



Jaarverslaggeving 2018

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

SDW



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1470080-19X00165086EDH

20 mei 2019

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening 2018	1
5.1.1	Balans per 31 december 2018	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2018	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	12
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	21
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2018	22
5.2	Overige gegevens	28
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	29
5.2.2	Nevenvestigingen	29
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29



5.1 JAARREKENING



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1470080-19X00165086EDH

20 mei 2019

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatsbestemming)

	Ref.	31-dec-18	31-dec-17
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	11.870.188	13.042.669
Financiële vaste activa	2	172.359	337.971
Totaal vaste activa		12.042.547	13.380.640
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	2.728.577	1.516.002
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	39.131	245.227
Liquide middelen	5	9.129.162	8.702.871
Totaal vlottende activa		11.896.870	10.464.100
Totaal Activa		23.939.417	23.844.740
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	22	22
Bestemmingsfondsen		12.881.163	11.893.986
Bestemmingsreserves		2.137.513	2.887.934
Totaal eigen vermogen		15.018.698	14.781.942
Voorzieningen	7	808.104	984.619
Langlopende schulden	8	125.152	156.440
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	4	0	0
Overige kortlopende schulden	9	7.987.463	7.921.739
Totaal Passiva		23.939.417	23.844.740



5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	49.354.560	47.722.643
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	12	235.091	353.221
Overige bedrijfsopbrengsten	13	531.640	426.775
Som der bedrijfsopbrengsten		50.121.291	48.502.639
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	35.605.582	33.686.525
Afschrijvingen op materiële vaste activa	15	1.497.984	1.531.347
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	16	377.420	0
Overige bedrijfskosten	17	12.407.926	12.316.110
Som der bedrijfslasten		49.888.912	47.533.982
BEDRIJFSRESULTAAT		232.379	968.657
Financiële baten en lasten	18	4.377	-180.389
RESULTAAT BOEKJAAR		236.756	788.268

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2018 €	2017 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds	987.177	1.272.394
Bestemmingsreserve project Doen	-487.961	-200.170
Bestemmingsreserve expertise-ontwikkeling afd. Behandeling	-44.460	-31.956
Bestemmingsreserve risico productie afspraak	0	0
Bestemmingsreserve PBL	-218.000	-72.000
Bestemmingsreserve rentevergoeding leningen	0	-180.000
Bestemmingsreserve uitvoering Meerjarenbeleidplan	0	0
	236.756	788.268



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1470080-19X00165086EDH

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			232.379		968.657
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen 1)	1	1.875.415		1.419.423	
- boekresultaten afstoting vaste activa		0		111.929	
- mutaties voorzieningen 2)	7	<u>-176.515</u>		<u>-146.380</u>	
			1.698.900		1.384.972
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen 3)	3	-1.212.075		1.508.877	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging 4)	4	206.096		244.790	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	9	<u>18.962</u>		<u>-1.364.468</u>	
			-987.017		389.199
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>944.261</u>		<u>2.742.828</u>
Ontvangen interest	18	10.504		41.067	
Betaalde interest	18	<u>-6.627</u>		<u>-222.640</u>	
			3.877		-181.573
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			948.138		2.561.255
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa 5)	1	-656.171		-3.510.536	
Investerings financiële vaste activa	2	165.612		-337.971	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-490.559		-3.848.507
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing langlopende schulden	8	<u>-31.288</u>		<u>-1.096.288</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-31.288		-1.096.288
Mutatie geldmiddelen			<u>426.291</u>		<u>-2.383.540</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			8.702.871		11.086.411
Stand geldmiddelen per 31 december			9.129.162		8.702.871
Mutatie geldmiddelen	5		<u>426.291</u>		<u>-2.383.540</u>

Het kasstroomoverzicht is opgesteld conform de indirecte methode.

Nadere toelichting

1) Voor 2018 bestaande uit reguliere afschrijvingen €1.497.984, extra afschrijvingen i.v.m. economische levensduur € 377.420.

2) Voor 2018 bestaande uit mutaties voorziening loondoorbetaling bij ziekte (€39.964), voorziening jubileumuitkeringen medewerkers (-/- €331.479), voorziening ORT (-/- €30.000) en voorziening verlieslatende contracten (€145.000).

