

Jaarverslaggeving 2018

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann

INHOUDSOPGAVE

Pagina

2.1 Jaarrekening 2018

2.1.1	Balans per 31 december 2018	1
2.1.2	Resultatenrekening over 2018	2
2.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	3
2.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
2.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	10
2.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	16
2.1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2018	17
2.1.8	WNT verantwoording	21

2.2 Overige gegevens

2.2.1	Nevenvestigingen	23
2.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23

2.1 JAARREKENING

2.1 JAARREKENING

2.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-18 €	31-dec-17 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	3.033.780	3.194.400
Totaal vaste activa		<u>3.033.780</u>	<u>3.194.400</u>
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	851.876	587.812
Debiteuren en overige vorderingen	3	523.902	468.294
Liquide middelen	4	2.450.760	3.584.239
Totaal vlottende activa		<u>3.826.538</u>	<u>4.640.345</u>
Totaal activa		<u><u>6.860.318</u></u>	<u><u>7.834.745</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	5	4.065.098	4.397.108
Totaal eigen vermogen		<u>4.065.098</u>	<u>4.397.108</u>
Vorzieningen	6	302.085	669.291
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	7	2.493.135	2.768.346
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>2.493.135</u>	<u>2.768.346</u>
Totaal passiva		<u><u>6.860.318</u></u>	<u><u>7.834.745</u></u>

2.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	10	16.842.277	15.826.523
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	11	299.254	371.505
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.869.870	1.907.028
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>19.011.401</u>	<u>18.105.057</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	12.432.640	12.994.406
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	469.292	419.128
Overige bedrijfskosten	15	6.441.756	6.267.152
Som der bedrijfslasten		<u>19.343.687</u>	<u>19.680.686</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-332.287	-1.575.629
Financiële baten en lasten	16	277	1.688
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-332.010</u></u>	<u><u>-1.573.941</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		€	€
Onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		-332.010	-1.573.941
		<u><u>-332.010</u></u>	<u><u>-1.573.941</u></u>

2.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-332.287		-1.575.629
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	469.292		419.128	
- mutaties voorzieningen	7	<u>-367.206</u>		<u>-201.954</u>	
			102.086		217.174
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	4	-55.608		22.235	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	-264.064		-405.735	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	8	<u>-275.211</u>		<u>377.689</u>	
			-594.883		-5.811
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-825.083</u>		<u>-1.364.266</u>
Ontvangen interest	17	277		1.688	
Betaalde interest	17	<u>0</u>		<u>0</u>	
			277		1.688
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>-824.807</u>		<u>-1.362.578</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-1.381.456		-1.204.088	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>1.072.784</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-308.672		-1.204.088
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden		<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen					
			<u>-1.133.479</u>		<u>-2.566.666</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		3.584.239		6.150.905
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>2.450.760</u>		<u>3.584.239</u>
Mutatie geldmiddelen			-1.133.479		-2.566.666

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vorderingen. Ontvangen en betaalde intrest worden opgenomen onder de kasstromen uit operationele activiteiten.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann, Velperweg 139, 6824 HK Arnhem, geregistreerd onder KvK-nummer 09181367 heeft ten doel het bieden van huisvesting, verzorging, verpleging, medische of psychosociale behandeling of begeleiding, revalidatie, (re)activering, hulp-of dienstverlening dan wel een combinatie daarvan ten behoeve van personen die daaraan behoefte hebben en of op grond van wet- en regelgeving daarop aanspraak maken alsmede het geven van begeleiding zowel op intramurale als semi- en extramurale wijze en voorts al hetgeen met een ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin des woords.

