

Jaarverslaggeving 2016

Stichting Merinos

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2016

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2016	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2016	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2016	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2016	14
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2016	23
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2016	24

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	
5.2.2	Nevenvestigingen	
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2016
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-16 €	31-dec-15 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	17.927.407	18.836.481
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>17.927.407</u>	<u>18.836.481</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	375.409	428.226
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	977.117	1.118.551
Totaal vlottende activa		<u>1.352.526</u>	<u>1.546.777</u>
Totaal activa		<u><u>19.279.933</u></u>	<u><u>20.383.258</u></u>
	Ref.	31-dec-16 €	31-dec-15 €
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	10	45	45
Bestemmingsreserves		33.168	50.292
Bestemmingsfondsen		1.405.215	1.907.821
Algemene en overige reserves		5.505.669	4.677.964
Totaal groepsvermogen		<u>6.944.097</u>	<u>6.636.123</u>
Vorzieningen	11	72.124	71.339
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	9.402.917	9.997.917
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	1.205	50.183
Overige kortlopende schulden	13	2.859.589	3.627.696
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>2.860.794</u>	<u>3.677.879</u>
Totaal passiva		<u><u>19.279.933</u></u>	<u><u>20.383.258</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2016

	Ref.	<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	8.609.941	8.370.424
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	322.014	280.981
Overige bedrijfsopbrengsten	18	4.194.424	7.191.209
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>13.126.379</u>	<u>15.842.614</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	7.890.691	7.146.603
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	1.542.670	1.768.805
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0
Overige bedrijfskosten	22	2.910.792	4.993.542
Som der bedrijfslasten		<u>12.344.153</u>	<u>13.908.950</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		782.226	1.933.664
Financiële baten en lasten	23	-474.251	-1.501.157
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>307.975</u></u>	<u><u>432.507</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve Wmo		-5.939	-19.057
Bestemmingsreserve egalisatie afschrijving (inv)		-11.185	-8.745
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		-502.606	-89.999
Rerserve Woningcomplexen		827.705	550.307
		<u><u>307.975</u></u>	<u><u>432.507</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2016

	Ref.	2016	2015
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		782.226	1.933.664
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	1.672.120	1.898.254
- mutaties voorzieningen	11	<u>785</u>	<u>-23.475</u>
		1.672.905	1.874.779
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	52.817	-248.224
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	-48.978	36.711
- kortlopend bankkrediet	13	<u>-768.107</u>	<u>1.282.852</u>
		<u>-764.268</u>	<u>1.071.339</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.690.863	4.879.782
Ontvangen interest	23	16.577	13.779
Betaalde interest	23	<u>-490.828</u>	<u>-1.514.936</u>
		<u>-474.251</u>	<u>-1.501.157</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.216.612	3.378.625
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-975.847	-739.491
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	<u>212.801</u>	<u>5.994.889</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-763.046	5.255.398
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	12	0	0
Aflossing langlopende schulden	12	<u>-595.000</u>	<u>-6.607.422</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-595.000	-6.607.422
Mutatie geldmiddelen		<u><u>-141.434</u></u>	<u><u>2.026.601</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	1.118.551	-908.050
Stand geldmiddelen per 31 december	9	<u>977.117</u>	<u>1.118.551</u>
Mutatie geldmiddelen		-141.434	2.026.601

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Merinos staat aan het hoofd van de groep waartoe tevens behoren Stichting De Merwelanden, Merinos Vastgoed en Stichting Dienstverlening De Merwelanden. De jaarrekening van Stichting Merinos bevat de geconsolideerde cijfers.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2016, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2016.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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, met uitzondering van het volgende:

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2015 zijn niet aangepast.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van stichting Merinos zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Merinos.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn tevens opgenomen de stichtingen en vennootschappen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende stichtingen en vennootschappen:

* Stichting Merinos Vastgoed

* Stichting De Merwelanden

Omdat Stichting Merinos zelfstandig geen activa en passiva heeft en geen activiteiten ontplooit, zijn in deze jaarrekening uitsluitend geconsolideerde cijfers opgenomen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd, Stichting Merinos, aan te merken als verbonden partij.