3) Voor 2018 bestaande uit mutaties vorderingen op debiteuren (-/-€3.488), fitness- en fietsenplan (€5.989), ziekgeld (€13.463), overige vorderingen (€19.996), overige nog te ontvangen bedragen (€196.125) vooruitbetaalde bedragen (-/-€6.708), vorderingen gemeenten (€970.401), en waarborgsommen (€16.800).

4) Financieringsverschil 2017 €245.247, correctie 2017 -/-€8.020, ontvangst 2017 €237.207, financieringsverschil 2018 €39.131. Voor 2018 per saldo een afname van €206.906.

5) Investerings 2018 bedragen €702.934 waarvan betaald in 2019 €47.762.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1470080-19X00165086EDH

20 mei 2019

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 winstookmerk 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 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn indien nodig geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 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.

Bij de bepaling van de volgende posten zijn schattingen van het management gehanteerd:

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

Schattingswijzigingen

Jubileumvoorziening

SDW heeft bij de berekening van de jubileumvoorziening ultimo 2018 de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen geactualiseerd op basis van recente ervaringscijfers. Hieruit is gebleken dat in de praktijk slechts een beperkt aantal medewerkers de pensioengerechtigde leeftijd bij SDW behaald. Bij het behalen van de pensioengerechtigde leeftijd bij SDW wordt een eenmalige uitkering van een half maandsalaris verstrekt overeenkomstig het CAO. In de praktijk treden medewerkers in de meeste gevallen eerder uit dienst. Door het verwerken van deze uitgangspunten is de voorziening jubileumuitkeringen aanzienlijk lager geworden. Het effect van deze schattingswijziging bedraagt EUR 300.649 en is in 2018 ten gunste van het resultaat gebracht. Voor navolgende jaren zal het effect van deze schattingswijziging beperkt zijn aangezien de voorziening bij een gelijkblijvende personeelssamenstelling op hetzelfde niveau zal blijven.

Verplichting PBL-uren

SDW heeft bij de berekening van de verplichting PBL-uren ultimo 2018 de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen geactualiseerd op basis van nadere guidance vanuit NBA Sectorcommissie Coziek ten aanzien van opslag werkgeverslasten over verlofrechten. In de berekening is vanaf 2018 rekening gehouden met een opslag van 8,00% vakantietoelage en 7,05% opslag eindejaarsuitkering voor de medewerkers die naar verwachting de PBL-uren daadwerkelijk op zullen nemen in de toekomst. Voor de medewerkers die naar verwachting de PBL-uren uit zullen laten betalen wordt deze opslag niet meegenomen in de berekening. Naar verwachting zal 50% van de medewerkers de PBL-uren daadwerkelijk opnemen. Door het verwerken van deze schattingswijziging is de verplichting voor PBL-uren aanzienlijk hoger geworden. Het effect van deze schattingswijziging bedraagt EUR 175.000 en is in 2018 ten laste van het resultaat gebracht. Voor navolgende jaren zal het effect van deze schattingswijziging beperkt zijn aangezien de verplichting bij een gelijkblijvende personeelssamenstelling op hetzelfde niveau zal blijven.

Verbonden rechtspersonen

SDW heeft geen verbonden rechtspersonen.

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 verantwoord 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.

Materiële vaste activa

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

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 periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Voor vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. SDW hanteert bij de beoordeling op bijzondere waardeverminderingen voor woonlocaties het uitgangspunt dat verschillende locaties als één kasstroomgenererende eenheid beschouwd kunnen worden, mits het beoogd gebruik hetzelfde is en uitwisselbaarheid van cliënten mogelijk is. Locaties in verkoop en locaties voor een specifieke doelgroep worden individueel getoetst op duurzame waardeverminderingen.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderversverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderversverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

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



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Een financieel actief wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betalingen door een debiteur.

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 waardevermindervingsverliezen 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 waardevermindervingsverliezen.

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.

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, gedisconteerd 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.

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 2018 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.

