

JAARVERSLAGGEVING 2019

STICHTING DE WAERDEN

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1	Jaarrekening	1
1.1.1	Balans per 31 december 2019	2
1.1.2	Resultatenrekening over 2019	3
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	4
1.1.4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	5
1.1.5	Toelichting op de balans	12
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	22
1.1.8	Toelichting op de resultatenrekening	23
1.1.9	Vaststelling en goedkeuring en Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	28
1.2	Overige gegevens	30
1.2.1	Resultaatbestemming	31
1.2.2	Nevenvestigingen	31
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	31

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

		31 december 2019	31 december 2018
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(1)	10.018.230	10.622.598
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	(2)	161.613	-
Debiteuren en overige vorderingen	(3)	815.593	783.471
Liquide middelen	(4)	2.439.726	1.966.106
Totaal vlottende activa		<u>3.416.932</u>	<u>2.749.577</u>
Totaal activa		<u><u>13.435.162</u></u>	<u><u>13.372.175</u></u>

		31 december 2019	31 december 2018
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	(5)		
Bestemmingsfonds		7.656.797	6.306.171
Voorzieningen	(6)	287.945	706.232
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	(7)	1.926.596	2.308.680
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	(2)	-	83.335
Overige kortlopende schulden	(8)	3.563.824	3.967.757
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		3.563.824	4.051.092
Totaal passiva		<u>13.435.162</u>	<u>13.372.175</u>

1.1.2 RESULTATENREKENINGOVER 2019

		2019	2018
		€	€
BEDRIJFOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	(10)	22.931.957	21.830.122
Overige bedrijfsopbrengsten	(11)	797.489	320.509
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>23.729.446</u>	<u>22.150.631</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	(12)	13.841.853	13.951.259
Afschrijvingen op materiële vaste activa	(13)	992.378	950.396
Overige bedrijfskosten	(14)	7.652.219	7.827.737
Som der bedrijfslasten		<u>22.486.450</u>	<u>22.729.392</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		<u>1.242.996</u>	<u>-578.761</u>
Financiële baten en lasten	(15)	-98.787	-99.853
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>1.144.209</u></u>	<u><u>-678.614</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2019	2018
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		<u>1.144.209</u>	<u>-678.614</u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	1.242.996		-578.761	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	992.378		950.396	
- mutaties voorzieningen	-211.870		-96.903	
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	-32.122		69.347	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-244.948		-86.368	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	-516.432		607.333	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.230.002		865.044
Betaalde interest		-98.787		-99.853
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.131.215		765.191
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-455.086		-1.330.771	
Desinvesteringen materiële vaste activa	67.074		-	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-388.012		-1.330.771
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden		-269.583		-329.583
		473.620		-895.163
Samenstelling geldmiddelen				
		2019	2018	
		€	€	
Stand geldmiddelen per 1 januari		1.966.106	2.861.269	
Stand geldmiddelen per 31 december		2.439.726	1.966.106	
Mutatie geldmiddelen		473.620	-895.163	

Toelichting:

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor geldmiddelen zijn opgeofferd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 ALGEMEEN

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting De Waerden is statutair (en feitelijk) gevestigd te Heerhugowaard, op het adres G. Rietveldweg 9, 1703 DD te Heerhugowaard en is geregistreerd onder KvK-nummer 37107589. De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van ondersteuning (verblijf, dagbesteding en ambulante begeleiding) aan mensen met een (verstandelijke) beperking.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. 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 daarom opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Het eigen vermogen ultimo 2019 bedraagt € 7,7 miljoen positief en ultimo 2018 is ook sprake van een positief saldo aan liquide middelen van € 2,4 miljoen. Over 2019 is een positief resultaat van € 1,1 miljoen gerealiseerd. De toekomstverwachting in de meerjarenbegroting (in termen van rendement en kasstromen) is positief. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met gelijkblijvende productie van het huidig product en dienstverleningsaanbod. Er zijn geen aanwijzingen dat er bezuinigingen of productieplafonds worden gesteld.

