018.

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.

Voorziening loondoorbetaling bij ziekte

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2019 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening jubileumuitkeringen medewerkers

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,75% voor 12,5 jaar jubileum en 1,51% voor de overige jubileadata.

Voorziening verlieslatende contracten

SDW heeft een contract afgesloten met nog een looptijd van 12 jaar waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door SDW na balansdatum te ontvangen prestaties en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

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.

SDW maakt jaarlijks afspraken met het Zorgkantoor voor de financiering van haar dienstverlening. Budgetaanpassingen uit oude jaren, die in het boekjaar zijn geconstateerd, worden aan het huidige boekjaar toegerekend. SDW sluit overeenkomsten af met gemeenten voor levering van WMO- en Jeugdzorg. De opbrengsten uit de geleverde zorg worden verantwoord rekening houdend met de geldende contractafspraken en eventuele productieplafonds.

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.

Personele kosten

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

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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

SDW 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 SDW. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. SDW 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, strengere, regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2020 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 90,4%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 7 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. SDW 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. SDW heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en financiële lasten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat SDW zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door SDW 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 SDW 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 zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft SDW 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 ('decentralisatie'). Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. 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 met betrekking tot onderhanden werk per einde boekjaar in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van SDW en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, retourberichten iWmo, overeengekomen social return, specifieke bevindingen uit controle van de verantwoordingen). Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld. De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft 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 2020 of later.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening 2019 heeft geen segmentering plaatsgevonden in verband met integrale aansturing van de verschillende zorgactiviteiten.

5.1.4.5 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.

5.1.4.6 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.

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.4.8 Grondslagen eigen vermogen

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Algemene reserve en overige reserves

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.9 Leasing

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

Financiële leases

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

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

Operationele leases

Als de instelling 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	6.343.412	6.470.954
Machines en installaties	2.308.981	2.558.121
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.517.207	2.823.483
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	48.266	17.630
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>11.217.866</u>	<u>11.870.188</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	11.870.188	13.042.669
Bij: investeringen	799.207	702.934
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	1.373.086	1.497.995
Af: extra afschrijvingen i.v.m. economische levensduur	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	769.421
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	-392.001
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-1.532.424	0
Bij: totaal afschrijving geheel afgeschreven activa	1.532.424	0
Af: desinvesteringen	78.443	0
Boekwaarde per 31 december	<u>11.217.866</u>	<u>11.870.188</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie-overzicht 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.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Lening administratiekantoor de Viersprong	0	172.359
	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kortlopend deel van de vordering (< 1 jr.)	0	172.359
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	0	0
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0	0

Met Stichting Administratiekantoor Landgoed de Viersprong is een huurcontract afgesloten voor De Beeklaan 2 te Halsteren, een woonvoorziening voor 27 cliënten.

Voor de bewoning was een verbouwing noodzakelijk. SDW heeft een bedrag van € 650.000 ter beschikking gesteld wat middels een korting op de huur in periode 2016-2019 (4 jaar) terugbetaald is.

Korte termijn: < 1 jaar € 0

Middellange termijn: < 5 jaar € 0

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

3. *Vorderingen en overlopende activa*

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	661.340	254.961
Nog te factureren bedragen	0	0
Nog te factureren WMO	488.091	887.034
Nog te factureren Jeugdwet	824.251	1.150.971
<u>Overige vorderingen:</u>		0
Waarborgsommen	67.843	58.805
MKSA-Fitness- en fietsenplan	17.732	12.640
Ziekengeld	17.737	19.937
Overige vorderingen	0	19.996
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		0
Vooruitbetaalde huren	0	0
Overige vooruitbetaalde bedragen	22.553	102.776
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		0
Te ontvangen incasso's	0	0
Overige nog te ontvangen bedragen	212.332	221.457
<u>Overige overlopende activa</u>	0	0
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>2.311.879</u>	<u>2.728.577</u>

Toelichting:

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

Vorderingen op debiteuren

Het debiteuren proces van gemeenten loopt beter dan in 2018, dit is te zien in een verlaging van het openstaande saldo met € 725.663. Er is een voorziening oninbare vorderingen getroffen voor een totaal bedrag van € 20.093,49 betreffende 75% van de vorderingen ouder dan 180 dagen

Overige vorderingen:

De afname betreft gefactureerde zorg in 2019 over 2018.

