

Jaarrekening 2015
Stichting Tragel Zorg



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2015

5.1.1	Balans per 31 december 2015	3
5.1.2	Resultatenrekening over 2015	4
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2015	5
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2015	9
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	14
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	15
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2015	16
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2015	17

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	22
5.2.2	Statutaire regeling resultaatsbestemming	22
5.2.3	Resultaatbestemming	22
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	22
5.2.5	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	22
5.2.6	Controleverklaring	22

5.1 JAARREKENING 2015

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2015 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-15</u> €	<u>31-dec-14</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	20.955.293	22.582.063
Financiële vaste activa	2	343.265	522.398
Totaal vaste activa		<u>21.298.558</u>	<u>23.104.461</u>
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	1.030.393	695.665
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	0	0
Liquide middelen	5	<u>10.703.474</u>	<u>9.556.062</u>
Totaal vlottende activa		<u>11.733.867</u>	<u>10.251.727</u>
Totaal activa		<u>33.032.425</u>	<u>33.356.188</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	179	179
Bestemmingsfondsen		8.649.684	7.706.095
Algemene en overige reserves		<u>200.985</u>	<u>193.887</u>
Totaal eigen vermogen		<u>8.850.848</u>	<u>7.900.161</u>
Voorzieningen	7	5.115.227	4.679.725
Langlopende schulden	8	10.332.782	11.655.957
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	9	203.959	18.575
Overige kortlopende schulden	10	8.529.609	9.101.770
Totaal passiva		<u>33.032.425</u>	<u>33.356.188</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2015

	<u>Ref.</u>	<u>Werkelijk 2015 €</u>	<u>Werkelijk 2014 €</u>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	42.125.546	43.042.101
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	13	232.387	169.783
Overige bedrijfsopbrengsten	14	709.822	711.787
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>43.067.755</u>	<u>43.923.670</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	28.800.417	30.445.439
Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa	16 a	2.381.199	2.325.506
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	16 b	692.762	0
Overige bedrijfskosten	17	9.719.380	10.232.832
Som der bedrijfslasten		<u>41.593.758</u>	<u>43.003.777</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.473.997	919.893
Financiële baten en lasten	18	-523.310	-550.703
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>950.687</u>	<u>369.190</u>
Buitengewone baten en lasten		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>950.687</u></u>	<u><u>369.190</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>31-dec-15 €</u>	<u>31-dec-14 €</u>
Toevoeging/onttrekking(-):			
Reserve aanvaardbare kosten		943.589	362.073
Algemene reserve		7.098	7.118
		<u><u>950.687</u></u>	<u><u>369.190</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2015

	2015		2014	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		1.473.997		919.893
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	3.073.961		2.325.506	
- desinvesteringen	27.969		-10.565	
- mutaties voorzieningen	<u>435.502</u>		<u>337.941</u>	
		3.537.432		2.652.882
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-337.916		283.240	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	185.384		-26.446	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	<u>-577.301</u>		<u>1.304.802</u>	
		-729.833		1.561.596
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>4.281.596</u>		<u>5.134.371</u>
Ontvangen interest	49.237		60.243	
Betaalde interest	-569.359		-588.875	
Buitengewoon resultaat	<u>0</u>		<u>0</u>	
		<u>-520.122</u>		<u>-528.632</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		3.761.474		4.605.739
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-1.303.527		-2.463.501	
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		585.000	
Desinvesteringen in financiële vaste activa	<u>7.500</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.296.027		-1.878.501
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		1.100.000	
Aflossing langlopende schulden	<u>-1.318.035</u>		<u>-1.308.417</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.318.035		-208.417
Mutatie geldmiddelen		<u><u>1.147.412</u></u>		<u><u>2.518.821</u></u>
Beginsaldo geldmiddelen (inclusief kortlopende kredieten)	9.556.062		7.037.241	
Eindsaldo geldmiddelen (inclusief kortlopende kredieten)	<u>10.703.474</u>		<u>9.556.062</u>	
Mutatie geldmiddelen (inclusief kortlopende kredieten)	<u><u>1.147.412</u></u>		<u><u>2.518.821</u></u>	

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Tragel Zorg betreft de handelsnaam van Stichting Tragel Zorg, statutair gevestigd in de gemeente Hulst en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 22045081.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. In het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen.