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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging

Besloten is om de waarderingsgrondslag van de kosten voor groot onderhoud met ingang van 1 januari 2018 aan te passen van het treffen van een voorziening naar het toepassen van de componentenbenadering waarbij een component groot onderhoud wordt onderkend vanaf het moment dat groot onderhoud is gepleegd. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in het verbeterde inzicht dat de jaarrekening daardoor geeft, wat onder meer blijkt uit de internationale opvattingen waar een voorziening voor kosten van groot onderhoud niet is toegestaan. Tevens wordt de methode van componentenbenadering (steeds) vaker gebruikt in de sector. Derhalve is besloten over te gaan van de methode van de onderhoudsvoorziening op de methode van de componentenbenadering. Deze stelselwijziging is retrospectief verwerkt per 1 januari 2018 en de vergelijkende cijfers zijn overeenkomstig aangepast. De effecten van de stelselwijziging zijn als volgt:

Op basis van de aanpassingen is het vermogen per 1 januari 2017 herrekend. Het eigen vermogen is toegenomen met een bedrag van € 820.478 van € 5.150.572 naar € 5.971.050. De materiële vaste activa zijn toegenomen met € 264.273 en de post voorzieningen is met € 556.205 afgenomen.

Op basis van het nieuwe stelsel van verwerking van groot onderhoud neemt de boekwaarde van de MVA ultimo 2017 toe met een bedrag van € 250.935. Het nettoresultaat over 2017, op basis van de gewijzigde grondslagen, bedraagt € 1.573.941 wat € 30.841 hoger is dan in de definitieve jaarrekening 2017 is opgenomen. Dit positieve effect op het resultaat ziet toe op het terugdraaien van de dotatie aan de voorziening groot onderhoud van € 81.431 minus de aanvullende afschrijvingen van € 50.590 over de geactiveerde materiële vaste activa. Het totale effect op het vermogen per 1 januari 2018 bedraagt € 851.318

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. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Verbonden partijen

De statutaire bestuurder en toezichthouders van Stichting Insula Dei Huize Kohlmann en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transacties en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Activa en passiva

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

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

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

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.

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 immateriële en 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 verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Verbouwingen : 5 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Inventaris en instandhoudingsinvesteringen: 10 %.
- Computers :20 %.

Met ingang van het boekjaar 2018 wordt afgeschreven de eerste volle maand na aanschaf van het activum. Deze wijziging heeft geen consequenties voor de boekwaarde van 31 december 2017.

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Operational lease

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann heeft voor beide locaties een huurovereenkomst afgesloten. Beide contracten zijn beoordeeld en kunnen gekwalificeerd worden als operational lease.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort, bepaald. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere waardevermindering wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief. Stichting Insula Dei Huize Kohlmann heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden (locaties), en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2018.

Aangezien er geen interne -of externe aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig is en de uitgangspunten zoals die in 2017 bij de bedrijfswaardeberekening zijn gehanteerd niet significant zijn gewijzigd, en er geen andere interne of externe indicaties voor impairment zijn, heeft Stichting Insula Dei Huize Kohlmann de realiseerbare waarde ultimo 2018 niet vastgesteld.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

De waardering van de voorraad wordt, onder meer vanwege het beperkte materieel belang, op nihil gesteld.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen zijn opgenomen tegen de reële waarde van de tegenprestatie, gewoonlijk de nominale waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. 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. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

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

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

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening jubileumuitkering

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 2%.

Voorziening ziekte en arbeidsongeschiktheid

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2018 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. Het risico is herverzekerd. De waarde van de voorziening is niet contant gemaakt.

Voorziening nabetaling ort

De voorziening nabetaling ort heeft betrekking op de regeling, zoals in de cao 2016-2018 opgenomen, ten aanzien van de rechten van medewerkers op ort over de verlofuren in de periode 2012-2016. De totale claim bestaat uit een 2-tal onderdelen nl de voorstellen zoals gedaan aan medewerkers welke ultimo 2016 nog in dienst zijn en een bedrag voor de mogelijke claims van oud-medewerkers die werkzaam geweest zijn tussen 2012 en 2016 en ort hebben ontvangen. De waarde van de voorziening is niet contant gemaakt.

Voorziening materiele controle zorgverzekeraars

De voorziening materiele controle Zorgverzekeraars heeft betrekking op mogelijke imperfecties op de declaratie op de prestaties Eerstelijnskortdurend verblijf en wijkverpleging. Op 31 december 2018 zijn de imperfecties geïnventariseerd en gekwantificeerd. Tevens is een inschatting gemaakt van mogelijke terugbetalingsverplichting aan verzekeraars. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

Langlopende en kortlopende schulden

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

2.1.4.3 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 verplichting, 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. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

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

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

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

2.1.4 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 instelling.