De Coronavirus (Covid-19): Hoewel onzeker zijn wij op dit moment niet van mening dat de gevolgen van het Covid-19-virus een materieel negatief effect zullen hebben op onze financiële conditie of liquiditeit. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar de gebeurtenisse na balansdatum.

Vergelijking met voorgaand jaar

Met uitzondering van de stelselwijziging groot onderhoud zijn de grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. Eventuele herrubriceringen hebben geen effect op het vermogen per 31 december 2018 en resultaat 2018. Deze herrubriceringen betreffen: de kosten voor onderaanneming zorg en clientgebonden schoonmaak. Voorgaande jaren zijn deze kosten gerubriceerd onder de personeelskosten als Personeel niet in loondienst. Vanaf 2019 zijn de kosten gerubriceerd onder de Overige bedrijfskosten, clietgebonden kosten. De vergelijkende cijfers 2018 zijn aangepast.

Stelselwijziging

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gewijzigd ten opzichte van vorig jaar door toepassing van de componentenbenadering voor de materiële vaste activa onder gelijktijdige afschaffing van de voorziening groot onderhoud. De reden voor het besluit tot stelselwijziging met betrekking tot het groot onderhoud is het verbeterde inzicht dat de jaarrekening daardoor geeft, aangezien de nieuwe waarderinggrondslag meer in overeenstemming is met de bedrijfseconomische normen, wat ondermeer blijkt uit de internationale opvattingen waar dit de enige toegestane methodiek is. Tevens heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving bepaald dat voor boekjaren aanvangend op 1 januari 2019 of later, deze keuze gemaakt kan worden gebruikmakend van de overgangsbepalingen (RJ212.807) om de componentenbenadering retrospectief toe te passen.

Herrekening van het eigen vermogen heeft plaatsgevonden aan het begin van het huidige boekjaar. De voorziening aan het begin van het huidige boekjaar (€ 206.416) is vrijgevalen ten gunste van het eigen vermogen.

Omdat wijzigingen retrospectief worden verwerkt, heeft de stelselwijziging geen invloed op de vergelijkende cijfers van 2018.

Verbonden rechtspersonen

De Waerden is aangesloten bij Carante Groep. In Carante Groep worden op basis van kosten voor gemene rekening (KVGR) diensten ingekocht. De diensten betreffen voornamelijk ICT en salarisadministratie. De KVGR overeenkomst wordt telkens aangegaan voor drie jaar.

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.

1.1.4.2 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de actuele waarde. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar zorginstelling Stichting De Waerden 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 zorginstelling Stichting De Waerden.

Materiële vaste activa

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. 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 : 5,0%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20-33%.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdien mogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, 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. Er zijn geen indicaties aanwezig voor De Waerden om een bijzondere waardevermindering uit te voeren.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 85% geconcentreerd bij de gemeente. Het maximale bedrag aan kredietrisico is dan ook gering.

Valutarisico

De Waerden loopt geen valutarisico omdat alle transacties plaatsvinden in Euro.

Prijrisico

De Waerden loopt geen prijrisico omdat geen sprake is van effecten en termijncontracten.

Renterisico

Bij de leningen is sprake van vaste rentepercentages.

De Waerden maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Primaire financiële instrumenten omvatten debiteurenvorderingen, overige vorderingen, geldmiddelen, crediteuren, en overige te betalen posten. De reële waarde van de primaire financiële instrumenten benadert de boekwaarde. Voor de grondslagen van de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de grondslagen van waardering van de betreffende posten zoals opgenomen in de hierna volgende alinea's.

De Waerden handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instelling verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruikt wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet-, of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 85% geconcentreerd bij de gemeenten. Het maximale bedrag aan kredietrisico is dan ook gering.

Valutarisico

De Waerden loopt geen valutarisico omdat alle transacties plaatsvinden in Euro.

Prijrisico

De Waerden loopt geen prijrisico omdat geen sprake is van effecten en termijncontracten.

Renterisico

Bij de leningen is sprake van vaste rentepercentages.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de resultaten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. Een voorziening wordt gevormd bij verwachte oninbaarheid van de vorderingen die naar ouderdom wordt vastgesteld.

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, dan wel de contante waarde.