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. De cijfers voor 2014 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2015 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Verbonden rechtspersonen

De deelneming in Zeeuwse Zorgmensen B.V., is eind 2014 beëindigd, de aandelen zijn verkocht. De transactie is afgerond in 2015.

Grondslagen WNT

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

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs. Toelichtingen op posten in de balans en resultatenrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

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

Materiële vaste activa

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

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

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

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

Vaste activa worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen als sprake is van wijzigingen in omstandigheden waardoor vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of indien deze hoger is, de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), 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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingswaarde of bestede kosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Financiële instrumenten

In de jaarrekening van Tragel Zorg zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Financiële vaste activa, Vorderingen en overlopende activa, Liquide middelen, Langlopende schulden, Kortlopende schulden en overlopende passiva. Voor de waardering wordt verwezen naar de desbetreffende posten.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de reële waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kassen en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

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 noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen 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.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd om de verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden gelijkmatig te verdelen over een aantal jaren. De voorziening voor groot onderhoud wordt gedoteerd op basis van verwacht groot onderhoud, zoals opgenomen in een lange termijn onderhoudsplan tegen de contante waarde van de te maken kosten. De werkelijke onderhoudskosten worden aan deze voorziening onttrokken.

Voorziening uitgestelde beloning

RJ 271 Personeelsbeloningen bepaalt dat voor uitgestelde beloningen een verplichting in de jaarrekening moet worden opgenomen. De verplichting wordt berekend als zijnde de contante waarde van de toekomstige uitkeringen of aanspraken, rekening houdend met de (achterliggende) diensttijd, de leeftijden en het verwachte verloop op basis van de blijfkansen van het huidige personeelsbestand. Daarnaast is hierin opgenomen de verwachte verplichting voor nabetaling van onregelmatigheidstoeslag over de in 2015 opgenomen vakantiedagen.

Voorziening langdurig arbeidsongeschikten

Op grond van RJ 271 is een voorziening opgenomen voor de toekomstige loonkosten van medewerkers die ultimo het verslagjaar langdurig ziek zijn en waarvan er geen of slechts gedeeltelijk herstel wordt verwacht. De verplichting wordt berekend als zijnde de contante waarde van de toekomstige salarisbetalingen en transitievergoedingen.

Voorziening PBL

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepaling, blijfkans en leeftijd van het huidige personeelsbestand.

Voorziening verlieslatende huurcontracten

Deze voorziening heeft betrekking op gehuurde panden, waarbij de toekomstige huur de toekomstige inkomsten volgens de huidige bekostigingssystematiek overschrijdt.

Schulden

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening).

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

De aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

Tragel Zorg heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Werknemers die hiervoor in aanmerking komen 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 Tragel Zorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van het personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Tragel Zorg stort hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In juni 2015 bedroeg de dekkingsgraad 102%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra storting te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de stichting gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

5.1.4.4 Kasstroomoverzicht

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	16.537.151	18.010.491
Machines en installaties	2.525.481	2.775.167
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.712.046	1.768.436
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	180.615	27.969
Totaal materiële vaste activa	<u>20.955.293</u>	<u>22.582.063</u>

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

	2015	2014
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2015	22.582.063	22.859.805
Bij: investeringen	1.303.527	2.463.501
Af: afschrijvingen	2.209.566	2.166.808
Af: bijzondere waardeverminderingen	692.762	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	27.969	574.435
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>20.955.293</u>	<u>22.582.063</u>

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

Toelichting:

Tragel Zorg beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge de WLZ. Dit vastgoed met een lange levensduur dient te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de realiseerbare waarde, de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. De bedrijfswaarde betreft de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstroom die het actief naar verwachting zal genereren. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Tragel Zorg heeft in 2015, in het kader van de jaarrekening 2015, de contante waarde van het verschil tussen de toekomstige kapitaalslastenvergoeding en de toekomstige kapitaalslasten van haar zorgvastgoed berekend.

Er zijn op organisatieniveau 2 scenario's doorgerekend.

