

# De Zijlen



**De Zijlen**

met zorg in de samenleving

# Jaarrekening

# 2018

**Jaarrekening 2018**

**Stichting De Zijlen**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**1 Jaarrekening 2018**

1.1	Balans per 31 december 2018	1
1.2	Resultatenrekening over 2018	2
1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	3
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4-9
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	10-15
1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	16
1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	18
1.9	Overzicht langlopende schulden december 2018	19
1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2018	20-23

**2 Overige gegevens**

2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	23
2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	23
2.3	Resultaatbestemming	23
2.4.	Gebeurtenissen na balansdatum	23
2.5	Nevenvestigingen	23
2.6	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	23
2.7	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	24

1 JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-18 €	31-dec-17 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	245.594	0
Materiële vaste activa	2	50.703.680	40.948.515
Financiële vaste activa	3	78.324	83.393
Totaal vaste activa		<u>51.027.598</u>	<u>41.031.908</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	4	65.367	72.276
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	2.750.644	3.561.182
Debiteuren en overige vorderingen	7	1.470.707	1.248.517
Liquide middelen	9	5.488.746	7.754.401
Totaal vlottende activa		<u>9.775.464</u>	<u>12.636.376</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>60.803.062</u></u>	<u><u>53.668.284</u></u>
	Ref.	31-12-2018 €	31-12-2017 €
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Bestemmingsreserves	10	5.406.000	7.505.000
Bestemmingsfondsen		<u>17.109.658</u>	<u>16.459.161</u>
Totaal eigen vermogen		<u>22.515.658</u>	<u>23.964.161</u>
<b>Voorzieningen</b>	11	5.763.302	5.864.492
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	19.741.803	13.522.769
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	
Overige kortlopende schulden	13	<u>12.782.299</u>	<u>10.316.862</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>12.782.299</u>	<u>10.316.862</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>60.803.062</u></u>	<u><u>53.668.284</u></u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	67.698.032	64.535.774
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	168.953	409.275
Overige bedrijfsopbrengsten	18	896.252	874.720
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>68.763.237</u>	<u>65.819.769</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	49.332.306	45.388.246
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	3.201.926	3.209.404
Overige bedrijfskosten	22	17.088.850	15.835.168
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>69.623.082</u>	<u>64.432.818</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-859.845	1.386.951
Financiële baten en lasten	23	-588.658	-592.571
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-1.448.503</u></u>	<u><u>794.380</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfondsen	650.497	723.230
Bestemmingsreserves:		
Opleidingen en innovatie	-10.000	0
ICT	-350.000	-165.000
Ontwikkelingen AWBZ/WMO/Jeugdwet	0	-663.850
Kwaliteit van zorg	-1.400.000	0
Vastgoed en duurzaamheid	-59.000	0
Zorg-, behandel functies en organisatieontwikkeling	-280.000	900.000
Algemene / overige reserves	0	0
	<u><u>-1.448.503</u></u>	<u><u>794.380</u></u>

## 1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			-859.845		1.386.951
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	3.445.290		3.209.405	
- mutaties voorzieningen	11	-101.190		-381.524	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	<u>0</u>		<u>0</u>	
			3.344.100		2.827.881
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	6.909		-8.610	
- vorderingen	7	-217.121		1.066.386	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	810.538		-2.840.727	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	13	<u>2.470.969</u>		<u>-1.088.388</u>	
			3.071.294		-2.871.339
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>5.555.549</u>		<u>1.343.493</u>
Ontvangen interest	23	255		1.365	
Betaalde interest	23	-594.444		<u>-445.974</u>	
			-594.189		-444.609
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<u>4.961.360</u>		<u>898.884</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	2	-13.276.886		-5.486.051	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	76.431		0	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-245.594		0	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0		0	
Investeringen in overige financiële vaste activa	3	0		0	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	<u>0</u>		<u>57.122</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-13.446.049		-5.428.929
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	12	7.500.000		0	
Aflossing langlopende schulden	12	<u>-1.280.966</u>		<u>-905.966</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			6.219.034		-905.966
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u><u>-2.265.656</u></u>		<u><u>-5.436.011</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		7.754.401		13.190.412
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>5.488.746</u>		<u>7.754.401</u>
Mutatie geldmiddelen			-2.265.656		-5.436.011

**Toelichting:**

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

#### ***Algemene gegevens en groepsverhoudingen***

Stichting De Zijlen is statutair gevestigd te Groningen en feitelijk gevestigd te Tolbert, op het adres Oldebertweg 65 te Tolbert. Stichting De Zijlen is geregistreerd onder KvK-nummer 02058791.

