

JAARREKENING 2018

STICHTING TRAGEL



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening 2018	3
5.1.1	Balans per 31 december 2018	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2018	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	6
5.1.4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans	13
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	24
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	25
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening	26
5.1.10	Vaststelling en goedkeuring	33
5.2	Overige gegevens 2018	34
5.2.1	Statutaire regeling winstbestemming	35
5.2.2	Controleverklaring	35

5.1 JAARREKENING 2018

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

		31 december 2018	31 december 2017
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(1)	22.743.469	23.433.474
Financiële vaste activa	(2)	320.000	-
Totaal vaste activa		23.063.469	23.433.474
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	(3)	104.831	439.680
Debiteuren en overige vorderingen	(4)	986.337	955.134
Liquide middelen	(5)	15.101.481	13.957.469
Totaal vlottende activa		16.192.649	15.352.283
Totaal activa		39.256.118	38.785.757
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	(6)	179	179
Bestemmingsfondsen		12.252.010	11.323.398
Algemene en overige reserves		200.985	200.985
Totaal eigen vermogen		12.453.174	11.524.562
Voorzieningen	(7)	6.986.146	6.409.431
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	(8)	10.739.818	11.783.722
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	(9)	9.076.980	9.068.042
Totaal passiva		39.256.118	38.785.757

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

		2018	2017
		€	€
BEDRIJFOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	(12)	47.444.801	45.097.261
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	(13)	157.119	151.773
Overige bedrijfsopbrengsten	(14)	654.866	565.413
Som der bedrijfsopbrengsten		48.256.786	45.814.447
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	(15)	33.977.894	31.632.820
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(16)	2.487.048	2.187.216
Overige waardeveranderingen van vaste activa	(17)	-	171.632
Overige bedrijfskosten	(18)	10.442.640	9.870.123
Som der bedrijfslasten		46.907.582	43.861.791
BEDRIJFSRESULTAAT		1.349.204	1.952.656
Financiële baten en lasten	(19)	-420.594	-392.183
RESULTAAT BOEKJAAR		928.610	1.560.473
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2018	2017
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		928.610	1.560.473

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2018		2017	
	€	€	€	€
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	1.349.204		1.952.656	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	2.487.048		2.364.310	
- mutaties voorzieningen	576.715		-51.004	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-32.531		76.694	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	334.849		-62.933	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	66.070		875.107	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		4.781.355		5.154.830
Betaalde interest		-419.263		-393.600
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		4.362.092		4.761.230
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Financiële vaste activa	-320.000		-	
Investerings in materiële vaste activa	-7.581.100		-6.773.996	
Desinvesteringen materiële vaste activa	5.784.058		1.500	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-2.117.042		-6.772.496
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen u/g	-		3.700.000	
Aflossing langlopende schulden	-1.101.038		-1.148.023	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.101.038		2.551.977
		1.144.012		540.711
Samenstelling geldmiddelen				
	2018		2017	
	€	€	€	€
Liquide middelen per 1 januari	13.957.469		13.416.758	
Stand geldmiddelen per 31 december	15.101.481		13.957.469	
Mutatie geldmiddelen		1.144.012		540.711

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 ALGEMEEN

Algemene gegevens

Zorginstelling Stichting Tragel is statutair (en feitelijk) gevestigd in de gemeente Hulst, op het adres Sterredreef 50, 4567 BL te Clinge en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 22045081.

Op 28 december 2018 is een fusie tot stand gekomen tussen Stichting DOOR (verdwijnende rechtspersoon) en Stichting Tragel (verkrijgende rechtspersoon). Stichting Tragel neemt alle activa en passiva en activiteiten over van Stichting DOOR.

Tragel ondersteunt mensen met een verstandelijke beperking bij wonen, werken, leren en recreëren. Tragel heeft diverse locaties voor wonen en dagbesteding (leer-werkbedrijven en activering) in Zeeuws-Vlaanderen en is met ambulante begeleiding actief in de gemeenten Hulst, Terneuzen, Sluis en op de Bevelanden en Walcheren.

Het hulpaanbod in Middelburg omvat ook forensisch beschermd wonen met begeleiding en dagbesteding. Het aanbod van Tragel wordt o.a. gefinancierd uit de Wet langdurige zorg (Wlz), Jeugdwet, Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo), Ministerie van Justitie & Veiligheid (DForZo) en Zorgverzekeringswet (Zvw).

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. De 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. 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. Wel is in de vergelijking met voorgaand jaar ook Stichting DOOR opgenomen.

Schattingswijziging afschrijvingen

Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende panden.

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.