Overige vooruitbetaalde bedragen

De mutatie in vooruitbetaalde bedragen betreft transitorische posten 2018-2019.

Nog te ontvangen bedragen:

Het bedrag bij overige vorderingen betreft grotendeels de vordering op UWV i.v.m. betaalde transitievergoedingen bij ontslag wegens ziekte vanaf juli 2015 tot en met december 2018.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

4. Vorderingen en schulden uit hoofde van WLZ bekostiging

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	39.131	39.131
Financieringsverschil boekjaar	210.826	0	210.826
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	39.131	39.131
Sub-totaal mutatie boekjaar	<u>210.826</u>	<u>-39.131</u>	<u>171.695</u>
Saldo per 31 december	<u>210.826</u>	<u>0</u>	<u>210.826</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):	b	c	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
Waarvan gepresenteerd als:		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	210.826	39.131
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot		
	<u>210.826</u>	<u>39.131</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten 2019	36.214.799	34.078.646
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	36.037.829	34.076.771
Totaal financieringsverschil	<u>176.970</u>	<u>1.875</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Subsidieregeling extramurale behandeling 2019	106.712	116.848
Af: ontvangen voorschotten	72.856	79.592
	<u>33.856</u>	<u>37.256</u>

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	11.207.813	9.068.973
Kassen	44.407	60.189
Totaal liquide middelen	<u>11.252.220</u>	<u>9.129.162</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Kapitaal	22	22
Bestemmingsreserves	1.815.049	2.137.513
Bestemmingsfondsen	13.268.871	12.881.163
Totaal eigen vermogen	<u>15.083.942</u>	<u>15.018.698</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	22	0	0,00	22
Totaal kapitaal	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>0,00</u>	<u>22</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve projecten	187.825	-101.241	0	86.584
Bestemmingsreserve expertise-ontwikkeling afd. Behandeling	218.514	-38.466	0	180.048
Bestemmingsreserve risico productie afspraak	1.000.000	0	0	1.000.000
Bestemmingsreserve PBL	440.000	-173.000	0	267.000
Bestemmingsreserve Viering 30-jarig bestaan SDW	41.174	240.243	0	281.417
Bestemmingsreserve Meerjarenbeleidsplan	250.000	-250.000	0	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.137.513</u>	<u>-322.464</u>	<u>0</u>	<u>1.815.049</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:	12.881.163	387.708	0	13.268.871
Totaal bestemmingsfondsen	<u>12.881.163</u>	<u>387.708</u>	<u>0</u>	<u>13.268.871</u>

Toelichting:

De bestemmingsreserve expertise-ontwikkeling afd. Behandeling is bestemd voor ontwikkelkosten en leerstoel bij Tranzo. Bestemmingsreserve risico productieafspraken dient voor de onzekerheid voor te maken productieafspraken bij uitbreiding capaciteit. De bestemmingsreserve PBL is voor de uitvoering van de CAO-afspraken inzake PBL-uren overgangsregeling 45+. Voor het 30 jarig bestaan van SDW in 2020 is een bestemmingsreserve opgenomen. Voor de uitvoering van het meerjarenbeleidsplan was een bestemmingsreserve gevormd, deze is niet gebruikt en vrijgevallen ten gunste van reserve aanvaardbare kosten.

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
Voorziening loondoorbetaling bij ziekte	91.381	306.875	131.334		266.922
Voorziening jubileumuitkeringen medewerkers	326.723	42.749	27.291		342.181
Voorziening verlieslatende contracten	390.000		0	17.000	373.000
Totaal voorzieningen	<u>808.104</u>	<u>349.624</u>	<u>158.625</u>	<u>17.000</u>	<u>982.103</u>

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

	2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	195.934
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	786.169
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	451.398

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening loondoorbetaling bij ziekte

Deze voorziening is ter dekking van de salariskosten die betrekking hebben op de loondoorbetaling in het tweede ziektejaar bij langdurig ziekteverzuim. Ultimo 2019 wordt, op basis van de openstaande ziektegevallen, de hoogte van de voorziening bepaald op basis van nominale waarde.