Voorziening Onregelmatigheidstoelag (ORT)

De ontwikkelingen en met name de rechtszaken in 2016 hebben helder gemaakt dat in ieder geval voor werknemers die structureel onregelmatig werkten, er een verplichting tot nabetaling van de ORT bestaat. Ultimo 2016 was deze verplichting in de balans opgenomen. In 2017 zijn reeds uitbetalingen verricht aan medewerkers in dienst. Het resterend saldo is vrijgefallen in 2018.



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.

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. 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.



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 2019 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 100,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 8 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 markttrente, 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.

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 2019 of later.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening 2018 heeft geen segmentering van resultaten plaatsgevonden in verband met integrale aansturing van de verschillende zorgactiviteiten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 instellings specifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	6.470.954	6.708.709
Machines en installaties	2.558.121	3.168.026
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.823.483	3.161.632
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	17.630	4.302
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>11.870.188</u></u>	<u><u>13.042.669</u></u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	13.042.669	10.812.993
Bij: investeringen	702.934	3.761.027
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	1.497.995	1.531.351
Af: extra afschrijvingen i.v.m. economische levensduur	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	769.421	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-392.001	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	-2.902.116
Bij: totaal afschrijving geheel afgeschreven activa	0	2.902.116
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>11.870.188</u></u>	<u><u>13.042.669</u></u>

Toelichting:

Gedurende het boekjaar heeft SDW de activa voor Wlc De Schans afgewaardeerd tot nihil. De duurzame waardevermindering bedraagt EUR 769.421 en komt voort uit het feit dat de verwachte toekomstige kasstomen niet meer toereikend zijn om de resterende boekwaarde te dekken.

De terugname van bijzondere waardeverminderingen ten bedrage van EUR 392.001 heeft betrekking op locatie De Rotselaer. In het verleden is voor dit pand een duurzame waardevermindering doorgevoerd. Vanwege het feit dat het pand gedurende 2018 in verkoop is gebracht is deze duurzame waardevermindering teruggenomen tot aan de verwachte opbrengstwaarde uit de verkoop.

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

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Lening administratiekantoor de Viersprong		
Boekwaarde per 1 januari	337.971	0
Lening verstrekt gedurende boekjaar	0	650.000
Aflossing boekjaar	-165.612	-312.029
Boekwaarde per 31 december	<u><u>172.359</u></u>	<u><u>337.971</u></u>
		<u><u>31-dec-18</u></u>
		€
Kortlopend deel van de vordering (< 1 jr.)	.	172.359
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)		0
Hiervan langlopend (> 5 jaar)		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 terugbetaald wordt.

Korte termijn: < 1 jaar € 172.359
Middellange termijn: < 5 jaar € 0



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1470080-19X00165086EDH

20 mei 2019

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

3. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	254.961	258.449
Nog te factureren WMO	887.034	737.276
Nog te factureren Jeugdwet	1.150.971	330.328
<u>Overige vorderingen:</u>		
Waarborgsommen	58.805	42.005
MKSA-Fitness- en fietsenplan	12.640	6.651
Ziekengeld	19.937	6.474
Overige vorderingen	19.996	0
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Overige vooruitbetaalde bedragen	102.776	109.484
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		
Te ontvangen incasso's	0	3
Overige nog te ontvangen bedragen	221.457	25.332
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u><u>2.728.577</u></u>	<u><u>1.516.002</u></u>

Toelichting:

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

Vorderingen op debiteuren

De stijging nog te factureren WMO en Jeugdwet betreft grotendeels de achterstand in facturatie en afhandelingen door de gemeenten voor cliënten die zorg ontvangen vanuit de WMO en Jeugdwet; dit betreft een bedrag van € 2 miljoen. Er is een voorziening oninbare vorderingen getroffen voor een totaal bedrag van € 22.572 betreffende 75% van de vorderingen ouder dan 180 dagen en 25% van de vorderingen tussen 120 en 180 dagen.

Overige vorderingen:

De toename betreft gefactureerde zorg in 2019 over 2018.

