

Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst

Jaarverantwoording 2017

Jaarrekening



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2017

5.1.1	Balans per 31 december 2017	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2017	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2017	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5-12
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2017	13-20
5.1.6.b.	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
5.1.7.	Overzicht langlopende schulden ultimo 2017	22
5.1.8.	Toelichting op de resultatenrekening over 2017	23-29
5.1.9.	WNT-verantwoording 2017	30-31
5.1.10	Vaststelling en goedkeuring	32

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	35
5.2.2	Nevenvestigingen	nvt
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	36

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>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	9.737.977	10.104.767
Totaal vaste activa		9.737.977	10.104.767
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	3	361.036	443.027
Liquide middelen	4	3.557.028	3.043.374
Totaal vlottende activa		3.918.064	3.486.402
Totaal activa		<u>13.656.041</u>	<u>13.591.169</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Kapitaal		45	45
Bestemmingsreserves		901.410	901.410
Bestemmingsfondsen		2.885.191	2.492.632
Algemene en overige reserves		2.806.932	2.467.524
Totaal eigen vermogen		6.593.579	5.861.611
Voorzieningen	6	265.761	260.783
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	5.539.215	5.933.047
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	2	8.764	58.280
Overige kortlopende schulden	8	1.248.723	1.477.447
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		1.257.487	1.535.727
Totaal passiva		<u>13.656.041</u>	<u>13.591.169</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	2017 €	2016 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	11	7.270.135	6.535.826
Subsidies	12	387.051	537.781
Overige bedrijfsopbrengsten	13	2.126.965	2.086.205
Som der bedrijfsopbrengsten		9.784.152	9.159.812
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	6.141.028	6.002.736
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	858.819	821.309
Overige bedrijfskosten	16	1.802.198	1.817.860
Som der bedrijfslasten		8.802.046	8.641.906
BEDRIJFSRESULTAAT		982.106	517.906
Financiële baten en lasten	17	-250.138	-264.395
RESULTAAT BOEKJAAR		731.967	253.511

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2017 €	2016 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten	392.559	-99.748
Reserve Vastgoed (woningexploitatie niet Wlz)	339.408	353.260
	731.967	253.511

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			982.106		517.906
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	855.869		821.309	
- mutaties vastgoedreserve en bestemmingsfonds		0		0	
- mutaties voorzieningen	6	4.978		64.581	
			860.847		885.890
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	68.077		-53.056	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort					
respectievelijk -overschot	2	-49.517		-31.374	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	-225.775		42.896	
			-207.214		-41.534
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.635.738		1.362.262
Ontvangen interest	17	637		2.947	
Betaalde interest	17	-250.776		-267.343	
			-250.138		-264.396
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.385.600		1.097.866
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-478.114		-39.014	
Terugname geheel afgeschreven activa	1	0		187.808	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		-187.808	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-478.114		-39.014
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	7	0		0	
Aflossing langlopende schulden	7	-393.832		-396.781	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-393.832		-396.781
Mutatie geldmiddelen			513.654		662.071
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		3.043.374		2.381.303
Stand geldmiddelen per 31 december	4		3.557.028		3.043.374
Mutatie geldmiddelen			513.654		662.071

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Zorginstelling Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst is statutair (en feitelijk) gevestigd te Amersfoort, op het adres Paladijnenweg 275, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41188898. De belangrijkste activiteiten zijn verpleging, verzorging intramuraal en wijkverpleging en thuiszorg voor ouderen en de verhuur van woningen voor ouderen.

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 (RvW).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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 onderhoudsvoorziening met ingang van 1 januari 2017 aan te passen. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht dat de jaarrekening geeft. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat over 2017 € 279.000 hoger dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2017 bedraagt € 1.094.670.

De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn aangepast aan het nieuwe stelsel.

Vergelijkende cijfers

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

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.

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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

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

De 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 afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

Investeringsubsidies

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

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

Financiële vaste activa

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

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

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. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de 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. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten 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.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-17	31-dec-16
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3.677.939	3.824.878
Machines en installaties	1.581.023	1.681.599
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	133.766	106.967
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	13.915	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	4.331.336	4.491.323
Totaal materiële vaste activa	9.737.977	10.104.767
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	10.104.767	10.887.062
Bij: investeringen	503.375	39.014
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	858.819	821.309
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	-187.808
Af: desinvesteringen	11.344	187.808
Boekwaarde per 31 december	9.737.979	10.104.767

Toelichting:

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

In 2017 is voor € 489.460 geïnvesteerd. In CV ketels: € 357.438 ,verbouwingen ten behoeve van renovatie van de afdelingen 4 en 6: € 76.870 en Keuken apparatuur: € 47.572 en Inventaris € 7.580.