5.1.4.2 GRONDSLAGEN VOOR DE 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 de directe realiseerbare waarde.

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. 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.

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

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.

Financiële vaste activa

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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. 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. 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.

De terugverdien mogelijkheid 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-kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren, of indien deze hoger is, de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde.

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.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Een voorziening vanwege verwachte oninbaarheid wordt hierop in mindering gebracht.

Aangezien er geen sprake is van agio of disagio en/of transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen.

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit 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 en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting (van de nominale waarde) 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 beloningen en PBL

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 verplichting voor nabetaling van onregelmatigheidstoeslag over de jaren 2012 t/m 2015.

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 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.

Voorziening verlieslatende contracten

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

Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

Schulden

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

5.1.4.3 GRONDSLAGEN VAN RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande boekjaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

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 liquide middelen.

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 GRONDSLAGEN 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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	16.594.152	13.522.322
Machines en installaties	3.424.082	2.026.605
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.702.741	2.100.625
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	22.494	5.783.922
Totaal materiële vaste activa	22.743.469	23.433.474

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

	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	23.433.475	18.853.655
Bij: investeringen	7.581.100	6.773.996
Af: afschrijvingen	-2.487.048	-2.187.216
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-6.961
Af: desinvesteringen	-5.784.058	-
Boekwaarde per 31 december	22.743.469	23.433.474

Toelichting:

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

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.8.

De materiële vaste activa dienen geheel als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen en als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Toelichting analyse bijzondere waardevermindering:

Tragel 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 directe opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. De bedrijfswaarde betreft de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. De directe 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 heeft in 2018, in het kader van de jaarrekening 2018, de contante waarde van het verschil tussen de toekomstige kapitaalslastenvergoeding en de toekomstige kapitaalslasten van haar zorgvastgoed berekend. Er zijn op organisatieniveau verschillende 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 kapitaalslasten;
- Een gebruiksduur van gemiddeld 30 jaar;
- Restwaarden voor woningen in wijk De Sterre te Clinge is nul;
- Restwaarden op overige woningen van 50% van de actuele WOZ-waarde;
- Disconteringsvoet van 4,4%;
- De uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen betreffen de jaren 2017 en 2018, en de genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2019 t/m 2027;
- Vervangingsinvesteringen (niet vallend onder het onderhoud dat ten laste van de onderhoudsvoorziening komt) 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 2018 in bezit zijnde en reeds bekende en geplande projecten voor bouw / verbouw van de eigen panden en de geplande huur- en renteverplichtingen. Dit zoals opgenomen in het strategische vastgoedplan. Daarbij is de berekening uitgevoerd met als basis het prijspeil 2018 en de bezetting ultimo 2018. Er is vanaf 2019 geen indexering toegepast. De contante waarde van het verschil tussen de toekomstige kapitaalsopbrengsten en kapitaalslasten over de komende 10 jaar bedraagt dan € 5,9 miljoen positief.

In het tweede scenario is t.o.v. het eerste scenario in 2020 een daling van alle zorgopbrengsten van 1,5% opgenomen, de personeelskosten zijn in 2020 € 0,4 miljoen lager opgenomen door vrijval van incidentele personeelsinzet t.b.v. projecten. Voor het overige gelijkblijvende kosten (geen indexering). Daaruit kwam naar voren dat het gemiddelde totale resultaat (zorg en kapitaalslasten) over de periode 2019-2027, zonder verdere aanpassing van de kostenstructuur, positief blijft. Het resultaat op de kapitaalslasten blijft over dezelfde periode eveneens positief.

Daarnaast heeft Tragel ultimo 2018 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. Dit was het geval.

Op grond van bovenstaande zijn geen (nieuwe) bijzondere waardeverminderingen verantwoord.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Vordering op grond van compensatieregeling	320.000	-

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	-	171.632
Toevoeging	320.000	-
Afschrijving	-	-171.632
Boekwaarde per 31 december	320.000	-

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7. Wettelijk is de Regeling compensatie transitievergoeding in 2018 aangenomen. Vanaf 1 april 2020 kunnen werkgevers compensatie aanvragen als zij een langdurig arbeidsongeschikte werknemer ontslaan of hebben ontslagen vanaf 1 juli 2015. De vordering is bepaald op basis van de reeds verstrekte transitievergoeding in de periode 1 juli 2015 tot en met 31 december 2018.

