

**Stichting WVO Zorg**  
Vlissingen

Rapport inzake: Financiële jaarverslaggeving 2017

22 mei 2018

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2017**

5.1.1	Balans per 31 december 2017	3
5.1.2	Resultatenrekening over 2017	4
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2017	5
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2017	11
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	20
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2017	21
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2017	22

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Nevenvestigingen	37
5.2.2	Controleverklaring	38

## **5.1 JAARREKENING**

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2017  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u> €	<u>31-dec-16</u> €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	54.718.134	39.247.659
Financiële vaste activa	2	18.750	33.750
Totaal vaste activa		<u>54.736.884</u>	<u>39.281.409</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	3	10.085	7.622
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	357.131	490.320
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	180.403	-
Debiteuren en overige vorderingen	6	4.925.591	5.616.213
Liquide middelen	7	43.249.822	41.019.362
Totaal vlottende activa		<u>48.723.032</u>	<u>47.133.517</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>103.459.916</u></u>	<u><u>86.414.926</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	8	48.010	48.010
Bestemmingsfondsen		43.774.254	43.775.615
Algemene en overige reserves		14.359.178	13.036.217
Totaal eigen vermogen		<u>58.181.442</u>	<u>56.859.842</u>
<b>Vorzieningen</b>	9	13.392.437	11.928.098
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10	19.184.346	5.136.221
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	-	51.920
Overige kortlopende schulden	11	12.701.691	12.438.845
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>103.459.916</u></u>	<u><u>86.414.926</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	2017 €	2016 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14	46.312.097	45.272.449
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	15	1.846.969	1.918.291
Overige bedrijfsopbrengsten	16	4.305.931	4.350.316
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>52.464.997</u>	<u>51.541.056</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	17	34.821.308	35.681.486
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	2.619.506	2.195.882
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	6.470.619	2.480.400
Overige bedrijfskosten	20	6.916.680	8.217.264
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>50.828.113</u>	<u>48.575.032</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		1.636.884	2.966.024
Financiële baten en lasten	21	-312.966	-162.446
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u>1.323.918</u>	<u>2.803.578</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve subsidie Welzijn gemeente Vlissingen		214	-36.877
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		743	1.507.170
Algemene / overige reserves		1.322.961	1.333.285
		<u>1.323.918</u>	<u>2.803.578</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			1.636.884		2.966.024
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	7.169.373			2.672.142	
- mutaties voorzieningen	<u>1.464.339</u>			<u>3.526.496</u>	
			8.633.712		6.198.638
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	-2.463			4.612	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	133.189			120	
- vorderingen	690.622			-1.596.348	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-232.323			-464.889	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>-239.472</u>			<u>814.406</u>	
			<u>349.553</u>		<u>-1.242.099</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			10.620.149		7.922.563
Ontvangen interest	124.106			229.536	
Betaalde interest	-437.072			-421.630	
Buitengewoon resultaat	<u>-</u>			<u>29.648</u>	
			<u>-312.966</u>		<u>-162.446</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<u>10.307.183</u>		<u>7.760.117</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	-22.639.848			-14.169.866	
Desinvesteringen materiële vaste activa	-			1.115.000	
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	-			35.352	
Nieuw opgenomen leningen u/g	-			-15.000	
Aflossing leningen u/g	15.000			15.000	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	<u>-</u>			<u>-</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-22.624.848		-13.019.514
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	14.849.800			-	
Aflossing langlopende schulden	<u>-301.675</u>			<u>-8.301.607</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			14.548.125		-8.301.607
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>2.230.460</u>		<u>-13.561.004</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			41.019.362		54.580.366
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>43.249.822</u>		<u>41.019.362</u>
Mutatie geldmiddelen			2.230.460		-13.561.004

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

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

Stichting WVO Zorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Vlissingen, op het adres Vredehoflaan 370, 4382 CJ. De belangrijkste activiteiten zijn verpleeg- en verzorgingshuiszorg en thuiszorg.

#### ***Verslaggevingsperiode***

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

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

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

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

#### ***Continuïteitsveronderstelling***

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

De cijfers voor 2016 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2017 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.

#### ***Verbonden rechtspersonen***

Ten behoeve van de nieuwbouw op het Scheldeterrein heeft Stichting WVO Zorg in 2013 de Stichting Beheer Zorgvoorziening Scheldekwardier opgericht.

#### ***Grondslagen WNT***

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

## 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 tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

#### **Materiële vaste activa**

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Voor een overzicht van de gehanteerde afschrijvingspercentages wordt verwezen naar de verloopoverzichten materiële vaste activa in 5.1.6.

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

Groot onderhoud:

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

#### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

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

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

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



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen (vervolg)***

Stichting WVO Zorg beschikt over vastgoed waar voornamelijk zorg wordt verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge 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 (zie ook NBA wijzer 2 van 24 oktober 2011) geconcludeerd dat er sprake is van indicaties die kunnen duiden op een mogelijke duurzame waardevermindering. Als gevolg hiervan heeft Stichting WVO Zorg overeenkomstig RJ 121 getoetst of de boekwaarde kan worden gerealiseerd uit de toekomstige opbrengsten. Dit is gebeurd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden. De volgende belangrijkste veronderstellingen zijn hierbij gehanteerd:

- een levensduur van het vastgoed van 30 jaar;
- uit de begroting afgeleide kasstromen tot aan einde levensduur. Bij de berekening hiervan is rekening gehouden met de effecten van de overgangsregeling 2012 - 2017.
- vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden.
- een disconteringsvoet van 4,65%, zijnde het gewenste rendement op het vermogen.

##### ***Vervreemding van vaste activa***

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

##### ***Voorraden***

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van verkrijgingsprijs.

##### ***Verstrekte leningen en overige vorderingen***

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, 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***

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs.

##### ***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.

##### ***Voorzeningen (algemeen)***

Voorzeningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Voorzieningen**

- Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud dient ter egalisering van de onderhoudskosten van de gebouwen en installaties. De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde. De werkelijke onderhoudskosten worden ten laste van deze voorziening

- Voorziening onrendabele top nieuwbouw

Voor extra kosten voor de nieuwbouw aan het Oranjeplein in Oost-Souburg is een voorziening getroffen.

- Voorziening 2e ziektejaar

De voorziening 2e ziektejaar is berekend voor de werknemers die arbeidsongeschikt zijn op de balansdatum. De voorziening is berekend op basis van de te verwachten te betalen bezoldiging en transitievergoeding aan de arbeidsongeschikte werknemers. De bezoldiging is 70% van de loonkosten over het 2e jaar van ziekte inclusief sociale lasten. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

- Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,25%.

- Voorziening ORT

Dit betreft een voorziening voor de kosten die voortvloeien uit de in 2016 afgesloten cao, waarin is afgesproken dat over de jaren 2012-2016 ORT wordt vergoed over het genoten wettelijk verlof, voor zover daar nog geen voor akkoord getekende overeenkomst van de medewerker retour ontvangen is.

##### **Schulden**

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

#### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

##### **Algemeen**

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

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

##### **Opbrengsten**

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten. Het resultaat op de prestaties kon op balansdatum op betrouwbare wijze worden geschat. 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.

### ***Pensioenen***

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

Pensioenfondsen zijn wettelijk verplicht om een reserve aan te houden. Die reserve is bedoeld om tegenvallers en moeilijke economische omstandigheden op te kunnen vangen. PFZW moet minimaal een beleidsdekkingsgraad van 104,3% hebben. Het is niet toegestaan om daar langer dan 5 jaar onder te zitten. Als dat toch gebeurt, moet het pensioenfonds de pensioenen verlagen.

PFZW is volgens de spelregels pas financieel gezond bij een dekkingsgraad van ruim 124%. Vanaf dat moment kan PFZW de pensioenen volledig laten meegroeien met de stijgende prijzen (indexeren). Vanaf een beleidsdekkingsgraad van 110% mag PFZW de pensioenen gedeeltelijk laten groeien. De actuele dekkingsgraad van december 2017 is 101,1%. Dit is 5,9 procentpunt hoger dan de stand van eind december 2016. De waarde van de beleggingen is in 2017 tot en met december gestegen van 185,4 miljard naar 197,2 miljard. Een positief beleggingsrendement zorgt voor een stijging van de actuele dekkingsgraad met 4,9 procentpunt. Daarnaast is de rente gestegen. Dit zorgt voor een stijging van de actuele dekkingsgraad met 1,4 procentpunt.