De transacties tussen de verbonden partijen bestaan uit:

- de verhuur van het zorgcentrum aan Stichting De Merwelanden door Stichting Merinos Vastgoed
- diensten geleverd door Stichting De Merwelanden aan Stichting Merinos Vastgoed
- diensten geleverd tussen Stichting De Merwelanden aan Stichting Internos Katholieke Thuiszorg

De stichting heeft de volgende stichting die niet in de consolidatie betrokken wordt conform artikel 1.3 van de statuten:

- Stichting Dienstverlening De Merwelanden

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar stichting Merinos zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van stichting Merinos.

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2 %.
- Machines en installaties : 5% of 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5% / 10 % / 20% / 25%

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

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

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen 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.

Zorgcentrum

Merinos beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend die wordt bekostigd vanuit op basis van de WLZ. Voor dit vastgoed zijn met ingang van 2012 de bekostigingsregels ingrijpend gewijzigd. Volledige nacalculatie van kapitaallasten van goedgekeurde investeringen wordt vervangen door prestatiebekostiging. Hierbij geldt een overgangstermijn van 6 jaar (tot en met 2017) waarin deze overgang gefaseerd wordt doorgevoerd. Als gevolg van deze wijziging in de bekostiging, in samenhang met de beleidsvoornemens van het kabinet inzake de hervorming van de langdurige zorg is geconcludeerd dat sprake is van indicaties die kunnen duiden op een mogelijke duurzame waardevermindering. Als gevolg hiervan heeft Merinos overeenkomstig RJ 121 getoetst of de boekwaarde nog kan worden gerealiseerd uit de toekomstige opbrengsten.

Merinos heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van dit zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2016.

Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de toekomstige kasstromen zijn:

- Een gemiddelde bezettingsgraad van 100% en een reductie naar 64 plaatsen met behandeling en 21 plaatsen zonder behandeling;
- De totale levensduur van het huidige pand is op 20 jaar gesteld en een restwaarde van nul;
- De samenstelling van de cliëntenpopulatie / ZZP mix sluit aan op de ontwikkelingen van scheiden wonen en zorg.
- Cliënten met een ZZP 1VV tot en met ZZP 3VV (en gedeeltelijk ZZP 4VV) zullen uiteindelijk uit de intramurale setting verdwijnen
- Bij de berekening van de kasstromen 2012 tot en met 2017 is rekening gehouden met de van toepassing zijnde overgangsregeling

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

- In de berekening is een disconteringsvoet van 5,0 %, zijnde de geschatte toekomstige externe vermogenskosten, gehanteerd.

Uit bovenstaande berekeningen concluderen wij dat de verwachte toekomstige kasstromen voldoende zijn om de kapitaallasten te dekken.

Woningcomplexen

Naast het zorgvastgoed beschikt Merinos, in casu Merinos Vastgoed over een aantal woningcomplexen. Ook voor de woningcomplexen is de contante waarde van de toekomstige kasstromen vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed per 31 december 2016. De bedrijfswaarde van het totale woningbezit is ruimschoots hoger dan de boekwaarde ultimo 2016. Derhalve wordt geen afwaardering toegepast.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden worden nihil gewaardeerd.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervers verliezen.

Indien geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde

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. De liquide middelen zijn vrij opneembaar.

Langlopende- en kortlopende schulden

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

Indien geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten (in casu renteswaps) worden gewaardeerd op kostprijs onder toepassing van het kostprijs-hedge model. Eerste waardering vindt plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Merinos documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. Om het risico van een variabele rente op een langlopende lening af te dekken zijn een tweetal renteswaps afgesloten. Deze zijn nader toegelicht bij "13. Financiële instrumenten".

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

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 langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft een voorziening voor de loonkosten welke nog betaald moeten worden aan personeelsleden die naar verwachting langdurig ziek zijn.