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 groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud waarbij de uitgaven jaarlijks sterk fluctueren, is tot 2018 een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De omvang van de voorziening wordt bepaald op basis van actuele meerjarenonderhoudsplannen. De toevoegingen aan de voorziening worden lineair over de jaren verdeeld. De kosten van groot onderhoud worden ten laste van de voorziening gebracht voor zover deze zijn opgenomen in het meerjarenonderhoudsplan. Vanaf 2019 wordt het groot onderhoud verwerkt volgens de componentenbenadering. De voorziening groot onderhoud is daarmee vrijgevallen ten gunste van het eigen vermogen op 1/1/2019. (zie ook stelselwijziging)

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De voorziening is berekend op basis van werkelijke uren van de betreffende medewerkers.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileum voorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. Bij 12,5 jaar is dit een kwart maandsalaris, bij 25 jaar is dit een halve maandsalaris en bij 40 jaar is dit één maandsalaris. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd in verband met het risico van het doorbetalen van het loon over het eerste en tweede ziekte jaar van de langdurig zieken. Er is tevens rekening gehouden met de transitie vergoedingen in geval van ontslag na 2 jaar ziekte.

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

Operational leasing

Bij De Waerden worden de kantoormachines gehuurd. De risico's die aan het eigendom verbonden zijn, liggen hierdoor niet bij De Waerden. Dit contract wordt verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

1.1.4.3 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. De opbrengsten zijn gewaardeerd tegen reële waarde.

De overige bedrijfsopbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten.

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.

Schulden terzake pensioenen

Stichting De Waerden 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 De Waerden. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Waerden 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. Sinds 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 maart 2020 bedroeg de dekkingsgraad 83,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad ultimo 2028 is 124,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 9 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. De Waerden 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. De Waerden 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 ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

1.1.4.4 GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en kortlopende schulden aan kredietinstellingen. De verkrijgingsprijs van investeringen is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden.

1.1.4.5 GRONDSLAGEN VOOR GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.1.4.6 GRONDSLAGEN WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering Topinkomens(WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	8.243.985	8.663.425
Machines en installaties	637.539	952.287
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.130.416	1.006.886
Nog te activeren activa	6.290	-
Totaal materiële vaste activa	10.018.230	10.622.598

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

	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	10.622.593	10.242.220
Bij: investeringen	455.089	1.330.774
Af: afschrijvingen	-992.378	-950.396
Af: desinvesteringen	-67.074	-
Boekwaarde per 31 december	10.018.230	10.622.598

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.7.

2. Vorderingen/schulden uit hoofde van financierings-tekort/overschot Wlz

	t/m 2016	2017	2018	2019	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	-83.335		-83.335
Financieringsverschil boekjaar				161.613	161.613
Correcties voorgaande jaren	-	-	130.462		130.462
Betalingen/ontvangsten	-	-	-47.127		-47.127
	-	-	83.335	161.613	244.948
Saldo per 31 december	-	-	-	161.613	161.613

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c a

a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgverzekeraars
c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	161.613	-
- schulden uit hoofde van financieringoverschot	-	83.335
	<u>161.613</u>	<u>-83.335</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2019	2018
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	18.013.223	17.269.049
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-17.851.610	-17.352.384
Totaal financieringsverschil	<u>161.613</u>	<u>-83.335</u>

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Vorderingen op debiteuren	532.674	427.831
Carantegroep	66.509	116.597
RC Stichting beheer bewonersgelden	1.084	65.607
Fietsenplan	14.053	8.648
Incasso onderweg/passen	41.563	3.292
Huren en waarborgsommen	-	12.310
Overig	159.710	149.186
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>815.593</u>	<u>783.471</u>

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar. Er is € 2.400 gereserveerd voor dubieuze debiteuren. Voor de RC Stichting beheer bewonersgelden zijn geen contractuele bepalingen rondom zekerheden, aflossingen en rente.