Voorziening jubileumuitkeringen medewerkers (inclusief pensioenen)

Deze voorziening brengt de verplichting tot uitdrukking met betrekking tot dienstjubileumuitkeringen. Jaarlijks worden de kosten van de betaalde dienstjubileumuitkeringen ten laste van deze post gebracht. Ultimo boekjaar wordt de voorziening opnieuw berekend. Bij de voorziening jubileumuitkering medewerkers is rekening gehouden met een blijfkans en met de contante waarde met een discontovoet van 0,75% en 1,51%.

Voorziening verlieslatende contracten

Voor een locatie is een voorziening verlieslatend contract gevormd i.v.m. hoge huurlasten in verhouding tot de opbrengsten kapitaallasten.

8. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Schulden aan banken	93.864	125.152
Totaal langlopende schulden	<u>93.864</u>	<u>125.152</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	156.440	187.728
Af: aflossingen	31.288	31.288
Stand per 31 december	<u>125.152</u>	<u>156.440</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	31.288	31.288
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>93.864</u>	<u>125.152</u>

Toelichting in welke mate de leningen als langlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	31.288	31.288
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	93.864	125.152
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	0	0

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

Toelichting:

Er zijn geen zekerheden verstrekt voor de lening BNG.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

9. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Crediteuren	1.080.339	1.078.289
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	31.288	31.288
Belastingen en sociale premies	1.686.314	1.356.996
Schulden terzake pensioenen	458.518	109.917
Nog te betalen salarissen	453.565	486.642
Vakantiegeld	1.126.571	1.106.901
Vakantiedagen	594.460	506.252
PBL-uren	2.620.066	2.490.432
<u>Overige schulden:</u>		
- overige nog te betalen kosten	632.013	633.110
Nog te besteden giften	95.182	90.021
<u>Nog te betalen kosten:</u>		0
- rente	4.275	5.345
<u>Overlopende passiva:</u>		0
- Transitievergoedingen	50.291	92.270
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>8.832.882</u>	<u>7.987.463</u>

Toelichting:

Faciliteiten in rekening-courant

Op 12 juli 2017 is door de N.V. Bank Nederlands Gemeenten een kredietlimiet afgegeven.

Per 31 december 2019 bedraagt deze limiet € 1.300.000 en de rente EURIBOR plus 1,5%. Er zijn geen zekerheden gesteld.

Belastingen en sociale premies

Het bedrag betreft de nog te betalen loonheffing over de maand december 2019.

Nog te betalen salarissen

Dit betreft de te betalen salarissen over december en periode 13.

PBL-uren

Dit betreft het openstaande saldo van PBL uren van onze huidige medewerkers.

Overige nog te betalen kosten

De kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een looptijd van korter dan één jaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

10. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Bankgaranties:

Jegens GGZ Westelijk Noord-Brabant

Afgegeven bankgarantie in verband met de huurverplichting betreffende het pand De Schans te Halsteren voor €50.202.

Jegens Woningstichting Bernardus

Afgegeven bankgaranties in verband met de huurverplichting betreffende het pand Ouwe Raedthuysplein 41 te Hoogerheide voor €40.560 en in verband met de huurverplichting betreffende het pand Kerkstraat 23-25 Te Oud Gastel voor €43.680.

Jegens Rabo Eigen Steen

Afgegeven bankgarantie in verband met de huurverplichting betreffende het pand Bovendonk 9 te Roosendaal voor €66.145.

Jegens Victorem Investments

Afgegeven bankgarantie in verband met de huurverplichting betreffende het pand woonlocatie 't Zand 9 te Roosendaal voor €105.000.

Jegens Stichting Onderwijsgebouw Zuiderdreef

Afgegeven bankgarantie in verband met de huurverplichting betreffende het pand Brede Voorziening De Markiezaten Marslaan 1 te Bergen op Zoom voor €10.326.

Afgegeven bankgarantie in verband met de huurverplichting betreffende het pand Brede Voorziening De Markiezaten Zuiderdreef 22 te Bergen op Zoom voor €7.000.

Jegens Kade 3 BV

Afgegeven bankgarantie in verband met de huurverplichting betreffende bedrijfsruimte Douanier te Roosendaal voor €16.350.

Stg. Adm.kantoor Landgoed de Viersprong

Afgegeven bankgarantie in verband met de huurverplichting betreffende het pand woonlocatie Beeklaan 9 te Halsteren voor €50.000.