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-winstrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Insula Dei Huize Kohlmann. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Insula Dei Huize Kohlmann betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In januari 2019 bedroeg de dekkingsgraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128% conform het aangepaste herstelplan van maart 2017 verwacht het pensioenfonds volgens het herstelplan uiterlijk in 2026 hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Insula Dei Huize Kohlmann heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Insula Dei Huize Kohlmann heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen en aan derden betaalde (te betalen) interest.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. 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 omzetzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdelijke aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2018 of later.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Vanwege de geringe omvang van andere activiteiten is geen separate segmentering toegepast.

5.1.4.5 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.

5.1.4.6 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.

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum van belang voor de oordeelsvorming van de jaarrekening.

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen 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.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	1.924.990	857.977
Machines en installaties	236.748	239.264
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	872.042	1.024.375
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	1.072.784
Totaal materiële vaste activa	<u><u>3.033.780</u></u>	<u><u>3.194.400</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	3.194.400	2.409.440
Bij: investeringen	1.381.456	1.204.088
Af: afschrijvingen	469.292	419.128
Af: desinvesteringen	1.072.784	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>3.033.780</u></u>	<u><u>3.194.400</u></u>

Toelichting:

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

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	2017	2018	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	587.812	0	587.812
Financieringsverschil boekjaar		851.876	851.876
Correcties voorgaande jaren	-2		-2
Betalingen/ontvangsten	-587.810		-587.810
Subtotaal mutatie boekjaar	-587.812	851.876	264.064
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>851.876</u>	<u>851.876</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	851.876	587.812
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>851.876</u>	<u>587.812</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2018	2017
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	16.551.506	15.437.929
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	15.699.630	14.850.117
Totaal financieringsverschil	<u>851.876</u>	<u>587.812</u>

Toelichting:

Maandelijks wordt er bevoorschot op basis van een productieafpraak van 80% van de afgesproken productie. Verrekening van de gerealiseerde productie vindt achteraf plaats. De maanden november en december 2018 moeten nog afgerekend worden.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	158.395	196.950
Overige vorderingen:		
RK Stichting Insula Dei Beheer en overige rek.courant	40.131	29.932
Vordering inzake fietsplan	12.790	10.176
Gemeente Arnhem inzake WMO	37.721	28.140
Zorgverzekeraars inzake wijkverpleging (Zvw)	63.109	48.640
Vooruitbetaalde bedragen	63.765	122.015
Nog te ontvangen bedragen	147.990	32.440
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>523.902</u>	<u>468.294</u>

Toelichting:

Onder de overige vorderingen is een vordering begrepen op een voormalig bestuurder ten bedrage van € 291, zie WNT-verantwoording.

Onder de vorderingen op debiteuren is een bedrag opgenomen van € 29.074 waarvan het onzeker is dat dit ontvangen gaat worden. Voor hetzelfde bedrag is een voorziening voor dubieuze debiteuren gevormd.

De post nog te ontvangen bedragen is toegenomen door de uitkering ziektegeld die in 2019 wordt ontvangen.

Met uitzondering van het fietsenplan wat een looptijd heeft van langer dan een jaar zullen alle vorderingen binnen een jaar worden afgewikkeld.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.946.339	1.053.200
Kassen	1.187	3.330
Spaarrekening	503.234	2.527.709
Totaal liquide middelen	<u>2.450.760</u>	<u>3.584.239</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Bestemmingsfondsen	4.065.098	4.397.108
Totaal eigen vermogen	<u>4.065.098</u>	<u>4.397.108</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Collectief gefinancierd gebonden vermogen				
Reserve aanvaardbare kosten	4.397.108	-332.010	0	4.065.098
Totaal bestemmingsfondsen	<u>4.397.108</u>	<u>-332.010</u>	<u>0</u>	<u>4.065.098</u>

Toelichting:

Het resultaat is onttrokken aan de reserve aanvaardbare kosten. 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.

