

**Jaarrekening 2018**

**Stichting Omring**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2018**

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2018	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	15
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	25
5.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2018	26
5.1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2018	33
5.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	34
5.1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	35
5.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	36
5.1.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	43
5.1.14	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)	44
5.1.15	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2018	45
5.1.16	Vaststelling en goedkeuring	48

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	50
5.2.2	Nevenvestigingen	50
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	51

## **5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

## 5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	73.445.221	80.368.116
Financiële vaste activa	2	7.687	10.470
Totaal vaste activa		<u>73.452.908</u>	<u>80.378.586</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	3	158.109	158.237
Vorderingen en overlopende activa	4	9.715.926	9.941.853
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	2.077.186	1.840.866
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	503.151	1.956.463
Liquide middelen	7	36.735.978	27.180.209
Totaal vlottende activa		<u>49.190.350</u>	<u>41.077.627</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>122.643.258</u></u>	<u><u>121.456.213</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	8	260.549	260.549
Bestemmingsfondsen		41.207.317	36.531.037
Algemene en overige reserves		12.205.480	12.195.217
Totaal eigen vermogen		<u>53.673.345</u>	<u>48.986.804</u>
<b>Vorzieningen</b>	9	1.158.187	2.589.501
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)</b>	10	42.199.142	45.174.293
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	6	0	0
Kortlopende schulden en overlopende passiva	11	25.612.584	24.705.616
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>122.643.258</u></u>	<u><u>121.456.213</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	160.910.027	149.600.580
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	14	1.784.269	3.667.320
Overige bedrijfsopbrengsten	15	8.512.399	6.731.025
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>171.206.696</u>	<u>159.998.925</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	16	122.253.173	111.961.747
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	8.158.680	9.148.604
Overige bedrijfskosten	18	34.185.241	32.346.273
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>164.597.095</u>	<u>153.456.624</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		6.609.601	6.542.301
Financiële baten en lasten	19	-1.914.869	-2.128.081
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<u>4.694.732</u>	<u>4.414.220</u>
Vennootschapsbelasting	20	-8.190	-5.516
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>4.686.542</u></u>	<u><u>4.408.704</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		4.676.279	4.307.170
Algemene reserve		10.263	101.534
		<u><u>4.686.542</u></u>	<u><u>4.408.704</u></u>

## 5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	2018		2017	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		6.609.601		6.542.301
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	8.159.784		9.149.679	
- mutaties voorzieningen	-1.431.314		-1.897.274	
- resultaat deelnemingen	1.565		0	
		6.730.035		7.252.405
Veranderingen in werkkapitaal:				
- voorraden	128		15.632	
- vorderingen en ohw GRZ	845.641		-309.501	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	1.453.312		-1.757.695	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	587.317		-6.738.260	
		2.886.397		-8.789.823
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		16.226.033		5.004.883
Ontvangen interest	2.666		5.527	
Betaalde interest	-1.919.101		-2.133.609	
Vennootschapsbelasting	-8.190		-5.516	
		-1.924.624		-2.133.597
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		14.301.409		2.871.286
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investeringen materiële vaste activa	-2.233.372		-3.422.387	
Desinvesteringen materiële vaste activa	145.899		0	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-2.087.473		-3.422.387
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Schulden aan kredietinstellingen	430.543		488.002	
Aflossing langlopende schulden	-3.086.042		-3.505.127	
Ontvangen aflossing lening u/g	-2.667		-1.102	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-2.658.166		-3.018.227
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b>9.555.770</b>		<b>-3.569.328</b>
Stand liquide middelen 1 januari	27.180.209		30.749.537	
Stand liquide middelen 31 december	36.735.978		27.180.209	
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b>9.555.770</b>		<b>-3.569.328</b>

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

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

Stichting Omring is statutair (en feitelijk) gevestigd te Hoorn, op het adres Nieuwe Steen 36, en is geregistreerd onder KvK nummer 41236583.

De belangrijkste activiteiten zijn : gezondheidszorg; verpleging; verzorging; reactivering; thuiszorg

#### **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, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

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

#### **Continuïteitsveronderstelling**

De jaarrekening van Stichting Omring is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van Stichting Omring, de onderliggende deelnemingen alsmede Stichting Omring Beheer en Stichting Thuiszorgwinkels NHN. Uitzonderingen hierop zijn de jaarrekeningen 2018 van Omring Thuiservice BV en van De Omring Kraamzorg BV, waarbij de cijfers zijn gewaardeerd op liquidatiewaarde vanwege de verkoop van de activiteiten. Voor de deelnemingen met een (verwacht) negatief eigen vermogen geeft Omring een comfort letter, voor een periode van minimaal 1 jaar na aftekenen van de controleverklaring waar zij garant staat dat de deelnemingen aan hun verplichtingen blijven voldoen.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

#### **Vergelijkende cijfers**

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

#### **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.

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

- Personele voorzieningen
- Voorziening verlieslatende contracten
- Bedrijfswaardeberekening
- Productiereserveringen

#### **Consolidatie**

De geconsolideerde jaarrekening omvat naast de financiële gegevens van Stichting Omring, de financiële gegevens van de volgende rechtspersonen :

	resultaat		eigen vermogen	
	2018	2017	2018	2017
Stichting Omring Beheer te Hoorn	€ 149.461	€ 334.983	€ 13.983.421	€ 13.833.960
Stichting Thuiszorgwinkels NHN te Den Helder	€ -163.277	€ -265.585	€ -587.747	€ -751.024
De Omring Holding BV te Hoorn	€ -401	€ -309	€ -1.126.105	€ -1.150.184
Zorg Interim II BV te Hoorn	€ 32.760	€ 22.069	€ 526.333	€ 493.573
De Omring Kraamzorg BV te Hoorn	€ 2.179	€ 6.939	€ -409.405	€ -411.584
Omring Thuiservice BV te Hoorn	€ -203	€ 800	€ -1.114.554	€ -1.114.351
B.V. Zorg... voor U te Hoorn	€ -10.256	€ 2.637	€ -120.689	€ -110.433

Stichting Omring beheer en Stichting Thuiszorgwinkels NHN zijn geen deelnemingen van Stichting Omring.

De geconsolideerde jaarrekening is een samengevoegde jaarrekening en derhalve wijkt het eigen vermogen van de enkelvoudige jaarrekening af van de samengevoegde jaarrekening. De aansluiting enkelvoudig naar geconsolideerd wordt toegelicht bij de specificatie van het eigen vermogen in de toelichting op de enkelvoudige balans.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen van de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Omring. Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. 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 stichting zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Voor zover niet anders is vermeld, is de looptijd van de verantwoorde activa en passiva korter dan 1 jaar. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

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



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *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 aanschafprijs 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.

Een herwaarderingsreserve in het vermogen wordt gevormd bij herwaardering van deze objecten middels een rechtstreekse vermogensmutatie.

Realisatie van de herwaarderingsreserve vindt plaats bij jaarlijkse afschrijving naar de overige reserves.

##### *Bijzondere waardevermindering van vaste activa*

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is.

Wanneer een boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (=de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderszijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Stichting Omring beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 6 van de WLZ. Voor dit vastgoed zijn in 2011 de bekostigingsregels aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaalslasten van goedgekeurde investeringen is vervangen door prestatiebekostiging. Hierbij geldt een overgangstermijn van 6 jaar (tot en met 2017) waarin deze overgang gefaseerd wordt doorgevoerd. Als gevolg van deze wijziging in de bekostiging, in samenhang met de beleidsvoornemens van het kabinet inzake de hervorming van de langdurige zorg is in de NBA wijzer 2 d.d. 24 oktober 2011, geconcludeerd dat sprake is van indicaties die kunnen duiden op een mogelijke duurzame waardevermindering. Als gevolg hiervan dient Stichting Omring overeenkomstig RJ 121 te toetsen of de boekwaarde nog kan worden gerealiseerd uit de toekomstige opbrengsten.

Stichting omring heeft de hoogste van de bedrijfswaarde, en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van dit zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden (Omring beziet al haar vastgoed als één), en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2018.