De desinvesteringen zijn oude CV Ketels die niet meer aanwezig zijn na installatie van de nieuwe CV ketels: € 11.344

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

	<u>t/m 2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	-58.279		-58.279
Financieringsverschil boekjaar				-8.764	-8.764
Correcties voorgaande jaren	0	0	62.211	0	62.211
Betalen/ontvangsten	0	0	-3.932	0	-3.932
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	58.279	-8.764	49.515
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-8.764</u>	<u>-8.764</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):
300-0088

n.v.t.

n.v.t.

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	0	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-8.764	-58.279
	<u>8.764</u>	<u>58.279</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	5.534.896	5.116.189
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	5.543.660	5.174.468
Totaal financieringsverschil	<u>-8.764</u>	<u>-58.279</u>

Toelichting:

De correcties voorgaande jaren hebben betrekking op de afrekening en goedkeuring van de over productie WLZ.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Vorderingen op debiteuren	191.206	225.654
Gemeente Amersfoort inzake dagbesteding	82.296	34.751
Subsidieregeling eerstelijnsverblijf	0	71.387
Subsidieregeling zorginfrastructuur	15.353	31.934
Vooruitbetaalde bedragen:		
Vaarvakantie 2018	11.748	23.495
Overige vooruitbetaalde bedragen	24.490	8.818
Nog te ontvangen bedragen:		
Loonkostensubsidie	31.950	41.528
Diverse nog te ontvangen	3.993	5.461
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>361.036</u>	<u>443.027</u>

Toelichting:

De post Gemeente Amersfoort betreft december en de 13e run van december nog te vorderen.
Dit jaar is het laatste jaar van de subsidie zorginfrastructuur als voorschot is ontvangen € 93k nog te vorderen € 15k.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Bankrekeningen	3.555.987	3.036.931
Kassen	1.041	6.443
Totaal liquide middelen	<u>3.557.028</u>	<u>3.043.374</u>

Toelichting:

De mutatie van de liquide middelen in 2017 is nader toegelicht in het kasstroom overzicht (onderdeel 5.1.3)

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsreserves	901.410	901.410
Bestemmingsfondsen	2.885.191	2.492.632
Algemene en overige reserves	2.806.932	2.467.524
Totaal eigen vermogen	6.593.579	5.861.611

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	45	0	0	45

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve Wmo	89.577	0		89.577
Bestemmingsreserve toekomstig huisvestingsbeleid	811.833	0	0	811.833
Totaal bestemmingsreserves	901.410	0	0	901.410

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	2.492.632	392.559	0	2.885.191
Totaal bestemmingsfondsen	2.492.632	392.559	0	2.885.191

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Vastgoedreserve (woningexploitatie niet Wlz)	2.467.524	339.408	0	2.806.932
Totaal algemene en overige reserves	2.467.524	339.408	0	2.806.932

Toelichting:

Segmentatie vindt plaats naar activiteiten gefinancierd uit publieke middelen (zorg) en naar activiteiten gefinancierd uit private middelen (vastgoed).

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€	€
uitgestelde beloningen	47.183	0	4.481	780	43.482
langdurig zieken	87.063	109.350	51.100		145.313
compensatie ORT 2012-2016	126.537		49.571		76.966
Totaal voorzieningen	260.783	109.350	105.152	780	265.761

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

	31-dec-2017
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	91.012
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	174.749
hiervan > 5 jaar	43.482

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubileumverplichtingen

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 3,00%.

Voorziening langdurige zieken

De voorziening voor langdurige zieken is gevormd voor de toekomstige risico's uit hoofde van arbeidsongeschikte medewerkers. De voorziening is berekend op basis van de salariskosten voor maximaal de eerste twee jaar van medewerkers waarvan de verwachting is dat zij niet terug zullen keren in het arbeidsproces.