Stichting De Zijlen stelt zich ten doel de zorg- en dienstverlening aan mensen met een verstandelijke beperking. We organiseren de zorg en diensten zo dat mensen met een verstandelijke beperking gestimuleerd en gefaciliteerd worden bij het regie voeren over het eigen leven, het vormgeven van partnerschap en het bevorderen van maatschappelijke participatie.

#### ***Verslaggevingsperiode***

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

#### ***Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening***

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

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

#### ***Continuïteitsveronderstelling***

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### ***Vergelijkende cijfers***

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen:

Schuld aan personeel met betrekking tot opgebouwde rechten voor PBL uren, welke voorgaande jaren zijn gepresenteerd onder voorzieningen maar vanaf 2018 onder kortlopende schulden.

#### ***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.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

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

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

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

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

#### **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.

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.

In de bekostiging is het uitgangspunt voor de afschrijvingstermijn van de gebouwen 30 jaar. Gezien onze visie op wonen, behandeling en dagbesteding en het hiermee gerelateerde vrij nieuwe gebouwenbestand (en de gaande bouwprojecten) kiest De Zijlen voor een afschrijvingstermijn en economische gebruiksduur van 40 jaar. De basis voor de te verwachten economische gebruiksduur is gebaseerd op het strategisch zorg- en vastgoedbeleid.

Hierbij wordt gekeken naar technische levensduur, kwaliteit van de gebouwen in relatie tot kwaliteitseisen voor de desbetreffende zorg, de te verwachten vraagontwikkeling en alternatieve aanwendbaarheid van de gebouwen.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bouwrente en aanloopkosten: 2,5 en 5 % per jaar / 40 en 20 jaar.
- Terreinen: 0 % per jaar.
- Bedrijfsgebouwen en terreinvoorzieningen: 2,5 en 5 % per jaar / 40 en 20 jaar.
- Machines en installaties : 5 % per jaar / 20 jaar.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, waar onder instandhouding en inventaris (10% per jaar), vervoermiddelen en automatisering (20% tot 33,3% per jaar) | resp. 10 en 3 tot 5 jaar
- Investerings in huurobjecten worden naar gelang de duur van de huurovereenkomst afgeschreven, tussen de 5 en 20 jaar.

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:

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

#### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa bestaan uit geactiveerde uitgaven ten behoeve van investeringen in materiele vaste activa en worden gewaardeerd tegen historische waarde, onder aftrek van lineaire jaarlijkse afschrijvingen.



## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen***

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

De impairmenttoets geeft een positieve waarde aan, van de contante waarde van de toekomstige kasstromen afgezet tegen het geïnvesteerde vermogen. De impairmenttoets is uitgevoerd op stichtingsniveau van genererende kasstromen.

De conclusie is derhalve dat per 31 december 2018 geen afwaardering van het vastgoed behoeft plaats te vinden. Bij de impairmenttoets is gerekend met de volgende uitgangspunten: disconteringsvoet 5%, inflatie 2%, jaarlijkse NHC index 2%, rendement 1% van de zorgopbrengsten.

### ***Vorraden***

De voorraden aanwezig binnen de zorg zijn zodanig van omvang dat ze zijn gewaardeerd op nihil. De voorraden binnen de facilitaire dienst zijn gewaardeerd tegen kostprijs, onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

### ***Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg***

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

### ***Vorderingen***

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening (dubieuze debiteuren) wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

### ***Liquide middelen***

Liquide middelen bestaan uit 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.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

Per individuele voorziening dient een toelichting van de grondslagen voor waardering te worden opgenomen, bijvoorbeeld:

#### *Voorziening groot onderhoud*

Voor de uitgaven voor groot onderhoud wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. Aan de voorziening wordt gedoteerd op basis van het lange termijn onderhoudsplan. De werkelijke onderhoudskosten worden ten laste van deze voorziening gebracht.