Voorziening jubileumverplichtingen

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

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 voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Merinos 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 Stichting Merinos. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Merinos betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkings-grad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In juni 2016 bedroeg de dekkingsgraad 102%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 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. Stichting Merinos 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. Stichting Merinos heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden (te ontvangen) en aan derden (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 de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt 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.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten, AWBZ, WMO en verhuur van woningen.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationele segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- indirecte personeelskosten: verdeling op basis van de directe personeelskosten
- indirecte materiele kosten : verdeling op basis van de opbrengsten
- indirecte overige kosten: verdeling op basis van de opbrengsten

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld conform de indirecte methode.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.426.218	16.259.674
Machines en installaties	634.128	742.820
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.722.935	1.724.672
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	144.126	109.315
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
	<u>17.927.407</u>	<u>18.836.481</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	18.836.481	25.990.133
Bij: investeringen	975.847	739.491
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	1.672.120	1.898.254
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	212.801	5.994.889
Boekwaarde per 31 december	<u>17.927.407</u>	<u>18.836.481</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € .. aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

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 5.1.9.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

	<u>t/m 2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	-50.183		-50.183
Financieringsverschil boekjaar				-1.205	-1.205
Correcties voorgaande jaren	0	0	-4.071		-4.071
Betalingen/ontvangsten	0	0	54.254		54.254
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	50.183	-1.205	48.978
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.205</u>	<u>-1.205</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

De Merwelanden c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	1.205	50.183
	<u>-1.205</u>	<u>-50.183</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	7.200.086	6.988.506
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	7.201.291	7.038.689
Totaal financieringsverschil	<u>-1.205</u>	<u>-50.183</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

7. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	303.713	264.375
Overige vorderingen:	55.218	59.527
Vooruitbetaalde bedragen:		
Huur verkochte complexen	0	60.593
Diversen	16.478	0
Nog te ontvangen bedragen:	0	43.731
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>375.409</u>	<u>428.226</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 29.365 (2015: € 29.735).

9. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Bankrekeningen	963.037	1.093.094
Kassen	14.080	25.457
Totaal liquide middelen	<u>977.117</u>	<u>1.118.551</u>

Toelichting:

In de liquide middelen zijn geen deposito's opgenomen. De liquide middelen zijn vrij opneembaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsreserves	33.168	50.292
Bestemmingsfondsen	1.405.215	1.907.821
Algemene en overige reserves	5.505.669	4.677.964
Totaal groepsvermogen	<u>6.944.097</u>	<u>6.636.123</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve Wmo	-41.362	-5.939	0	-47.301
Bestemmingsreserve egalisatie afschrijving (inv)	91.654	-11.185	0	80.469
Herwaarderingsreserve:				
Totaal bestemmingsreserves	<u>50.292</u>	<u>-17.124</u>	<u>0</u>	<u>33.168</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten:	1.907.821	-502.606	0	1.405.215
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.907.821</u>	<u>-502.606</u>	<u>0</u>	<u>1.405.215</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Reserve woningcomplexen	4.677.964	827.705	0	5.505.669
Totaal algemene en overige reserves	<u>4.677.964</u>	<u>827.705</u>	<u>0</u>	<u>5.505.669</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-2016</u>	<u>31-dec-2015</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	307.975	432.507
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u>307.975</u>	<u>432.507</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2016	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkering	59.961	4.621	0	0	64.582
Voorziening langdurig zieken	11.378	0	0	3.836	7.542
Totaal voorzieningen	<u>71.339</u>	<u>4.621</u>	<u>0</u>	<u>3.836</u>	<u>72.124</u>

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

	<u>31-dec-2016</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	7.542
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	64.582
hiervan > 5 jaar	█

Toelichting per categorie voorziening:Voorziening jubilea uitkeringen

Dit betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen o.b.v. de CAO.