Voorziening Compensatie ORT 2012-2016

Het betreft hier een voorziening als gevolg van de in het najaar 2016 afgesloten cao voor de VVT sector. In de voorziening zijn de betalingsverplichtingen opgenomen voor de nabetaling ort over het wettelijk verlof van de jaren 2012 - 2016. De uitbetaling vindt plaats in drie gelijke delen per mei 2017, februari 2018 en februari 2019. De hoogte van de voorziening is berekend op basis van het rekenmodel van Actiz.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Schulden aan banken	5.539.215	5.933.047
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>5.539.215</u>	<u>5.933.047</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2017	2016
	€	€
Stand per 1 januari	6.329.828	6.726.609
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	396.781	396.781
Stand per 31 december	<u>5.933.047</u>	<u>6.329.828</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	393.832	396.781
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>5.539.215</u>	<u>5.933.047</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	393.832	396.781
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.539.215	5.933.047
hiervan > 5 jaar	4.041.379	4.401.963

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 5.1.6.). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Crediteuren	170.307	196.587
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	393.832	396.781
Belastingen en premies sociale verzekeringen	106.913	222.953
Schulden terzake pensioenen	28.009	134.732
Nog te betalen salarissen	1.150	1.389
Verzekeraars Zvw overschrijding productieplafond	23.020	2.126
Vakantiegeld	194.989	183.466
Eindejaarsuitkering	23.150	0
Vakantiedagen	243.878	198.428
Nog te betalen kosten:		
Vergoedingen onderaannemers Wmo	35.837	65.248
Rekening couranten bewoners	2.924	1.998
Bankkosten	250	296
Diverse te betalen kosten	24.465	50.484
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Bevoorschotting sectorplan	0	16.729
Overige overlopende passiva:		
Diverse overlopende passiva	0	6.230
Totaal overige kortlopende schulden	1.248.723	1.477.447

Toelichting:

De schulden terzake pensioenen zijn afgenomen vanwege nog te verwachten afrekeningen voorgaande jaren die in 2017 zijn betaald. In de CAO is afgesproken dat per 2017 de eindejaarsuitkering in de maand november wordt uitbetaald, dit verklaart de € 23.150 aan eindejaaruitkering voor de maand december. De vergoeding onderaannemers WMO is afgenomen omdat in 2016 er nog 4 maanden betaald moest worden aan de onderaannemer. De overschrijding van het plafond ZVW nog te betalen is een resultaat van de ingestelde plafonds per verzekeraar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling kunnen blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen. De instelling handelt in overeenstemming met de interne procedures en gedragslijnen niet in financiële derivaten.

Kredietrisico

De vorderingen zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. De kredietrisico's zijn beperkt.

Reële waarde

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

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

Voor toekomstige investeringen in het vervanging van de gevel kozijnen en de brandmeldinstallatie zijn verplichtingen afgegeven voor een bedrag van € 1.787.170 (incl btw)

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. De Koperhorst heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

De Koperhorst verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning.

Macrobeheersinstrument opbrengsten zorgprestaties zorgverzekeringswet

Op grond van de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit bestaat de mogelijkheid dat voor de verantwoorde opbrengsten uit hoofde van zorgprestaties gefinancierd uit de zorgverzekeringswet een terugbetalingsverplichting wordt opgelegd in latere jaren ingeval achteraf blijkt dat een macro-budgetoverschrijding is ontstaan.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat landelijk nog geen inzicht of de relevante macro-omzetgrenzen worden overschreden. De Koperhorst is dan ook niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de eventuele uit macrobeheersinstrumenten voortkomende verplichtingen en deze te kwantificeren. Wel zijn de verschillen tussen de gedeclareerde productie en de afgesproken budgetplafonds opgenomen.

5.1.6.b. 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 €
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	7.457.600	5.093.157	869.954	0	10.232.512	23.653.223
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.632.722	3.411.558	762.987	0	5.741.189	13.548.456
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>3.824.878</u>	<u>1.681.599</u>	<u>106.967</u>	<u>0</u>	<u>4.491.323</u>	<u>10.104.767</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	76.870	213.093	55.151	13.915	144.346	503.375
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	223.809	313.669	28.352		292.989	858.819
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde					11.344	11.344
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	0	0	0	0	11.344	11.344
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-146.939</u>	<u>-100.576</u>	<u>26.799</u>	<u>13.915</u>	<u>-159.987</u>	<u>-366.788</u>
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	7.534.470	5.306.250	925.105	13.915	10.365.514	24.145.254
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.856.531	3.725.227	791.339	0	6.034.178	14.407.275
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>3.677.939</u>	<u>1.581.023</u>	<u>133.766</u>	<u>13.915</u>	<u>4.331.336</u>	<u>9.737.979</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,0%	5,0%	10%-20%	0,0%	10,0%	