6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
Jubileumuitkering	159.410	0	7.860	116.630	34.920
Ziekte en arbeidsongeschiktheid	379.621	79.844	195.721	183.900	79.844
Nabetaaling ort	30.260	0	2.452	0	27.808
Materiele controle Zorgverzekeraars	100.000	130.857	17.765	53.579	159.513
Totaal voorzieningen	<u>669.291</u>	<u>210.701</u>	<u>223.798</u>	<u>354.109</u>	<u>302.085</u>

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

	31-dec-2018
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	239.357
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	62.728
hiervan > 5 jaar	34.920

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening ten behoeve van jubilea dient ter equalisatie van toekomstige jubilea uitkeringen.

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor de op balansdatum bestaande verplichting tot loondoorbetaling aan personeelsleden die (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt zijn. Het risico is herverzekerd.

De voorziening nabetaaling ort heeft betrekking op de regeling, zoals in de cao 2016-2018 opgenomen, ten aanzien van de rechten van medewerkers op ort over verlofuren in de periode 2012-2016.

De voorziening materiele controle Zorgverzekeraars heeft betrekking op mogelijke imperfecties op de declaratie op de prestaties Eerstelijnskortdurend verblijf en wijkverpleging.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	624.555	671.834
Belastingen en premies sociale verzekeringen	231.509	209.522
Schulden terzake pensioenen	33.089	62.279
Nog te betalen salarissen	12.128	16.305
Overige schulden:		
Nog te betalen kosten	656.886	902.875
Vakantiegeld	343.166	353.614
Reservering eindejaarsuitkering	48.003	47.114
Vakantiedagen	452.252	418.307
Overige overlopende passiva	91.548	86.496
Totaal overige kortlopende schulden	<u><u>2.493.135</u></u>	<u><u>2.768.346</u></u>

Toelichting:

Alle kortlopende verplichtingen hebben een looptijd van minder dan een jaar en zullen dan ook in 2019 worden afgewikkeld. In 2017 zijn er vergoedingen betaald aan medewerkers in het kader van vertrek uit de organisatie. Dit verklaart de afname van de post nog te betalen kosten.

8. Financiële instrumenten

Er is bij Stichting Insula Dei Huize Kohlmann geen sprake van zogenaamde 'afgeleide financiële' instrumenten zoals opties, termijncontracten en swaps.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren en overige vorderingen zijn zeer gespreid en niet geconcentreerd waardoor kredietrisico's zeer gering zijn.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. Stichting Insula Dei Huize Kohlmann heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

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. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

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

Toelichting:

Huurverplichtingen

Kohlmann: Het verzorgingshuis Huize Kohlmann wordt gehuurd van Woonzorg Nederland. De huurovereenkomst is aangegaan voor een bepaalde periode, ingaande op 1 januari 2000 en eindigt op 1 augustus 2036. De kale huurprijs bedraagt voor 2019 € 361.360 en wordt jaarlijks geïndexeerd.

Insula Dei: de jaarlijkse huurverplichting aan de R.K. Stichting Insula Dei bedraagt voor de nieuwbouw € 2.097.351.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële controles 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 controles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor anders dan de voorziening materiële controles geen verplichtingen opgenomen in de balans.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader 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 Insula Dei Huize Kohlmann is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende 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.

2.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €
Stand per 1 januari 2018					
- aanschafwaarde	1.340.020	411.864	2.836.031	1.072.784	
- cumulatieve herwaarderingen					
- cumulatieve afschrijvingen	482.043	172.600	1.811.656	0	
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>857.977</u>	<u>239.264</u>	<u>1.024.375</u>	<u>1.072.784</u>	<u>0</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	1.255.741	17.930	107.785		
- herwaarderingen					
- afschrijvingen	188.728	20.446	260.118		
- bijzondere waardeverminderingen					
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde					
.cumulatieve herwaarderingen					
.cumulatieve afschrijvingen					
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde 1)				1.072.784	
cumulatieve herwaarderingen					
cumulatieve afschrijvingen					
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.072.784</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.067.013</u>	<u>-2.516</u>	<u>-152.333</u>	<u>-1.072.784</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december 2018					
- aanschafwaarde	2.595.761	429.794	2.943.816	0	0
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	670.771	193.046	2.071.774	0	0
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>1.924.990</u>	<u>236.748</u>	<u>872.042</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Afschrijvingspercentage	5,0%	5,0%	10-20%		

1) het project is in 2018 geactiveerd opgenomen als desinvestering. Het bedrag maakt onderdeel uit van mutaties in het boekjaar onder investeringer

2.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	84.637	211.498
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	16.551.506	15.438.056
Opbrengsten Wmo	206.134	176.969
Totaal	<u><u>16.842.277</u></u>	<u><u>15.826.523</u></u>

Toelichting:

De opbrengsten in het kader van de WIZ, WMO en de ZVW zijn per saldo met € 1.015.753 toegenomen. Met name de kwaliteitsmiddelen Wlz en een hogere zzp-mix zijn hiervoor de verklaring.

11. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	166.753	196.535
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	68.353	90.371
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	64.147	84.599
Totaal	<u><u>299.254</u></u>	<u><u>371.505</u></u>

Toelichting:

De subsidies stagefonds en praktijleren zijn t.o.v. 2017 afgenomen.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengst maaltijden	428.949	490.856
Opbrengst restaurant	197.333	181.167
Opbrengst winkel	228.779	233.527
Doorberekende personeelskosten	191.189	204.927
Opbrengst huishoudelijke hulp	50.771	127.749
Opbrengst verhuur inclusief servicekosten	298.604	320.030
Overige opbrengsten	474.246	348.772
Totaal	<u><u>1.869.870</u></u>	<u><u>1.907.028</u></u>

Toelichting:

De afname van de opbrengst heeft voornamelijk te maken met de afname van meer warme maaltijden, inkomsten uit verhuur van zorgappartementen en huishoudelijke hulp. Voor de laatste verklaring is er compensatie onder de post opbrengst uit WMO.

2.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	8.332.008	9.467.591
Sociale lasten	1.262.195	1.547.580
Pensioenpremies	639.742	632.074
Andere personeelskosten:	-125.626	30.965
Subtotaal	<u>10.108.319</u>	<u>11.678.211</u>
Personeel niet in loondienst	2.324.321	1.316.196
Totaal personeelskosten	<u><u>12.432.640</u></u>	<u><u>12.994.406</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
VVT	217,68	230,58
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>217,68</u>	<u>230,58</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Het aantal fte's in loondienst is met 12,9 afgenomen dit voornamelijk in de sector zorg. De kosten van personeel niet in loondienst zijn toegenomen door een grote inhuur van zorgpersoneel. Daarnaast zijn verschillende functies ingehuurd op interimbasis.

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	469.292	419.128
Totaal afschrijvingen	<u>469.292</u>	<u>419.128</u>

Toelichting:

De toename van de kosten wordt met name veroorzaakt door investeringen op de begane grond van Huize Kohlmann.

2.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.424.062	1.433.208
Algemene kosten	1.270.398	1.242.293
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	597.277	516.436
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	448.655	296.889
- Energiekosten gas	149.350	138.700
- Energiekosten stroom	114.460	93.742
- Energie transport en overig	74.284	70.056
Subtotaal	<u>786.748</u>	<u>599.387</u>
Huur en leasing	2.363.271	2.475.828
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>6.441.756</u></u>	<u><u>6.267.152</u></u>

Toelichting:

Per saldo nemen de overige bedrijfskosten toe met € 174.604. De belangrijkste verschillen zijn:
 Toegenomen patiënt- en bewonersgebonden € 81K kosten door de toenemende zorgzwaarte
 De jaarlijkse huurvermindering van de nieuw- en oudbouw bedraagt € 113k.

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Rentebaten	277	1.688
Rentelasten groepsmaatschappijen	0	0
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>277</u></u>	<u><u>1.688</u></u>

Toelichting:

De rentebaten zijn ten gevolge van een daling van gemiddelde rentepercentage en saldo liquide middelen verder afgenomen.

2.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

17. Honoraria accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	85.683	56.754
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	14.520	14.391
3 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>100.203</u>	<u>71.145</u>

18. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 18.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Insula Dei Huize Kohlmann heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2019.