Voorziening langdurig zieken

Dit betreft een voorziening voor langdurig zieken.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Schulden aan banken	9.402.917	9.997.917
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>9.402.917</u>	<u>9.997.917</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Stand per 1 januari	10.592.917	17.200.339
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	595.000	6.607.422
Stand per 31 december	<u>9.997.917</u>	<u>10.592.917</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	595.000	595.000
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>9.402.917</u>	<u>9.997.917</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	595.000	595.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	9.402.917	9.997.917
hiervan > 5 jaar	7.022.917	7.617.922

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	472.250	412.669
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	595.000	595.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	253.410	252.981
Schulden terzake pensioenen	175.397	151.927
Nog te betalen salarissen	46.555	44.352
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	73.284	0
Overige schulden:		
Nog te betalen kosten:		
Te betalen energiekosten/servicekosten huurders	61.498	104.223
Door te betalen stichting Vrienden van de Merwelanden	0	7.829
BTW	10.302	3.255
Diversen	761.521	1.591.981
Rente	84.019	110.845
Vakantiegeld	236.527	247.765
Vakantiedagen	87.826	104.269
Overige overlopende passiva:		
Waarborgsommen	2.000	600
Totaal overige kortlopende schulden	<u>2.859.589</u>	<u>3.627.696</u>

Toelichting:

Onder de post diversen staat het bedrag vermeld dat nog betaald moet worden om de Rekening Courant van Internos aan te vullen zodra het faillissement is afgewikkeld (208.000). Verder staat hier ook het bedrag dat gereserveerd is voor de reorganisatie in de Merwelanden (230.000) en het bedrag dat nog betaald moet worden aan achterstallige ORT (140.000). Verder nog een post voor terug te betalen overproductie ZVW (75.000) en nog een aantal kleinere posten.

14. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. De instelling handelt in overeenstemming met de interne procedures en gedragslijnen niet in financiële derivaten.

Kredietrisico

Het renterisico voor de instelling is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van de opgenomen leningen. Voor deze leningen is de variabele rente middels een renteswap omgezet in een vast rentepercentage. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling houdt de betreffende afgeleide financiële instrumenten aan om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

De renteswaps vertegenwoordigen ultimo boekjaar 2016 de volgende marktwaarde:

Contractnummer	Startdatum	Einddatum	Actuele hoofdsom	Te betalen rente	3 mnd euribor (te betalen)	Marktw. 31-dec-2016
M1474988	14-10-2011	1-1-2022	2.318.750	15.343	1.764	-276.746
M1474992	14-10-2011	1-1-2023	2.762.500	20.005	2.102	-416.081

Reële waarde

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

- Er bestaat een fiscale eenheid voor de omzetbelasting tussen de stichtingen Merinos Vastgoed en De Merwelanden
 - Op 2 december 2011 is met de ABN-AMRO bank een overeenkomst gesloten voor de volgende financieringen:
 - * 10-jarige Roll-over lening met een renteswap met een limiet van € 3.150.000 t..b.v. De Merwelanden voor financiering van de renovatie van het verzorgingshuis. Deze lening is opgenomen per 2/1/2012.
 - * een Rekening-courant faciliteit voor De Merwelanden van € 750.000
 - * een Rekening-courant faciliteit voor Stichting Merinos Vastgoed van € 550.000
 - op 2 december 2011 is met de ABN-AMRO bank een overeenkomst gesloten voor:
 - * 10-jarige Roll-over lening met een renteswap met een limiet van € 3.400.000 t..b.v. De Merwelanden voor financiering van de renovatie van het verzorgingshuis. Deze lening is opgenomen per 1/1/2013.
- Als zekerheid is voor deze leningen een hypotheek verstrekt op de panden van € 5.690.000.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

MBI - Wijkverpleging

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden gefinancierd vanuit de Zvw. Op grond van de beleidsregel BR/CU-7141 Macrobeheersingsinstrument verpleging en verzorging 2016 bestaat de mogelijkheid dat voor de verantwoorde opbrengst betreffende de wijkverpleging een terugbetalingsverplichting wordt opgelegd in 2017 ingeval achteraf blijkt dat een macro-budgetoverschrijding is ontstaan. Bij het opstellen van de jaarrekening 2016 bestaat landelijk nog geen inzicht in de omvang van deze eventuele verplichting. Merinos is dan ook niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de eventuele uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2016.