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

- Kasstromen omvatten de kasstromen louter betrekking hebbend op kapitaallasten;
- Een levensduur van gemiddeld 30 jaar;
- Restwaarden op reguliere woningen van 50% van de actuele WOZ-waarde;
- Disconteringsvoet van 4,8%;
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2016 en 2017, en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2018 tot aan het einde van de verwachte gebruiksduur. Bij de berekening hiervan is rekening gehouden met de effecten van de overgangsregeling 2012-2017;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde van de levensduur in gebruik te houden.

In het eerste scenario is het uitgangspunt de ultimo 2015 in bezit zijnde en reeds bekende verplichtingen voor bouw / verbouw van de eigen panden en de bekende huur- en renteverplichtingen. Daarbij is de berekening uitgevoerd met als basis het prijspeil (zonder index) en de bezetting ultimo 2015.

De contante waarde van het verschil tussen de toekomstige kapitaalsopbrengsten en kapitaalslasten bedraagt dan € 14,4 miljoen positief.

In het tweede scenario is t.o.v. het eerste scenario uitgegaan van een daling van de kapitaalsvergoeding (de NHC) van 2,5% per jaar vanaf 2018 en een huurstijging van 2% per jaar vanaf 2016.

De contante waarde van het verschil tussen de toekomstige kapitaalsopbrengsten en kapitaalslasten bedraagt dan € 0,94 miljoen positief.

Daarnaast heeft Tragel Zorg ultimo 2015 opnieuw per gebouw getoetst, overeenkomstig RJ 121, of er triggers zijn voor impairment. Getoetst is of de toekomstige kapitaalslasten nog kunnen worden gerealiseerd uit de toekomstige kapitaalsopbrengsten (Nacalculeerbaar en de NHC). Hierbij zijn de volgende zaken van belang:

- van één gebouw is duidelijk dat de kasuitstroom de instroom overstijgt bij de huidige (onder)bezetting realiseert. Naar de toekomst toe is de verwachting dat de bezetting niet zal verbeteren. Om die reden is er op dit gebouw een bijzondere waardevermindering toegepast;

- leegstaande panden zijn reeds in voorgaande boekjaren afgewaardeerd tot de getaxeerde opbrengstwaarde.

De wijzigingen in de bezetting elders, als gevolg van de wijzigingen in de regelgeving WLZ en overdracht naar Jeugdwet en WMO, geven voorts nog geen aanleiding voor verdere aanpassingen.

Er zijn verder geen specifieke aanpassingen gedaan aan de waardering van het vastgoed mede omdat de 2 scenario's op het organisatieniveau van Tragel Zorg hiertoe geen aanleiding geven. Wel zijn de restwaarden op reguliere woningen aangepast naar 50% van de actuele WOZ waarden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Deelnemingen	0	7.500
Vorderingen in verband met aanloopkosten	36.236	54.354
Vorderingen in verband met compensatieregeling	307.029	460.544
Totaal financiële vaste activa	<u>343.265</u>	<u>522.398</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2015	2014
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2015	522.398	681.100
Af: kapitaalstorting	7.500	0
Af: afschrijvingen 2015	171.633	158.702
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>343.265</u>	<u>522.398</u>

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

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Vorderingen op debiteuren	598.581	485.531
Overige vorderingen	161.237	145.511
Vooruitbetaalde bedragen	222.645	38.903
Nog te ontvangen gelden Jeugdwet	1.331	0
Nog te ontvangen WMO gelden Gemeente Hulst	26.607	0
Nog te ontvangen WMO gelden Gemeente Sluis	5.625	0
Overige overlopende activa	14.367	25.720
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>1.030.393</u>	<u>695.665</u>

Toelichting:

Er is onder de debiteuren een voorziening voor dubieuze debiteuren en vorderingen opgenomen van € 77.189,-. Bij de "vooruitbetaalde bedragen" betreft de stijging met name het vooruitbetaalde bedrag i.v.m. deelname in de Carante Groep. Er zijn geen vorderingen met een looptijd langer dan 1 jaar.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Bankrekeningen	10.690.448	9.540.129
Kassen	13.026	15.933
Totaal liquide middelen	<u>10.703.474</u>	<u>9.556.062</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen zijn ter vrije beschikking, met uitzondering van de afgegeven bankgaranties zoals toegelicht onder de "Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen". Tragel Zorg heeft een rekening courant bij de Rabobank en bij de ABN-AMRO Bank.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Kapitaal	179	179
Bestemmingfondsen	8.649.684	7.706.095
Algemene en overige reserves	200.985	193.887
Totaal eigen vermogen	8.850.848	7.900.161