De raad van toezicht van de Stichting Insula Dei Huize Kohlmann heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering vergadering van 22 mei 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
Mw. Y.M. de Jong- van Oosten BA, bestuurder

W.G.
drs. G.P.M. Huisman, voorzitter RvT

W.G.
Mw. dr. M.J.M. Adriaansen, lid RvT

W.G.
Dhr. Drs. J.W.M. Bedeaux, lid RvT

W.G.
Dhr. drs. F.F. Steenwinkel, lid RvT

W.G.
Dhr. R.A. Dekker, lid RvT

W.G.
Mw. drs. A.A. Broekelman-Wilhelm, lid RvT

WNT-verantwoording 2018 Stichting Insula Dei Huize Kohlmann

De WNT is van toepassing op Stichting Insula Dei Huize Kohlmann. Het voor Stichting insula Dei Huize Kohlmann toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 125.000. Het betreft het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, totaalscore 8 punten en klasse II.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x € 1	B.J. Versteegen		K. Verweij
Funciegegevens	Bestuurder		Bestuurder
Aanvang functievervulling in 2018	1-1-2018		1-5-2018
Einde functievervulling in 2018	31-3-2018		31-12-2018
Omvang dienstverband	1		1
Dienstbetrekking?	Ja		Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	38.944	€ 76.579
Beloningen betaalbaar op termijn	€	2.838	€ 7.325
Subtotaal	€	41.782	€ 83.904
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	30.822	€ 83.904
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€	291	€ -
Totale bezoldiging	€	41.491	€ 83.904
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	Voor de onverschuldigde betaling van € 291 is door IDHK een vordering ingediend bij de voormalig bestuurder om dit terug te betalen		
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1			
Funciegegevens	Bestuurder		Zie tabel 1b
Aanvang functievervulling in 2017	1-1-2017		Zie tabel 1b
Einde functievervulling in 2017	31-12-2017		Zie tabel 1b
Omvang dienstverband	1		
Dienstbetrekking?	Ja		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	137.478	
Beloningen betaalbaar op termijn	€	11.042	
Subtotaal	€	148.520	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	121.000	
Totale bezoldiging	€	148.520	

Bezoldiging bestuurder B.J. Versteegen vloeit voort uit schriftelijk overeengekomen afspraken voor in werking treding van de sectorale regeling WNT. Het overgangsrecht is ingegaan op 1 januari 2014 en daarmee is 2018 het eerste jaar waarin de bezoldiging is afgebouwd.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Bedragen x € 1	K. Verweij	
Funciegegevens	Bestuurder	
Kalenderjaar	2018	2017
Aanvang functievervulling in 2017	1-1-2018	8-5-2017
Einde functievervulling in 2017	30-4-2018	31-12-2017
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4	8
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182	€ 176
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 76.400	€ 184.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€	260.400
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 81.951	€ 153.175
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€	235.126
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€	235.126

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	M.W.M.J. Peels-Lammers	G.P.M. Huisman	G.P.M. Huisman
Functiegegevens			
Aanvang functievervulling in 2018	RvT - Voorzitter 1-1-2018	RvT - Voorzitter 1-4-2018	RvT - Lid 1-1-2018
Einde functievervulling in 2018	10-3-2018	31-12-2018	31-3-2018
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 2.268	€ 9.000	€ 2.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 3.545	€ 14.127	€ 3.082
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€ -	€ -	€ -
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1			
Functiegegevens			
Aanvang functievervulling in 2017	RvT - Voorzitter 1-1-2017	N.V.T.	RvT - Lid 1-1-2017
Einde functievervulling in 2017	31-12-2017	N.V.T.	31-12-2017
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 11.000	€ -	€ 8.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 15.150	€ -	€ 12.100
Bedragen x € 1			
J.W.M. Bedeaux			
F.F. Steenwinkel			
M.J.M. van Erp - Adriaansen			
Functiegegevens			
Aanvang functievervulling in 2018	RvT - Lid/Voorzitter 1-1-2018	RvT - Lid 1-1-2018	RvT - Lid 1-1-2018
Einde functievervulling in 2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 9.500	€ 8.000	€ 8.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€ -	€ -	€ -
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1			
Functiegegevens			
Aanvang functievervulling in 2017	RvT - Lid/Voorzitter 1-5-2017	RvT - Lid 1-1-2017	RvT - Lid 1-1-2017
Einde functievervulling in 2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 5.333	€ 8.000	€ 8.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 8.122	€ 12.100	€ 12.100