#### *Voorziening frictiekosten*

De in het verleden van de NZa ontvangen vergoeding voor frictiekosten is toegevoegd aan de voorziening frictiekosten. De ontvangen vergoeding voor frictiekosten is bedoeld voor het opvangen van (frictie)kosten rondom de deconcentratieplanning van locatie Sintmaheerd, met bijbehorende grootschalige voorzieningen. In de loop der jaren is de (detail)bestemming van de gelden op onderdelen gewijzigd, maar de verwachte bestedingen passen nog steeds in de oorspronkelijke bedoeling van de gelden. De werkelijke frictiekosten worden op basis van de interne regeling frictiekosten ten laste van deze voorziening gebracht. Ultimo 2019 verwacht De Zijlen het gehele bedrag ten behoeve van herontwikkeling te hebben aangewend.

#### *Voorziening persoonlijk budget levensfase*

De voorziening is gevormd in verband met de opbouw van rechten uit hoofde van de regeling Persoonlijk Budget Levensfase (PBL) en voorziet in de toekomstige uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

#### *Voorziening uitgestelde beloningen*

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en gratificaties bij uit diensttreding op AOW gerechtigde leeftijd. Verplichtingen uit hoofde van uitgestelde beloningen zijn in de jaarrekening opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen of aanspraken over de tot en met de balansdatum verstreken dienstjaren, rekening houdend met de specifieke inhoud van de regeling.

#### *Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2018 vallen. Voor deze medewerkers is tevens de transitievergoeding voorzien, waarop deze medewerkers recht hebben, indien ze na 2 jaar ziekte uit dienst gaan.

Bij de bepaling van de omvang van de voorziening dienen de volgende elementen te worden meegenomen:

- Een zorginstelling is verplicht om personeelsleden bij ziekte gedurende het eerste jaar 100% en gedurende het tweede jaar 70% van het salaris door te betalen.
- Bij de beoordeling of de ziekte of arbeidsongeschiktheid gedurende het restende dienstverband (niet) wordt opgeheven worden elementen als revalidatiekans en dergelijke betrokken.
- De verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen omvatten tevens ontslagvergoedingen (i.e. transitievergoedingen behoren hier ook toe die zijn verschuldigd op grond van de Wet werk en zekerheid).

#### *Overige voorzieningen*

De overige voorzieningen zijn bedoeld voor toekomstige risico's op het gebied van amoveren vaste activa en verlieslatende contracten.

### ***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.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

#### **Opbrengsten**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

#### **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.

#### **Pensioenen**

Stichting De Zijlen 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 De Zijlen. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn.

Stichting De Zijlen 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 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 januari 2019 bedroeg de dekkingsgraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 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 De Zijlen 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 De Zijlen 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.

### 1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en kortlopende schulden aan kredietinstellingen die onder de kortlopende schulden worden gerubriceerd.

## **1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### ***1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum***

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

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

### ***1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT***

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

**1.5 TOELICHTING OP DE BALANS****ACTIVA****1. Immateriële vaste activa**

	<b>31-dec-18</b>	<b>31-dec-17</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van ontwikkeling	245.594	
Totaal immateriële vaste activa	<u>245.594</u>	
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	
Bij: investeringen	245.594	
Af: afschrijvingen	0	
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>245.594</u>	

**Toelichting:**

De immateriële vaste activa betreft kosten voor implementatie van het nieuwe Electronisch Clienten Dossier, welke in de loop van 2019 in gebruik zal worden genomen. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

**2. Materiële vaste activa**

	<b>31-dec-18</b>	<b>31-dec-17</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	32.585.855	30.365.009
Machines en installaties	3.628.987	3.887.720
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.685.390	5.808.664
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	8.803.448	887.122
Totaal materiële vaste activa	<u>50.703.680</u>	<u>40.948.515</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	40.948.515	38.665.706
Bij: investeringen	13.276.886	5.486.051
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	3.445.290	3.203.242
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	76.431	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>50.703.680</u>	<u>40.948.515</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.7.

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 1.9.