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-15	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-15
	€	€	€	€
Kapitaal	179	0	0	179
	179	0	0	179

Bestemmingfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-15	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-15
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:	7.706.095	943.589	0	8.649.684
Totaal bestemmingfondsen	7.706.095	943.589	0	8.649.684

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-15	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-15
	€	€	€	€
Algemene reserves	193.887	7.098	0	200.985
Totaal algemene en overige reserves	193.887	7.098	0	200.985

Toelichting:

Bestemmingsfondsen worden gevormd voor posten waar een externe verplichting op rust, bijvoorbeeld om deze reserve uitsluitend aan een bepaald doel te mogen besteden. Naar aanleiding van overleg met partijen is besloten dat de reserve aanvaardbare kosten (RAK), die is gevormd op grond van de beleidsregels van de NZa, kwalificeert als bestemmingsfonds.

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-15	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-15
	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	3.435.073	709.804	482.517	3.662.360
Voorziening langdurig arbeidsongeschikten	206.062	210.102	166.288	249.876
Voorziening uitgestelde beloningen	426.358	78.480	40.131	464.707
Voorziening PBL	197.814	0	28.792	169.022
Voorziening verlieslatende huurcontracten	414.418	241.739	86.895	569.262
Totaal voorzieningen	4.679.725	1.240.125	804.623	5.115.227

	31-dec-15
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	908.725
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr. < 5jr.)	2.526.145
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	1.680.357

Toelichting per categorie voorziening:

Algemeen

De onttrekkingen in dit boekjaar zijn aangewend en betreffen geen vrijval van de voorzieningen.

Voorziening groot onderhoud

De onderhoudsvoorziening dient ter egalisering van de onderhoudskosten van de gebouwen en installaties.

Bij de voorziening wordt gebruik gemaakt van een disconteringsvoet van 4,8%.

Voorziening langdurig arbeidsongeschikten

Op grond van RJ 271 is een voorziening opgenomen voor de toekomstige loonkosten van medewerkers die ultimo het verslagjaar langdurig ziek zijn en waarvan er geen of slechts gedeeltelijk herstel wordt verwacht.

Voorziening uitgestelde beloningen

Vanaf 2005 is het een wettelijke verplichting om voor uitgestelde beloningen een verplichting op te nemen. Hieronder valt de uitkering bij pensionering en de jubileumuitkering die gekoppeld is aan een langjarig dienstverband van een medewerker.

Daarnaast is hier opgenomen de verwachte verplichting voor nabetaling van onregelmatigheidstoelage over de in 2015 opgenomen vakantiedagen. De gehanteerde disconteringsvoet is 4,8%.

Voorziening PBL

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren.

De berekening is gebaseerd op de CAO-bepaling, blijfkan en leeftijd en een disconteringsvoet van 4,8%.

Voorziening verlieslatende huurcontracten

Deze voorziening heeft betrekking op gehuurde panden, waarbij de toekomstige huur de toekomstige inkomsten volgens de huidige bekostigingssystematiek overschrijdt. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

PASSIVA

8. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	10.332.782	11.655.957
Totaal langlopende schulden	<u>10.332.782</u>	<u>11.655.957</u>
Het verloop is als volgt weer te geven:	2015	2014
	€	€
Stand per 1 januari	12.973.992	13.182.409
Bij: nieuwe leningen	0	1.100.000
Af: Aflossingen	1.318.035	1.308.417
Stand per 31 december	<u>11.655.957</u>	<u>12.973.992</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.323.175	1.318.035
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>10.332.782</u>	<u>11.655.957</u>

Toelichting:

De mate waarin (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd is als volgt	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.323.175	1.318.035
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	10.332.782	11.655.957
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	7.151.727	7.805.370

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.8. overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij de Cooperatieve Rabobank Zeeuws-Vlaanderen U.A. en de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector luiden als volgt:

- * hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- * pandrecht op de vorderingen;
- * pandrecht op de machines en installaties.

De reële waarde van de leningen benadert de boekwaarde ervan.

9. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2014	2015	Totaal
	€	€	€
Saldo per 31 december 2014	18.575	0	18.575
Financieringsverschil boekjaar	0	222.602	222.602
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	-37.218	0	-37.218
Subtotaal mutatie boekjaar	-37.218	222.602	185.384
Saldo per 31 december 2015	<u>-18.643</u>	<u>222.602</u>	<u>203.959</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2015	2014
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	38.706.588	41.787.300
Af: ontvangen voorschotten	38.929.190	41.805.875
Totaal financieringsverschil	<u>222.602</u>	<u>18.575</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

PASSIVA

10. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Crediteuren	1.367.210	2.098.498
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.323.175	1.318.035
Belastingen en sociale premies	1.194.867	1.185.275
Schulden terzake pensioenen	332.515	307.068
Nog te betalen salarissen	284.822	570.201
Vakantiedagen (inclusief sociale lasten)	2.375.102	2.397.504
Vakantiegeld (inclusief sociale lasten)	847.902	862.784
Nog te betalen interest langlopende leningen	115.523	123.944
Nog te verrekenen forensische zorg	57.129	53.142
Nog te verrekenen gelden BZW	59.139	0
Nog te verrekenen WMO gemeente Terneuzen	87.976	0
Overige schulden	484.249	185.319
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	8.529.609	9.101.770

Toelichting:

De "Crediteuren" zijn t.o.v. 2014 afgenomen; de reden is dat er eind 2014 geen betalingen konden worden verricht vanwege een technische storing bij de bank. De crediteuren zijn nu weer op het niveau van 2013.
De "Nog te verrekenen -" posten betreffen ontvangen voorschotbedragen die nog afgerekend moet worden.
De "Overige schulden" zijn toegenomen i.v.m. enkele lopende projecten in de zorg welke in 2016 worden afgerond.

11. Financiële instrumenten

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

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

Valutarisico

De Stichting is alleen werkzaam in Nederland en loopt geen valuta risico.

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. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Tragelzorg 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, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

De deelname aan het Waarborgfonds voor de zorgsector (Wfz) houdt in dat er een obligo verplichting rust op de boekwaarde van de geborgde leningen van maximaal 3%. De maximale latente verplichting is € 318.329.

Er zijn bankgaranties afgegeven voor een bedrag van € 3.750.

Verder zijn er huur- en lease overeenkomsten die niet uit de balans blijken:

	Huur verplichtingen	Lease verplichtingen	Totaal
	€	€	€
Ultimo boekjaar bedragen de totale verplichtingen	6.987.751	233.739	7.221.490
hiervan vervalt binnen één jaar	1.093.585	75.948	1.169.533
tussen één en vijf jaar	2.902.299	157.791	3.060.090
en na vijf jaar	2.991.867	0	2.991.867

Voor de zorgaanbieder kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) tot het risico van van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

Momenteel vindt op landelijk niveau overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, Veiligheid & Justitie, Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties ten aanzien van de hierboven geschetste fiscale problematiek.

Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer in het bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijks bekend.

Om voornoemde reden heeft Tragel Zorg geen rekening gehouden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015						
- aanschafwaarde	29.924.712	6.648.094	5.092.888	27.969	0	41.693.663
- cumulatieve afschrijvingen	11.914.221	3.872.927	3.324.452	0	0	19.111.600
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>18.010.491</u>	<u>2.775.167</u>	<u>1.768.436</u>	<u>27.969</u>	<u>0</u>	<u>22.582.063</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	582.506	0	540.406	180.615	0	1.303.527
- afschrijvingen	1.363.084	249.686	596.796	0	0	2.209.566
- bijzondere waardeverminderingen	692.762	0	0	0	0	692.762
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	124.411	1.296	0	0	0	125.707
.cumulatieve afschrijvingen	124.411	1.296	0	0	0	125.707
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	27.969	0	27.969
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>27.969</u>	<u>0</u>	<u>27.969</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.473.340</u>	<u>-249.686</u>	<u>-56.390</u>	<u>152.646</u>	<u>0</u>	<u>-1.626.770</u>
Stand per 31 december 2015						
- aanschafwaarde	30.382.807	6.646.798	5.633.294	180.615	0	42.843.514
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	13.845.656	4.121.317	3.921.248	0	0	21.888.221
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>16.537.151</u>	<u>2.525.481</u>	<u>1.712.046</u>	<u>180.615</u>	<u>0</u>	<u>20.955.293</u>
Afschrijvingspercentage	3,3%	5,0%	10,0%	0,0%	0,0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Overige deelnemingen	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2015	7.500	460.544	54.354	522.398
Kapitaalstortingen	-7.500			-7.500
Afschrijving	0	-153.515	-18.118	-171.633
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>0</u>	<u>307.029</u>	<u>36.236</u>	<u>343.265</u>
Som waardeverminderingen		0	0	0