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Bedragen x € 1	B.J. Versteegen
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Bestuurder
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2018
Ontslaguitkering	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging	€ 146.467
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€ -
Totaal uitkeringen wegens beëindiging	€ 146.467
Waarvan betaald in 2018	€ 146.467

Voor tabel 2 geldt de volgende toelichting. De uitkering wegens beëindiging dienstverband vloeit voort uit een gerechtelijke beschikking d.d 8 augustus 2018. In het op grond van deze gerechtelijke beschikking toegekende uitkering was een netto aanspraak begrepen. De netto aanspraak is echter niet onder de werkkostenregeling aangewezen op grond waarvan deze component gebruteerd is opgenomen in de verantwoorde uitkering wegens beëindiging dienstverband.

2.2 OVERIGE GEGEVENS

2.2 OVERIGE GEGEVENS

2.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Insula Dei Huize Kohlmann heeft geen nevenvestigingen.

2.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Pagina

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



1 Conditie

De machtiging om de controleverklaring openbaar te maken wordt gegeven onder de volgende condities:

- ▶ Indien na het verlenen van deze machtiging feiten en omstandigheden bekend worden die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept, is nader overleg met de accountant noodzakelijk.
- ▶ De machtiging heeft betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het ten behoeve van de algemene vergadering uit te brengen verslag, waarin ook de opgemaakte jaarrekening wordt opgenomen.
- ▶ De machtiging heeft ook betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het bij het handelsregister te deponeren verslag, mits de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt.
- ▶ De voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening waarin op grond van artikel 2:397 BW vereenvoudigingen zijn aangebracht, dient te zijn ontleend aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening. Een concept van deze voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening dient aan ons ter inzage te worden gegeven.
- ▶ De controleverklaring kan ook worden toegevoegd indien de jaarrekening op elektronische wijze, bijvoorbeeld op internet, wordt openbaar gemaakt. Deze jaarrekening dient de volledige jaarrekening te zijn en deze dient goed te zijn afgescheiden van andere gelijktijdig elektronisch openbaar gemaakte informatie.
- ▶ Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is voor het opnemen van de controleverklaring daarbij opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2 Toelichting op de condities

2.1 Raad van commissarissen en raad van bestuur

De accountant zendt zijn controleverklaring doorgaans aan de raad van commissarissen en de raad van bestuur. Dit is in overeenstemming met Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) dat in artikel 393 onder meer zegt: "De accountant geeft de uitslag van zijn onderzoek weer in een verklaring". "De accountant brengt omtrent zijn onderzoek verslag uit aan de raad van commissarissen en aan het bestuur."

2.2 Algemene vergadering

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan na uitdrukkelijke toestemming van de accountant. In dit kader wordt onder openbaarmaking verstaan het beschikbaar stellen voor het publiek, dan wel aan een zodanige kring van personen dat deze met het publiek gelijk is te stellen. Verspreiding onder aandeelhouders c.q. leden valt ook onder dit begrip openbaar maken, zodat voor het opnemen van de controleverklaring in het verslag dat aan de algemene vergadering wordt uitgebracht machtiging van de accountant nodig is.

2.3 Controleverklaring plus verantwoording

De machtiging heeft betrekking op publicatie in het verslag waarin tevens is opgenomen de jaarrekening waarop de controleverklaring betrekking heeft. Deze conditie stopt op de beroepsregels die zeggen dat het de accountant verboden is toestemming te geven tot openbaarmaking van zijn verklaring anders dan tezamen met de verantwoording waarop die verklaring betrekking heeft. De accountant zal ook altijd de overige inhoud van het verslag willen zien, omdat het hem niet toegestaan is toestemming tot openbaarmaking van zijn verklaring te verlenen indien door de inhoud van de gezamenlijk openbaar gemaakte stukken een onjuiste indruk omtrent de betekenis van de jaarrekening wordt gewekt.