**3. Financiële vaste activa**

	<b>31-dec-18</b>	<b>31-dec-17</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vordering op grond van compensatieregeling	0	0
Aanloopkosten	78.324	83.393
Totaal financiële vaste activa	<u>78.324</u>	<u>83.393</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	83.393	89.566
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	-5.069	-6.173
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>78.324</u>	<u>83.393</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.8.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 4. Voorraden

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Benodigdheden verpleging en verzorging	69.867	76.776
af: voorziening	-4.500	-4.500
Totaal voorraden	<u>65.367</u>	<u>72.276</u>

## 6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / Wlz

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	3.561.182		3.561.182
Financieringsverschil boekjaar		2.750.644	2.750.644
Correcties voorgaande jaren	0		0
Betalingen/ontvangsten	-3.561.182		-3.561.182
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-3.561.182</u>	<u>2.750.644</u>	<u>-810.538</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>2.750.644</u>	<u>2.750.644</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

c

a

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort

- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
	2.750.644	3.561.182
	0	0
	<u>2.750.644</u>	<u>3.561.182</u>

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	61.941.583	59.984.553
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	59.190.939	56.423.371
Totaal financieringsverschil	<u>2.750.644</u>	<u>3.561.182</u>

**Toelichting:**

Totaal wettelijk budget is conform nacalculatie 2018(€ 62.029.074).

In 2018 is van het zorgkantoor over 2018 € 59.190.939 ontvangen.

Restant(€ 2.838.135) staat als vordering op de balans, waarvan ultimo februari 2019 reeds € 2.725.570 is ontvangen.

**1.5 TOELICHTING OP DE BALANS****ACTIVA****7. Debiteuren en overige vorderingen**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	295.743	314.102
af: voorziening dubieuze debiteuren	-13.460	-14.891
Overige vorderingen:		
Pensioenen		66.143
Vooruitbetaalde bedragen:		
Nog te ontvangen bedragen:		
Te verrekenen met van Boeijen	44.729	140.205
Te verrekenen WMO en Jeugdwet	717.704	715.142
Waarborgsom huren	28.609	27.609
Overige vorderingen	397.383	207
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>1.470.708</u>	<u>1.248.517</u>

**Toelichting:**

De voorziening dubieuze debiteuren, die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 13.460. Onder de overige vorderingen zijn de uitbetaalde transitievergoedingen opgenomen die door De Zijlen, in de periode juli 2015-december 2018, zijn uitbetaald aan medewerkers die na twee jaar ziekte uit dienst zijn gegaan. Deze uitbetaalde transitievergoedingen kunnen worden teruggevorderd. De wet die deze compensatie mogelijk maakt, is op 20 juli 2018 gepubliceerd en treedt in werking op 1 april 2020. Deze vordering bedraagt € 392.000 en heeft een looptijd > 1 jaar.

**9. Liquide middelen**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.431.777	7.699.295
Kassen	50.977	54.592
Betalingen onderweg	5.992	515
Totaal liquide middelen	<u>5.488.746</u>	<u>7.754.401</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar. Met de Rabobank zijn afspraken gemaakt over de te vergoeden rente. Deze is gekoppeld aan het éénmaands Euribor. Er is sprake van saldocompensatie.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	5.406.000	7.505.000
Bestemmingsfondsen	<u>17.109.658</u>	<u>16.459.161</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>22.515.658</u></u>	<u><u>23.964.161</u></u>

**Bestemmingsreserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Opleidingen en innovatie	500.000	-10.000	0	490.000
ICT	1.085.000	-350.000	0	735.000
Kwaliteit van zorg	1.650.000	-1.400.000	0	250.000
Vastgoed en duurzaamheid	1.770.000	-59.000	0	1.711.000
Uitbouw gespecialiseerde zorg en behandel functies	1.700.000	-280.000	0	1.420.000
Reserve afschrijving inventaris, vervoermiddelen, etc.	800.000	0	0	800.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>7.505.000</u>	<u>-2.099.000</u>	<u>0</u>	<u>5.406.000</u>

**Bestemmingsfondsen**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Reserve Aanvaardbare kosten	16.459.161	650.497	0	17.109.658
Totaal bestemmingsfondsen	<u>16.459.161</u>	<u>650.497</u>	<u>0</u>	<u>17.109.658</u>

**Toelichting:***Bestemmingsreserve opleidingen en innovatie*

Deze reserve is bedoeld op uitvoering te kunnen geven aan meerjarige opleidingstrajecten.