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Renteher-ziening	Soort lening	Werke-lijke rente	Restschuld 31 december 2014	Nieuwe leningen in 2015	Aflossing in 2015	Restschuld 31 december 2015	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2016	Gestelde zekerheden
		€				%	€	€	€	€	€			€	
40.0094053 BNG	28-dec-01	2.722.681	35 jaar	26-2-2016	onderhandse lening	5,120%	1.711.399	0	77.791	1.633.608	1.244.654	21	lineair	77.791	WFZ
40.0094054 BNG	28-dec-01	2.722.681	35 jaar	26-9-2021	onderhandse lening	5,205%	1.711.399	0	77.791	1.633.608	1.244.654	21	lineair	77.791	WFZ
245 ASN Bank	29-aug-07	6.000.000	20 jaar	nvt	onderhandse lening	4,710%	3.825.000	0	300.000	3.525.000	2.025.000	12	lineair	300.000	WFZ
244 ASN Bank	29-aug-07	6.000.000	10 jaar	nvt	onderhandse lening	4,622%	1.650.000	0	600.000	1.050.000	0	2	lineair	600.000	WFZ
Ned Waterschapsbank	21-dec-09	3.532.472	29 jaar	20-12-2019	onderhandse lening	3,690%	2.976.194	0	207.457	2.768.737	1.867.395	23	overig	212.597	WFZ
10.79.29.104 Rabo	29-dec-14	1.100.000	20 jaar	29-12-2024	onderhandse lening	3,850%	1.100.000	0	54.996	1.045.004	770.024	19	lineair	54.996	Hypotheek
Totaal		22.486.236					12.973.992	0	1.318.035	11.655.957	7.151.727			1.323.175	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	6.961	7.756
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	38.706.588	41.784.649
Opbrengsten Jeugdzorg	923.044	0
Opbrengsten Wmo	937.897	0
Opbrengsten Justitie (exclusief subsidies)	115.034	82.451
Overige zorgprestaties (inclusief PGB)	1.436.022	1.167.245
	<u>42.125.546</u>	<u>43.042.101</u>

Toelichting:

Door de hervormingen in de zorg is er vanaf 2015 een verschuiving van WLZ-zorg naar de andere financieringsvormen, Jeugdzorg, WMO en Overige zorgprestaties. Per saldo een afname van de opbrengsten t.o.v. 2014. Dit door de andere financieringsvorm, lagere tarieven en een geringe afname van het aantal cliënten.

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. Tragel Zorg 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.

Tragel Zorg verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

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

13. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	71.262	71.178
Overige Rijkssubsidies	60.371	0
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	59.600	53.600
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	41.153	45.005
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	0	0
Totaal	<u>232.387</u>	<u>169.783</u>

Toelichting:

De overige rijkssubsidies in 2015 betreft zowel de RVO subsidie BBL 2014 als 2015.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Overige dienstverlening:		
Doorberekende dienstverlening	329.819	240.524
Doorberekende waskosten	158.153	157.392
Overige opbrengsten:		
Doorberekende kapitaalslasten	4.093	7.118
Overige opbrengsten	217.757	306.753
Totaal	<u>709.822</u>	<u>711.787</u>

Toelichting:

Onder de overige opbrengsten is de boekwinst op verkoop van de aandelen alsmede het ontvangen dividend van de deelneming Zeeuwse Zorgmensen B.V.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Lonen en salarissen	19.748.866	21.129.166
Sociale lasten	3.191.219	3.301.236
Pensioenpremies	1.620.296	1.791.343
Andere personeelskosten	1.167.160	1.309.045
Subtotaal	25.727.541	27.530.790
Personeel niet in loondienst	3.072.876	2.914.649
Totaal personeelskosten	28.800.417	30.445.439
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Man	97	98
Vrouw	408	421
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	505	519

Toelichting:

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers. De "Lonen en salarissen" zijn gedaald t.o.v. 2014 met name door de afname van de formatie, zo is er een managementlaag verdwenen. Daarnaast is de inzet van "Personeel niet in loondienst" eind van 2015 in de staf bijna volledig afgebouwd. De kosten daarvan zaten dan ook in het begin van het jaar. Binnen de zorg is de inzet "Personeel niet in loondienst" ook in de loop van 2015 verder afgebouwd. De genoemde formatie is het gemiddelde over het jaar. De afbouw van "Personeel niet in loondienst" is waar nodig ingevuld met vaste formatie, zowel in de staf als de zorg.