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

- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2019 tot en met 2022, en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2023 tot aan einde levensduur. Bij de berekening hiervan is rekening gehouden met de effecten van de overgangsregeling 2012 - 2017.

- Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden

- Een disconteringsvoet van 5%, zijnde de gemiddelde vermogenskosten van Stichting Omring

Het verschil tussen de boekwaarde per 31 december 2018 en de contante waarde van de toekomstige kasstromen bedraagt € 61,- mln. Aangezien dit saldo positief is, zijn geen aanpassingen gedaan aan de waardering van het vastgoed.

##### *Vergoedingen*

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.

Toegezegde subsidies voor de aanschaf van specifieke onderdelen zijn in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

Groot onderhoud :

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

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Financiële vaste activa**

Financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Met eventuele duurzame waardeverminderingen wordt rekening gehouden.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

##### **Voorraden**

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, voor zover daartoe aanleiding bestaat.

##### **Financiële instrumenten**

Een financieel instrument of de afzonderlijke componenten van het instrument wordt in de jaarrekening als vreemd vermogen of als eigen vermogen geïnclassificeerd overeenkomstig de economische realiteit van de contractuele overeenkomst waaruit het financieel instrument voortvloeit. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot een (deel van een) financieel instrument worden in de jaarrekening opgenomen afhankelijk van de classificatie van het financieel instrument als financiële verplichting respectievelijk als eigen vermogensinstrument. De in de balans opgenomen financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders is vermeld. De resultaten op niet in de balans opgenomen financiële instrumenten worden gelijktijdig verantwoord met de resultaten van de ingedekte positie.

Omring past kostprijshedge-accounting toe op haar afgeleide financiële instrumenten, zijnde haar renteswaps.

Waardering van de renteswaps vindt plaats tegen kostprijs. Deze kostprijs is veelal nihil omdat geen transactiekosten van toepassing zijn en derhalve zijn deze instrumenten niet zichtbaar in de balans. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien afgeleide instrumenten aflopen, worden verkocht of niet langer voldoen aan de voorwaarden voor hedge accounting, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

Omring documenteert de hedgerelaties in specifieke/generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van een overhedge en de kwalitatieve kenmerken van het hedge instrument en het afgedekte item overeenkomen (waaronder looptijd, nominale omvang, betaalmoment en afgedekt risico). De marktwaarde van de hedge instrumenten op balansdatum worden in de jaarrekening toegelicht. Wanneer op basis van de kwalitatieve toets op effectiviteit verschillen bestaan vindt een kwantitatieve toets op effectiviteit plaats waarbij een vergelijking wordt gemaakt van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. Wanneer de cumulatieve reëlewaardewijziging van het afgeleide instrument hoger is dan die van de afgedekte positie wordt dit deel, voor zover het een negatieve reële waarde betreft, verwerkt in het resultaat. Een verschil bij een positieve reële waarde wordt daarentegen niet in het resultaat verwerkt maar toegelicht in de jaarrekening. Indien de cumulatieve reëlewaardewijziging van het hedge instrument kleiner is dan die van de afgedekte positie wordt dit zowel bij een negatieve als positieve reële waarde niet verwerkt maar wel toegelicht in de jaarrekening.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Waardering onderhanden werk inzake DBC's Geriatische Revalidatie Zorg**

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

##### **Vorderingen**

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening 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.

##### **Voorzieningen**

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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld worden de voorzieningen gewaardeerd op nominale waarde.

##### **Voorziening langdurig zieken**

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor risico's voortvloeiende uit de verplichting tot uitbetaling van loon gedurende de eerste twee ziektejaren, voor zover deze na 31 december 2018 vallen. De voorziening is gevormd voor medewerkers met meer dan 6 maanden ziekteverlof en die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces. De verwachte loondoorbetaling voor het eerste jaar is gebaseerd op 100% van het loon, het tweede jaar voor 70%. Tevens is rekening gehouden met sociale lasten.

##### **Voorziening afvloeiing**

De verwachte verplichtingen uit hoofde van vertrekregelingen voor medewerkers zijn op basis van een individuele inschatting opgenomen in de voorziening afvloeiing. Indien aan het einde van het boekjaar de verplichting definitief is vastgesteld, wordt de verplichting opgenomen onder de kortlopende schulden.

##### **Voorziening verlieslatende contracten**

De voorziening verlieslatende contracten is gevormd ter afdekking van vastgoedrisico's.

##### **Voorziening jubileumverplichtingen**

Voor toekomstige jubileumuitkeringen conform de geldende CAO is een voorziening gevormd. Bij de vorming van de voorziening is met de verwachte vertrekans van de medewerkers rekening gehouden.

##### **Voorziening ORT**

Voor vanuit de CAO voortvloeiende ORT claims is een voorziening opgenomen.

##### **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.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

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

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

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

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

#### **Onzekerheden ten gevolge van sectorontwikkelingen 2018 Geriatrische Revalidatiezorg (GRZ)**

Het afgelopen boekjaar heeft zich gekenmerkt door landelijke normonduidelijkheden met betrekking tot de omzetverantwoording 2018 van de Geriatrische Revalidatiezorg. Belangrijkste oorzaken van de landelijke normonduidelijkheden vinden hun oorsprong in het ontbreken van een landelijk controleprotocol GRZ 2018 alsmede heldere normen in de contractafspraken met de zorgverzekeraars. Vanwege het ontbreken van heldere normen aangaande de omzetverantwoording Geriatrische Revalidatiezorg bestaat er de onzekerheid of de verantwoording zoals toegepast in deze jaarrekening bij materiële controles door zorgverzekeraars in de toekomst zal leiden tot correcties. Tevens is schattingsonzekerheid ten aanzien van het bepalen van de uitloop schade van het onderhanden werk en hiervan afgeleid de schadelastprognose 2018. Bij opmaak van de jaarrekening is tevens niet betrouwbaar te schatten wat het effect gaat zijn van het macro beheers instrument voor 2018. Op dit moment is nog niet bekend of er sprake is van een landelijke onder- of overschrijding.

Bij het bepalen van de omzet uit prestatiebekostiging DBC zorgproducten heeft Stichting Omring de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd, zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4.3 van deze jaarrekening.

Het management heeft een inschatting gemaakt van de impact van de sectoronzekerheden op het resultaat 2018 en op eventuele afrekeningen van oude jaren. Het management acht het risico laag dat deze risico's zullen leiden tot terugbetaling aan de zorgverzekeraars, Op basis van deze inschatting hebben sectoronzekerheden niet geleid tot voorzieningen in de jaarrekening.

#### **Onzekerheden ten gevolge van sectorontwikkelingen 2018 Wijkverpleging**

Met de zorgverzekeraars worden contracten gesloten. Stichting Omring heeft geen aanwijzing dat zij niet voldoet aan de in deze contracten gestelde contractvoorwaarden. Landelijk ontbreekt een controleprotocol wijkverpleging 2018.

Het valt niet uit te sluiten dat bij een materiële controle door de zorgverzekeraar er toch aanleiding is tot correcties.

Bij opmaak van de jaarrekening is tevens niet betrouwbaar te schatten wat het effect gaat zijn van het macro beheers instrument voor 2018. Op dit moment is nog niet bekend of er sprake is van een landelijke onder- of overschrijding.

#### **Uitgangspunten Sociaal Domein**

Bij het bepalen van de WMO omzet en of Jeugdwet omzet heeft Stichting Omring de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onder "opbrengsten" beschreven. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie'). Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van de zorg voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die kunnen leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van Omring en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecte kunnen leiden in volgend jaar.

#### **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.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **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.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de werknemers. Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

### **Pensioenen**

Omring 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 Omring. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Omring 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 pensioenfondsen. 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 december 2018 bedroeg de dekkingsgraad 99,2% en in februari 2019 100,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 101%.

Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Omring 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.

Omring heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

#### **5.1.4.4 Grondslagen voor opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

#### **5.1.4.5. Vennootschapsbelasting**

De belastingen over het belastingplichtige resultaat wordt berekend op basis van het bedrijfsresultaat voor belastingen rekening houdende met fiscale faciliteiten en bepalingen rondom vennootschapsbelasting in de zorgsector.