Onder overig is de vordering als gevolg van de compensatieregeling voor transitievergoedingen opgenomen. De transitievergoeding die na twee jaar ziekte aan een werknemer betaald is (met terugwerkende kracht naar 1 juli 2015) kan op zijn vroegst per 1 april 2020 worden aangevraagd. De vordering ultimo 2019 bedraagt € 148.885.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Bankrekeningen	<u>2.439.726</u>	<u>1.966.106</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Bestemmingsfonds	7.656.797	6.306.171

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2019
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	6.512.588	1.144.209	-	7.656.797

Toelichting:

Het saldo per 1/1/2019 is aangepast in verband met de stelselwijziging van het vormen van een voorziening van groot onderhoud naar het stelsel van verwerken van kosten van groot onderhoud als onderdeel van de boekwaarde van het actief (componentenbenadering). Herrekening van het eigen vermogen heeft plaatsgevonden aan het begin van het huidige boekjaar. De voorziening groot onderhoud aan het begin van het huidige boekjaar (€ 206.416) is vrijgevallen ten gunste van het eigen vermogen.

6. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Langdurig zieken	145.365	328.225
Persoonlijk budget levensfase	-	12.439
Egalisatierekening onderhoud	-	206.418
Personeelsbeloningen	142.580	159.150
Totaal voorzieningen	287.945	706.232

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2019
	€	€	€	€	€
Persoonlijk budget levensfase	12.439	-	-12.439	-	-
Langdurig zieken	328.224	139.076	-247.370	-74.565	145.365
Personeelsbeloningen	159.150	-	-15.824	-746	142.580
Totaal voorzieningen	499.813	139.076	-275.633	-75.311	287.945

Egalisatierekening onderhoud; Het saldo per 1/1/2019 is aangepast in verband met de stelselwijziging van het vormen van een voorziening van groot onderhoud naar het stelsel van verwerken van kosten van groot onderhoud als onderdeel van de boekwaarde van het actief (componentenbenadering). Het saldo ultimo 2018 bedroeg € 206.418. Herrekening heeft plaatsgevonden aan het begin van het huidige boekjaar. De voorziening groot onderhoud is aan het begin van het huidige boekjaar vrijgevallen ten gunste van het eigen vermogen.

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

	31-12-2019
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	159.659
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	128.556

Toelichting per categorie voorziening:

Persoonlijk budget levensfase

In de CAO 2009-2011 zijn partijen overeengekomen om per 1 januari 2010 een persoonlijk budget levensfase (PBL) in de tijd te realiseren voor alle werknemers vallend onder deze CAO. Dit PBL kan aangewend worden voor bestedingsdoelen in tijd. Met de invoering van het PBL komen de huidige leeftijdsafhankelijke verlofregelingen en ontzie bepalingen te vervallen. Om de implementatie last bij het invoeren van een PBL zo veel mogelijk te beperken wordt een eenmalige invoering en overgangsregeling gerealiseerd. Dit betekent onder andere dat werknemers in de leeftijdscategorie 45-49 jaar een eenmalige storting in hun budget ontvangen van 200 uur bij het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De voorziening PBL dient ter dekking van deze toekomstige eenmalige storting van PBL-uren aan genoemd personeel. De Waerden heeft de voorziening PBL berekend conform de geldende bepalingen voor voorzieningen.

Egalisatierekening onderhoud

De dotaties zijn tot en met 2018 gedaan ter vorming van een onderhoudsvoorziening voor alle panden in eigendom van De Waerden en voor huurpanden waar De Waerden verantwoordelijk is voor (een deel) van het onderhoud. Per 2019 wordt het groot onderhoud verwerkt volgens de componentenbenadering. De voorziening is ten gunste van het eigen vermogen geboekt vrijgevallen per 1/1/2019.

Personeelsbeloningen

Voor toekomstige jubileumuitkeringen is een voorziening gevormd. Bij 12½ jaar is dit een kwart maandsalaris, bij 25 jaar is dit een halve maandsalaris en bij 40 jaar is dit één maandsalaris.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Schulden aan banken	1.926.596	2.308.680

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	2.578.261	2.907.844
Af: aflossingen	-269.583	-329.583
Stand per 31 december	2.308.678	2.578.261
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-382.083	-269.583
Stand langlopende schulden per 31 december	1.926.595	2.308.678

De financieringsovereenkomst van de ING bevat bankratio's. De volgende tabel geeft een vergelijking weer van de banknormen met de realisatie over 2019:

Bankconvenanten	2019	Banknorm
Solvabiliteitsratio	57,1%	25%
Debt service coverage ratio	5,04	1,2

De solvabiliteitsratio wordt berekend als zijnde het eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal. En de gehanteerde definitie van de ING is als volgt: EBITDA minus reguliere vervangingsinvesteringen, gedeeld door de som van de nettorentelasten en reguliere aflossingen.