16 a. Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.209.566	2.166.804
- financiële vaste activa	171.633	158.702
Totaal afschrijvingen	2.381.199	2.325.506

Toelichting:

Vanwege de compensatieregeling wordt er van 2012 tm 2017 jaarlijks € 153.515 extra afgeschreven (volledig nacalculeerbaar).

16 b. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	692.762	0
Totaal	692.762	0

Toelichting:

Zoals bij de toelichting op de vaste activa al genoemd, is er op één gebouw een bijzondere waardevermindering toegepast. Dit omdat de contante waarde van de toekomstige kasstromen niet voldoende zijn om de boekwaarde terug te verdienen.

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.659.559	1.664.634
Algemene kosten	1.983.578	2.149.196
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	707.111	770.381
Vervoerskosten	982.131	961.793
Onderhoud	1.062.400	1.018.491
Energiekosten	639.290	816.580
Huur en leasing	1.445.186	1.579.415
Dotaties voorzieningen	1.240.125	1.272.342
Totaal overige bedrijfskosten	9.719.380	10.232.832

Toelichting:

De Algemene kosten zijn gedaald omdat de aansluiting bij de Carante Groep begin 2015 is afgerond en er vanaf dan geen extra kosten meer nodig waren met name voor ICT, deze kosten zaten vooral in 2014. De "Energiekosten" zijn lager door de lagere energie tarieven en omdat er nog energiebelasting is terugontvangen. De kosten voor "Huur en leasing" zijn gedaald door het vervallen en wijzigen van huurcontracten in de loop van het jaar. De "Dotaties voorzieningen" zijn in de toelichting op de balans gespecificeerd bij de post voorzieningen.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Rentebaten	37.884	52.247
Rentelasten	-561.194	-602.950
Totaal financiële baten en lasten	-523.310	-550.703

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2015 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1 Functionaris (functienaam)	J. Stelwagen	J.A.M. van den Bosch	A.F.I. Bannenberg	H.F.L. Hendriks
	Bestuurder (gewezen)	Bestuurder	Bestuurder	Voorzitter Raad van Toezicht
2 In dienst vanaf (datum)	1-jul-08	1-nov-14	1-mei-15	24-sep-12
3 In dienst tot (datum)	1-nov-14	30-apr-15		
4 Deeltijdfactor (percentage)	100,00%	100,00%	100,00%	
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)		76.680	92.827	18.000
6 Winstdelingen en bonusbetalingen				
7 Totaal beloning (5 en 6)	0	76.680	92.827	18.000
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)		2.808		
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)			7.097	
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 9)	0	79.488	99.924	18.000
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	155.000			
11 Bezoldiging 2014	169.183	36.515	nvt	11.166
12 Bezoldigingsklasse zorginstelling	E			
1 Functionaris (functienaam)	A.A.C. Blok	L.J.R. Hoogwerf	R.E. Axt	R. den Hollander
	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
2 In dienst vanaf (datum)	1-jan-08	25-mei-09	16-dec-13	1-jun-15
3 In dienst tot (datum)				
4 Deeltijdfactor (percentage)				
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	12.000	12.000	12.000	7.000
6 Winstdelingen en bonusbetalingen				
7 Totaal beloning (5 en 6)	12.000	12.000	12.000	7.000
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)				
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)				
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 9)	12.000	12.000	12.000	7.000
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het				
11 Bezoldiging 2014	8.265	7.649	7.444	nvt
12 Bezoldigingsklasse zorginstelling	E			
1 Functionaris (functienaam)	W. Verhage			
	Lid Raad van Toezicht			
2 In dienst vanaf (datum)	1-jun-15			
3 In dienst tot (datum)				
4 Deeltijdfactor (percentage)				
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	7.000			
6 Winstdelingen en bonusbetalingen				
7 Totaal beloning (5 en 6)	7.000			
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)				
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)				
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 9)	7.000			
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)				
11 Bezoldiging 2014		nvt		
12 Bezoldigingsklasse zorginstelling		E		

Toelichting:

De beëindigingsvergoeding aan de gewezen bestuurder is in 2014 vastgesteld op basis van de arbeidsovereenkomst. De beëindigingsvergoeding is in 2015 uitbetaald en hierop is het WNT-overgangsrecht van toepassing.