#### **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### ***5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum***

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

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

##### ***5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT***

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

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	52.168.384	56.578.976
Machines en installaties	14.383.185	15.832.192
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.729.018	7.956.948
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	164.634	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>73.445.221</u></u>	<u><u>80.368.116</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	80.368.116	86.089.958
Bij: investeringen	2.233.372	3.422.387
Af: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	8.154.334	9.144.229
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	1.001.933	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>73.445.221</u></u>	<u><u>80.368.116</u></u>

**Toelichting:**

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

Stichting Omring heeft in boekjaar 2018 een impairment test uitgevoerd op de vaste activa. Deze impairment test geschiedt door middel van de vergelijking van de boekwaarde van het onroerend goed in de jaarrekening met de bedrijfswaarde. Voor Stichting Omring liggen de uitkomsten van de bedrijfswaardeberekening boven de boekwaarde van de materiële vaste activa per 31 december 2018. Hierdoor is geen impairment aan de orde in de jaarrekening 2018.

In 2018 is locatie de "Koploper" te Den Helder verkocht. Met deze verkoop is een boekverlies gepaard dat verwerkt is in jaarrekening 2018.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.7.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Aanloopkosten	7.177	7.656
Boeterente	509	2.813
Totaal financiële vaste activa	<u>7.687</u>	<u>10.470</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	<u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari	10.470
Af: ontvangen aflossing leningen	0
Af: waardeverminderingen	-2.783
Boekwaarde per 31 december	<u>7.687</u>

**Toelichting:**

De aanloopkosten en boeterente staan in overeenstemming met richtlijn RJ655 gerubriceerd onder de financiële vaste activa voor een bedrag van € 7.687,-

## 3. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Winkel	158.109	158.237
Totaal voorraden	<u>158.109</u>	<u>158.237</u>

**Toelichting:**

De winkelvoorraden zijn per jaareinde geïnventariseerd.

Op basis van deze inventarisatie is geconstateerd dat geen sprake is van incurante voorraden die moeten worden voorzien.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 4. Vorderingen en overlopende activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	7.424.639	8.010.235
Nog te factureren omzet	18.648	24.838
Overige vorderingen	145.337	433.817
Vooruitbetaalde bedragen	1.062.939	1.109.963
Nog te ontvangen bedragen	1.064.362	363.001
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>9.715.926</u>	<u>9.941.853</u>

**Toelichting:**

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid van € 66.834,- (€ 148.200,- in 2017) in mindering gebracht.

Daarnaast staan onder vorderingen op debiteuren alle Wmo en Zvw gerelateerde vorderingen gerubriceerd.

Onder nog te factureren omzet is de nog te factureren Wmo omzet richting gemeenten verantwoord.

Bij nog te ontvangen bedragen staat de begin januari 2019 ontvangen verkoopopbrengst van de verkoop "koploper" te Den Helder gerubriceerd.

## 5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	2.077.186	1.840.866
Totaal onderhanden werk	<u>2.077.186</u>	<u>1.840.866</u>

**Toelichting:**

De verantwoorde onderhanden werk positie bevat geen voorziening voor oninbaarheid.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

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

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>			
Financieringstekort	1.956.463		1.956.463
Financieringsoverschot			<u>0</u>
Subtotaal			1.956.463
Financieringsverschil boekjaar		503.151	503.151
Correcties 2017 in 2018			0
Betalingen/ontvangsten	-1.956.463		-1.956.463
Sub-totaal mutatie boekjaar	<u>-1.956.463</u>	503.151	<u>-1.453.312</u>
<b>Saldo per 31 december</b>			
Financieringstekort	-	503.151	503.151
Financieringsoverschot	0	-	<u>0</u>
Totaal			<u><u>503.151</u></u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c                      a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	109.819.677	100.647.724
Af: ontvangen voorschotten	109.316.526	98.691.261
Totaal financieringsverschil	<u>503.151</u>	<u>1.956.463</u>

**Toelichting:**

In 2019 zal het financieringsverschil 2018 na vaststelling van de nacalculatie door Nza betaald worden aan de Omring.

## 7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	36.698.344	27.141.786
Kassen	37.635	38.423
Totaal liquide middelen	<u>36.735.978</u>	<u>27.180.209</u>

**Toelichting:**

Stichting Omring heeft met haar gelieerde instellingen bij de Rabobank een overeenkomst waarin het rentecompensatiestelsel van toepassing is. De bovenstaande middelen staan vrij ter beschikking.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	260.549	260.549
Bestemmingsfondsen	41.207.317	36.531.037
Algemene en overige reserves	<u>12.205.480</u>	<u>12.195.217</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>53.673.345</u></u>	<u><u>48.986.804</u></u>

## Kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	260.549	0	0	260.549
	<u>260.549</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>260.549</u>

## Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	36.431.343	4.676.279	99.694	41.207.317
Overige bestemmingsfondsen	99.694	0	-99.694	0
Totaal bestemmingsfondsen	<u>36.531.037</u>	<u>4.676.279</u>	<u>0</u>	<u>41.207.317</u>

## Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	10.190.611	10.263	189.632	10.390.506
Herwaarderingsreserve	2.004.606	0	-189.632	1.814.974
Totaal algemene en overige reserves	<u>12.195.217</u>	<u>10.263</u>	<u>0</u>	<u>12.205.480</u>

**Toelichting:**

Het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten is opgebouwd uit overschotten van WLZ/ZVW/WMO financiering en bedoeld om de continuïteit van de zorgprestaties van Stichting Omring te garanderen. Het Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten kan alleen wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de WLZ/ZVW/WMO zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van voornoemde zorg.

De overige mutatie in de overige bestemmingsfondsen betreft een verschuiving van historisch, niet onderbouwde posten.

De overige mutatie in de algemene reserve betreft een verschuiving vanuit de herwaarderingsreserve.

In overeenstemming met de vigerende wet- en regelgeving heeft Omring een deel van deze herwaarderingsreserve gerealiseerd in het afgelopen jaar als gevolg van afschrijving over de betreffende panden.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-18</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-18</b>
	€	€	€	€	€
Voorziening langdurig zieken	443.235	363.534	407.419	0	399.350
Voorziening afvloeiing	29.339	0	29.339	0	0
Voorziening verlieslatende contracten	1.528.179	0	0	1.528.179	0
Voorziening jubileumverplichtingen	493.026	382.183	133.633	0	741.576
Voorziening ORT	95.722	0	78.461	0	17.261
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>2.589.501</b>	<b>745.717</b>	<b>648.852</b>	<b>1.528.179</b>	<b>1.158.187</b>

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

	<b>31-dec-18</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	216.936
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	941.251

**Toelichting per categorie voorziening:**

Voor de totstandkoming van de bovenstaande voorzieningen wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen (5.1.4).

Voorziening langdurig zieken: deze voorziening is getroffen in het kader van arbeidsongeschiktheid (WAO/WIA) verplichtingen.

Voorziening afvloeiing: de onttrekkingen bestaan uit in 2018 getroffen danwel uitbetaalde uitkeringen in verband met beëindiging van arbeidsovereenkomsten.

Voorziening verlieslatende contracten: deze voorziening is getroffen ter afdekking van toekomstige afkoop van huurcontracten inzake zorgvastgoed.

De vrijval ontstaat door het besluit betreffende locatie Almere te exploiteren.

Voorziening jubileumverplichtingen: deze voorziening dient ter dekking van de uitkeringen en lasten die samenhangen met toekomstige jubilea van het personeel.

Voorziening ORT: deze voorziening is getroffen ter afdekking van effecten van de in de CAO afgesproken ORT regeling.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	42.199.142	45.174.293
Totaal langlopende schulden	<u>42.199.142</u>	<u>45.174.293</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	48.309.259	51.814.385
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	3.086.042	3.505.127
Stand per 31 december	<u>45.223.217</u>	<u>48.309.259</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.024.075	3.134.966
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>42.199.142</u>	<u>45.174.293</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.024.075	3.134.966
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	42.199.142	45.174.293
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	30.284.314	33.898.956

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage overzicht langlopende leningen.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De toelichting op de financiële instrumenten staat onder de niet in de balans blijvende verplichtingen.