Onzekerheden opbrengsverantwoording

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. Merinos heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles. Merinos verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning.

5.1.7 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 2016						
- aanschafwaarde	29.224.138	2.241.417	3.558.898	109.315	0	35.133.768
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	12.964.464	1.498.597	1.834.226	0	0	16.297.287
Boekwaarde per 1 januari 2016	<u>16.259.674</u>	<u>742.820</u>	<u>1.724.672</u>	<u>109.315</u>	<u>0</u>	<u>18.836.481</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	337.594	45.281	345.360	247.612	0	975.847
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.171.050	153.973	347.097	0	0	1.672.120
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	32.150	546.605	0	0	578.755
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	32.150	546.605	0	0	578.755
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	212.801	0	212.801
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>212.801</u>	<u>0</u>	<u>212.801</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-833.456</u>	<u>-108.692</u>	<u>-1.737</u>	<u>34.811</u>	<u>0</u>	<u>-909.074</u>
Stand per 31 december 2016						
- aanschafwaarde	29.561.732	2.254.548	3.357.653	144.126	0	35.318.059
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	14.135.514	1.620.420	1.634.718	0	0	17.390.652
Boekwaarde per 31 december 2016	<u>15.426.218</u>	<u>634.128</u>	<u>1.722.935</u>	<u>144.126</u>	<u>0</u>	<u>17.927.407</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	div	div	div	div	div	

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2016

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2015	Nieuwe leningen in 2016	Aflossing in 2016	Restschuld 31 december 2016	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2016	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2017	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Fortis/ABN- AMR	23-feb-07	750.000	30	Hypotheek	4,85%	531.250		25.000	506.250	381.250	25	lineair	25.000	verg.pl.activa
ABN-AMRO	2-jan-12	3.150.000	20	Hypotheek	4,60%	2.493.750		175.000	2.318.750	1.443.750	15	lineair	175.000	Hypotheek
Fortis/ABN-Amro	26-jul-06	2.395.833	29	Hypotheek	4,95%	1.625.000		83.333	1.541.667	1.125.002	19	lineair	83.333	Hypotheek
Fortis/ABN-Amro	23-feb-07	4.250.000	30	Hypotheek	5,00%	3.010.417		141.667	2.868.750	2.160.415	21	lineair	141.667	Hypotheek
ABN-AMRO	1-jan-13	3.400.000	20	Hypotheek	4,80%	2.932.500		170.000	2.762.500	1.912.500	16	lineair	170.000	Hypotheek
Totaal						10.592.917	0	595.000	9.997.917	7.022.917			595.000	

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2016

SEGMENT Wiz

	<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	8.156.983	7.903.810
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	322.014	280.981
Overige bedrijfsopbrengsten	887.089	986.109
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>9.366.086</u>	<u>9.170.900</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	6.771.821	6.163.877
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	757.299	748.074
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	2.078.936	2.045.513
Som der bedrijfslasten	<u>9.608.056</u>	<u>8.957.464</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-241.970	213.436
Financiële baten en lasten	-271.821	-312.179
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-513.791</u></u>	<u><u>-98.743</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve egalisatie afschrijving (inv)	-11.185	-8.745
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	-502.606	-89.999
	<u><u>-513.791</u></u>	<u><u>-98.744</u></u>

5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2016

SEGMENT Wmo

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	452.958	466.614
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>452.958</u>	<u>466.614</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	458.897	485.671
Som der bedrijfslasten	<u>458.897</u>	<u>485.671</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-5.939	-19.057
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-5.939</u></u>	<u><u>-19.057</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve WMO	-5.939	-19.057
	<u><u>-5.939</u></u>	<u><u>-19.057</u></u>