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

	2019	2018
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (<1 jr.), aflossingsverplichtingen	382.083	269.583
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.926.596	2.308.680
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.083.757	1.271.841

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

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Crediteuren	371.296	804.047
Kortlopend deel van de langlopende schulden (<1 jr.), aflossingsverplichtingen	382.083	269.583
Belastingen en sociale premies	631.715	560.935
Schulden terzake pensioenen	27.071	27.607
Vakantiegeld	436.311	438.020
PBL en vakantiedagen	1.492.370	1.475.935
Loondoorbetaling en ontslagvergoedingen	-	162.061
Fondsen	125.212	153.222
Nog te betalen salarissen	4.990	5.170
Ziekengelden	10.374	1.298
Waarborgsommen en huren	11.123	12.310
Kruisposten	534	-
Rente leningen	16.716	18.393
Onregelmatigheidstoeslag	36.351	39.176
Diversen	17.678	-
Totaal overige kortlopende schulden	<u>3.563.824</u>	<u>3.967.757</u>

In december 2018 is een managementlaag binnen de zorg opgeheven. Met de medewerkers die het betreft zijn afspraken gemaakt. De loondoorbetaling en de ontslagvergoeding zijn opgenomen onder de kortlopende schulden en bedragen € 162.061.

Toelichting:

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Van de reservering PBL en vakantiedagen bedraagt € 1.253.770 PBL.

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

Bankgaranties

Ten behoeve van de huurverplichting van diverse panden zijn voor € 75.278 bankgaranties afgegeven.

Faciliteiten

Soort	Bankrekeningnummer	Limiet
Rekening courant krediet	68.75.10.198	€ 450.000

Tevens is met de ING Bank N.V. overeengekomen dat geen zekerheden worden verstrekt zonder voorafgaand overleg met de bank.

Aangegane verplichtingen:

Huurverplichtingen:

Het totaal aan huurverplichtingen voor 2019 is € 1.951.304. Hiervan heeft € 1.212.951 een looptijd korter dan 1 jaar, € 456.323 een looptijd tussen de 1 en 5 jaar en € 282.030 een looptijd langer dan 5 jaar.

Operationele lease verplichtingen:

Het totaal aan operationele leaseverplichtingen voor 2019 is € 91.464. Hiervan heeft € 91.464 een looptijd korter dan een jaar en € 0 een looptijd tussen de 1 en 5 jaar.

Toelichting:

Het totaal van de naar verwachting te ontvangen toekomstige minimale sub-lease ontvangsten met betrekking tot niet (tussentijds) opzegbare sub-leases bedraagt € 0.

Obligoverplichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ):

Stichting De Waerden heeft voor opgenomen leningen met een rest schuld ultimo 2019 van in totaal € 616.178 borging van het WfZ. Indien Stichting De Waerden onverhoopt niet meer in staat zou zijn aan haar rente- en aflossingsverplichtingen van deze schulden te voldoen, neemt het WfZ deze verplichting over. Het WfZ beschikt over een ruim risico vermogen. Als het WfZ niet meer aan haar uit borging voortkomende verplichting kan voldoen, kan Stichting De Waerden worden verplicht om maximaal 3% van de restschuld van haar geborgde leningen (18K euro) als renteloze lening aan het WfZ te verstrekken.