*Bestemmingsreserve ICT*

De reserve is bedoeld om uitvoering te kunnen geven aan de meerjarige ICT strategie en vanuit daar vernieuwingen op het terrein van informatiecommunicatietechnologie en domoticatechnologie te kunnen realiseren en (tijdelijk) hogere exploitatiekosten te kunnen egaliseren.

*Bestemmingsreserve kwaliteit van zorg*

De reserve is bedoeld om met regie op locatie betekenis te kunnen geven aan onderwerpen die spelen op de diverse locaties.

*Bestemmingsreserve Vastgoed en duurzaamheid*

De reserve is gevormd voor toekomstige ontwikkelingen en investeringen rondom vastgoed, en kan worden aangewend voor duurzame investeringen en projecten. Dit in het kader van Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen.

*Uitbouw gespecialiseerde zorg en behandel functies*

Deze reserve is voor de verdere ontwikkeling van methodieken, intensieve zorg, ondersteuning, kennisontwikkeling, innovatie en organisatieontwikkelingen die hiermee samenhangen.

*Reserve afschrijving inventaris, vervoermiddelen, etc.*

De reserve is gevormd ter dekking van (tijdelijk) hogere exploitatiekosten van afschrijvingskosten welke hoger zijn dan de richtlijn.



## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2018</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-2018</b>
	€	€	€	€	€
Friciekosten	2.454.574	0	520.926	0	1.933.648
Langdurig zieken	0	593.208	0	0	593.208
Groot onderhoud	2.400.433	68.036	216.327	0	2.252.142
Uitgestelde beloningen	789.907	79.718	69.107	0	800.518
PBL	129.577	0	35.792	0	93.786
Overige	90.000	0	0	0	90.000
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>5.864.492</b>	<b>740.962</b>	<b>842.152</b>	<b>0</b>	<b>5.763.302</b>

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

	<b>31-dec-2018</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.337.138
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.426.164
hiervan > 5 jaar	1.194.164

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

*De specificatie is als volgt:*

	<b>31-dec-18</b>	<b>31-dec-17</b>
	€	€
Schulden aan banken	19.741.803	13.522.769
Overige langlopende schulden	0	0
<b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b>19.741.803</b>	<b>13.522.769</b>

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	€	€
Stand per 1 januari	14.428.735	15.334.701
Bij: nieuwe leningen	7.500.000	0
Af: aflossingen	905.966	905.966
<b>Stand per 31 december</b>	<b>21.022.769</b>	<b>14.428.735</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.280.966	905.966
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b>19.741.803</b>	<b>13.522.769</b>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.280.966	905.966
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	19.741.803	13.522.769
hiervan > 5 jaar	14.617.939	9.898.905

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar paragraaf 1.9. Hier is een nadere toelichting van de langlopende leningen opgenomen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstelling	1.462.256	0
Crediteuren	2.136.883	1.790.256
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.280.966	905.966
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	1.956.677	1.985.490
BTW	49.598	98.137
Schulden terzake pensioenen	22.944	0
Nog te betalen salarissen	252.032	246.534
Onregelmatigheidstoelag	258.927	315.955
Vakantiegeld	1.540.639	1.432.443
Vakantiedagen(incl. resturen)	752.287	765.242
PBL	2.406.962	1.998.297
Nog te betalen rentekosten	112.821	118.274
Zorginnovatiemiddelen	35.123	51.679
Nog te betalen aan NPGZ	0	114.299
Overige schulden	514.182	494.287
Totaal overige kortlopende schulden	<u>12.782.296</u>	<u>10.316.859</u>

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

**Toelichting:****Huurverplichtingen**

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt:

voor het komende jaar	€ 2.646.515
voor de komende 5 jaar	€ 2.389.668
en daarna	€ 2.414.880

**Bankgaranties**

Door De Zijen zijn bankgaranties afgegeven ten behoeve van derden ter waarde van € 22.569,=.