## 11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	430.543	488.002
Crediteuren	5.401.712	4.618.373
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	3.024.075	3.134.966
Belastingen en sociale premies	2.454.702	2.420.989
Schulden terzake pensioenen	363.679	333.203
Nog te betalen salarissen	1.339.466	1.210.414
Vakantiegeld	3.822.003	3.529.600
Vakantiedagen	6.433.158	5.102.161
Overige schulden	313.503	389.546
Nog te betalen kosten	2.010.866	3.460.083
Vooruitontvangen opbrengsten	18.876	18.279
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>25.612.584</u>	<u>24.705.616</u>

**Toelichting:**

Nog te betalen kosten bestaat naast de productieplafondreserveringen uit energie-, rente- en diverse verplichtingen.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### PASSIVA

#### 12. Niet uit de balans blijvende regelingen

##### **Fiscale eenheid omzetbelasting**

Tezamen met Stichting Thuiszorgwinkels Noord-Holland Noord, Stichting Omring Beheer, De Omring Thuiservice BV, Zorg Interim II BV, Omring Kraamzorg BV en De Omring Holding BV vormt Stichting Omring een fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

Door de fiscale eenheid zijn deze entiteiten onderling aansprakelijk voor eventuele belastingschulden.

##### **Financiële instrumenten**

Stichting Omring heeft bij de Rabobank een renteswap voor de periode 1-10-2013 tot 1-10-2033 tegen een vaste rente van 2,762% (voor nominaal bedrag € 12.000.000,-) afgesloten. Deze dient ter afdekking van de in 2013 afgesloten langlopende lening ten behoeve van Nicolaas (voor nominaal bedrag € 12.000.000,-). De actuele waarde van deze renteswap per ultimo 2018 bedraagt +/- € 1.422.153 negatief.

Omring past kostprijs hedge-accounting (onder RJ290) toe op de afgesloten renteswaps ter afdekking van het renterisico van twee uitstaande leningen met variabele rente.

Periodiek dient omring een kwalitatieve toets op de effectiviteit van de swap uit te voeren. Dit houdt in dat zij moet beoordelen of de kenmerken van de swap (waaronder nominale waarde, afgedekt risico, looptijd, betaalmoment) gelijk zijn aan die van de lening. Uit deze toets blijkt dat er een effectieve hedge is en Omring heeft geen bijstortverplichting (margin call) voor de negatieve waarde van de rente swap.

##### **Kredietfaciliteiten**

€ 7.500.000 rekening courant krediet bij Rabobank.

De volgende zekerheden zijn hierbij gesteld:

- verpanding van inventaris, voorraden en debiteurenvorderingen
- pari passu-verklaringen
- positieve / negatieve hypotheekverklaring op alle registergoederen van Stichting Omring en haar groepsmaatschappijen
- verpanding van WTZi investeringen
- cross default , MACC , Solvabiliteitsratio , Omzetratio , No change of structure
- bankborgtocht van Stichting Omring Beheer voor de schulden van Stichting Omring
- borgstelling jegens ABN AMRO Bank namens Stichting Omring en gelieerde instellingen. Deze borgstelling is afgegeven ten behoeve van de financiering van bovengenoemde stichtingen in een zogenaamde compte joint.

##### **Bankconvenant :**

Stichting Omring voldoet ultimo 2018 aan alle voorwaarden van het bankconvenant.

Solvabiliteitsratio (Eigen Vermogen / Balanstotaal) : 43,7 %

Budgetratio (Eigen Vermogen / Totaal Bedrijfsopbrengsten) : 31,4 %

DSCR (EBITDA / (rentelasten + aflossingen)) : 3,01

##### **Huurverplichtingen :**

De stichtingen die deel uitmaken van Omring zijn huurverplichtingen aangegaan tot een bedrag van € 3,8 miljoen op jaarbasis.

Hiervan heeft € 32.770,- een looptijd van maximaal 1 jaar en € 203.705,- een looptijd tussen 1 en 5 jaar en € 3.634.490 een looptijd van langer dan vijf jaar. Verplichtingen variëren tot maximaal 30 jaar.

##### **Garantstellingen :**

Stichting Omring heeft zich voor een periode van 1,5 jaar na afloop van het boekjaar 2018 garant gesteld voor alle schulden uit hoofde van rechtshandelingen van:

- De Omring Holding B.V. te Hoorn tot een maximum van € 1,6 miljoen
- Stichting Thuiszorgwinkels Noord Holland Noord tot een maximum van € 0,8 miljoen

##### **Onzekerheden opbrengstverantwoording :**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

### 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument :**

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZA) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld.

Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2017).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018.

Stichting Omring is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2018.

## 5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2018</b>						
- aanschafwaarde	116.125.566	42.331.476	19.882.114	0	0	178.339.156
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	59.546.590	26.499.284	11.925.166	0	0	97.971.040
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>56.578.976</u>	<u>15.832.192</u>	<u>7.956.948</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>80.368.116</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	713.687	363.154	991.897	164.634	0	2.233.372
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	4.128.913	1.805.594	2.219.827	0	0	8.154.334
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	357.821	146.482	2.072.253	0	0	2.576.556
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	357.821	146.482	2.072.253	0	0	2.576.556
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	2.154.379	18.763	3.754	0	0	2.176.896
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	1.159.013	12.196	3.754	0	0	1.174.963
per saldo	<u>995.366</u>	<u>6.567</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.001.933</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.410.592</u>	<u>-1.449.007</u>	<u>-1.227.930</u>	<u>164.634</u>	<u>0</u>	<u>-6.922.895</u>
<b>Stand per 31 december 2018</b>						
- aanschafwaarde	114.327.053	42.529.385	18.798.004	164.634	0	175.819.076
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	62.158.669	28.146.200	12.068.986	0	0	102.373.855
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>52.168.384</u>	<u>14.383.185</u>	<u>6.729.018</u>	<u>164.634</u>	<u>0</u>	<u>73.445.221</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% / 3,3%	5,0%	10% / 20%	0,0%	0,0%	



## BIJLAGE

## 5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Rest-schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflossings-wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 40.0075215	1-11-1989	1.815.121	30	-	5,54%	181.546	-	60.503	121.043	-	2	lineair	60.503	gemeentegarantie
BNG 40.0079961	1-4-1993	272.268	25	-	7,15%	10.889	-	10.889	-	-	-	lineair	-	pos hyp clause
BNG 40.0105386	1-7-2010	17.200.000	20	-	4,90%	12.900.001	-	573.333	12.326.668	9.460.003	11	lineair	573.333	pos hyp clause
Rabo 3297.955.392	12-4-1992	2.495.791	40	-	variabel	935.918	-	62.395	873.523	561.548	14	lineair	62.395	pos hyp clause
Gemeente Wervershoof	31-12-2003	3.300.000	25	-	3,45%	1.452.000	-	132.000	1.320.000	660.000	10	lineair	132.000	pos hyp clause
ABN AMRO 523275358	5-4-2006	5.000.000	20	-	4,40%	2.250.000	-	250.000	2.000.000	750.000	8	lineair	250.000	pos hyp clause
Rabo 3297.928.891	1-10-2013	12.000.000	20	-	4,312%	9.450.000	-	600.000	8.850.000	5.850.000	15	lineair	600.000	pos hyp clause
BNG 40.102854	29-6-2007	3.500.000	30	-	5,30%	2.765.000	-	70.000	2.695.000	2.345.000	19	lineair	70.000	pos hyp clause
BNG 40.102853	29-6-2007	2.500.000	20	-	5,23%	1.187.500	-	125.000	1.062.500	437.500	9	lineair	125.000	pos hyp clause
Rabo 3297.935.502	23-6-2009	4.000.000	10	-	2,45%	100.000	-	100.000	-	-	-	Lineair	-	pos hyp clause
ABN AMRO 523277016	15-7-1998	5.445.363	30	Onderhands	2,20%	2.268.903	-	136.134	2.132.769	1.225.209	12	Lineair	181.512	pos hyp clause
ABN AMRO 523275382	1-11-2003	5.000.000	40	Onderhands	4,63%	3.075.000	-	137.500	2.937.500	2.250.000	21	Lineair	137.500	pos hyp clause
ABN AMRO 523273088	15-9-2005	450.000	20	Onderhands	3,81%	174.375	-	22.500	151.875	39.375	6	Lineair	22.500	huurcontract Doc-team
Rabo 3077.909.154	29-1-2010	4.000.000	20	-	3,10%	2.944.455	-	133.332	2.811.123	2.144.463	11	lineair	133.332	pos hyp clause
Rabo 3077.909.170	29-1-2010	4.000.000	20	-	3,30%	2.944.455	-	133.332	2.811.123	2.144.463	11	lineair	133.332	pos hyp clause
Rabo 3077.909.359	29-1-2010	4.280.000	20	-	3,90%	3.150.545	-	142.668	3.007.877	2.294.537	11	lineair	142.668	pos hyp clause
RNHB	3-1-2000	8.168.044	23	-	variabel	2.518.671	-	396.456	2.122.215	122.215	5	Lineair	400.000	pos hyp clause
<b>Totaal</b>						<b>48.309.259</b>	<b>-</b>	<b>3.086.042</b>	<b>45.223.217</b>	<b>30.284.314</b>			<b>3.024.075</b>	