Overige vooruitbetaalde bedragen

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

Nog te ontvangen bedragen:

De mutatie bij overige vorderingen betreft 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 2018

4. Vorderingen en schulden uit hoofde van WLZ bekostiging

	2017	2018	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	245.227	0	245.227
Financieringsverschil boekjaar	0	39.131	39.131
Correcties voorgaande jaren	-8.020	0	-8.020
Betalingen/ontvangsten	237.207	0	237.207
Sub-totaal mutatie boekjaar	-245.227	39.131	-206.096
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>39.131</u>	<u>39.131</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-18	31-dec-17
Waarvan gepresenteerd als:		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	39.131	245.227
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot		
	<u>39.131</u>	<u>245.227</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2018	2017
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	34.078.646	34.186.900
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	34.076.771	33.972.579
Totaal financieringsverschil	<u>1.875</u>	<u>214.321</u>

	2018	2017
	€	€
Subsidieregeling extramurale behandeling	116.848	134.099
Af: ontvangen voorschotten	79.592	105.649
	<u>37.256</u>	<u>28.450</u>

	2018	2017
	€	€
Subsidieregeling overgangsregeling kapitaallasten	0	16.341
Af: ontvangen voorschotten	0	13.885
	<u>0</u>	<u>2.456</u>

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Bankrekeningen	9.068.973	8.646.536
Kassen	60.189	56.335
Totaal liquide middelen	<u>9.129.162</u>	<u>8.702.871</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Kapitaal	22	22
Bestemmingsreserves	2.137.513	2.887.934
Bestemmingsfondsen	12.881.163	11.893.986
Totaal eigen vermogen	<u>15.018.698</u>	<u>14.781.942</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
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-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve projecten	675.786	-487.961	0	187.825
Bestemmingsreserve expertise-ontwikkeling afd. Behandeling	262.974	-44.460	0	218.514
Bestemmingsreserve risico productie afspraak	1.000.000	0	0	1.000.000
Bestemmingsreserve PBL	658.000	-218.000	0	440.000
Bestemmingsreserve Stichting Anton Willemsfonds	41.174	0	41.174	0
Bestemmingsreserve Meerjarenbeleidsplan	250.000	0	0	250.000
Bestemmingsreserve viering 30-jarig bestaan SDW	0	0	-41.174	41.174
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.887.934</u>	<u>-750.421</u>	<u>0</u>	<u>2.137.513</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	11.893.986	987.177	0	12.881.163
Totaal bestemmingsfondsen	<u>11.893.986</u>	<u>987.177</u>	<u>0</u>	<u>12.881.163</u>

Toelichting:

De bestemmingsreserves voor projecten zijn samengevoegd en betreffen o.a. programma DOEN. In 2018 is daarvan € 487.961 besteed aan extra uren inzet van medewerkers en externe ondersteuning. De bestemmingsreserve expertise-ontwikkeling afd. Behandeling is bestemd voor ontwikkelkosten en leerstoel bij Tranzo. Bestemmingsreserve risico productieafspraak dient voor de onzekerheid voor te maken productieafspraken bij uitbreiding capaciteit. De bestemmingsreserve PBL is voor de uitvoering van de CAO-afspraak inzake PBL-uren overgangsregeling 45+. Eind 2018 betreft dit nog voor één jaar de eenmalige storting en voor 9 jaar de overgangsregeling.

Voor de uitvoering van het meerjarenbeleidsplan is een bestemmingsreserve gevormd waarvan in 2018 geen gebruik is gemaakt.

De bestemmingsreserve Stichting Anton Willemsfonds werd in 2011 gevormd op basis van het niet collectieve vrije resultaat, dat alleen mag worden aangewend voor specifieke doeleinden: voor cliënten. In 2018 is besloten dit te besteden aan de viering van het 30-jarig bestaan van SDW voor uitgaven ten behoeve van de cliënten.