### ***Financiële baten en lasten***

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

### ***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 de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	27.004.337	17.314.643
Machines en installaties	18.079.703	7.221.262
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.891.474	3.116.709
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	-	9.174.689
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	4.742.620	2.420.356
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>54.718.134</u></u>	<u><u>39.247.659</u></u>

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	39.247.659	31.025.633
Bij: investeringen	43.734.936	15.284.866
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	2.619.506	2.219.489
Af: bijzondere waardeverminderingen	4.549.867	4.694.705
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	172.253
Af: activering materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering	21.095.088	-
Af: voorziening materiële vaste activa	-	-23.607
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>54.718.134</u></u>	<u><u>39.247.659</u></u>

**Toelichting:**

De bijzondere waardevermindering betreft de onrendabele top van de nieuwbouw Scheldehof en De Zoute Viever.

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Overige vorderingen	18.750	33.750
Totaal financiële vaste activa	<u>18.750</u>	<u>33.750</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	33.750	69.102
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	-	29.648
Verstrekke leningen / verkregen effecten	-	15.000
Ontvangen aflossing leningen	-15.000	-15.000
(Terugname) waardeverminderingen	-	-65.000
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>18.750</u>	<u>33.750</u>

**Toelichting:**

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

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 15.000 een looptijd korter dan 1 jaar.

Medio 2016 is het belang in VR&F B.V. verkocht voor een bedrag van € 65.000,-. Voor € 15.000,- is hiervoor, door VR&F B.V. bij WVO Zorg, een lening afgesloten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Voorraad emballage	10.085	7.622
Totaal voorraden	<u>10.085</u>	<u>7.622</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	357.131	490.320
Totaal onderhanden werk	<u>357.131</u>	<u>490.320</u>

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

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	-51.920		-51.920
Financieringsverschil boekjaar		180.403	180.403
Correcties voorgaande jaren	-744		-744
Betalingen/ontvangsten	52.664		52.664
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>51.920</u>	<u>180.403</u>	<u>232.323</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>-</u>	<u>180.403</u>	<u>180.403</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	180.403	-
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	51.920
	<u>180.403</u>	<u>-51.920</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	32.516.961	30.876.983
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	32.336.558	30.928.903
Totaal financieringsverschil	<u>180.403</u>	<u>-51.920</u>

**5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**

**ACTIVA**

**6. Debiteuren en overige vorderingen**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	455.118	253.710
Nog te ontvangen gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten	670.502	523.154
Vooruitbetaalde bedragen	774.096	329.209
Nog te ontvangen bedragen	3.025.875	4.510.140
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>4.925.591</u>	<u>5.616.213</u>

**7. Liquide middelen**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bankrekeningen	43.245.866	41.009.702
Kassen	3.956	9.660
Totaal liquide middelen	<u>43.249.822</u>	<u>41.019.362</u>

**Toelichting:**

In de liquide middelen is een wachttijddeposito van € 10.000.000 inbegrepen. Dit betreft een doorlopend wachttijd deposito met een wachttijdbeperking van 31 dagen. Daarnaast is € 14.950.213,= beschikbaar in bouwdepots. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Kapitaal	48.010	48.010
Bestemmingsfondsen	43.774.254	43.775.615
Algemene en overige reserves	<u>14.359.178</u>	<u>13.036.217</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>58.181.442</u></u>	<u><u>56.859.842</u></u>

**Kapitaal**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	48.010	-	-	48.010
Totaal kapitaal	<u>48.010</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48.010</u>

**Bestemmingsfondsen**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Egalisatierekening subsidie welzijnsactiviteiten Gemeente Vlissingen	9.947	214	2.318	7.843
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	43.765.668	743	-	43.766.411
Totaal bestemmingsfondsen	<u>43.775.615</u>	<u>957</u>	<u>2.318</u>	<u>43.774.254</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	13.036.217	1.322.961	-	14.359.178
Totaal algemene en overige reserves	<u>13.036.217</u>	<u>1.322.961</u>	<u>-</u>	<u>14.359.178</u>

**Toelichting:**

De reserve aanvaardbare kosten (RAK) wordt gevormd op grond van NZa beleidsregels. Deze reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van de RAK dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

Met ingang van 2015 zijn dit zorgactiviteiten uit hoofde van de Wet langdurige zorg en onttrekkingen in verband met de exploitatie van WMO- en/of Jeugdwet zorg.

Het bestemmingsfonds welzijnsactiviteiten is gevormd met subsidiemiddelen van de gemeente Vlissingen. Dit fonds dient te worden gebruikt om de eigen bijdrage van de deelnemers aan activiteiten geleidelijker te verhogen, teneinde te komen tot een kostendekkend aanbod van activiteiten. Het onder overige mutaties opgenomen bedrag bij deze post, betreft de terugbetaling van het verschil tussen het saldo van de reservering en de toegestane 10% van het budget.



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	5.403.191	1.325.554	132.915	1.327.363	5.268.467
Voorziening onrendabele top nieuwbouw	4.359.907	3.000.000	1.078.606	-	6.281.301
Voorziening 2e ziektejaar	1.163.000	-	190.663	102.337	870.000
Voorziening jubileumuitkeringen	578.000	41.937	27.937	-	592.000
Voorziening ORT	424.000	-	10.672	32.659	380.669
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>11.928.098</b>	<b>4.367.491</b>	<b>1.440.793</b>	<b>1.462.359</b>	<b>13.392.437</b>

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

	<b>31-dec-2017</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	625.318
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	12.767.119
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.902.633

**Voorziening groot onderhoud**

De onderhoudsvoorziening dient ter egalisering van de onderhoudskosten van de gebouwen en installaties. De uitgaven van groot onderhoud worden in mindering gebracht op de voorziening. De toevoeging is gebaseerd op het Lange Termijn Onderhouds Plan (LTOP).

**Voorziening onrendabele top nieuwbouw**

Deze voorziening betreft extra kosten i.v.m. de vernieuwing van het verzorgingshuis De Zoute Viever. In 2017 is deze voorziening verhoogd. Het saldo, per balansdatum, van de rekening onderhanden werk vernieuwing verzorgingshuis De Zoute Viever, is ten laste van de voorziening gebracht en opgenomen onder onttrekkingen.

**Voorziening 2e ziektejaar**

De voorziening 2e ziektejaar betreft een voorziening die is getroffen voor de in de toekomst te betalen bezoldiging en transitievergoeding aan medewerkers die op de balansdatum arbeidsongeschikt zijn. De bezoldiging is 70% van de loonkosten over het 2e jaar van ziekte inclusief sociale lasten.

**Voorziening jubileumuitkeringen**

Deze voorziening is getroffen voor jubileumuitkeringen bij 12,5-jarig, 25-jarig en 40-jarig dienstverband en een gratificatie bij het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd. De voorziening is aangepast naar de actuele stand van zaken.

**Voorziening ORT**

Dit betreft een voorziening voor de kosten die voortvloeien uit de in 2016 afgesloten cao, waarin is afgesproken dat over de jaren 2012-2016 ORT wordt vergoed over het genoten wettelijk verlof.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	19.184.346	5.136.221
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>19.184.346</u>	<u>5.136.221</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Stand per 1 januari	5.437.897	13.739.504
Bij: nieuwe leningen	14.849.800	-
Af: aflossingen	301.675	8.301.607
Stand per 31 december	<u>19.986.022</u>	<u>5.437.897</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	801.676	301.676
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>19.184.346</u>	<u>5.136.221</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	801.676	301.676
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	19.184.346	5.136.221
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	15.329.876	3.928.778

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

**Toelichting:**

Eind 2016 is een drietal leningen afgesloten bij de Rabobank, welke zijn opgenomen in 2017. Deze leningen staan vermeld onder de post nieuwe leningen en worden nader gespecificeerd in de bijlage overzicht langlopende schulden.

11. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Crediteuren	1.558.224	2.684.605
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	801.676	301.676
Belastingen en sociale premies	658.609	1.341.751
Schulden terzake pensioenen	182.882	655.057
Nog te betalen salarissen	47.373	888.187
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	1.236.745	1.069.107
Vakantiedagen	2.619.139	2.627.312
Overige schulden	67.046	60.345
Nog te betalen kosten	4.995.354	2.331.315
Vooruitontvangen opbrengsten	534.643	479.490
Totaal overige kortlopende schulden	<u>12.701.691</u>	<u>12.438.845</u>

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 12. Financiële instrumenten

##### Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

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

##### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. De leningen van de Gemeente Vlissingen zijn rentevast tot het einde van de looptijd, de lening van de BNG is rentevast tot 2024. Eind december 2016 is bij de Rabobank een overeenkomst gesloten voor het in 2017 opnemen van een drietal leningen van totaal € 14.849.800,-:

- € 5.000.000,-, looptijd 10 jaar, rentevastperiode 5 jaar
- € 5.000.000,-, looptijd 10 jaar, rentevastperiode 4 jaar
- € 4.849.800,-, looptijd 10 jaar, rentevastperiode 10 jaar

##### Reële waarde

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

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

##### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI-omzetplafond ingesteld, waarvan de volgende omzetplafonds voor 2017 relevant zijn voor Stichting WVO Zorg:

- \* MBI- omzetplafond verpleging en verzorging (TB/REG-17602-01)
- \* MBI- omzetplafond geriatrie revalidatiezorg en eerstelijns verblijf (TB/REG- 17635-01)

De minister van VWS zou uiterlijk voor 1 december van het opvolgend jaar moeten beslissen over inzet van het MBI, als sprake is van een macro-overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 heeft stichting WVO Zorg nog geen inzicht in de realisatie van het MBI omzetplafond over 2017 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Stichting WVO Zorg is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting 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 2017.

Mocht het MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

##### Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

De stichting is huurder van de zorginfrastructuur Nieuw Bachtenpoorte. Er is een huurovereenkomst voor 20 jaar afgesloten, die is ingegaan op 01-02-2004. De maandelijkse huurtermijn bedraagt € 3.182,=.

De stichting is huurder van de zorginfrastructuur Getij. Er is een huurovereenkomst voor 10 jaar afgesloten, die is ingegaan op 01-11-2008. De maandelijkse huurtermijn bedraagt € 3.013,=.

De stichting is huurder van de zorginfrastructuur Schutterijstraat. Er is een huurovereenkomst voor 10 jaar afgesloten, die is ingegaan op 01-05-2009. De maandelijkse huurtermijn bedraagt € 4.089,=. Vanwege het beëindigen van de activiteiten op deze locatie, zijn de verschuldigde huurtermijnen vanaf 19-06-2018 tot einde contract, ten laste van het resultaat in 2017 ten laste van het resultaat gebracht.

Onzekerheden opbrengstverantwoording: als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

## 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 2017</b>						
- aanschafwaarde	38.523.378	14.773.781	7.504.703	21.935.182	3.701.645	86.438.689
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	21.208.735	7.552.519	4.387.994	12.760.493	1.281.289	47.191.030
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>17.314.643</u>	<u>7.221.262</u>	<u>3.116.709</u>	<u>9.174.689</u>	<u>2.420.356</u>	<u>39.247.659</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	20.538.667	13.062.091	3.321.762	1.078.606	5.733.810	43.734.936
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	894.954	695.723	882.091	-	146.738	2.619.506
- bijzondere waardeverminderingen	9.954.019	1.507.927	664.906	1.078.606	3.264.808	16.470.266
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	13.120	-	-	13.120
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	13.120	-	-	13.120
<i>- in boekjaar geactiveerde onderhanden projecten</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	21.095.088	-	21.095.088
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	11.920.399	-	11.920.399
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	309.862	-	-	309.862
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	309.862	-	-	309.862
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>9.689.694</u>	<u>10.858.441</u>	<u>1.774.765</u>	<u>-9.174.689</u>	<u>2.322.264</u>	<u>15.470.475</u>
<b>Stand per 31 december 2017</b>						
- aanschafwaarde	59.062.045	27.835.872	10.503.483	1.918.700	9.435.455	108.755.555
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	32.057.708	9.756.169	5.612.009	1.918.700	4.692.835	54.037.421
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>27.004.337</u>	<u>18.079.703</u>	<u>4.891.474</u>	<u>-</u>	<u>4.742.620</u>	<u>54.718.134</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-5%	5,0%	10-50%	0,0%	2,5%	

## 5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2017	-	-	-	-	-	-	33.750	33.750
Her-rubricering vordering	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-15.000	-15.000
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2017	-	-	-	-	-	-	18.750	18.750

## BIJLAGE

## 5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2017	Aflossingswijze	Aflossing 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€		€	
Gemeente Vlissingen	1958	59.959	75	Gemeente	4,25%	30.497	-	1.369	29.128	21.356	15	annuïtair	1.370	onbekend
Gemeente Vlissingen	1958	13.946	75	Gemeente	4,25%	7.400	-	306	7.094	5.360	16	annuïtair	306	onbekend
BNG	17-sep-08	7.800.000	26	Geldlening	4,91%	5.400.000	-	300.000	5.100.000	3.600.000	17	lineair	300.000	geen
Cooperatieve Rabobank U.A. (lening 1)	16-mrt-17	5.000.000	10	Geldlening	1,30%	-	5.000.000	-	5.000.000	5.000.000	9	algehele aflossing 31-12-2026	-	gedeeld hypothecair recht op activa
Cooperatieve Rabobank U.A. (lening 2)	16-mrt-17	5.000.000	11	Geldlening	1,15%	-	5.000.000	-	5.000.000	2.500.000	10	lineair	500.000	gedeeld hypothecair recht op activa
Cooperatieve Rabobank U.A. (Rabo Groen Bank B.V.)	20-jan-17	4.849.800	10	Geldlening	1,65%	-	4.849.800	-	4.849.800	4.203.160	9	lineair 1/1/2019 tm 1/1/2026 en extra aflossing 31/8/2026	-	gedeeld hypothecair recht op activa
<b>Totaal</b>						<b>5.437.897</b>	<b>14.849.800</b>	<b>301.675</b>	<b>19.986.022</b>	<b>15.329.876</b>			<b>801.676</b>	

### 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

#### ALGEMEEN

De resultatenrekening van WVO Zorg sluit af met een positief resultaat. Dit resultaat wordt voor een deel bepaald door incidentele posten. Voor de nieuwbouwplannen op het Scheldeterrein in Vlissingen en op het Oranjeplein in Oost-Souburg zijn in de voorgaande jaren voorzieningen gevormd voor extra kosten die niet gedekt kunnen worden uit de beschikbaar gestelde huisvestingssubsidie (NHC). Deze voorzieningen zijn in 2017 verhoogd. Op het Scheldeterrein is meer geïnvesteerd in een hoger afwerkingsniveau in met name de publieke ruimtes. In De Zoute Viever is het plan aangepast en zijn extra uitgaven gedaan door een gewijzigde grondpositie. Daarnaast is de regelgeving voor subsidiëring van de huisvesting veranderd. Met ingang van 2018 wordt de NHC onderdeel van de integrale vergoeding per dag. Bovendien is de vergoeding naar beneden bijgesteld in verband met de verlaging van de rentecomponent. De bebouwing op het Scheldeterrein betreft de vernieuwing van de locaties Scheldehof en Weyevliet. Scheldehof is vanaf begin 2018 in de verhuur gegaan en Weyevliet wordt gesloopt. De kosten van deze sloop waren reeds voorzien in de jaarrekening 2016. Een deel van deze voorziening is vrijgevallen doordat de sloop waarschijnlijk minder kost. Eveneens viel een deel van de voorziening groot onderhoud vrij i.v.m. de nieuwbouwplannen voor De Zoute Viever.