Bankratio's

Met de ING Bank N.V. is overeengekomen dat de Debt Service Coverage Ratio (DSCR) gedurende de looptijd van de kredietfaciliteit groter dient te zijn dan 1,2. De solvabiliteit dient minimaal 25% te bedragen. Op basis van het resultaat 2019 en de balans ultimo 2019 is de DSCR 5,04 en de solvabiliteit 57,1%.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIEËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Nog te activeren activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019					
- aanschafwaarde	13.685.925	1.193.549	2.682.040	-	17.561.514
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-5.022.482	-488.466	-1.427.973	-	-6.938.921
Boekwaarde per 1 januari 2019	8.663.443	705.083	1.254.067	-	10.622.593
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	251.770	34.154	162.875	6.290	455.089
- afschrijvingen	-604.154	-101.698	-286.526	-	-992.378
<i>-desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-67.074	-	-	-	-67.074
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-419.458	-67.544	-123.651	6.290	-604.363
Stand per 31 december 2019					
- aanschafwaarde	13.870.621	1.227.703	2.844.915	6.290	17.949.529
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-5.626.636	-590.164	-1.714.499	-	-7.931.299
	8.243.985	637.539	1.130.416	6.290	10.018.230
Afschrijvingspercentage	2,5%	5,0%	10-20-33%	0,0%	

BIJLAGE

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Datum	Hoofdsom €	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente %	Restschuld 31 december 2018 €	Nieuwe leningen in 2019 €	Afflossing in 2019 €	Restschuld 31 december 2019 €	Restschuld over 5 jaar €	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Afflossingswijze	Afflossing 2020 €	Gestelde zekerheden
BNG	15-10-2006	641.396	18	LIN	4,18	213.799	-	35.633	178.166	-	5	lineair	35.633	overheid
BNG	01-12-2012	287.243	30	LIN	3,09	201.070	-	14.362	186.708	114.897	13	lineair	14.362	overheid
BNG	01-11-2013	211.348	15	LIN	3,48	140.899	-	14.090	126.809	56.360	9	lineair	14.090	overheid
BNG	15-03-2013	373.484	9	LIN	2,19	165.993	-	41.498	124.495	-	3	lineair	41.498	overheid
ING	01-01-2013	500.000	10	LIN	3,46	404.166	-	16.667	387.499	304.167	3	lineair	16.667	hypothecair
ING	01-01-2013	1.000.000	10	LIN	3,64	808.334	-	33.333	775.001	608.333	3	lineair	33.333	hypothecair
ING	01-09-2013	400.000	5	LIN	2,57	-	-	-	-	-	0	lineair	-	hypothecair
ING	02-09-2014	1.100.000	10	LIN	3,50	644.000	-	114.000	530.000	-	5	lineair	114.000	hypothecair
ING 2020	01-12-2019	-	0	-	-	-	-	-	-	-	0	lineair	75.000	hypothecair
ING 2020	01-12-2019	-	0	-	-	-	-	-	-	-	0	lineair	37.500	hypothecair
TOTAAL						2.578.261	-	269.583	2.308.678	1.083.757			382.083	

Toelichting

Op 22 juni 2012 is door De Waerden hypotheek verstrekt op al het vastgoed aan het Waarborgfonds voor de zorgsector en ING op basis van gedeelde zekerheid. Er is een recht van hypotheek en pandrecht verleend op alle registergoederen van De Waerden voor maximaal een bedrag van € 8.969.523.

Per 1-12-2019 zijn er twee nieuwe leningen aangegaan bij ING voor totaal € 1.500.000. De gelden zullen pas in 2020 worden ontvangen.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	18.013.223	17.269.048
Opbrengsten Jeugdwet	1.554.807	1.289.073
Opbrengsten Wmo	2.149.759	2.096.717
opbrengst wlz subsidie	40.986	80.951
Correctie aanvaardbare kosten	130.462	137.699
Overige zorgprestaties	1.042.720	956.634
Totaal	22.931.957	21.830.122

Toelichting:

De correctie aanvaardbare kosten betreft de ontvangen gelden vanuit de nacalculatie 2018 welke uit voorzichtigheid nog niet waren opgenomen in de opbrengsten 2018.