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
Voorziening loondoorbetaling bij ziekte	51.417	103.730	63.766	0,00	91.381
Voorziening jubileumuitkeringen medewerkers	658.202	0	30.830	300.649	326.723
Voorziening ORT	30.000	0	0	30.000	0
Voorziening verlieslatende contracten	245.000	145.000	0	0,00	390.000
Totaal voorzieningen	<u>984.619</u>	<u>248.730</u>	<u>94.596</u>	<u>330.649</u>	<u>808.104</u>

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

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

31-dec-2018

87.351

720.754



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1470080-19X00165086EDH

20 mei 2019

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

<p>Toelichting per categorie voorziening:</p> <p><u>Voorziening loondoorbetaling bij ziekte</u> Deze voorziening is ter dekking van de salariskosten die betrekking hebben op de loondoorbetaling in het tweede ziektejaar bij langdurig ziekteverzuim. Ultimo boekjaar wordt, op basis van de openstaande ziektegevallen, de hoogte van de voorziening bepaald op basis van nominale waarde.</p> <p><u>Voorziening jubileumuitkeringen medewerkers (inclusief pensioenen)</u> 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%. De voorziening is in 2018 aangepast door aanpassing van de verblijfkans voor de gratificatie bij het bereiken van de AOW-leeftijd. Voor nadere toelichting ten aanzien van deze schattingswijziging wordt verwezen naar pagina 5.</p> <p><u>Voorziening Onregelmatigheidstoeslag (ORT)</u> De voorziening Onregelmatigheidstoeslag (ORT) betreft een voorziening gevormd voor nabetalingen inzake ORT over vakantiedagen over de jaren 2012 tot en met 2015. Het restant van de voorziening is vrijgevallen in 2018.</p> <p><u>Voorziening verlieslatende contracten</u> Voor een locatie is een voorziening verlieslatend contract gevormd i.v.m. hoge huurlasten in verhouding tot de opbrengsten kapitaallasten. In 2018 is de voorziening verhoogd i.v.m. lagere opbrengst kapitaallast en andere disconteringsvoet.</p>

8. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan banken	125.152	156.440
Totaal langlopende schulden	<u>125.152</u>	<u>156.440</u>
 <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	 <u>2018</u>	 <u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	187.728	1.284.016
Af: aflossingen	31.288	1.096.288
Stand per 31 december	<u>156.440</u>	<u>187.728</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	31.288	31.288
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>125.152</u>	<u>156.440</u>
 <i>Toelichting in welke mate de leningen als langlopend moet worden beschouwd.</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	31.288	31.288
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	125.152	156.440
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	0	31.288

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

<p>Toelichting: De lening is Rijksgegarandeerd, er zijn geen zekerheden gesteld.</p>



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

9. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	1.078.289	1.315.433
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	31.288	31.288
Belastingen en sociale premies	1.356.996	1.386.347
Schulden terzake pensioenen	109.917	126.427
Nog te betalen salarissen	486.642	520.400
Vakantiegeld	1.106.901	1.093.549
Vakantiedagen	506.252	459.520
PBL-uren	2.490.432	2.160.601
<u>Overige schulden:</u>		
- overige nog te betalen kosten	633.110	604.568
Nog te besteden giften	90.021	93.988
<u>Nog te betalen kosten:</u>		
- rente	5.345	6.414
<u>Overlopende passiva:</u>		
- Transitievergoedingen	92.270	123.204
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>7.987.463</u>	<u>7.921.739</u>

Toelichting:

Faciliteiten in rekening-courant

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

Per 31 december 2018 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 2018.

Nog te betalen salarissen

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

PBL-uren

De toename van de verplichting voor PBL-uren komt voort uit het feit dat vanaf 2018 in de berekening van de verplichting rekening is gehouden met een opslag voor vakantiegeld en eindejaarsuitkering voor de uren die naar verwachting in de toekomst niet uitbetaald zullen worden, maar daadwerkelijk opgenomen zullen worden. Voor nadere toelichting ten aanzien van deze schattingswijziging wordt verwezen naar pagina 5.

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 2018

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: €3.620.950

tussen 1 - 5 jaar: €10.675.214

langer dan 5 jaar: €13.908.177

Koffieautomaten, watercoolers en printers

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

tussen 0 - 1 jaar: €13.517

tussen 1 - 5 jaar: € 7.732

langer dan 5 jaar: € 0

Leaseverplichtingen

Voor leasecontracten van het wagenpark bedraagt de verplichting

tussen 0 - 1 jaar: €21.038

tussen 1 - 5 jaar: €22.563

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 2018

PASSIVA

Zorgcombinatie Samen Deskundig

SDW vormt samen met Juzt en GGZ-WNB de zorgcombinatie Samen Deskundig. De combinanten zijn zowel gezamenlijk als hoofdelijk aansprakelijk voor de verplichtingen die voortvloeien uit de contracten met de gemeenten.