De interim-bestuurder, de heer drs. J.A.M. van den Bosch is 6 maanden werkzaam geweest bij de instelling. De bezoldiging van een topfunctionaris zonder dienstbetrekking wordt pas genormeerd vanaf het moment dat de functie binnen 18 maanden, meer dan 6 maanden wordt vervuld. Om deze reden is de bezoldiging niet genormeerd door de WNT.

Tragel Zorg is ingedeeld in klasse E, nieuwe topfunctionarissen worden conform de WNT ingedeeld.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2015 zijn als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	43.500	53.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	12.700	7.000
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant inclusief btw	<u>56.200</u>	<u>60.000</u>

Toelichting:

De vermelde accountants honoraria betreffen de kosten m.b.t. het boekjaar.

Transacties met Verbonden partijen

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

Er hebben zich geen transacties voorgedaan op niet zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurder en toezichthouders zijn opgenomen onder punt 19.

5.2 OVERIGE GEGEVENS 2015

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Tragel Zorg heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld in de vergadering van 31 maart 2016.

De Raad van Toezicht van Tragel Zorg heeft de jaarrekening 2015 goedgekeurd in de vergadering van 12 april 2016.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 8, dat besluiten van de Raad van Bestuur over de vaststelling van de jaarrekening en de resultaatbestemming, aan de voorafgaande goedkeuring van de Raad van Toezicht zijn onderworpen.

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.5.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum met belangrijke financiële gevolgen voorgedaan.

5.2.5 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G. Voorzitter Raad van Bestuur
dr. A.F.I. Bannenberg MPA

W.G. Voorzitter Raad van Toezicht
drs. H.F.L. Hendriks

W.G. Vice Voorzitter Raad van Toezicht
Mw. dr. L.J.R. Hoogwerf

W.G. Lid Raad van Toezicht
R. den Hollander

W.G. Lid Raad van Toezicht
drs. R.E. Axt

W.G. Lid Raad van Toezicht
drs. W. Verhage

5.2.6 Controleverklaring

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

Aan de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur
van Stichting Trigel Zorg

INFO@VERSTEGENACCOUNTANTS.NL
WWW.VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

VERKLARING BETREFFENDE DE JAARREKENING

Wij hebben de jaarrekening 2015 van Stichting Trigel Zorg te Terneuzen gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de resultatenrekening over 2015 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de in Nederland geldende *Regeling verslaggeving WTZi* en de bepalingen van en krachtens de *Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)*, alsmede voor het opstellen van het jaar-/bestuursverslag overeenkomstig *Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655 'Zorginstellingen'*. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het *Controleprotocol WNT*. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de Raad van Bestuur van de stichting gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.



Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Trigel Zorg per 31 december 2015 en van het resultaat over 2015 in overeenstemming met de *Regeling verslaggeving WTZi* en de bepalingen van en krachtens de *WNT*.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling bezoldigingsmaximum

In overeenstemming met het *Controleprotocol WNT* en de *brief van het Ministerie van VWS d.d. 20 februari 2015* hebben wij het bezoldigingsmaximum *WNT* zoals bepaald en verantwoord door Stichting Trigel Zorg als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum.

VERKLARING BETREFFENDE OVERIGE BIJ OF KRACHTENS DE WET GESTELDE EISEN

Ingevolge *artikel 2 Regeling verslaggeving WTZi juncto artikel 2:393 lid 5 onder e BW* vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of de in *artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h BW* vereiste gegevens zijn toegevoegd.

VERKLARING BETREFFENDE HET BESTUURSVERSLAG

Wij vermelden dat het bestuursverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Dordrecht, 31 maart 2016

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. F. van der Plaat RA