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	43.844.165	42.068.916
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	109.819.677	100.647.724
Opbrengsten Wmo	5.046.736	4.559.365
Overige zorgprestaties	2.199.449	2.324.575
Totaal	<u>160.910.027</u>	<u>149.600.580</u>

**Toelichting**

Onder opbrengsten ZVW zijn declarabele zorg, PGB, Geriatische RevalidatieZorg €7,2 mln (€7,4 in 2017), wijkverpleging €32,7 mln (€29,7 mln in 2017) en subsidie eerstelijnsverblijf € 3,1 mln (€2,8 mln in 2017) verantwoord. Onder opbrengsten WMO zit naast WMO maatwerk €3,3 mln (€3,2 mln in 2017), WMO jeugdwet € 1,0 mln (€0,6 mln in 2017) en WMO HV € 0,3 mln (€0,3 mln in 2017) tevens de subsidies beschermd wonen € 0,4 mln (€0,4 mln in 2017) en GGZ extramurale behandeling €0,1 mln (€0,1 mln in 2017) verantwoord. Onder overige zorgprestaties is de afwikkeling WLZ opbrengsten voorgaande jaren (€0,8 mln in 2018 (€1,2 mln in 2017)) verantwoord.

## 14. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	519.170	1.840.540
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.265.100	1.826.780
Totaal	<u>1.784.269</u>	<u>3.667.320</u>

**Toelichting:**

Onder subsidies Wlz/Zvw zijn de subsidies extramurale behandeling € 0,3 mln (€0,3 mln in 2017) en zorginfrastructuur € 0,2 mln (€1,5 mln in 2017) verantwoord. Overige subsidies bestaan voornamelijk uit subsidie praktijkleren € 0,3 mln (€0,3 mln in 2017), stagefonds VWS € 0,5 mln (€0,4 mln in 2017) en sectorfonds €0,3 mln (€0,3 mln in 2017).

## 15. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige dienstverlening	2.418.366	2.354.339
Overige opbrengsten	6.015.427	4.226.944
Omzet uitzendkrachten	78.607	149.742
Totaal	<u>8.512.399</u>	<u>6.731.025</u>

**Toelichting**

Overige dienstverlening bestaat naast de ledenbijdragen uit de opbrengsten van de Thuiszorgwinkel die hierin gerubriceerd staan. Overige opbrengsten hebben een divers karakter waaronder huurbaten, opbrengsten maaltijden en wasserijen. De toename tov vorig jaar is voornamelijk te wijten aan de vrijval in de voorziening verlieslatende contracten en tevens de opbrengst van de verkoop van het pand de Koploper in Den Helder. Omzet uitzendkrachten betreft de door Zorg Interim II BV gegenereerde opbrengst aan derden.

**5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**

**LASTEN**

**16. Personeelskosten**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	90.675.074	83.982.950
Sociale lasten	14.313.402	13.355.982
Pensioenpremie	7.060.419	6.594.975
Andere personeelskosten	5.823.890	4.562.163
Sub-totaal	<u>117.872.784</u>	<u>108.496.070</u>
Personeel niet in loondienst	4.380.389	3.465.676
Totaal personeelskosten	<u><u>122.253.173</u></u>	<u><u>111.961.747</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.980</u>	<u>1.860</u>

**Toelichting**

Onder andere personeelskosten is de dotatie van de voorziening arbeidsongeschiktheid (€0,4 mln) verantwoord.

**17. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	8.158.680	9.148.604
Totaal afschrijvingen	<u><u>8.158.680</u></u>	<u><u>9.148.604</u></u>

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.839.748	6.611.951
Algemene kosten	12.676.907	10.876.851
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.824.408	4.445.523
Onderhoud en energiekosten	5.789.389	5.757.242
Huur en leasing	4.055.832	4.653.469
Dotaties en vrijval voorzieningen	-1.044	1.237
Totaal bedrijfskosten	<u>34.185.241</u>	<u>32.346.273</u>

**Toelichting**

Algemene kosten hebben een divers karakter. Noemenswaardig zijn ICT €4,8 mln (€4,7 in 2017), advies €2,7mln (€1,4 in 2017), Telefonie/communicatie €1,0 mln (€1,0 in 2017) en PR €0,6 mln (€0,5 in 2017).  
Dotaties en vrijval voorzieningen hebben betrekking op de in de Thuiszorgwinkel gevormde voorziening incurante voorraden WVG artikelen.

## 19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	2.666	5.527
Resultaat deelnemingen	0	0
Sub-totaal financiële baten	<u>2.666</u>	<u>5.527</u>
Rentelasten	-1.919.101	-2.133.609
Resultaat deelnemingen	1.565	0
Sub-totaal financiële lasten	<u>-1.917.536</u>	<u>-2.133.609</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.914.869</u>	<u>-2.128.081</u>

## 20. Vennootschapsbelasting

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	8.190	5.516
Totaal vennootschapsbelasting en buitengewone baten en lasten	<u>8.190</u>	<u>5.516</u>

**Toelichting**

Vennootschapsbelasting heeft betrekking op Zorg Interim II BV

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## 21. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Omring.  
Het voor Stichting Omring toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 172.000,-

Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

## Bezoldiging topfunctionarissen

(bedragen x 1€)	A.J.J. Buwalda	J.B.M. Roorda
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking ?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	180.325	160.576
Beloningen betaalbaar op termijn	11.476	11.405
Subtotaal	<b>191.801</b>	<b>171.981</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	<b>172.000</b>	<b>172.000</b>
-/- onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	-	-
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>191.801</b>	<b>171.981</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	overgangsrecht	n.v.t.
<b>Gegevens 2017</b>		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	180.325	44.712
Beloningen betaalbaar op termijn	11.138	3.678
Subtotaal		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	<b>166.000</b>	<b>55.485</b>
<b>Totaal bezoldiging 2017</b>	<b>191.463</b>	<b>48.390</b>

**Toelichting**

Over 2018 is Stichting Omring, conform de Regeling van het ministerie van VWS, ingedeeld in de klasse indeling IV. Uitgaande van 11 punten en een omzet van meer dan € 150 miljoen. De bezoldigingsnorm bedraagt in 2018 €172.000 conform klasse IV. In 2018 is het overgangsrecht van toepassing. Mevrouw Buwalda valt per 1 januari 2017 onder het overgangsrecht. In de bezoldiging over 2018 van de heer Roorda is de nabetaling opgenomen over 2017.