Naast deze bijzondere posten is er een resultaat op de reguliere exploitatie. Dit is voornamelijk het gevolg van een hogere intramurale omzet. Dit komt doordat de bezetting beter was dan verwacht. De gemiddelde prijs per dag nam ook toe, hoofdzakelijk door het verrekenen in het tarief van de toegekende middelen voor het kwaliteitskader verpleeghuizen (kwaliteitsmiddelen). Door de late (eind juli 2017) toekenning, zijn deze middelen niet allemaal besteed. Er waren eveneens meer cliënten bij de dagopvangprojecten en ook de vergoeding per dag voor deze zorg was gemiddeld hoger. Door deze hoge bezettingsgraad in de verpleeghuizen en dagopvangprojecten werd een betere dekking bewerkstelligd van de "vaste" kosten, zoals algemeen beheer, nachtdiensten e.d. Bovendien konden personeel en middelen hierdoor efficiënter worden ingezet. Bij de Dagopvang (vergoeding per vier weken) en Beschermd Wonen (budgetgarantie) kon een plus worden ingeboekt door deze andere manieren van financieren en afrekenen. Daarnaast was de begroting in de thuiszorg voorzichtig ingezet door uit te gaan van een lage productiviteit. Ten tijde van de begroting was de invoering van een nieuwe organisatiestructuur (meer kleine teams), de digitalisering van de zorgdossiers en registratie nog maar net achter de rug. Daarnaast was er een wisseling in de leiding en een hoog ziekteverzuim. Om deze reden is "somer" begroot. Dit viel achteraf gezien mee en leverde een positief resultaat op.

Bij de personeelskosten werd in de zorg gemiddeld meer uitgegeven door het hoge ziekteverzuim en dure vervanging. De herwaardering van de functie verpleegkundige met terugwerkende kracht tot 1 januari 2016 was tevens kosten verhogend. Er is budget overgehouden door optimaal gebruik te maken van de leerafdeling en het nog niet gebruiken van de begrote extra formatie voor de huiskamers in de verzorgingshuizen. Het later invullen van de vacatures van teamleiders op de diverse locaties had eveneens een positief effect. Bij de niet zorgafdelingen werd het vervangingsbudget niet volledig uitgegeven door een laag ziekteverzuim. Bovendien werden vacatures later of niet ingevuld. Een aantal geplande projecten uit het jaarplan 2017 zijn slechts partieel uitgevoerd of doorgeschoven naar 2018 of de investering in uren viel mee, waardoor geld werd bespaard. De budgetten voor waardigheid en trots zijn voor een deel in het resultaat gekomen omdat het opstarten van de initiatieven tijd kostte en pas in de loop van het jaar zijn gestart. Het opleidingsbudget werd niet volledig besteed omdat een aantal geraamde opleidingen niet doorging of voordeliger waren. De diverse personeelskosten waren lager door minder transitievergoedingen en het vervallen van de reservering voor het personeelsfeest.

Bij de materiële kosten laten de voedingskosten een overschot zien. In de begroting was rekening gehouden met een "voorzichtigheidsmarge". Hiervan is slechts een klein deel gebruikt doordat meer is uitgegeven aan koffie. Op alle locaties zijn de koffieautomaten vervangen, waarbij in plaats van filterkoffie nu (duurdere) koffiebonen worden gebruikt. Door de hogere bezetting was het aantal voedingsdagen hoger dan begroot.

Eveneens is overgehouden op de algemene kosten. Het PR- en drukwerkbudget is beperkt aangesproken en de kosten voor het gebruik van de software pakten lager uit. De telefoonkosten, mede door wisseling van leverancier, en de OZB-waarden en tarieven vielen mee. Ook de post lidmaatschappen liet een plus zien. Een deel van de "winst" werd uitgegeven aan meer reis- en verblijfskosten en computerapparatuur.

De bewonersgebonden kosten eindigden ook aan de goede kant van de streep. Ruimte in het budget voor de medicijnen waren hiervan de oorzaak.

De energierekening was lager door goedkopere tarieven. In het contract (via Intrakoop) met de energieleverancier is vastgelegd dat de tarieven "meebewegen" met de markt. Daarnaast is de marge "koude winter" niet volledig benut door meevallende graaddagen.

De onderhoudskosten waren lager door vrijval van een deel van de voorziening grootonderhoud van De Zoute Viever. Voor het groot onderhoud is een Lange Termijn Onderhoudsplan (LTOP) opgesteld. In dit plan waren per saldo de kosten voor het geplande groot onderhoud in 2017 te laag begroot. De kosten voor het mutatie-onderhoud, contracten en "klein" onderhoud waren lager dan geraamd.

Op het onderdeel "financiële baten en lasten" is een resultaat behaald door het rendement op de liquide middelen. Voorzichtigheidshalve worden deze baten niet geraamd. Bovendien zijn de rentekosten lager doordat de nieuwe leningen voor de financiering van de nieuwbouw tegen een voordeliger rente konden worden afgesloten.

De afschrijvingskosten zijn hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk door de nieuwbouw op het Scheldeterrein. De nieuwe locatie Scheldehof is vroeger geactiveerd dan geraamd. Daarnaast is een deel van de activa van het (oude) Scheldehof en Weyevliet niet meer in gebruik en gededuceerd. Hiermee was geen rekening gehouden.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	10.521.988	11.232.995
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	32.516.961	30.766.894
Opbrengsten Wmo	3.273.148	3.272.560
Overige zorgprestaties	-	-
Totaal	<u>46.312.097</u>	<u>45.272.449</u>

**Toelichting :**

Onder de post “Opbrengsten Zorgverzekeringswet” is opgenomen de Geriatrische Revalidatie Zorg (GRZ), de verpleging en verzorging thuis (wijkverpleging), het Eerstelijns Verblijf (ELV) in een instelling, de Medisch Specialistische Verpleging Thuis (MSVT) en de extramurale ergotherapie.

De wijkverpleging valt vanaf 2015 onder de Zorgverzekeringswet (Zvw). De belangrijkste wijziging ten opzichte van 2016 is dat er nog slechts één prestatie (wijkverpleging) bestaat, met een integraal tarief. De onderverdeling tussen segment 1 (wijkgericht werken) en segment 2 (persoonlijke verzorging, verpleegkundige handelingen en het indiceren van de zorgvraag) is verdwenen. Op basis van de in 2016 gerealiseerde verhouding van de producten persoonlijke verzorging en verpleging is per individuele zorgaanbieder een gewogen tarief afgesproken. Ook het budget voor segment 1 is in dit tarief verdisconteerd. Met iedere zorgverzekeraar is een apart contract afgesloten. De omzet was in 2017 lager. Het aantal cliënten en de uren per cliënt (doelmatigheid) daalden, terwijl het gemiddelde tarief per uur steeg. Dit door indexering en scherpe onderhandeling met de zorgverzekeraars. De productie 2017 viel binnen de gemaakte productieafspraken, waardoor alle geleverde zorg declarabel was. In 2016 was er een tekort op de productieafspraken en is een klein deel van de omzet afgeboekt.

De GRZ is sinds 2013 ondergebracht bij de Zorgverzekeringswet. Met alle zorgverzekeraars is voor 2017 een contract afgesloten met een gemiddelde prijs die varieert van 95,5 tot 98% van het maximale NZa-tarief. Dit komt overeen met de prijsafpraak voor 2016. Deze revalidatie, na een medisch specialistische behandeling in het ziekenhuis, duurt in principe niet langer dan zes maanden en staat onder leiding van een specialist ouderengeneeskunde. De financiering vindt plaats volgens een DBC (Diagnose Behandel Combinatie). Op basis van de behandelduur en de intensiteit wordt de hoogte van de DBC bepaald. In 2017 werd minder omgezet. De gemiddelde bezetting was circa 84% en daarmee (3%) lager dan in 2016. De tarieven 2017 stegen weliswaar door indexering, maar doordat ingeboet werd op de gemiddelde zorgzwaarte van de geleverde GRZ-trajecten nam ook de gemiddelde vergoeding per dag af. Bij de zorgverzekeraar CZ was in 2016 de realisatie licht hoger dan de productieafpraak. Dit deel werd toen niet verantwoord als opbrengst in de jaarrekening. In 2017 waren de productieafspraken voldoende en kon alle productie worden ingeboekt. Bovendien werd de overschrijding van de productieafspraken 2016 alsnog vergoed door de verzekeraar, waarmee in 2017 extra baten kon worden bijgeschreven.