5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2016

SEGMENT Woningcomplexen

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Overige bedrijfsopbrengsten	3.307.335	6.205.100
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>3.307.335</u>	<u>6.205.100</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	659.973	497.055
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	785.371	1.020.731
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	831.856	2.948.029
Som der bedrijfslasten	<u>2.277.200</u>	<u>4.465.815</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.030.135	1.739.285
Financiële baten en lasten	-202.430	-1.188.978
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>827.705</u></u>	<u><u>550.307</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	827.705	550.307
	<u><u>827.705</u></u>	<u><u>550.307</u></u>

5.1.10.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT Wiz	-513.791	-98.743
SEGMENT Wmo	-5.939	-19.057
SEGMENT Woningcomplexen	827.705	550.307
	<u>307.975</u>	<u>432.507</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u><u>307.975</u></u>	<u><u>432.507</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	960.968	914.859
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	7.200.086	6.988.506
Budget voorgaande jaren	-4.071	446
Opbrengsten Wmo	452.958	466.613
Totaal	<u>8.609.941</u>	<u>8.370.424</u>

Toelichting:

In het budget 2016 zitten ook de gelden voor Waardigheid en Trost opgenomen.

17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	189.378	158.998
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	93.974	121.983
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	38.662	0
Totaal	<u>322.014</u>	<u>280.981</u>

Toelichting:

Onder subsidies WLZ/Zvw-zorg zijn de opbrengsten van zorginfrastructuur en de subsidieregeling eerstelijnsverblijf opgenomen.

Onder overige subsidie (38.662) is het bedrag opgenomen dat wij vanuit de sectorplannen hebben ontvangen.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Maaltijden	548.827	529.563
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Algemene en administratieve functies	12.470	14.879
Opbrengsten andere hotelmatige functies	105.474	98.446
Opbrengsten winkel	7.223	6.987
Overige opbrengsten	263.990	274.459
Overige baten en lasten	7.356	2.450.558
Baten en lasten (voorgaande boekjaren)	416.533	111.413
Opbrengst verhuur woningen	2.832.551	3.704.904
Totaal	<u>4.194.424</u>	<u>7.191.209</u>

Toelichting:

Onder overige baten is in 2015 de opbrengst van de verkoop van de woningen opgenomen.

Onder baten en lasten (voorgaande boekjaren) staat de vrijval geboekt van een deel van het bedrag dat gereserveerd staat R/C van Internos aan te vullen.

De opbrengst verhuur woningen is lager omdat er 2015 128 woningen verkocht zijn.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Lonen en salarissen	5.437.029	5.143.088
Sociale lasten	895.988	857.973
Pensioenpremies	414.041	423.331
Andere personeelskosten:	<u>362.666</u>	<u>367.293</u>
Subtotaal	7.109.724	6.791.685
Personeel niet in loondienst	780.967	354.918
Totaal personeelskosten	<u><u>7.890.691</u></u>	<u><u>7.146.603</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
WLZ/ZVW	125	134
WMO	12	11
Woningcomplexen	10	10
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>147</u>	<u>155</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personele kosten zijn gestegen door kosten die voortvloeien uit de nieuwe CAO. Onder personeel niet in loondienst zijn de kosten voor de reorganisatie opgenomen en verder de kosten van de Interim bestuurder en de kosten voor uitzendkrachten.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	1.542.670	1.768.805
Totaal afschrijvingen	<u><u>1.542.670</u></u>	<u><u>1.768.805</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	666.919	655.968
Algemene kosten	915.472	1.168.778
Diverse lasten	0	1.661.312
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	184.227	197.641
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	465.746	492.934
- Energiekosten gas	279.756	379.272
- Energiekosten stroom	122.763	154.217
- Energie transport en overig	17.160	25.722
Subtotaal	<u>885.425</u>	<u>1.052.145</u>
Huur en leasing	258.749	257.698
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>2.910.792</u></u>	<u><u>4.993.542</u></u>

Toelichting:

Onder diverse lasten zijn in 2015 opgenomen de kosten die voortvloeiden uit het faillissement van Internos.