**5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**

**Toezichthoudende topfunctionarissen**

(bedragen x 1€)	<b>H. Stellingsma</b>	<b>J. Bont</b>	<b>A. Wydoordt</b>
Functiegegevens	Voorzitter	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

**Bezoldiging**

Totale bezoldiging	<b>20.000</b>	<b>14.500</b>	<b>14.500</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	<b>25.800</b>	<b>17.200</b>	<b>17.200</b>

-/- onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
---	--------	--------	--------

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
--	--------	--------	--------

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
---	--------	--------	--------

**Gegevens 2017**

(bedragen x 1€)	<b>H. Stellingsma</b>	<b>J. Bont</b>	<b>A. Wydoordt</b>
Functiegegevens	Voorzitter	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

**Bezoldiging**

Totale bezoldiging	<b>20.000</b>	<b>14.500</b>	<b>14.500</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	<b>24.900</b>	<b>16.600</b>	<b>16.600</b>

(bedragen x 1€)	<b>B.B. Schneiders</b>	<b>F. van der Bruggen</b>	<b>E. Velzel</b>
Functiegegevens	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

**Bezoldiging**

Totale bezoldiging	<b>14.500</b>	<b>14.500</b>	<b>14.500</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	<b>17.200</b>	<b>17.200</b>	<b>17.200</b>

-/- onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
---	--------	--------	--------

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
--	--------	--------	--------

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
---	--------	--------	--------

**Gegevens 2017**

(bedragen x 1€)	<b>B.B. Schneiders</b>	<b>F. van der Bruggen</b>	<b>E. Velzel</b>
Functiegegevens	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

**Bezoldiging**

Totale bezoldiging	<b>14.500</b>	<b>14.500</b>	<b>14.500</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	<b>16.600</b>	<b>16.600</b>	<b>16.600</b>

**Toelichting**

De honorering voor de Raad van Toezicht is gebaseerd op de WNT, klasse indeling IV (exclusief BTW) en is in 2018 door de Raad van Toezicht vastgesteld.

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

### 22. Honoraria accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	142.887	101.702
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	46.475	84.489
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	38.721	0
Totaal honoraria accountant	<u>228.083</u>	<u>186.191</u>

#### **Toelichting**

De honoraria van de accountant betreffen de in het boekjaar gefactureerde bedragen en hebben betrekking op zowel 2017 als 2018.

## 5.1 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

Enkelvoudige jaarrekening bevat de gegevens van Stichting Omring inclusief het resultaat op de deelneming in De Omring Holding BV

In De Omring Holding BV zijn de jaarcijfers van de volgende instellingen begrepen :

Omring Thuiservice BV  
De Omring Kraamzorg BV  
Zorg Interim II BV  
B.V. Zo ... voor U



**5.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018**  
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	67.530.070	72.927.805
Financiële vaste activa	2	7.687	10.470
Totaal vaste activa		<u>67.537.757</u>	<u>72.938.275</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen en overlopende activa	3	10.650.471	11.446.827
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	2.077.186	1.840.866
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	503.152	1.956.463
Liquide middelen	6	26.371.047	17.305.113
Totaal vlottende activa		<u>39.601.854</u>	<u>32.549.268</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>107.139.611</u></u>	<u><u>105.487.543</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	7	260.549	260.549
Bestemmingsfondsen		41.207.318	36.531.039
Algemene en overige reserves		-1.026.917	-1.050.996
Totaal eigen vermogen		<u>40.440.950</u>	<u>35.740.592</u>
<b>Voorzieningen</b>	8	2.282.044	3.735.733
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)</b>	9	40.497.933	43.083.627
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	5	0	0
Kortlopende schulden en overlopende passiva	10	23.918.684	23.619.939
<b>Totaal Passiva</b>		<u><u>107.139.611</u></u>	<u><u>106.179.891</u></u>

5.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	12	160.910.027	149.600.580
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	13	1.776.932	3.665.216
Overige bedrijfsopbrengsten	14	6.750.845	4.858.045
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>169.437.804</u>	<u>158.123.840</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	15	121.840.329	111.411.444
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	7.631.105	8.619.852
Overige bedrijfskosten	17	33.395.906	31.777.427
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>162.867.340</u>	<u>151.808.723</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		6.570.464	6.315.117
Financiële baten en lasten	18	-1.870.106	-1.975.810
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<u>4.700.358</u>	<u>4.339.306</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>4.700.358</u></u>	<u><u>4.339.306</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		4.676.279	4.307.170
Algemene reserve		24.079	32.136
		<u>4.700.358</u>	<u>4.339.306</u>

**5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING  
ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

**5.1.11.1 Algemeen**

Zie geconsolideerde waarderingsgrondslagen.

## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	46.389.109	49.370.909
Machines en installaties	14.252.235	15.606.669
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.724.092	7.950.227
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	164.634	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>67.530.070</u></u>	<u><u>72.927.805</u></u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	72.927.805	78.125.271
Bij: investeringen	2.233.372	3.422.386
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	7.631.107	8.619.852
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>67.530.070</u></u>	<u><u>72.927.805</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.13

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Aanloopkosten	7.177	7.656
Boeterente	509	2.813
Totaal financiële vaste activa	<u>7.687</u>	<u>10.470</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	<u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari	10.470
Af: resultaat deelneming	0
Af: ontvangen aflossing leningen	0
Af: waardeverminderingen	-2.783
Boekwaarde per 31 december	<u>7.687</u>

**Toelichting:**

De aanloopkosten en boeterente staan in overeenstemming met richtlijn RJ655 gerubriceerd onder de financiële vaste activa voor een bedrag van € 7.687,-

## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 3. Vorderingen en overlopende activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	7.362.393	7.944.107
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.801.700	1.660.910
Nog te factureren omzet	18.648	24.838
Overige vorderingen	142.515	354.246
Vooruitbetaalde bedragen	1.062.110	1.105.704
Nog te ontvangen bedragen	263.104	357.022
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>10.650.471</u>	<u>11.446.827</u>

**Toelichting:**

Op de vorderingen op overige debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid van € 56.276,- (€ 125.000,- in 2017) in mindering gebracht.  
Daarnaast staan onder vorderingen op debiteuren alle Wmo en Zvw gerelateerde vorderingen gerubriceerd.  
Onder nog te factureren omzet is de nog te factureren Wmo omzet richting gemeenten verantwoord.

## 4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	2.077.186	1.840.866
Totaal onderhanden werk	<u>2.077.186</u>	<u>1.840.866</u>

**Toelichting:**

De verantwoorde onderhanden werk positie bevat geen voorziening voor oninbaarheid.

## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>			
Financieringstekort	1.956.463		1.956.463
Financieringsoverschot			<u>0</u>
Sub-totaal			1.956.463
Financieringsverschil boekjaar		503.151	503.151
Correcties 2017 in 2018	0		0
Betalingen/ontvangsten	-1.956.463		-1.956.463
Sub-totaal mutatie boekjaar	<u>-1.956.463</u>	<u>503.151</u>	<u>-1.453.312</u>
<b>Saldo per 31 december</b>			
Financieringstekort	0	503.151	503.152
Financieringsoverschot	-	-	<u>0</u>
Totaal			<u><u>503.152</u></u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):			
Totaal	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	109.819.677	100.647.724
Af: ontvangen voorschotten	109.316.526	98.691.261
Totaal financieringsverschil	<u><u>503.151</u></u>	<u><u>1.956.463</u></u>

**Toelichting:**

In 2019 zal het financieringsverschil 2018 na vaststelling van de nacalculatie door Nza betaald worden aan de Omring.

## 6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	26.339.369	17.272.309
Kassen	31.677	32.803
Totaal liquide middelen	<u><u>26.371.047</u></u>	<u><u>17.305.113</u></u>

**Toelichting:**

Liquide middelen zijn vrij opeisbaar.

## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 7. Eigen vermogen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	260.549	260.549
Bestemmingsfondsen	41.207.318	36.531.039
Algemene en overige reserves	-1.026.917	-1.050.996
Totaal eigen vermogen	<u>40.440.950</u>	<u>35.740.592</u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	260.549	0	0	260.549
	<u>260.549</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>260.549</u>

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	36.431.345	4.676.279	99.694	41.207.318
Overige bestemmingsfondsen	99.694	0	-99.694	0
Totaal bestemmingsfondsen	<u>36.531.039</u>	<u>4.676.279</u>	<u>0</u>	<u>41.207.318</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-18</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	-1.050.996	24.079	0	-1.026.917
Totaal algemene en overige reserves	<u>-1.050.996</u>	<u>24.079</u>	<u>0</u>	<u>-1.026.917</u>

## Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2018 en resultaat over 2018

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	40.440.950	4.700.359
Stichting De Omring Beheer	13.983.421	149.461
Stichting Thuiszorgwinkels NHN	-751.024	-163.277
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>53.673.346</u>	<u>4.686.542</u>



## 5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-18	Dotatie	Onttrekking	vrijval	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€	€
Voorziening langdurig zieken	443.235	363.534	407.419	0	399.350
Voorziening afvloeiing	27.736	0	27.736	0	0
Voorziening verlieslatende contracten	1.528.179	0	0	1.528.179	0
Voorziening jubileumverplichtingen	490.671	382.183	133.532	0	739.322
Voorziening ORT	95.722	0	78.461	0	17.261
Voorziening deelnemingen	1.150.190	0	24.079	0	1.126.111
Totaal voorzieningen	<u>3.735.733</u>	<u>745.717</u>	<u>671.227</u>	<u>1.528.179</u>	<u>2.282.044</u>

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

**Toelichting per categorie voorziening:**

Voor de toelichting wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening.

Voorziening deelneming is gevormd voor het negatieve vermogen van de dochtermaatschappijen. Voor deze dochters is een garantstelling afgegeven.

## 9. Langlopende schulden

*De specificatie is als volgt :*

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	40.497.933	43.083.627
Totaal langlopende schulden	<u>40.497.933</u>	<u>43.083.627</u>

*Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:*

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	45.825.593	49.037.720
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.696.585	3.212.127
Stand per 31 december	<u>43.129.008</u>	<u>45.825.593</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.631.075	2.741.966
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>40.497.933</u>	<u>43.083.627</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.631.075	2.741.966
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	40.497.933	43.083.627
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	30.162.105	32.680.294

**Toelichting:**

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

**5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

**PASSIVA**

**10. Kortlopende schulden en overlopende passiva**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	5.260.309	4.506.419
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.631.075	2.741.966
Belastingen en sociale premies	2.231.999	2.194.091
Schulden terzake pensioenen	318.652	302.481
Nog te betalen salarissen	1.222.901	1.061.867
Vakantiegeld	3.631.359	3.332.031
Vakantiedagen	6.389.964	5.065.912
Overige schulden	234.009	304.454
Nog te betalen kosten	1.979.540	4.092.440
Vooruitontvangen opbrengsten	18.876	18.279
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>23.918.684</u>	<u>23.619.939</u>

**Toelichting:**

Nog te betalen kosten bestaat naast de productieplafondreserveringen, energie-, rente- en diverse verplichtingen.

**11. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

Met uitzondering van de huurverplichtingen hebben de niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen in de geconsolideerde jaarrekening betrekking op Stichting Omring.

Stichting Omring is huurverplichtingen aangegaan tot een bedrag van € 4,7 miljoen op jaarbasis.

Hiervan heeft € 304.561,- een looptijd van maximaal 1 jaar en € 203.705,- een looptijd tussen 1 en 5 jaar en € 4.223.465,- een looptijd van langer dan vijf jaar.

Verplichtingen variëren tot maximaal 30 jaar.

## 5.1.13 ENKELVOUDIG 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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2018</b>						
- aanschafwaarde	102.730.935	39.865.865	19.690.463	0	0	162.287.263
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	53.360.026	24.259.196	11.740.236	0	0	89.359.458
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>49.370.909</u>	<u>15.606.669</u>	<u>7.950.227</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>72.927.805</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	713.687	363.154	991.897	164.634	0	2.233.372
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	3.695.487	1.717.588	2.218.032	0	0	7.631.107
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	357.821	146.482	2.025.615	0	0	2.529.918
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	357.821	146.482	2.025.615	0	0	2.529.918
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.981.800</u>	<u>-1.354.434</u>	<u>-1.226.135</u>	<u>164.634</u>	<u>0</u>	<u>-5.397.735</u>
<b>Stand per 31 december 2018</b>						
- aanschafwaarde	103.086.801	40.082.537	18.656.745	164.634	0	161.990.717
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	56.697.692	25.830.302	11.932.653	0	0	94.460.647
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>46.389.109</u>	<u>14.252.235</u>	<u>6.724.092</u>	<u>164.634</u>	<u>0</u>	<u>67.530.070</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% / 3,3%	5,0%	10% / 20%	0,0%	0,0%	

## BIJLAGE

## 5.1.14 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resteren-de looptijd in jaren eind 2018	Aflossings-wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 40.0075215	1-11-1989	1.815.121	30	-	5,54%	181.546	-	60.503	121.043	-	2	lineair	60.503	gemeentegarantie
BNG 40.0079961	1-4-1993	272.268	25	-	7,15%	10.888	-	10.888	-	-	-	lineair	-	pos hyp clause
BNG 40.0105386	1-7-2010	17.200.000	20	-	4,90%	12.900.003	-	573.333	12.326.670	9.460.005	11	lineair	573.333	pos hyp clause
Stichting Omring Beheer	1-1-2003	140.000	20	-	5,50%	35.000	-	7.000	28.000	0	4	lineair	7.000	geen
Rabo 3297.955.392	12-4-1992	2.495.791	40	-	variabel	935.918	-	62.395	873.523	561.548	14	lineair	62.395	pos hyp clause
Gemeente Wervershoof	31-12-2003	3.300.000	25	-	3,45%	1.452.000	-	132.000	1.320.000	660.000	10	lineair	132.000	pos hyp clause
ABN AMRO	5-4-2006	5.000.000	20	-	4,40%	2.250.000	-	250.000	2.000.000	750.000	8	lineair	250.000	pos hyp clause
Rabo 3297.928.891	1-10-2013	12.000.000	20	-	4,312%	9.450.000	-	600.000	8.850.000	5.850.000	15	lineair	600.000	pos hyp clause
BNG 40.102854	29-6-2007	3.500.000	30	-	5,30%	2.765.000	-	70.000	2.695.000	2.345.000	19	lineair	70.000	pos hyp clause
BNG 40.102853	29-6-2007	2.500.000	20	-	5,23%	1.187.500	-	125.000	1.062.500	437.500	9	lineair	125.000	pos hyp clause
Rabo 3297.935.502	23-6-2009	4.000.000	10	-	2,45%	100.000	-	100.000	-	-	-	Lineair	-	pos hyp clause
ABN AMRO	15-7-1998	5.445.363	30	Onderhands	2,20%	2.268.905	-	136.134	2.132.771	1.225.211	12	Lineair	181.512	pos hyp clause
ABN AMRO	1-11-2003	5.000.000	40	Onderhands	4,63%	3.075.000	-	137.500	2.937.500	2.250.000	21	Lineair	137.500	pos hyp clause
ABN AMRO	15-9-2005	450.000	20	Onderhands	3,81%	174.375	-	22.500	151.875	39.375	6	Lineair	22.500	huurcontract Doc-team
Rabo 3077.909.154	29-1-2010	4.000.000	20	-	3,00%	2.944.456	-	133.332	2.811.124	2.144.464	11	lineair	133.332	pos hyp clause
Rabo 3077.909.170	29-1-2010	4.000.000	20	-	3,30%	2.944.456	-	133.332	2.811.124	2.144.464	11	lineair	133.332	pos hyp clause
Rabo 3077.909.359	29-1-2010	4.280.000	20	-	3,90%	3.150.546	-	142.668	3.007.878	2.294.538	11	lineair	142.668	pos hyp clause
<b>Totaal</b>						<b>45.825.593</b>	-	<b>2.696.585</b>	<b>43.129.008</b>	<b>30.162.105</b>			<b>2.631.075</b>	