## 1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2018</b>						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	245.594	0	0	0	245.594
- afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>245.594</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>245.594</u>
<b>Stand per 31 december 2018</b>						
- aanschafwaarde	0	245.594	0	0	0	245.594
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>	<u>245.594</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>245.594</u>
Afschrijvingspercentage		20,0%				

## 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
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2018</b>						
- aanschafwaarde	54.440.802	6.026.986	11.209.770	887.122	0	72.564.680
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	24.075.793	2.139.266	5.401.106	0	0	31.616.165
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>30.365.009</u>	<u>3.887.720</u>	<u>5.808.664</u>	<u>887.122</u>	<u>0</u>	<u>40.948.515</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	4.094.046	49.151	1.217.363	12.332.293	0	17.692.853
- in gebruik genomen onderhanden project	0	0	0	4.415.967	0	4.415.967
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.804.269	307.884	1.333.137	0	0	3.445.290
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	11.784.760	179.468	1.189.586	0	0	13.153.814
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	11.784.760	179.468	1.189.586	0	0	13.153.814
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	68.931	0	7.500	0	0	76.431
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>68.931</u>	<u>0</u>	<u>7.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>76.431</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>2.220.846</u>	<u>-258.733</u>	<u>-123.274</u>	<u>7.916.326</u>	<u>0</u>	<u>14.171.132</u>
<b>Stand per 31 december 2018</b>						
- aanschafwaarde	46.681.157	5.896.669	11.230.047	8.803.448	0	72.611.321
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	14.095.302	2.267.682	5.544.657	0	0	21.907.641
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>32.585.855</u>	<u>3.628.987</u>	<u>5.685.390</u>	<u>8.803.448</u>	<u>0</u>	<u>50.703.680</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 - 20%	5%	10 - 33,3%	0,0%	0,0%	

## 1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2017	0	0	0	0	0	0	83.393	83.393
						0	-5.069	-5.069
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>78.324</u>	<u>78.324</u>
Som waardeverminderingen								5.069

## BIJLAGE

## 1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflos-sing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Bank Nederlandse Gemeenten	5-feb-94	4.084.022	30	Onderhands	2,06%	952.939	0	136.134	816.805	136.135	6	lineair	136.134	zie toelichting
Bank Nederlandse Gemeenten	3-mrt-11	816.604	15	Onderhands	1,00%	490.081	0	54.454	435.627	163.357	8	lineair	54.454	zie toelichting
Nederlandse Waterschapsbank	1-jun-07	7.682.400	40	Onderhands	4,67%	5.665.770	0	192.060	5.473.710	4.513.410	29	lineair	192.060	zie toelichting
Bank Nederlandse Gemeenten	3-aug-09	2.353.984	16	Onderhands	4,70%	1.128.776	0	153.151	975.625	209.870	7	lineair	153.151	zie toelichting
Bank Nederlandse Gemeenten	2-mrt-09	2.552.512	15	Onderhands	2,07%	1.191.169	0	170.167	1.021.002	170.167	6	lineair	170.167	zie toelichting
Rabobank	3-sep-12	6.000.000	30	Onderhands	3,43%	5.000.000	0	200.000	4.800.000	3.800.000	24	lineair	200.000	zie toelichting
Rabobank	28-dec-18	7.500.000	20	Onderhands	2,55%		7.500.000	0	7.500.000	5.625.000	20	lineair	375.000	zie toelichting
<b>Totaal</b>		<b>30.989.522</b>				<b>14.428.735</b>	<b>7.500.000</b>	<b>905.966</b>	<b>21.022.769</b>	<b>14.617.939</b>			<b>1.280.966</b>	

**Toelichting**

De volgende objecten zijn tot zekerheden van de langlopende leningen verstrekt:

Adres	Plaats	Kadastrale aanduiding	
Solwerderweg 5	Appingedam	Appingedam, C1204 en C1205	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
Solwerderweg 3 1-3 24 en 5 1-5 24	Appingedam	Appingedam, C1150	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
De Fok 48	Groningen	Groningen, AC2749	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
De Dam 19	Leek	Leek, D2163	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
Bousemalaan 3	Tolbert	Leek, D3568	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
Oldebertweg 63 en 65	Tolbert	Leek, D4626, D4330, D4332, D4333	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
Tolbertervaart 6	Tolbert	Leek, H2559	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
Feithspark 17	Tolbert	Leek, H4001, H4534, H4535	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
Spant 1 en 3	Tolbert	Leek, H7115, H4020	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
Feithsweg 21	Tolbert	Leek, H4462, H5457	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
Esdoornlaan ongenummerd	Middelstum	Middelstum, A3262	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
Perceel grond Colpende, Plataanlaan, Wilgenlaan ongenummerd	Middelstum	Middelstum, A3443	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
Herman Gorterweg 21, 23, 25, 23 a tm f en 25 a tm f	Muntendam	Muntendam, C3895	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)
Jabbingelaan 10	Onstwedde	Onstwedde, E3829	Hypotheek ten gunste van Stichting WfZ en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. (gezamenlijk en afzonderlijk)