Earlstone & Partners BV

Afgegeven bankgarantie in verband met de huurverplichting betreffende het pand woonlocatie Zuidwal te Steenbergem voor € 65.000.

Huurverplichtingen

Voor huurcontracten van gebouwen bedragen de verplichtingen

tussen 0 - 1 jaar: € 3.686.996

tussen 1 - 5 jaar: € 10.074.240

langer dan 5 jaar: € 12.360.002

Koffieautomaten, watercoolers en printers

Voor koffieautomaten, watercoolers en printers op diverse locaties bedragen de verplichtingen

tussen 0 - 1 jaar: € 21.550

tussen 1 - 5 jaar: € 19.799

langer dan 5 jaar: € 0

Leaseverplichtingen

Voor leasecontracten van het wagenpark bedraagt de verplichting

tussen 0 - 1 jaar: € 7.579

tussen 1 - 5 jaar: € 1.1.49

langer dan 5 jaar: € 0

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en besloten geen rekening te houden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

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.

10. Financiële instrumenten

Algemeen

SDW maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstelt aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van SDW een Treasurystatuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. Daarnaast beschikt SDW over een liquiditeits- en investeringsbegroting die zijn vastgesteld door de Raad van Bestuur en goedgekeurd door de Raad van Toezicht. SDW handelt niet in financiële derivaten.

Kredietrisico

SDW loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder debiteuren en overige vorderingen, liquide middelen. Het kredietrisico is geconcentreerd bij meerdere partijen (waaronder gemeenten).

De blootstelling aan kredietrisico van de stichting wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren. Het krediet risico wordt beheerst door sturing op duur van openstaande bedragen door de financiële administratie

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 in principe aangehouden tot het einde van de looptijd. SDW heeft derhalve als beleid om geen financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van SDW te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft zodat SDW steeds kan blijven voldoen aan de overeengekomen convenanten.

Reële waarde

De reële waarde van de in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen, langlopende - en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	13.562.162	4.389.448	7.428.116	17.630	0	25.397.356
- cumulatieve herwaarderingen	-682.770	-618.027	0	0	0	-1.300.797
- cumulatieve afschrijvingen	6.408.438	1.213.300	4.604.633	0	0	12.226.371
Boekwaarde per 1 januari 2019	6.470.954	2.558.121	2.823.483	17.630	0	11.870.188
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	456.462	18.549	293.560	30.636	0	799.207
- correctie investering presentatie activagroep	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	565.947	262.650	544.489	0	0	1.373.086
- correctie afschrijving presentatie activagroep	0	0	0	0	0	0
- impairment 2019	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	58.012	67.072	1.407.340	0	0	1.532.424
.cumulatieve herwaarderingen			0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	58.012	67.072	1.407.340	0	0	1.532.424
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	28.441	8.315	206.570	0	0	243.326
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	10.384	3.276	151.223	0	0	164.883
per saldo	18.057	5.039	55.347	0	0	78.443
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-127.542	-249.140	-306.276	30.636	0	-652.322
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	13.932.171	4.332.610	6.107.766	48.266	0	24.420.813
- cumulatieve herwaarderingen	-682.770	-618.027	0	0	0	-1.300.797
- cumulatieve afschrijvingen	6.905.989	1.405.602	3.590.559	0	0	11.902.150
Boekwaarde per 31 december 2019	6.343.412	2.308.981	2.517.207	48.266	0	11.217.866
Afschrijvingspercentage	2,5%-10%	5,0%-10%	10,0%-20%	0,0%		

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Rest-schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	1-mrt-10	406.746	12	Lineair	4,10%	156.440	0	31.288	125.152	0	5	Lineair	31.288	Rijksgegarandeerd
Totaal						156.440	0	31.288	125.152	0			31.288	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

BATEN

11. Toelichting opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ	36.214.792	34.070.625
Opbrengsten WMO	5.818.769	5.935.305
Opbrengsten Jeugdwet	8.155.272	8.172.421
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	313.685	303.494
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	20.025	26.220
Persoonsgebonden- en volgende budgetten	935.257	846.495
Totaal	<u>51.457.800</u>	<u>49.354.560</u>

12. Toelichting subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	182.361	99.786
Subsidieregeling extramurale behandeling	106.712	116.848
Overige Rijkssubsidies	0	0
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	20.230	18.457
Overige subsidies	0	0
Totaal	<u>309.303</u>	<u>235.091</u>

13. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige opbrengsten:		
- Opbrengst verkopen	199.859	211.037
- Verhuur onroerend goed	26.504	25.445
- Doorberekende personeelskosten aan derden	75.615	115.555
- Overige	181.953	179.603
Totaal	<u>483.931</u>	<u>531.640</u>

Toelichting

De omzet Wlz is toegenomen door enerzijds hogere client aantallen en anderzijds door hogere indicaties van cliënten.
 De omzet WMO is lager door een lagere bezetting van plekken beschermd wonen.
 In 2019 zijn hogere inkomsten subsidies ontvangen door meer inzet praktijk leren en stages.
 Daarnaast is vanaf 2019 ook gebruik gemaakt van de subsidie sectorplan plus.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	26.123.692	25.126.790
Sociale lasten	4.683.704	4.177.193
Pensioenpremie	2.055.298	1.985.757
Andere personeelskosten:	0	0
- overige personeelskosten	1.556.755	1.459.452
- dotatie voorziening jubilea	15.458	-331.479
- dotatie voorziening langdurig zieken	190.492	43.961
- mutatie voorziening ORT	0	-30.000
Sub-totaal	<u>34.625.399</u>	<u>32.431.674</u>
Personeel niet in loondienst	3.326.172	3.173.908
Totaal personeelskosten	<u><u>37.951.571</u></u>	<u><u>35.605.582</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>652</u>	<u>650</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting

Andere personeelskosten, overige personeelskosten

Onder de post andere personeelskosten, overige personeelskosten zijn naast opleidings-, arbo-, reis- en WKR kosten ook de kosten voor transitievergoedingen opgenomen. De dotaties op de door SDW gevormde voorzieningen betreffen uitkeringen aan medewerkers bij jubilea of bij uitdiensttreding op grond van de pensioenregeling en loondoorbetalingsverplichting bij ziekte langer dan 2 jaar.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

15. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
- materiële vaste activa	1.373.077	1.497.984
- afschrijving door desinvestering	78.443	0
Totaal afschrijvingen	<u>1.451.520</u>	<u>1.497.984</u>

16. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa impairment	0	377.420
Totaal	<u>0</u>	<u>377.420</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatie-overzicht onder 5.1.6.

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.124.886	3.022.411
Algemene kosten	2.991.466	2.806.513
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.170.693	976.894
Onderhoud en energiekosten	1.422.762	1.461.857
Huur en leasing	4.071.625	3.995.251
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	145.000
Totaal bedrijfskosten	<u>12.781.432</u>	<u>12.407.926</u>

Toelichting

De hogere patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn grotendeels ontstaan door dure medicijnen voor enkele cliënten die middels de nacalculatie voor 90% vergoed worden. Daarnaast zijn ook meer dagen behandeling geleverd, waardoor de behandelkosten en apotheek kosten toenemen.

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rente rekening couranten baten	4.078	11.004
Subtotaal financiële baten	<u>4.078</u>	<u>11.004</u>
Rentelasten	-5.345	-6.627
Sub-totaal financiële lasten	<u>-5.345</u>	<u>-6.627</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.267</u>	<u>4.377</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

19. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de op SDW van toepassing zijnde regelgeving. Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor SDW is € 179.000 en klasse IV. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor top-funtionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Welke bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie? Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toezicht
 Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? Éénhoofdig

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling over het jaar 2019 is als volgt:

19a Naam bestuurder	S.C. van Haften-Harkema
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	137.983
Beloningen betaalbaar op termijn	11.530
Subtotaal	149.513
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	179.000
-/- Onverschildigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2019	149.513

Gegevens 2018	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	128.139
Beloningen betaalbaar op termijn	11.311
Subtotaal	139.450
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	151.000
Totale bezoldiging	139.450

De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht van de zorginstelling over het jaar 2019 is op de volgende pagina opgenomen.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht van de zorginstelling over het jaar 2019 is als volgt:

19b Functie	Voorzitter drs. G.L.M. van den Bogaert MBA	Lid drs.A. Spaan	Lid ing. M.J.J. Mol MBA
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1-31/12	1/1-30/6	1/1-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	18.120	6.040	12.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.850	8.950	17.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	18.120	12.080	12.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.650	15.100	15.100
Naam	Lid	Lid	Lid
	drs. A.D. Klaren	Drs. L. Schippers	JWH Kuppens Msc. RA
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1-31/12	1/1-31/12	1/7-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	12.080	12.080	6.040
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.900	17.900	8.950
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12	1/1-31/12	n.v.t.
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	12.080	12.080	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.100	15.100	n.v.t.