Het ELV is een tijdelijk medisch noodzakelijk verblijf in verband met geneeskundige zorg onder (eind)verantwoordelijkheid van een huisarts en/of specialist geneeskunde. De opnames voor de palliatieve zorg vallen hier ook onder. Deze zorg is met ingang van 2017 verhuisd van de (tijdelijke) subsidieregeling van het Zorginstituut, uitgevoerd door het zorgkantoor, naar de zorgverzekeraars in de Zvw. Om deze reden zijn in de jaarrekening 2017 deze opbrengsten verantwoord onder de post “Opbrengsten zorgverzekeringswet” en in de jaarrekening 2016 bij het item “subsidies WLZ”. Voor een juiste vergelijking zijn de cijfers uit de jaarrekening 2016 in de kolom “2016” hierop aangepast. In totaal waren de ELV-opbrengsten licht hoger dan in 2016. Het aantal opnames daalde en ook de gemiddelde “prijs” ging iets naar beneden. Dit werd goed gemaakt doordat een tekort op de productieafpraak in 2016 in 2017 alsnog werd uitgekeerd. In 2017 was de realisatie passend binnen de productieafspraken.

De subsidie MSVT is in 2017 verder gedaald. Opnieuw minder vraag en een restitutie over 2014 waren hiervan de boesdoeners. De ergotherapie “buiten de deur” trek de stijgende lijn door met wederom meer klanten in 2017.

Het “Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg” betreft de langdurige, intensievere zorg in een zorginstelling. Dit met uitzondering van het beschermd wonen (WMO), de GRZ (Vzw) en het eerstelijnsverblijf, incl. de palliatieve unit (Vzw). Deze zorg wordt ingekocht door het zorgkantoor. Er is een inkooptraject gevolgd dat in grote lijnen lijkt op dat van de afgelopen jaren. De generieke korting was conform 2016. Eveneens waren er kwaliteitscriteria, waarmee het basistarief kon worden opgehoogd. Om in aanmerking te komen voor een contract moest worden voldaan aan een aantal geschiktheidseisen en algemene voorwaarden.



### 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Op basis van de geleverde productie in 2016 zijn afspraken gemaakt voor 2017 in de vorm van ZorgZwaartepakketten (ZZP's). Hierbij werd onderscheid gemaakt in "lage" en "hoge" ZZP's. De lage ZZP's (1 t/m 3) worden niet meer geïndiceerd en verdwijnen op termijn uit de WLZ. Om deze reden werd voor deze zorg een sterk gereduceerde productieafpraak gemaakt. Voor het tarief was een algemene korting (4%) van toepassing op het NZa-tarief. Ook in 2016 was dit de afslag. Vervolgens ging het zorgkantoor uit van een basistarief met opslagen, die "verdiend" konden worden met een ontwikkelplan waarin afspraken tot verbetering zijn vastgelegd. Het zorgkantoor heeft dit positief beoordeeld en WVO Zorg de maximale toeslag (3%) toegekend. Het tarief werd hiermee, evenals in 2016, vastgesteld op 96% van het NZa-tarief.

Vanaf 2012 zijn er integrale tarieven ingevoerd voor de intramurale zorg. Dit betekent dat de vergoedingen voor de kapitaalslasten van het vastgoed onderdeel zijn van het ZZP in de vorm van een normatieve huisvestingscomponent (NHC) en normatieve inventariscomponent (NIC). Voor de periode 2012 tot 2018 is een overgangstraject van toepassing, waarin de huidige bekostiging van de kapitaalslasten wordt afgebouwd en de vergoeding op basis van de NHC/NIC wordt opgebouwd. In 2016 was de verhouding "oude" systematiek/NHC: 30/70. In 2017 was dit 15/85.

De gemiddelde WLZ-vergoeding per dag steeg. Dit komt voor een groot deel door de extra middelen die door de overheid beschikbaar zijn gesteld voor verbetering van de kwaliteit in de verpleeghuizen. Deze kwaliteitsmiddelen zijn verdisconteerd in de tarieven. Daarnaast was de gemiddelde vergoeding per dag hoger door de NHC's en NIC's. In 2017 is de volgende stap gezet in het overgangstraject, waardoor de NHC-vergoeding opliep van 70% naar 85%. De vergoeding werd tevens verhoogd door indexeringen, 2,50% voor de NHC's en NIC's en 1,25% voor de rest van de vergoeding. Een deel van stijging werd teniet gedaan doordat gemiddeld lagere ZZP's werden geïndiceerd.

De intramurale productie bestaat uit dagen in de Wet Langdurige Zorg (WLZ), Eerstelijnsverblijf (ELV), Beschermd Wonen (BW) en Geriatrische Revalidatie Zorg (GRZ). Deze nam stichtingsbreed toe, ondanks dat 2016 een schrikkeljaar was. In de Vondellaan en De Zoute Vier was de stijging het grootst, terwijl in de Koudekerkseweg in vergelijking met 2016 het aantal verpleegdagen daalde. Kijkend vanuit de financieringen dan werden er in de WLZ meer dagen gedeclareerd en in de andere intramurale segmenten (GRZ, BW en ELV) minder. De WLZ-dagen zijn verantwoord onder de post "Wettelijk budget WLZ", BW bij "Opbrengsten WMO", de GRZ en ELV bij de post "Opbrengsten Zorgverzekeringswet".

De productie WLZ paste binnen de gemaakte productieafspraken van het zorgkantoor en was daarmee volledig declarabel.

De subsidie voor de nacalculerbare kapitaalslasten nam af in 2017. Dit is toe te schrijven aan de invoering van de integrale tarieven, waardoor in 2017 nog slechts 15% (in 2016: 30%) van de kapitaalslasten wordt nagecalculeerd. De ontbrekende 85% wordt gedekt uit de prijs per verpleeg-/verzorgingsdag, middels de NHC/NIC. Daarnaast steeg de subsidie voor de rentecomponent door een hogere inflatievergoeding over het eigen vermogen. De rekenrente was fors hoger dan in 2016. Voor de rentekosten van de langlopende leningen werd eveneens meer subsidie ontvangen. Dit door de nieuwe leningen die in 2017 zijn afgesloten voor de nieuwbouwplannen.

Evenals in 2016 is er een beroep gedaan op de beleidsregel "Extreme zorggebonden materiaalkosten en geneesmiddelen in verpleeghuizen" (CA-BR-1516a). De aanspraak in 2017 is nagenoeg gelijk aan 2015. Bij vervangende nieuwbouw kan voor bewoners, met een verblijfsindicatie zonder behandeling, een verhuis-inrichtingsvergoeding worden ontvangen. Dit conform de beleidsregel "vergoeding van inrichtingskosten bij gedwongen verhuizing" (CA-BR-17128). In 2017 is de nieuwbouw op het Scheldeterrein in gebruik genomen en zijn de bewoners van Scheldehof en Weyevliet verhuisd naar deze nieuwe locatie. Voor 23 bewoners kon deze vergoeding worden gedeclareerd.

Het Beschermd Wonen, de dagopvang en de huishoudelijke zorg vallen onder de post "Opbrengsten WMO". Deze subsidies worden ingekocht door de gemeenten. De inkoop van het Beschermd Wonen hebben de gemeenten ondergebracht bij het College Zorg en Welzijn (CZW-bureau). Voor deze zorg is een contract afgesloten met een budget dat hoger was dan in 2016. Bovendien betrof dit een soort lumpsumfinanciering, zonder afrekening op basis van de werkelijk geleverde productie. Voor de dagopvang is een driejarig contract ondertekend dat inging op 28 maart 2016. Deze voorziening kent drie producten, namelijk reguliere en specialistische dagopvang en vervoer. Voor de financiering wordt gewerkt met een tarief per product, per klant, per vier weken. Voor de huishoudelijke hulp werd een jaarcontract aangegaan met de ingangsdatum van 28 maart 2016. Deze is inmiddels verlengd tot 1 januari 2019. Dit betreft huishoudelijke hulp voor cliënten zonder regie (HZ) en wordt afgerekend per uur. De "opbrengsten WMO" zijn in 2017 nagenoeg gelijk aan die in 2016. Voor Beschermd Wonen werd weliswaar meer subsidie ontvangen, maar er werden minder uren Huishoudelijke zorg omgezet. De opbrengst voor de dagopvang bleef op het niveau van 2016. De bezetting van de dagopvangprojecten was hoger, maar de prijsstelling was minder. Dit komt omdat de mix tussen cliënten met een zwaar en licht zorgprofiel slechter werd.