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.

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 verplichtingen.

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 2018						
- aanschafwaarde	13.285.598	4.270.204	7.139.073	4.302	0	24.699.177
- cumulatieve herwaarderingen	-748.527	-174.850	0	0	0	-923.377
- cumulatieve afschrijvingen	5.828.362	927.328	3.977.441	0	0	10.733.131
Boekwaarde per 1 januari 2018	6.708.709	3.168.026	3.161.632	4.302	0	13.042.669
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	276.564	119.244	293.798	13.328	0	702.934
- correctie investering presentatie activagroep	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	580.076	285.972	628.422	0	0	1.494.470
- correctie afschrijving presentatie activagroep	0	0	0	0	0	0
- Bijzondere waardeverminderingen	311.616	457.805	0	0	0	769.421
- Terugname bijzondere waardeverminderingen	-377.373	-14.628	0	0	0	-392.001
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen			0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	4.755	0	0	4.755
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.230	0	0	1.230
per saldo	0	0	3.525	0	0	3.525
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-992.501	-639.161	-338.149	13.328	0	-1.956.483
Stand per 31 december 2018						
- 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	-1.300.807
- cumulatieve afschrijvingen	6.408.438	1.213.300	4.604.633	0	0	12.226.371
Boekwaarde per 31 december 2018	6.470.954	2.558.121	2.823.483	17.630	0	11.870.188
Afschrijvingspercentage	2,5%-10%	5,0%-10%	10,0%-20%	0,0%		



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
147989-19X00165086EDH

20 mei 2019

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Rest-schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflossingswijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	1-mrt-10	406.746	12	Lineair	4,10%	187.728	0	31.288	156.440	0	6	Lineair	31.288	Rijksgegarandeerd
Totaal						187.728	0	31.288	156.440	0			31.288	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

BATEN

11. Toelichting opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ	34.070.625	34.191.283
Opbrengsten WMO	5.935.305	5.357.281
Opbrengsten Jeugdwet	8.172.421	7.101.178
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	303.494	235.579
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	26.220	28.494
Persoonsgebonden- en volgende budgetten	846.495	808.828
Totaal	<u>49.354.560</u>	<u>47.722.643</u>

12. Toelichting subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	99.786	145.709
Subsidiereregeling extramurale behandeling	116.848	134.099
Subsidiereregeling overgangsregeling Kapitaallasten	0	16.341
Overige Rijkssubsidies	0	0
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	18.457	57.072
Overige subsidies	0	0
Totaal	<u>235.091</u>	<u>353.221</u>

13. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige opbrengsten:		
- Opbrengst verkopen	211.037	224.495
- Verhuur onroerend goed	25.445	36.036
- Doorberekende personeelskosten aan derden	115.555	80.092
- Overige	179.603	86.152
Totaal	<u>531.640</u>	<u>426.775</u>

Toelichting

Het wettelijk budget WLZ is voor 2018 nagenoeg gelijk aan 2017.

Dit is veroorzaakt door overgang van cliënten van WLZ naar WMO en Jeugdwet.

De toename van WMO en Jeugd is te verklaren door toename van het aantal cliënten.

De toename van de overige inkomsten 2018 zijn te verklaren door meer detacheringen van personeel en dienstverlening.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	25.126.790	23.875.528
Sociale lasten	4.177.193	3.904.181
Pensioenpremie	1.985.757	1.898.690
Andere personeelskosten:	0	0
- overige personeelskosten	1.459.452	1.509.049
- dotatie voorziening jubilea	-331.479	245.290
- dotatie voorziening langdurig zieken	43.961	81.089
- mutatie voorziening ORT	-30.000	0
Sub-totaal	<u>32.431.674</u>	<u>31.513.827</u>
Personeel niet in loondienst	3.173.908	2.172.698
Totaal personeelskosten	<u><u>35.605.582</u></u>	<u><u>33.686.525</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>650</u>	<u>629</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting

Andere personeelskosten, overige personeelskosten

Onder de post Andere personeelskosten, overige personeelskosten zijn 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 2018

15. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
- materiële vaste activa	1.497.984	1.419.418
- afschrijving door aanpassing economische levensduur	0	111.929
Totaal afschrijvingen	<u>1.497.984</u>	<u>1.531.347</u>

16. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa impairment	377.420	0
Totaal	<u>377.420</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van de bijzondere waardevermindering van materiële vaste activa (boekverlies desinvesteringen) wordt verwezen naar het mutatie-overzicht onder 5.1.6.