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Huuropbrengsten	284.986	305.717
Opbrengst verkopen dagbesteding	45.025	36.681
Resultaat afstoting activa	434.474	-
Overig	33.004	-21.889
Totaal	797.489	320.509

Het resultaat afstoting activa betreft de verkoop van het terrein aan de Titanialaan te Heerhugowaard

LASTEN

12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Lonen en salarissen	10.443.554	10.226.550
Sociale lasten	1.766.885	1.669.908
Pensioenlasten	813.548	811.469
Andere personeelskosten:		
Personeel niet in loondienst	298.487	108.392
Carante Groep KGR Lonen en salarissen	248.765	232.910
Andere personeelskosten	583.283	639.165
Voorziening en reservering personeelskosten	-312.669	262.865
Totaal personeelskosten	13.841.853	13.951.259

Toelichting:

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

	2019	2018
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	259	266

Er zijn geen werknemers van De Waerden buiten Nederland werkzaam.

13. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa	992.378	950.396
Totaal afschrijvingen	992.378	950.396

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.686.859	1.596.066
Algemene kosten	1.628.591	1.564.783
Cliëntgebonden kosten	1.605.793	1.918.478
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	523.371	475.375
- Energiekosten gas	387.398	292.288
Subtotaal	910.769	767.663
Huur en leasing	1.820.207	1.911.831
Dotaties en vrijval voorzieningen	-	68.916
Totaal overige bedrijfskosten	7.652.219	7.827.737

Toelichting:

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten bestaan grotendeels uit voedingsgelden (€ 947.674) en onderaanneming cliëntgebonden schoonmaak (€ 555.588).

De cliëntgebonden kosten bestaan grotendeels uit kosten voor onderaanneming zorg (€ 546.231) en vervoerskosten (€ 909.383)

De Algemene kosten bestaan grotendeels uit de kosten voor automatisering, telefonie, verzekeringen, advieskosten en de materiële kosten voor de Carante Groep.

Algemene kosten

15. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Rentelasten	-98.787	-99.853

16. WNT-VERANTWOORDING 2019 STICHTING DE WAERDEN

De WNT is van toepassing op Stichting De Waerden.

Het voor Stichting De Waerden toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 157.000 het bezoldigingsmaximum voor zorg- en jeugdhulp klasse III, totaalscore 9 punten.

De Raad van Toezicht heeft de klasseindeling 2018 vastgesteld op klasse II.

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

Bedragen x € 1	J.A. Riteco
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	ja
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	157.000
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.151
Beloningen betaalbaar op termijn	11.490
<i>Subtotaal</i>	<u>138.641</u>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	<u><u>138.641</u></u>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2018	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2018 (in fte)	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.260
Beloningen betaalbaar op termijn	11.246
Totaal bezoldiging 2018	<u><u>124.506</u></u>

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	G. Valk	R.B.M. Jaspers	C.J. van Geffen	R. Beuse
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 30/06	1/1 - 31/12
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	23.550	15.700	7.850	15.700
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	12.500	10.000	4.250	8.500
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	12.500	10.000	4.250	8.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	12.500	10.000	4.250	8.500
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018				
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	10.800	7.200	7.200	3.600
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2018	10.800	7.200	7.200	3.600

Bedragen x € 1	S. Goedhard	N.C. Bouma
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	15.700	5.233
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	8.500	2.833
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	8.500	2.833
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	<u>8.500</u>	<u>2.833</u>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/9 - 31/12	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	2.400	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging 2018	<u>2.400</u>	<u>-</u>

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2019 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

17. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:

	2019	2018
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	37.691	26.650
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	21.235	27.625
Totaal honoraria accountant	<u>58.926</u>	<u>54.275</u>

1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING EN BELANGRIJKE GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting De Waerden heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 18 mei 2020.

De raad van toezicht van Stichting De Waerden heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 18 mei 2020.

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

De uitbraak van Covid-19 heeft zich in 2020 razendsnel ontwikkeld. Maatregelen die door diverse overheden zijn genomen om het virus in te perken hebben diverse gevolgen gehad voor de bedrijfsvoering. Als gevolg van de getroffen overheidsmaatregelen om de uitbraak van het Covid-19 virus in te dammen heeft De Waerden de zorg anders georganiseerd.

De dagbestedingslocaties zijn sinds 17 maart gesloten.

De verblijfscliënten van De Waerden krijgen dagbesteding op de eigen woonlocatie aangeboden. Voor cliënten die zelfstandig (of bij ouders) wonen (extramuraal, VPT en PGB) worden waar mogelijk dagbestedingspakketten thuisbezorgd of dagbesteding in digitale vorm aangeboden.