Tevens is door De Zijen pandrecht verstrekt ten behoeve van de Stichting Waarborg Fonds voor de zorgsector en Cooperatieve Rabobank Noordenveld West Groningen U.A. op alle tegenwoordige en toekomstige roerende zaken die volgens verkeersopvattingen bestemd zijn om boven vermelde objecten duurzaam te dienen en door hun vorm als zodanig zijn te herkennen. Tevens is pandrecht verstrekt op machinerieën en/of werktuigen die bestemd zijn om daarmee een bedrijf in, op of met boven vermelde objecten uit te oefenen.

## 1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

**16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	61.941.583	59.927.431
Correctie wettelijk budget voor gaande jaren Wlz-zorg	-828	-20.506
Opbrengst zorginnovatie gelden	16.556	20.018
Opbrengsten Jeugdwet	2.674.770	1.696.415
Opbrengsten Wmo	1.023.737	1.015.463
Opbrengsten Wmo beschermd wonen	789.515	533.632
Correctie opbrengsten JW, WMO en BW voorgaande jaren	-8.736	73.387
Zorgprestaties tussen instellingen	242.603	236.864
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg	404.067	401.846
Persoonsgebonden en - volgende budgetten	614.766	651.224
Totaal	<u>67.698.033</u>	<u>64.535.774</u>

**17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)**

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	93.333	118.051
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	0	275.400
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	75.619	15.824
Totaal	<u>168.953</u>	<u>409.275</u>

**18. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige dienstverlening:	896.252	874.720
Totaal	<u>896.252</u>	<u>874.720</u>

**1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING****LASTEN****19. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	36.192.718	34.427.575
Sociale lasten	6.114.288	5.463.455
Pensioenpremies	2.935.958	2.665.256
Andere personeelskosten:		
Personeel gerelateerde kosten	2.142.435	1.898.144
Subtotaal	<u>47.385.399</u>	<u>44.454.430</u>
Personeel niet in loondienst	1.946.908	933.815
Totaal personeelskosten	<u><u>49.332.306</u></u>	<u><u>45.388.246</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	901	853
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>901</u>	<u>853</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	
- materiële vaste activa	3.393.391	3.209.405
- boekwinst	-191.465	0
Totaal afschrijvingen	<u><u>3.201.926</u></u>	<u><u>3.209.405</u></u>

**Toelichting:**

De afschrijvingskosten 2018 zijn € 3.450.358, waarvan € 5.069 op financiële vaste activa. Restant, € 3.445.290, betreft materiele vaste activa; zie tevens MVA staat 1.7.

**22. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.992.134	3.739.951
Algemene kosten	4.635.587	4.038.551
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	2.764.240	2.995.910
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.912.534	1.455.577
- Energiekosten gas	573.746	632.837
- Energiekosten stroom	409.425	377.680
- Water	67.802	68.500
Subtotaal	<u>2.963.507</u>	<u>2.534.593</u>
Huur en leasing	3.179.169	3.086.473
Dotaties en vrijval voorzieningen		
- mutatie voorziening frictiekosten	-513.810	-640.706
- mutatie voorziening groot onderhoud	68.036	37.292
- mutatie voorziening dubieuze debiteuren	-1.431	-42.029
- mutatie overige voorzieningen	1.417	85.134
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>17.088.850</u></u>	<u><u>15.835.168</u></u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	293	1.572
Subtotaal financiële baten	<u>293</u>	<u>1.572</u>
Rentelasten	524.793	551.783
Overige financiële lasten	64.157	42.360
Subtotaal financiële lasten	<u>588.951</u>	<u>594.143</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-588.657</u></u>	<u><u>-592.571</u></u>



## 1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

De WNT is van toepassing op De Zijlen. Het voor De Zijlen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 151.000 van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp - klasse III.

Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking.