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.022.411	3.046.938
Algemene kosten	2.806.513	2.922.517
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	976.894	796.364
Onderhoud en energiekosten	1.461.857	1.378.336
Huur en leasing	3.995.251	3.926.955
Dotaties en vrijval voorzieningen	145.000	245.000
Totaal bedrijfskosten	<u>12.407.926</u>	<u>12.316.110</u>

Toelichting

De hogere patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn ontstaan door dure medicijnen voor enkele cliënten die middels de nacalculatie voor 90% vergoed worden. Het verschil in dotaties en vrijval voorzieningen betreft de dotatie voor het verlieslatend huurcontract. De overige kosten voor 2018 zijn vergelijkbaar met 2017.

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rente rekening couranten baten	11.004	42.251
Subtotaal financiële baten	<u>11.004</u>	<u>42.251</u>
Rentelasten	-6.627	-222.640
Sub-totaal financiële lasten	<u>-6.627</u>	<u>-222.640</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>4.377</u>	<u>-180.389</u>

De hogere rentelasten in 2017 betreffen de boetrente op de afgeloste leningen.



5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

LASTEN

19. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

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 2018 voor SDW is € 151.000 en klasse III. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor top-functiearissen 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 van de zorginstelling over het jaar 2018 is als volgt:

19a Naam bestuurder	S.C. van Haften-Harkema
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievulling 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
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2018	139.450

Gegevens 2017

Aanvang en einde functievulling in 2017	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	121.170
Beloningen betaalbaar op termijn	11.007
Subtotaal	132.177
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	146.000
Totale bezoldiging	132.177

De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht van de zorginstelling over het jaar 2018 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 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.



5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht van de zorginstelling over het jaar 2018 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 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
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	15.000	10.000	10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.900	14.600	14.600
Naam	Lid	Lid	
	drs. A.D. Klaren	drs. L. Schippers	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12	1/1-31/12	
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	12.080	12.080	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.100	15.100	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12	1/1-31/12	
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	10.000	10.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	14.600	14.600	

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	<u>0</u>
Waarvan betaald in 2018	<u>0</u>

21. Honoraria accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	61.450	60.500
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	48.400	54.450
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>109.850</u>	<u>114.950</u>

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Dag- en Woonvoorzieningen Verstandelijk Gehandicapten in Westelijk Noord-Brabant heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 2 april 2019.

De Raad van Toezicht van Stichting Dag- en Woonvoorzieningen Verstandelijk Gehandicapten in Westelijk Noord-Brabant heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 13 mei 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die impact hebben op de jaarrekening 2018.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

drs. S.C. van Haaften-Harkema
Voorzitter Raad van Bestuur

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



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1470080-19X00165086EDH

20 mei 2019

5.2 OVERIGE GEGEVENS



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1470080-19X00165086EDH

20 mei 2019

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 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 2018 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 de stichting per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2018;
- 2 de resultatenrekening over 2018;
- 3 het kasstroomoverzicht over 2018; en
- 4 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) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de stichting 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 2018 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.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1470080-19X00165086EDH

20 mei 2019

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving andere informatie, die bestaan uit:

— de overige gegevens.

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

— met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

— alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

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

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

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de informatie die op grond van de RvW wordt vereist.

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.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1470080-19X00165086EDH

20 mei 2019

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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 2018, 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;



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1470080-19X00165086EDH

20 mei 2019

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

- 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, 20 mei 2019

KPMG Accountants N.V.

A.T.A. Beckers RA



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1470080-19X00165086EDH

20 mei 2019

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.