Binnen de ambulante ondersteuning beperken we fysieke bezoeken zoveel als mogelijk. De cliënten worden voornamelijk ondersteund via beeldzorg, Whats-app of telefonische begeleiding. Medicatie uitzetten en brengen gaat door volgens de richtlijnen van het RIVM. De alternatieve ondersteuning kan binnen de bestaande beleidsregels gefinancierd worden.

Op de woonlocaties is gewerkt aan oplossingen voor de cliënten die nu overdag extra op de woonlocaties zullen zijn. Denk hierbij aan extra inzet begeleiders, dagbestedingsactiviteiten op de woonlocatie en een aangepast rooster. De basisgedachte die wij hanteren bij de extra inzet van begeleiders is dat tijdens de maatregelen per locatie gewerkt wordt met een vast team, vaste invalkrachten die op één locatie werken. Op deze manier willen wij degelijke ondersteuning bieden en tegelijkertijd de sociale contacten en vervoersbewegingen zo beperkt mogelijk houden. De woonlocaties zijn gesloten voor externe bezoekers.

Deze maatregelen hebben, met name voor de dagbesteding, ook financiële gevolgen. Door de zorgkantoren is, middels een brief van 23 maart 2020, inmiddels bevestigd dat aanvullende kosten (zowel extra kosten voor de organisatie als de leegstand (dalende omzet)) vergoed gaan worden en dat deze, gezien de ernst van de uitbraak, achteraf gedeclareerd kunnen worden, waardoor De Waerden verwacht dat dit slechts een beperkt effect heeft op het bedrijfsresultaat. Tevens is de toezegging gedaan dat er voldoende bevoorschotting zal zijn. Ook met een aantal gemeenten zijn concrete afspraken gemaakt over de bevoorschotting en compensatie tijdens Corona.

Op basis van de toezeggingen van zorgkantoren en gemeenten, en de beschikbare liquide middelen is de verwachting dat de virus uitbraak geen materiele gevolgen heeft voor de financiële positie en de continuïteit van De Waerden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Mw. J.A. Riteco
Raad van Bestuur

18 mei 2020

W.G.

Dhr. G. Valk
Voorzitter Raad van Toezicht

18 mei 2020

W.G.

Dhr. R.B.M. Jaspers
Lid Raad van Toezicht

18 mei 2020

W.G.

Mw. S. Goedhard
Lid Raad van Toezicht

18 mei 2020

W.G.

Mw. N.C. Bouma
Lid Raad van Toezicht

18 mei 2020

W.G.

Dhr. R. Beuse
Lid Raad van Toezicht

18 mei 2020

1.2 OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting de Waerden heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

OVERIGE GEGEVENS



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting De Waerden

Verklaring over de jaarrekening 2019

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting De Waerden ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2019 van Stichting De Waerden te Heerhugowaard gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2019;
- de resultatenrekening over 2019; en
- de toelichting met de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

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

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

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Stichting De Waerden zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

7U43Q4SEQUMK-944986593-65

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Benadrukking van de onzekerheid in verband met de effecten van het coronavirus (Covid-19)

Wij wijzen op de toelichting in de belangrijke gebeurtenissen na balansdatum op pagina 28 in de jaarrekening waarin de raad van bestuur de mogelijke invloed en gevolgen van het coronavirus (Covid-19) op de stichting en op de omgeving waarin de stichting opereert alsmede de genomen en geplande maatregelen om met deze gebeurtenissen en omstandigheden om te gaan heeft beschreven. In deze toelichting is ook beschreven dat er nog steeds onzekerheden bestaan en dat het daarom op dit moment redelijkerwijs niet goed mogelijk is om de toekomstige effecten in te schatten. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving andere informatie, die bestaat 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 Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling verslaggeving WTZi 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 overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en 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 stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde 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 bedrijfsactiviteiten 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 stichting haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang 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 deze 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Amsterdam, 28 mei 2020
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door J. Gersen RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2019 van Stichting De Waerden

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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

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

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