**5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**15. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)**

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Subsidies Wlz	1.260.069	1.280.821
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (excl. Wmo)	466.666	471.836
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	120.234	165.634
Totaal	<u>1.846.969</u>	<u>1.918.291</u>

**Toelichting:**

De post "Subsidies WLZ" betreft de subsidieregelingen Extramurale Behandeling en Zorginfrastructuur. In 2016 was onder deze post ook de subsidieregeling Eerstelijnsverblijf (ELV) ondergebracht, maar omdat met ingang van 2017 deze zorg is verhuisd naar de Zvw zijn deze opbrengsten in de jaarrekening 2017 verantwoord bij de post "Opbrengsten zorgverzekeringswet". Voor een juiste vergelijking zijn de cijfers uit de jaarrekening 2016 in de kolom "2016" hierop aangepast. (zie ook toelichting bij: "Opbrengsten zorgverzekeringswet").

De omzet in de extramurale behandeling is beperkt van omvang. In 2017 daalde de vraag naar deze producten relatief gezien sterk, vooral de daling in omzet van het product behandeling dagopvang was hier debet aan. De subsidie voor de zorginfrastructuur bleef op het niveau van 2016. De inkoop van de Extramurale Behandeling liep in 2017 via het zorgkantoor, die van de zorginfrastructuur via het Zorginstituut.

Onder de post "Subsidies vanwege Provincies en Gemeenten" zijn de subsidies voor de welzijnsactiviteiten in de gemeente Vlissingen, de subsidieregeling Huishoudelijke toelage (HHT) en de subsidie van de gemeente Vlissingen voor een dagopvangproject gecategoriseerd. De subsidie Welzijn voor de gemeente Vlissingen is hoger dan in 2016. Dit komt hoofzakelijk doordat in 2016 niet uitgegeven (bestemmings)reserves zijn verrekend.

Door de bezuinigingen in de WMO kwamen veel cliënten niet meer in aanmerking voor vergoeding van huishoudelijke hulp. Om deze maatregel enigszins te verzachten en daarmee de werkgelegenheid te behouden heeft de overheid extra middelen beschikbaar gesteld voor 2015 en 2016. Deze regeling (HHT) was tijdelijk en gold als aanvulling op de bestaande WMO-afspraken. De gemeenten hebben deze regeling verlengd tot eind 2017. Dit alleen voor de cliënten die op 1 januari 2017 van HHT gebruik maakte, nieuwe instroom was niet mogelijk. Door deze "bevrozing" liep de omzet HHT in 2017 terug.

Een nieuwe dagopvang is in september 2017 geopend. Ingespeeld wordt op de vraag naar (dag)opvang van ouderen met (beginnende) dementie in een omgeving met meer nadruk op natuur en buitenleven. De gemeente Vlissingen heeft hiervoor een projectsubsidie verleend van september 2017 tot eind 2018.

De "overige subsidies" zijn in 2017 afgenomen. Dit komt voornamelijk door een lagere bijdrage uit het Stagefonds en de regeling Praktijkleren.

**16. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Overige dienstverlening	3.922.312	3.973.929
Overige opbrengsten	383.619	376.387
Totaal	<u>4.305.931</u>	<u>4.350.316</u>

**5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**Toelichting:**

De daling van de "Overige dienstverlening" is voor een belangrijk deel toe te rekenen aan incidentele, bijzondere baten die in 2016 werden ontvangen. De panden aan de Rouaansekaai in Middelburg werden verkocht met een boekwinst. Een restitutie werd verleend op de zuiveringsheffingen 2012-2016. De verpleeghuizen waren namelijk ingedeeld in een te hoge klasse. Ten onrechte in rekening gebrachte medicijnkosten van ELV-cliënten in 2015 werd door de apotheker terug betaald in 2016. Naast deze posten uit 2016 namen de inkomsten uit "logies" in 2017 af. Dit betreft voornamelijk de verhuur van de logeerkamers in de locatie Ter Reede. Door verbouwingen aan het pand, waren de kamers een groot deel van de zomerperiode niet verhuurbaar. Deze "verliezen" werden grotendeels gecompenseerd door de volgende plussen. De vraag naar de externe maaltijdvoorziening nam toe. Vooral de diverse "Open Tafels" hadden meer klandizie. Er werden meer uren particuliere huishoudelijke zorg afgenomen en de eigen bijdragen van de deelnemers aan de HHT-regeling waren hoger. De HHT-subsidie is opgenomen bij de post "Subsidies vanwege Provincies en Gemeenten", terwijl hier de eigen bijdragen van de deelnemers zijn geboekt. Bovendien waren de eigen bijdragen hoger van de deelnemers aan diverse welzijns- en recreatieactiviteiten.

In het atrium van het woonzorgcentrum Ter Reede, in het woonzorgcentrum Schutterijstraat en in het verpleeghuis Willibrord worden restaurants geëxploiteerd. In Ter Reede is er tevens een winkel, bakkerij en snoepwinkel. Eind 2017 zijn daarbij gekomen een winkel en restaurant in het nieuwe Scheldehof. De omzet vormt een substantieel deel van de post "Overige dienstverlening". In vergelijking met 2016 stegen de verkopen in zowel de restaurants als de winkels.

De ontvangen huren zijn verantwoord bij de post "Overige opbrengsten". Deze baten zijn hoger dan vorig jaar. Dit komt voornamelijk doordat op het Scheldeterrein naast het verpleeghuis, woningen zijn gebouwd. Deze zijn per 1 december 2017 in de verhuur gegaan. Een substantieel deel van de "overige opbrengsten" bestaat uit de ontvangen huren van de studentenhuysvesting in het voormalige verzorgingshuis Sint Willibrord. In 2017 zijn de appartementen het gehele jaar verhuurd met een bezetting van ruim 77%. Gemiddeld stonden in 2017 18 van de 78 kamers leeg. Dit is lager dan in 2016 (92%).

**17. Personeelskosten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Lonen en salarissen	25.600.461	26.345.877
Sociale lasten	4.150.336	4.230.651
Pensioenpremies	1.952.019	2.030.139
andere personeelskosten	1.052.396	968.361
ontvangen WAO\ziekengelden	-283.121	-443.176
Subtotaal	<u>32.472.091</u>	<u>33.131.852</u>
Personeel niet in loondienst	2.349.217	2.549.634
Totaal personeelskosten	<u><u>34.821.308</u></u>	<u><u>35.681.486</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
- vast contract	623	615
- oproepcontract	139	34
Totaal	<u><u>762</u></u>	<u><u>649</u></u>

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### LASTEN

#### Toelichting:

De loon- en salariskosten zijn ten opzichte van 2016 afgenomen. Dit komt doordat in 2016 een voorziening is gevormd voor de uitbetaling van de ORT-vakantiedagen over de periode 2012-2016. Dit volgens afspraak in de thans geldende CAO. Wordt deze voorziening buiten beschouwing gelaten dan stijgen de loon- en salariskosten. Kostenverhogend was de doorwerking van de afspraken in de CAO VVT (Verpleeg-, Verzorgingshuizen en Thuiszorg). Eind oktober 2016 bereikten vakbonden en werkgevers een akkoord over een nieuwe CAO. Deze heeft een looptijd van twee jaar: van 1 april 2016 tot 1 april 2018. Hierin werd afgesproken: een eenmalige uitkering in december 2016 en februari 2017 van 1,2% over een jaarsalaris en een tweetal loonsverhogingen, 0,65% in oktober 2016 en 1% per juli 2017. Daarnaast wordt vanaf 1 januari 2017 de eindejaarsuitkering in drie stappen verhoogd van 5,7 naar 8,33%. Medewerkers krijgen bovendien met terugwerkende kracht tot 1-1-2012 ORT (onregelmatigheidstoelage) uitbetaald over vakantie- en verlofdagen. Voor de uitbetaling van de ORT-vakantiedagen over de periode 2012-2016 is in 2016, zoals reeds vermeld een voorziening gevormd en dit heeft geen invloed op de kosten van 2017. In 2016 is gestart met het opnieuw beschrijven en waarderen van het functiehuis. De functie van verpleegkundige is hierdoor ingedeeld in een hogere schaal. In 2017 is dit met terugwerkende kracht tot 1 januari 2016 gecorrigeerd. Er zijn extra kosten gemaakt voor de implementatie van de nieuwbouw op het Scheldeterrein. Dit betreft o.a. de vervroegde aanstelling van de locatiemanager, de inzet van verhuisconsulenten en andere voorbereidende werkzaamheden. Het aantal Beroeps Begeleidende Leerweg (BBL)-plaatsen is uitgebreid. In september 2017 zijn circa 20 medewerkers gestart met het leer/werk traject. Bovendien was het ziekteverzuim hoger. Dit werd deels opgelost door extra inzet van het eigen personeel.