De algemene kosten zijn lager door het minder inhuren van externen t.b.v. advies.

De energiekosten zijn lager door de verkoop van 128 woningen in 2015.

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Rentebaten	16.577	13.779
Subtotaal financiële baten	<u>16.577</u>	<u>13.779</u>
Rentelasten	-490.828	-1.514.936
Subtotaal financiële lasten	<u>-490.828</u>	<u>-1.514.936</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-474.251</u></u>	<u><u>-1.501.157</u></u>

Toelichting:

De rentelasten zijn in 2015 hoog door de betaalde boeterente bij de vervroegde aflossingen van de leningen i.v.m. de verkoop van 128 woningen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

24. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Voor de gegevens van de WNT, zie de volgende pagina's

25. Honoraria accountant

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2016 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	38.647	26.815
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	4.235
3 Fiscale advisering	6.837	0
4 Afwikkeling controle jaarrekening 2015	8.433	6.654
5 Niet-controlediensten	303	3.904
Totaal honoraria accountant	<u>54.220</u>	<u>41.608</u>

Toelichting:

26. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen op de volgende pagina's.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Merinos heeft de jaarrekening 2016 vastgesteld in de vergadering van 11 mei 2017

De raad van toezicht van de Stichting Merinos heeft de jaarrekening 2016 goedgekeurd in de vergadering van 29 mei 2017.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

WNT-VERANTWOORDING 2016

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de van toepassing zijnde regelgeving:

Het bezoldigingsmaximum in 2016 is € 98.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling²

bedragen x € 1	Th.M.P.G. van Bakel
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang ³ en einde functievervulling in 2016	1/1 - 1/8
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	ja
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel WNT-maximum⁴	57.167
Beloning	82.244
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	6.158
<i>Subtotaal</i>	88.402
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	
Totaal bezoldiging	88.402
Verplichte motivering indien overschrijding	PM
Gegevens 2015	
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,0
Beloning	132.777,00
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	10.629,00
Totaal bezoldiging 2015	143.406,00

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12 ⁵

bedragen x € 1	A. Bouwmeester
Functiegegevens	Bestuurder a.i.
Aanvang en einde functievervulling (uiterlijk maand 12) ⁶	01-07-2016-31/12/2016
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling vóór 2016	-
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in 2016 ⁷	6
Aantal uren functievervulling in 2016	743
Individueel WNT-maximum⁸	144.000
Maximum uurtarief	175,00
Uitgekeerde bezoldiging in 2016 (t/m maand 12)	116.094
Bezoldiging per uur ⁹	156,25
-/- Onverschuldigd betaald bedrag ¹⁰	-
Totaal bezoldiging	116.094
Verplichte motivering indien overschrijding	PM

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	H. Zwartkruis	F. Wevers	L.R.T. Peeters
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum¹²	14.700	9.800	9.800
Beloning	11.715	7.600	8.396
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	11.715	7.600	8.396
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	11.715	7.600	8.396
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	PM
Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	8.610	11.362	7.875
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2015	8.610	11.362	7.875

bedragen x € 1	D. Beljaarts	A. van Dalen	L. Smit
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum¹²	9.800	9.800	9.800
Beloning	9.449	6.025	6.300
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	9.449	6.025	6.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	9.449	6.025	6.300
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	PM
Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	6.780	8.774	10.769
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2015	6.780	8.774	10.769

De Raad van Toezicht heeft klasse I vastgesteld in de Regeling zorg- en welzijnssector binnen de WNT, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de bestuurders van € 98.000. Dit maximum wordt overschreden, maar er kan beroep worden gedaan op het overgangsrecht. Er is dan ook geen sprake van een overtreding van de WNT. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 14.700 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 9.800. Deze maxima worden niet overschreden.

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Merinos heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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