Bedragen x € 1	E. Zwennis	A.J.C. van Zuijlen
<b>Functie(s)</b>	voorzitter RvB	lid RvB
Aanvang en einde functie vervulling in	1/1 - 31/12	1/5 - 31/12
Deeltijdfactor (in fte)	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning	€ 139.685	€ 79.969
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.315	€ 7.503
<b>Totaal bezoldiging 2018</b>	<b>€ 151.000</b>	<b>€ 87.472</b>
<b>Bezoldigingsklasse 2018</b>		
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>€ 151.000</b>	<b>€ 101.356</b>
Overschrijding, zie toelichting.	nvt	nvt
<b>Gegevens 2017</b>		
Aanvang en einde functie vervulling in 2017	nvt	nvt
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	€ 0	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn		
<b>Totaal bezoldiging 2017</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	M.C.A. Smilde	E.I. van Leeuwen	F.J.M. van der Linden	H. ter Veen
<b>Functie(s)</b>	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging 2018</b>				
Beloning	€ 12.901	€ 10.321	€ 10.321	€ 10.321
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>€ 22.650</b>	<b>€ 15.100</b>	<b>€ 15.100</b>	<b>€ 15.100</b>
Overschrijding:	nvt	nvt	nvt	nvt
<b>Gegevens 2017</b>				
Aanvang en einde functie vervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	€ 12.661	€ 10.129	€ 10.129	€ 10.129
Beloningen betaalbaar op termijn				
<b>Totaal bezoldiging 2017</b>	<b>€ 12.661</b>	<b>€ 10.129</b>	<b>€ 10.129</b>	<b>€ 10.129</b>
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>M. Berndsen</b>	<b>E. Sinnema</b>	<b>E.B. Klinkhamer</b>	
<b>Functie(s)</b>	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functie vervulling in	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
<b>Bezoldiging 2018</b>				
Beloning	€ 10.321	€ 10.321	€ 10.321	
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>€ 15.100</b>	<b>€ 15.100</b>	<b>€ 15.100</b>	
Overschrijding:	nvt	nvt	nvt	
<b>Gegevens 2017</b>				
Aanvang en einde functie vervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12	
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	€ 10.129	€ 10.129	€ 7.596	
Beloningen betaalbaar op termijn				
<b>Totaal bezoldiging 2017</b>	<b>€ 10.129</b>	<b>€ 10.129</b>	<b>€ 7.596</b>	

## 25. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:

Controle van de jaarrekening, incl. AO/IC en Nacalculatie  
Fiscale advisering  
Niet-controlediensten

Totaal honoraria accountant

	2018	2017
	€	€
	95.505	106.502
	0	0
	4.683	27.273
	<u>100.188</u>	<u>133.775</u>

## 26. Transacties met verbonden partijen

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

## 2 OVERIGE GEGEVENS

### 2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting De Zijlen heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 28 maart 2019.

De raad van toezicht van de Stichting De Zijlen heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering vergadering van 28 maart 2019.

### 2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter beschikking staat van

### 2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

### 2.4. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum bekend welke ingrijpende financiële gevolgen hebben voor de stichting.

### 2.5 Nevenvestigingen

Stichting De Zijlen heeft geen nevenvestigingen.

### 2.6. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

E. Zwennis  
Voorzitter Raad van Bestuur

28 maart 2019

A.J.C. van Zijlen  
Lid Raad van Bestuur

28 maart 2019

M.C.A. Smilde  
Voorzitter Raad van Toezicht

28 maart 2019

E.I. van Leeuwen  
Vice voorzitter Raad van Toezicht

28 maart 2019

F.J.M. van der Linden  
Lid Raad van Toezicht

28 maart 2019

H. ter Veen  
Lid Raad van Toezicht

28 maart 2019

M. Berndsen  
Lid Raad van Toezicht

28 maart 2019

E. Sinnema  
Lid Raad van Toezicht

28 maart 2019

E.B. Klinkhamer  
Lid Raad van Toezicht

28 maart 2019

### 2.7 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

# **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht van stichting De Zijlen te Tolbert

## A. Verklaring over de jaarrekening 2018

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van stichting De Zijlen ('de instelling') te Tolbert gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van stichting De Zijlen op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de resultatenrekening over 2018; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn hierna beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd.

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

## B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude 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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten 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 instelling 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.

---

Groningen, 11 april 2019

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma RA

---