5.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2017

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rente- vast periode	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	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2018	Gesteelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Rabo 483	1-jan-98	35.949	20	lineair	3,25%	30-6-2019	32.445	0	17.697	14.748	0	1	lin	14.748	n.v.t.
Rabo 615	1-jan-02	454.000	20	lineair	2,95%	30-4-2019	117.580	0	22.680	94.900	0	5	lin	22.680	n.v.t.
Rabo 967	1-jan-99	2.541.169	20	lineair	2,90%	29-2-2020	1.335.219	0	91.404	1.243.815	786.795	14	lin	91.404	n.v.t.
Rabo 942	1-jan-08	3.600.000	20	lineair	4,45%	30-6-2020	2.730.000	0	90.000	2.640.000	2.190.000	30	lin	90.000	n.v.t.
Rabo 720	1-jan-09	3.500.000	20	lineair	4,30%	31-1-2021	2.114.584	0	175.000	1.939.584	1.064.584	12	lin	175.000	n.v.t.
Totaal							6.329.828	0	396.781	5.933.047	4.041.379			393.832	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	2017	2016
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	1.050.092	823.242
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	5.597.264	5.178.309
Budgetcorrectie boekjaar WLZ / budgetcorrectie voorgaande jaren WLZ	-62.368	-62.120
Correcties voorgaande jaren Wlz (gehonoreerde Wlz productie 2016)	62.211	-14.140
Opbrengsten Wmo	622.936	610.535
Overige zorgprestaties		
Totaal	<u>7.270.135</u>	<u>6.535.826</u>

Toelichting:

De overheveling van subsidie eerstelijnsverblijf tot en met 2016 naar opbrengsten Zvw in 2017 verklaart de stijging van de opbrengst Zvw in 2017.

De tariefsverhogingen in de WLZ verklaren het grote verschil aan extra inkomsten WLZ

12. Subsidies

	2017	2016
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies eerstelijnsverblijf + zorginfrastructuur subsidie	133.408	359.425
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	92.206	88.298
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies	161.437	90.058
Totaal	<u>387.051</u>	<u>537.781</u>

Toelichting:

De overheveling van subsidie eerstelijnsverblijf tot en met 2016 naar opbrengsten Zvw in 2017 verklaart de verlaging van de subsidies in 2017.

De toename van de overige subsidies heeft te maken met een extra vergoeding subsidie Utrechtzorg Sectorplan van € 68.688.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

	2017	2016
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige dienstverlening:		
servicekosten verpleegunit	195.912	195.912
servicekosten appartementen	322.016	313.211
maaltijdverstrekking	217.901	226.533
overige dienstverlening	251.776	263.932
Overige opbrengsten:		
huur verpleegunit	124.749	117.332
huur appartementen flats	860.886	845.821
huur appartementen verzorgingshuis	153.725	123.465
Totaal	<u>2.126.965</u>	<u>2.086.205</u>

Toelichting:

Huur VPU toename door een aanpassing van de vergoeding in een addendum op het contract. 5% verhoging per half jaar.
Toename huur en SK door indexatie.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Lonen en salarissen	4.565.345	4.424.990
Sociale lasten	784.096	748.872
Pensioenpremies	338.816	318.464
Andere personeelskosten:		
kosten arbodienst	16.992	15.200
opleidingskosten	120.557	93.326
overige personeelskosten	98.252	99.388
Subtotaal	5.924.059	5.700.239
Personeel niet in loondienst	216.969	302.497
Totaal personeelskosten	<u>6.141.028</u>	<u>6.002.736</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
algemeen en administratief	7,76	7,27
hotelfuncties	21,66	20,02
patient- en bewonersgebonden	120,93	117,21
terrein- en gebouwgebonden	1,56	1,53
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>151,90</u>	<u>146,03</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Toename van € 138k aan personeelskosten door uitbreiding formatie met 6 FTE en een verhoging EJU naar 7,4%. De grootste toename in personeelskosten zijn de opleidingskosten, deze zijn met €28k toegenomen door meer opleidingen. Personeel niet in loondienst is afgenomen door het niet meer outsourcen van de administratie. -/- 85k

Daarnaast is er in 2016 een voorziening ORT opgenomen van € 126.000 die in 3 jaar uitbetaald zal worden.