2.4 Gebeurtenissen tussen datum controleverklaring en algemene vergadering

Aandacht dient geschonken te worden aan het feit dat zich tussen de datum van de controleverklaring en de datum van de algemene vergadering waarin omtrent de vaststelling van de jaarrekening wordt beslist, feiten of omstandigheden kunnen voordoen die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept. De accountant dient namelijk op grond van COS 560 controlewerkzaamheden te verrichten die er op gericht zijn toereikende controle-informatie te verkrijgen dat alle gebeurtenissen voor de datum van de controleverklaring die aanpassing van of vermelding in de jaarrekening vereisen, zijn signaleerd.

Indien de accountant gebeurtenissen ter kennis komen, die van materiële betekenis kunnen zijn voor de jaarrekening, dient de accountant te overwegen of die gebeurtenissen juist zijn verwerkt en toereikend zijn vermeld in de toelichting bij de jaarrekening. Als de accountant tussen de datum van de controleverklaring en de datum dat de jaarrekening openbaar wordt gemaakt, kennis neemt van een feit dat de jaarrekening materieel zou kunnen beïnvloeden, dient de accountant te beoordelen of de jaarrekening moet worden gewijzigd, de kwestie te bespreken met de leiding en te handelen zoals op grond van de omstandigheden noodzakelijk is.

2.5 Handelsregister

De jaarrekening wordt (bij onder titel 9 BW2 vallende rechtspersonen samen met het jaarverslag en de overige gegevens) overgelegd aan de algemene vergadering. De algemene vergadering beslist over de vaststelling van de jaarrekening. Pas na de vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering is sprake van een vennootschappelijke jaarrekening. Deze jaarrekening zal in de regel in ongewijzigde vorm worden vastgesteld. Aan de vennootschappelijke jaarrekening moet als onderdeel van de overige gegevens de controleverklaring worden toegevoegd. De tekst hiervan is normaal gesproken identiek aan de eerder afgelegde controleverklaring. Het is de vennootschappelijke jaarrekening die samen met het jaarverslag en de overige gegevens bij het handelsregister wordt openbaar gemaakt. Onder de overige gegevens behoort dan te zijn opgenomen de controleverklaring die behoort bij de volledige jaarrekening. Indien de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt, kan de controleverklaring worden toegevoegd aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening en bij tijdige deponering van het verslag ten kantore van het handelsregister als onderdeel van dit verslag worden openbaar gemaakt.

2.6 Openbaarmaking op andere wijze

De jaarrekening kan ook worden openbaar gemaakt op andere wijze dan door deponering bij het handelsregister. De controleverklaring kan ook dan worden toegevoegd, mits het gaat om openbaarmaking van de volledige jaarrekening. Indien een deel van een jaarrekening dan wel een verkorte jaarrekening openbaar wordt gemaakt, is het niet toegestaan dat daarbij enigerlei door de accountant gegeven mededeling wordt openbaar gemaakt, tenzij:

- a. hij tot het oordeel is gekomen dat in de gegeven omstandigheden het desbetreffende stuk toereikend is; of
- b. op grond van wettelijke voorschriften met openbaarmaking van het desbetreffende stuk kan worden volstaan.

Indien niet de volledige jaarrekening wordt openbaar gemaakt, is nader overleg met de accountant noodzakelijk. Bij het opnemen van de jaarrekening en de controleverklaring op internet dient gewaarborgd te worden dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internetsite. De scheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat.

2.7 Opnemen in een ander stuk

Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is sprake van een nieuwe openbaarmaking en is opnieuw toestemming van de accountant nodig. Een voorbeeld van deze situatie is de publicatie van een emissieprospectus met daarin opgenomen de jaarrekening, nadat dezelfde jaarrekening tezamen met de andere jaarstukken is gedeponerd bij het handelsregister. Voor elke nieuwe openbaarmaking is dus opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2.8 Gebeurtenissen na de algemene vergadering

Indien na de vaststelling van de jaarrekening feiten en omstandigheden bekend zijn geworden waardoor de jaarrekening niet langer het wettelijk vereiste inzicht geeft, moet niettemin de bij de vastgestelde jaarrekening afgegeven controleverklaring worden gehandhaafd, evenals de bij het handelsregister neergelegde controleverklaring. In dat geval dient de rechtspersoon over deze feiten en omstandigheden een mededeling bij het handelsregister te deponeren, voorzien van een controleverklaring. Ook in deze situatie is nader overleg met de accountant noodzakelijk.