In verhouding tot de lonen en salarissen zijn de sociale lasten in absolute zin gestegen. De WW-premie werd verhoogd. Per 1 januari 2014 is de wet Beperking Ziekteverzuim en arbeidsongeschiktheid Vangnetters (BeZaVa) in werking getreden. Dit betekende dat vanaf 2014 ook een gedifferentieerde premie wordt betaald voor zieke of arbeidsongeschikte werknemers met een tijdelijk contract. WVO Zorg heeft ervoor gekozen deze risico's in eerste instantie onder te brengen bij het UWV en niet particulier te verzekeren. Per 1 juli 2014 is het deel Ziektewet van de tijdelijke medewerkers ondergebracht bij een private verzekeraar. Het WGA-risico voor het vaste en flexibele personeel is verzekerd in het publieke stelsel (UWV). Deze premies zijn in 2017 eveneens gestegen. De inhoudingspremie voor de Zorgverzekeringswet (Zvw) daarentegen werd verlaagd. De pensioenkosten namen toe door hogere lonen en salarissen. De premies in 2017 zijn niet gewijzigd ten opzichte van 2016.

De pensioentoezeggingen zijn ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De pensioenaanspraken zijn gebaseerd op leeftijd, diensttijd en salaris en zijn op grond van RJ 271 te kwalificeren als een toegezegde pensioenregeling. Ingeval van een tekort bij het pensioenfonds heeft WVO Zorg geen verplichting aanvullende bijdragen te doen anders dan hogere toekomstige premies. Op grond hiervan is de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde bijdrageregeling, waarbij alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening zijn verantwoord.

De toename van de post "Overige personeelskosten" is te verklaren doordat in 2017 meer kosten werden gemaakt voor werving en selectie. Meer vacatures voor leidinggevenden en een verbeteringsproject voor de werving zijn hiervan de redenen. In mindere mate namen ook de studiekosten, dienstkleding en reiskosten woon/werk toe. Lagere kosten waren er voor gezondheidszorg doordat de kosten van de Arbodienst meevielen en er minder gebruik is gemaakt van een extern HRM-bureau voor advisering op het gebied van verzuim. Daarnaast werden de kosten in 2016 gedrukt door het vrijvallen van de voorziening voor het personeelsfeest.

De kosten voor "Personeel niet in loondienst" zijn afgenomen doordat de formatie verpleeghuisartsen het hele jaar door in dienst waren bij de stichting. In 2016 werd nog een gedeelte van het jaar uren verpleeghuisarts ingehuurd via een extern bureau. Voor de 12- en 24 uurs zorg in de thuiszorg worden ZZP-ers ingezet. In 2017 was de vraag hiernaar aanzienlijk minder. Dit verlaagde tevens de kosten voor "Personeel niet in loondienst". Meer externen werden ingehuurd door de technische dienst en door de toename van de particuliere huishoudelijke zorg steeg het aantal uren dat uitbetaald werd aan alfhulpverleners. Eveneens werd minder uitgegeven aan "Honoraria adviseurs", vrijwilligers en stagiaires. Daarentegen is er in de zorg meer gebruik gemaakt van ZZP-ers en uitzendkrachten ten gevolge van het hoge ziekteverzuim en de krappe arbeidsmarkt.

Volgens de CAO heeft een medewerker die arbeidsongeschikt is door ziekte het eerste jaar recht op 100% doorbetaling van zijn loon. In het tweede jaar is er een aanspraak op 70% doorbetaling. Voor de kosten van dit tweede jaar is een voorziening getroffen. In 2017 is de voorziening aangepast.

Voor een toelichting op de beloning van topfunctionarissen en toezichthouders, uit hoofde van de WNT, wordt verwezen naar de specificatie onder 5.1.9 punt 23.

**5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.619.506	2.195.882
Totaal afschrijvingen	<u>2.619.506</u>	<u>2.195.882</u>

**Toelichting:**

Tot en met 2011 kwamen de materiële vaste activa (WZV/WTG-vergunning) in aanmerking voor integrale nacalculatie. Dit in beginsel risicoloze bekostigingssysteem is per 1 januari 2012 vervangen door een systeem van prestatiebekostiging. Kapitaalslasten worden voortaan bekostigd via een normatieve huisvestingscomponent (NHC) in de integrale tarieven, waarbij tot 2018 een overgangsregeling geldt. Hierdoor ontstaan nieuwe risico's voor het vastgoed, zoals exploitatierisico's (leegstand, onderbezetting), marktontwikkelingsrisico's en hierdoor het risico van duurzame waardevermindering bij structurele exploitatieverliezen. De afschrijvingstermijnen van de vaste activa zijn met ingang van 2011 op de te verwachten economische levensduur gebaseerd en niet meer op de oude bekostigingssystematiek. De afschrijvingskosten van de in 2016 afgeschreven activa zijn lager dan de afschrijvingskosten van de nieuwe investeringen in 2017. Dit komt voornamelijk door de activering en afschrijving van de nieuwbouw op het scheldeterrein met ingang van 1 november 2017.

**19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	6.470.619	2.480.400
Totaal	<u>6.470.619</u>	<u>2.480.400</u>

**Toelichting:**

Deze post is toegenomen door mutaties in de voorzieningen die gevormd zijn voor de extra kosten van de nieuwbouwprojecten. Meer is voorzien voor de nieuwbouw op het Scheldeterrein. Deze bouw is de vernieuwing van de locaties Scheldehof en Weyevliet. Tevens is de voorziening voor de nieuwbouw van De Zoute Vierer uitgebreid.

**20. Overige bedrijfskosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.889.011	2.828.709
Algemene kosten	1.661.730	1.739.605
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	941.118	893.382
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	958.390	1.567.999
- Energiekosten gas	219.233	246.987
- Energiekosten stroom	261.553	244.838
- Energie transport en overig	31.597	37.152
Subtotaal	<u>1.470.773</u>	<u>2.096.976</u>
Huur en leasing	88.772	152.424
Dotaties en vrijval voorzieningen	-134.724	506.168
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.916.680</u>	<u>8.217.264</u>

**5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**Toelichting:**

In zijn algemeenheid zijn de materiële kosten toegenomen door indexering. Het totale kostenniveau in 2017 van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten steeg meer dan trendmatig. Bij de voedingskosten werd meer uitgegeven aan koffie. Dit door vervanging van de koffieautomaten op alle locaties, waarbij in plaats van “automaten-koffie” (duurdere) koffiebonen zijn gebruikt. Hygiënevoorschriften hadden een opwaartse druk op de kosten voor schoonmaakmiddelen en disposables. Door de sluiting van de linnenkamers in De Zoute Viever en Scheldehof in de loop van 2017 zijn de waskosten toegenomen. In Willibrord wordt niet alleen de was uitbesteed, maar worden met ingang 2017 tevens de handdoeken en dekbedden gehuurd van de wasserij. Dit is duurder dan alleen wassen. Kosten werden bespaard op de afvalverwijdering doordat in Willibrord gekozen is voor een andere leverancier. De inkoop voor de winkels en restaurants was in 2017 hoger dan in 2016.

De algemene kosten namen per saldo af. Dit had verschillende oorzaken. Er waren minder kosten voor softwarelicenties. In 2016 is overgestapt op een nieuw pakket voor de cliëntenregistratie en –declaraties. Om deze overstap te kunnen maken was het nodig het oude pakket nog een tijd aan te houden. In 2017 zijn deze licentiekosten vervallen. De nieuwe software had bovendien meer functionaliteiten, zodat in 2017 afscheid is genomen van een apart pakket voor de monitoring van de Geriatrische revalidatie zorg en een rapportage tool. De telefoonkosten zijn gedaald. De mobiele telefonie werd goedkoper door wisseling van provider. In 2016 zijn kosten gemaakt voor uitbreidingen van de Dataverbindingen. Dit waren eenmalige kosten, waardoor de kostenpost “Dataverbindingen” in 2017 lager was. Aan reis- en verblijfkosten werd in 2017 minder uitgegeven doordat het uitbestede vervoer voor de dagopvang projecten goedkoper was. De kosten voor de bedrijfsauto’s waren hoger doordat in 2016 nieuwe auto’s zijn gekocht, waarbij een boekwinst werd gerealiseerd. Voor “belastingen” staat minder in de boeken doordat een reservering voor gemeentelijke belastingen in 2017 vrijviel.