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	858.819	821.309
Totaal afschrijvingen	<u>858.819</u>	<u>821.309</u>

Toelichting:

Vanwege de investeringen die gedaan zijn aan de CV ketel € 357.439 en een verbouwing van etage 4 en 6 € 76.870 en een investering in Inventaris € 55.151 zijn de afschrijvingskosten toegenomen in 2017.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	795.879	788.347
Algemene kosten	472.968	444.658
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	112.297	80.687
Onderhoud en energiekosten	421.054	504.168
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.802.198</u>	<u>1.817.860</u>

Toelichting:

Stijging van de algemene kosten gedeeltelijk door advieskosten voor groot onderhoud puien. € 21k

De daling van de onderhoudskosten en energiekosten is een gevolg van de investering in een nieuwe CV ketel in 2017 en daarnaast is er minder onderhoud uitgevoerd in 2017

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Rentebaten	637	2.947
Subtotaal financiële baten	<u>637</u>	<u>2.947</u>
Rentelasten	-250.776	-267.343
Subtotaal financiële lasten	<u>-250.776</u>	<u>-267.343</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-250.138</u></u>	<u><u>-264.395</u></u>

Toelichting:

Afname rentelasten door aflossen leningen.

18. Honoraria accountant

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	32.500	30.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	7.500	7.500
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u><u>40.000</u></u>	<u><u>37.500</u></u>

Toelichting:

19. Transacties met verbonden partijen

Verbonden partijen betreffen (rechts)personen waarop de Koperhorst invloed van betekenis heeft, dan wel (rechts)personen die invloed van betekenis kunnen uitoefenen op de Koperhorst

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

5.1.9. WNT-VERANTWOORDING

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

Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700

	I.W.M. Vriens
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	29-dec-06
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	100.921
7 Winstdelingen en bonusbetalingen	0
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0
9 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen (6,7 en 8)	100.921
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	10.577
11 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	111.498
12 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	99.000
13 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	n.v.t.
14 Toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t.

2016

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	101.163
4 Winstdelingen en bonusbetalingen	0
5 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	101.163
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	10.608
8 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	111.771
9 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	98.000

Leidinggevende topfunctionarissen die regeling voor ingehuurd topfunctionarissen toepassen met bezoldiging boven € 1.700

n.v.t.

5.1.9. WNT-VERANTWOORDING

20. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) - vervolg

Toezichthoudende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700

n.v..t.

Toezichthoudende topfunctionarissen met bezoldiging onder € 1.700

Naam	functie
Dhr. D.J. Bakker	voorzitter RvT
Dhr.P.J. van den Boogaard	lid RvT
Mevr.M.J.Guliker	lid RvT
Dhr.L.Kruiswijk	lid RvT
Mevr.J.M.H. Reiff- de Groen	lid RvT

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Verzorgingshuis De Koperhorst een totaalscore van 7 punten toegekend. De daaruit volgende klasseindeling betreft klasse I, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 99.000. Dit maximum wordt wel overschreden door de Raad van Bestuur, maar wordt door het overgangrecht gerespecteerd.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 14.850 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 9.900. Deze maxima worden niet overschreden.

5.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting de Koperhorst heeft de jaarrekening 2017 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 april 2018.

De raad van toezicht van de Stichting de Koperhorst heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 23 april 2018.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Mevr. I.W.M. Vriens 12-4-2018
Bestuurder

W.G.

Dhr. D.J. Bakker 23-4-2018
Voorzitter RvT

W.G.

Dhr. P.J. van den Boogaard 23-4-2018

W.G.

Dhr. L. Kruiswijk 23-4-2018

W.G.

Mevr. J.M.H. Reiff- de Groen 23-4-2018

W.G.

Mevr. M. Meulmeester 23-4-2018

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting de Koperhorst heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst

INFO@VERSTEGENACCOUNTANTS.NL
WWW.VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in de jaarverslaglegging opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst te Amersfoort gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaglegging opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de *Regeling verslaggeving WTZi (RvW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2017;
2. de resultatenrekening over 2017; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2017* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

B. Verklaring over de in de jaarverslaglegging opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaglegging andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag
- de overige gegevens

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat en dat de overige gegevens alle informatie bevat die op grond van de *RvW* is vereist.



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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RvW en de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de *Regeling Controleprotocol WNT 2017*, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:



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

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

Dordrecht, 23 april 2018

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
L.G.J. Mostert RA