**5.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING****BATEN****12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning***De specificatie is als volgt :*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	43.844.165	42.068.916
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	109.819.677	100.647.724
Opbrengsten Wmo	5.046.736	4.559.365
Overige zorgprestaties	2.199.449	2.324.575
<b>Totaal</b>	<u><u>160.910.027</u></u>	<u><u>149.600.580</u></u>

**Toelichting**

Onder opbrengsten ZVW zijn declarabele zorg, PGB, Geriatische RevalidatieZorg €7,2 mln (€7,4 in 2017), wijkverpleging €32,7 mln (€29,7 mln in 2017) en subsidie eerstelijnsverblijf € 3,1 mln (€2,8 mln in 2017) verantwoord. Onder opbrengsten WMO zit naast WMO maatwerk €3,3 mln (€3,2 mln in 2017), WMO jeugdwet € 1,0 mln (€0,6 mln in 2017) en WMO HV € 0,3 mln (€0,3 mln in 2017) tevens de subsidies beschermd wonen € 0,4 mln (€0,4 mln in 2017) en GGZ extramurale behandeling €0,1 mln (€0,1 mln in 2017) verantwoord. Onder overige zorgprestaties is de afwikkeling WLZ opbrengsten voorgaande jaren (€0,8 mln in 2018 (€1,2 mln in 2017)) verantwoord.

**13. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)***De specificatie is als volgt:*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	519.170	1.840.540
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.257.762	1.824.675
<b>Totaal</b>	<u><u>1.776.932</u></u>	<u><u>3.665.216</u></u>

**Toelichting:**

Onder subsidies Wlz/Zvw zijn de subsidies extramurale behandeling € 0,3 mln (€0,3 mln in 2017) en zorginfrastructuur € 0,2 mln (€1,5 mln in 2017) verantwoord. Overige subsidies bestaan voornamelijk uit subsidie praktijkkuren € 0,3 mln (€0,3 mln in 2017), stagefonds VWS € 0,5 mln (€0,4 mln in 2017) en sectorfonds €0,3 mln (€0,3 mln in 2017).

**14. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten***De specificatie is als volgt :*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige dienstverlening	1.350.181	1.274.578
Overige opbrengsten	5.400.664	3.583.467
<b>Totaal</b>	<u><u>6.750.845</u></u>	<u><u>4.858.045</u></u>

**Toelichting**

Overige dienstverlening bestaat voornamelijk uit de ledenbijdragen. Overige opbrengsten hebben een divers karakter waaronder huurbaten, opbrengsten maaltijden en wasserijen. De toename tov vorig jaar is voornamelijk te wijten aan de vrijval in voorziening verlieslatende contracten.

**5.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**

**LASTEN**

**15. Personeelskosten**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	85.775.290	79.257.615
Sociale lasten	13.432.216	12.484.527
Pensioenpremie	6.954.111	6.494.720
Andere personeelskosten	5.650.786	4.399.603
Sub-totaal	<u>111.812.403</u>	<u>102.636.465</u>
Personeel niet in loondienst	10.027.926	8.774.979
Totaal personeelskosten	<u><u>121.840.329</u></u>	<u><u>111.411.444</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.963</u>	<u>1.846</u>

**Toelichting**

Onder andere personeelskosten is naast de reservering voor vaststellingsovereenkomsten 2018 (€0,2 mln.) tevens de vrijval vanuit 2017 (€0,1 mln) uit de voorziening afvloeiing verantwoord.

**16. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	7.631.105	8.619.852
Totaal afschrijvingen	<u><u>7.631.105</u></u>	<u><u>8.619.852</u></u>

## 5.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.839.518	6.611.692
Algemene kosten	11.506.769	9.884.130
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.822.890	4.443.525
Onderhoud en energiekosten	5.364.791	5.341.861
Huur en leasing	4.861.939	5.496.220
Totaal bedrijfskosten	<u>33.395.906</u>	<u>31.777.427</u>

**Toelichting**

Algemene kosten hebben een divers karakter. Noemenswaardig zijn ICT €4,8 mln (€4,7 in 2017), advies €2,7mln (€1,4 in 2017), telefonie/communicatie €1,0 mln (€1,0 in 2017) en PR € €0,6 mln (€0,5 in 2017).

## 18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	598	1.633
Resultaat deelnemingen	24.480	32.445
Waardeverandering financiële vaste activa en effecten	-2.783	-4.348
Sub-totaal financiële baten	<u>22.295</u>	<u>29.730</u>
Rentelasten	-1.892.401	-2.005.541
Sub-totaal financiële lasten	<u>-1.892.401</u>	<u>-2.005.541</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.870.106</u>	<u>-1.975.810</u>

**Toelichting**

Resultaat deelneming bestaat uit de resultaten van de volgende deelnemingen :

Zorg Interim II BV € 32.760,- (€ 22.069,- in 2017),

De Omring Thuiservice BV -/- € 203,- (€ 800,- in 2017), De Omring Kraamzorg BV € 2.179,- (€6.939,- in 2017),

De Omring Holding BV -/- € 401,- (-/- €309,- in 2017), B.V. Zo ... voor U -/- € 10.256,- (€ 2.637,- in 2017)

## 5.1.16 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Omring heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt in de vergadering van 8 april 2019.

De Raad van Toezicht van de Stichting Omring heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 8 mei 2019.

### Resultaatbestemming

Het resultaat ad. € 4.686.542,- wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening en is reeds verwerkt in de balans.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan welke belangrijke financiële gevolgen kunnen hebben voor de jaarrekening 2018 van Stichting Omring.

Vanaf het najaar zijn Omring en Vrijwaard met elkaar in gesprek om in de loop van 2019 een bestuurlijke fusie te realiseren. De Raden van Toezicht van beide organisaties staan positief tegenover dit voornemen. Inmiddels heeft de Nza goedkeuring verleend en loopt de melding bij de ACM. Goedkeuring van de ACM is voorwaarde voor het realiseren van deze fusie.

### Continuïteit / garantstelling

Stichting Omring heeft zich voor een periode van 1,5 jaar na afloop van het boekjaar 2018 garant gesteld voor alle schulden uit hoofde van rechtshandelingen van:

- De Omring Holding B.V. te Hoorn tot een maximum van € 1,6 miljoen
- Stichting Thuiszorgwinkels Noord Holland Noord tot een maximum van € 0,8 miljoen

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g.  
\_\_\_\_\_  
Drs. A.J.J. Buwalda, Voorzitter Raad van Bestuur

w.g.  
\_\_\_\_\_  
Drs. J. Stellingsma Mphil, Voorzitter Raad van Toezicht

w.g.  
\_\_\_\_\_  
Mr. Drs. F.A.L. van der Bruggen, Lid Raad van Toezicht

w.g.  
\_\_\_\_\_  
Dr. J. Bont, Lid Raad van Toezicht

w.g.  
\_\_\_\_\_  
Drs. Ing. J.B.M. Roorda RC, Lid Raad van Bestuur

w.g.  
\_\_\_\_\_  
Mr. B.B. Schneiders, Lid Raad van Toezicht

w.g.  
\_\_\_\_\_  
Ir. E. Velzel, Lid Raad van Toezicht

w.g.  
\_\_\_\_\_  
Dr. A.I.M.C. Wydoodt, Lid Raad van Toezicht



## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatverdeling.

### **5.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Omring heeft geen nevenvestigingen.

### **5.2.3 Controleverklaring**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting Omring

## A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Omring te Hoorn gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Omring op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2018.
2. De geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2018.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en 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 Omring 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.

### **Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014**

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2018 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door de instelling als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op het tot stand komen van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

## **B. Verklaring over de in het financiële jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financiële jaarverslag 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 van de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie zoals de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

## **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur 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 gereede 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 zorginstelling.
- ▶ 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.
- ▶ Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur en 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.

---

Amstelveen, 8 mei 2019

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

w.g.  
J.A. Wiersma RA

---