De “Patiënt- en bewonersgebonden kosten” namen toe in 2017. Meer kosten voor verpleegartikelen en in het bijzonder de uitgaven voor incontinentiemateriaal waren hiervan de oorzaak. Meer cliënten met de indicatie “behandeling” hadden eveneens een kostenverhogend effect. De kosten van medicijnen bleven in totaal op het niveau van 2016. Door de toename van cliënten met de indicatie “behandeling” betekende dit dat de medicijnkosten per cliënt daalde. De kosten voor recreatie en ontspanning waren bijna gelijk aan 2016.

De post “onderhoud” is afgenomen doordat de kosten voor groot onderhoud, waarvoor een Lange Termijn Onderhoudsplan (LTOP) is opgesteld, per saldo lager waren. Dit komt voornamelijk door de “renovatie” die in 2016 in De Zoute Viever is uitgevoerd. Daarnaast viel in 2017 de voorziening voor de sloop van de locatie Weyevliet voor een deel vrij omdat de sloop waarschijnlijk minder kost en was er een vrijval i.v.m. de plannen voor de nieuwbouw van De Zoute Viever. De energiekosten laten in 2017 in totaal een daling zien. Vooral de uitgaven voor het gas was hier debet aan. De kosten van het electra namen toe, terwijl in de kosten van het watergebruik weinig beweging zat. Zowel het verbruik van het gas (minder koud) als het tarief (beter contract Intrakoop) waren lager dan in 2016. Bij het electra was het verbruik hoger (meer voorzieningen) en het tarief scherper (beter contract Intrakoop).

**21. Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Rentebaten	124.106	229.536
Resultaat deelnemingen	-	29.648
Subtotaal financiële baten	124.106	259.184
Rentelasten	-437.072	-421.630
Resultaat deelnemingen	-	-
Subtotaal financiële lasten	-437.072	-421.630
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-312.966</u></u>	<u><u>-162.446</u></u>

**5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**Toelichting:**

De rentebaten zijn lager doordat de rentepercentages op de spaarrekeningen fors zijn gedaald. Ook het saldo van de liquide middelen nam af doordat een deel van de nieuwbouw betaald is uit eigen middelen. De in 2017 aangetrokken leningen voor de financiering van de nieuwbouwplannen zijn gestort in een bouwdepot, waarover rente is vergoed. De gerealiseerde rentebaten in 2017 betreffen voornamelijk deze vergoeding.

De deelnemingen zijn niet-gesubsidieerde activiteiten. In 2015 is de deelneming in Zorgzuster Zeeland B.V. verkocht. Bij deze verkoop zijn bonussen bedongen. Afhankelijk van de omzet van de B.V. in 2016, 2017 en 2018 wordt een bedrag uitgekeerd. In 2016 was de omzet te laag voor een bonusuitkering. Tijdens het opstellen van de jaarrekening was de omzet 2017 van Zorgzuster Zeeland B.V. nog niet bekend. Het is dus niet duidelijk of een bonus zal worden toegekend. Voorzichtigheidshalve zijn deze baten om deze reden niet verantwoord in 2017. In 2016 is het belang in VR&F B.V. van de hand gedaan. De "boekwinst" van deze transactie is in 2016 verantwoord bij "Resultaat deelnemingen".

De toename van de rentekosten in 2017 komt door het uitbreiden van de leningenportefeuille in verband met de nieuwbouwplannen. De stijging van de rentekosten wordt enigszins gedempt door aflossingen op de overige leningen, die grotendeels een lineair aflossingsschema kennen.

**22. Exploitatie welzijnsactiviteiten en projecten gemeente Vlissingen**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Kosten		
- MBVO-activiteiten	6.946	9.792
- Accommodatiekosten	24.166	24.332
- Ouderen welzijnsprojecten	3.666	-
- Personeelskosten	51.493	48.367
- Algemene kosten	8.756	8.919
sub-totaal	95.027	91.410
Baten		
- Subsidie Gemeente Vlissingen	77.656	41.104
- Bijdrage deelnemers	17.585	13.429
sub-totaal	95.241	54.533
Resultaat <sup>1)</sup>	<u>214</u>	<u>-36.877</u>

<sup>1)</sup> wordt ten laste gebracht van de 'egalisatiereserve welzijnsactiviteiten gemeente Vlissingen'

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

Zie tabel op pagina 33-35.

### 25. Honoraria accountant

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	72.600	41.745
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	16.363	31.133
3 Fiscale advisering	2.898	8.316
4 Niet-controlediensten	20.083	48.421
Totaal honoraria accountant	<u>111.944</u>	<u>129.615</u>

#### Toelichting:

De bovenstaande specificatie heeft betrekking op de in 2017 betaalbaar gestelde facturen.

### 26. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 24.



### 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting WVO Zorg heeft de jaarrekening 2017 vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2018.

De raad van toezicht van de Stichting WVO Zorg heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2018.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

\_\_\_\_\_  
drs. J. de Graaf 22 mei 2018  
Voorzitter Raad van bestuur

W.G.

\_\_\_\_\_  
drs. A.H. Kallewaard 22 mei 2018  
Lid Raad van bestuur

W.G.

\_\_\_\_\_  
P.P.J. den Boer 22 mei 2018  
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

\_\_\_\_\_  
dr. J.K. Snijder 22 mei 2018  
Vice-voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

\_\_\_\_\_  
drs. E.S. Klap-van Strien 22 mei 2018  
Secretaris Raad van Toezicht  
Zetel Cliëntenraad

W.G.

\_\_\_\_\_  
drs. H.F.L. Hendriks 22 mei 2018  
Lid Raad van Toezicht

W.G.

\_\_\_\_\_  
drs. J. de Waard 22 mei 2018  
Lid Raad van Toezicht

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

WNT-VERANTWOORDING 2017 STICHTING WVO ZORG

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting WVO Zorg van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor zorg en jeughulp, klasse 3.

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor Stichting WVO Zorg is € 146.000 op basis van totaalscore 9 punten en klasse 3. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

**1. Bezoldiging topfunctionarissen**

**1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling**

bedragen x € 1	drs. J. de Graaf	drs. A.H. Kallewaard
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1- 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Individueel WNT-maximum</b>	146.000	146.000
Beloning	183.031	119.359
Beloningen betaalbaar op termijn	11.070	10.976
<i>Subtotaal</i>	194.101	130.335
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
<b>Totaal bezoldiging 2017</b>	194.101	130.335
Verplichte motivering indien overschrijding	1)	NVT
<b>Gegevens 2016</b>		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1,0	1,0
Beloning	180.523	54.634,00
Beloningen betaalbaar op termijn	10.830	5.363,00
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	191.353	59.997,00

<sup>1)</sup> De bezoldiging van de heer De Graaf vloeit voort uit schriftelijk overeengekomen afspraken voor in werking treding van de regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen Zorg en Jeughulp. Het overgangsrecht is ingegaan op 1 januari 2014.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	P.P.J. den Boer	drs. M. de Klerk	drs. E.S. Klap-van Strien
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Secretaris/zetel CR
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/8	1/1 - 31/12
<b>Individueel WNT-maximum</b>	21.900	14.600	14.600
Beloning	15.281	6.833	10.248
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	15.281	6.833	10.248
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging 2017	15.281	6.833	10.248
Verplichte motivering indien overschrijding	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	15.022	10.000	10.000
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	15.074	10.000	10.000

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

bedragen x € 1	H.F.L. Hendriks	dr. J.K. Snijder	drs. J. de Waard
Functiegegevens	Lid	Lid/Vice-Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12
<b>Individueel WNT-maximum</b>	14.600	14.600	14.600
Beloning	10.248	10.248	3.416
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	10.248	10.248	3.416
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging 2017	10.248	10.248	3.416
Verplichte motivering indien overschrijding	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Beloning	10.000	10.000	
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	10.000	10.000	

#### **5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

##### **2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2017 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Nevenvestigingen**

Stichting WVO Zorg heeft geen nevenvestigingen.

### **5.2.2 Controleverklaring**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.