20 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Functie gedurende dienstverband	n.v.t.
Omvang dienstverband in fte	
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	
Individueel WNT-maximum ontslaguitkering	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	
-/- Onverschuldigd deel	
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	0
Waarvan betaald in 2019	0

21. Honoraria accountant

	2019	2018
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	84.065	61.450
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	40.329	48.400
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0
Totaal honoraria accountant	124.394	109.850

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2019 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2019, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2019 zijn verricht.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Dag- en Woonvoorzieningen Verstandelijk Gehandicapten in Westelijk Noord-Brabant heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld

De Raad van Toezicht van Stichting Dag- en Woonvoorzieningen Verstandelijk Gehandicapten in Westelijk Noord-Brabant heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 12 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Corona-crisis

In maart 2020 is SDW geconfronteerd met de gevolgen van de Corona-crisis. Dat dit gevolgen heeft voor de bedrijfsvoering bleek al snel. De dagbestedingslocaties zijn gesloten en de intramurale cliënten krijgen dagbesteding op de woning. De extramuraal cliënten komen niet meer en zonder compensatie van de overheid leidt dit tot een verlies in opbrengsten. Daarnaast zijn er extra uitgaven voor de aanschaf van beschermingsmiddelen en het opstarten van een Cohort. Zorgverzekeraars Nederland heeft in haar brief van 23 maart 2020 aangegeven dat er regelingen komen om omzetting te gaan compenseren, extra kosten te financieren, bevoorschotting in tact te laten en tijdelijke versoepeling van de verantwoording. Dezelfde oproep heeft de VNG aan alle gemeenten in Nederland gedaan.

Daarnaast bestaat het risico dat er onverhoopt cliënten komen te overlijden. SDW probeert de kans op besmettingen zoveel mogelijk te voorkomen door op de woningen vaste medewerkers in te zetten. Tevens geldt een bezoeksverbod, tenzij. Het voordeel is dat SDW veel kleinschalige wooneenheden heeft wat de kans onderling besmetten verkleint. Verder is de kans groot dat het Corona-virus een negatieve impact heeft op het ziekteverzuim onder de medewerkers. SDW heeft een crisis management team geformeerd dat periodiek bij elkaar komt om er zorg voor te dragen dat de bedrijfsvoering zoveel als mogelijk door kan gaan.

Aangezien het einde van de crisis op het moment van opmaak van jaarrekening 2019 nog niet in beeld is, kan SDW nu nog niet overzien wat de totale impact van deze crisis zal zijn maar houdt de situatie nauwlettend in de gaten en stuurt bij waar het kan. SDW heeft diverse mogelijke scenario's inzichtelijk gemaakt. Uit deze scenario's blijkt dat er gevolgen zullen zijn voor het resultaat van 2020 en daaruit voortvloeiend voor op de solvabiliteit van SDW. Tevens heeft dit gevolgen voor de liquiditeit van SDW. Ondanks deze effecten schat de Raad van Bestuur in dat dit geenszins de continuïteit van SDW in gevaar zal brengen. En daarnaast verwacht SDW dat de impact die ze uiteindelijk ondervinden, voor een groot deel gecompenseerd zal worden door zorgkantoren, verzekeraars en gemeenten.

H.T.A Hulsen MSc.
Voorzitter Raad van Bestuur a.i.

drs. G.L.M. van den Bogaert MBA
Voorzitter Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen aparte bepaling opgenomen inzake de bestemming van het behaalde resultaat.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Dag- en Woonvoorzieningen 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

Aan: de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht van Stichting Dag- en Woonvoorzieningen Verstandelijk Gehandicapten in Westelijk Noord-Brabant

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Dag- en Woonvoorzieningen Verstandelijk Gehandicapten in Westelijk Noord-Brabant (hierna 'de stichting') te Roosendaal (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Dag- en Woonvoorzieningen Verstandelijk Gehandicapten in Westelijk Noord-Brabant per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Eindhoven, 28 mei 2020

KPMG Accountants N.V.