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

	2017	2018	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	439.680	-	439.680
Financieringsverschil boekjaar	-	104.831	104.831
Correcties voorgaande jaren	183	-	183
Betalingen/ontvangsten	-439.863	-	-439.863
	-439.680	104.831	-334.849
Saldo per 31 december	-	104.831	104.831

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2018	2017
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	41.608.259	39.924.027
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-41.503.428	-39.484.347
Totaal financieringsverschil	104.831	439.680

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Vorderingen op debiteuren	440.322	594.296
Overige vorderingen	161.599	46.248
Vooruitbetaalde bedragen	382.549	269.418
Overige overlopende activa	1.867	45.172
Totaal debiteuren en overige vorderingen	986.337	955.134

Toelichting:

Er is onder de debiteuren een voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen van € 20.037,- (2017 € 36.659,-). Er zijn geen vorderingen met een looptijd langer dan 1 jaar. Onder de overige vorderingen is een bedrag van € 110.000,- aangemerkt als dubieus; het betreft een vordering op een zorgfinancier omdat er nog geen zekerheid is over deze financiering.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Bankrekeningen	15.093.689	13.946.425
Kas	7.792	11.044
Totaal liquide middelen	15.101.481	13.957.469

Toelichting:

Alle liquide middelen zijn ter vrije beschikking. Tragel heeft een rekening courant bij de Rabobank en bij de ABN-AMRO Bank.

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Kapitaal	179	179
Bestemmingsfondsen	12.252.010	11.323.398
Algemene en overige reserves	200.985	200.985
Totaal eigen vermogen	<u>12.453.174</u>	<u>11.524.562</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2018	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2018
	€	€	€	€
Kapitaal	<u>179</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>179</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2018	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2018
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	<u>11.323.400</u>	<u>928.610</u>	<u>-</u>	<u>12.252.010</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2018	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2018
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserves	<u>200.985</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>200.985</u>

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Voorziening verlieslatende contracten	378.450	965.740
Groot onderhoud gebouwen	4.813.073	4.360.520
Voorziening arbeidsongeschiktheid	1.234.935	464.574
Voorziening uitgestelde beloningen en PBL	559.688	618.597
Totaal voorzieningen	6.986.146	6.409.431

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2018
	€	€	€	€	€
Voorziening verlieslatende contracten	965.740	233.250	-565.740	-254.800	378.450
Groot onderhoud gebouwen	4.360.520	1.019.428	-566.875	-	4.813.073
Voorziening arbeidsongeschiktheid	464.574	1.197.263	-279.212	-147.690	1.234.935
Voorziening uitgestelde beloningen en PBL	618.597	70.802	-83.125	-46.586	559.688
Totaal voorzieningen	6.409.431	2.520.743	-1.494.952	-449.076	6.986.146

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

	31-12-2018
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.120.420
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.865.727
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.909.395

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening verlieslatende contracten

Deze voorziening heeft betrekking op gehuurde panden, waarbij de toekomstige kosten de toekomstige inkomsten volgens de huidige bekostigingssystematiek overschrijdt. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde of indien er sprake is van een lange looptijd dan is gebruik gemaakt van een disconteringsvoet van 4,4%.

Groot onderhoud gebouwen

De onderhoudsvoorziening dient ter egalisering van de onderhoudskosten van de gebouwen en installaties. Bij de voorziening wordt gebruik gemaakt van een disconteringsvoet van 4,4%.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

Op grond van RJ 271 is een voorziening opgenomen voor de toekomstige kosten van medewerkers die ultimo het verslagjaar langdurig ziek zijn en waarvan er geen of slechts gedeeltelijk herstel wordt verwacht. Tevens is in deze voorziening rekening gehouden met letselschade.

Deze voorziening is tegen de nominale waarde opgenomen i.v.m. de korte looptijd.

Voorziening uitgestelde beloningen en PBL

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 resterende verplichting voor nabetaling van onregelmatigheidstoelage over de in 2012 t/m 2015 opgenomen vakantiedagen. De gehanteerde disconteringsvoet is 4,4%.

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, deze loopt door t/m 2019. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepaling, blijfkans en leeftijd en een disconteringsvoet van 4,4%.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	10.739.818	11.783.722

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	12.884.762	9.882.785
Bij: nieuwe leningen	-	3.700.000
Af: aflossingen	-1.101.038	-698.025
Stand per 31 december	11.783.724	12.884.760
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.043.906	-1.101.038
Stand langlopende schulden per 31 december	10.739.818	11.783.722

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

	2018	2017
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.043.905	1.101.037
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	10.739.818	11.783.722
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	6.030.952	7.630.561

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij de Coöperatieve Rabobank 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. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Crediteuren	1.719.107	1.830.047
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.043.905	1.101.037
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	1.283.529	1.210.707
Schulden terzake van pensioenen	62.952	60.159
Vakantiegeld (inclusief sociale lasten)	973.194	897.520
Vakantiedagen (inclusief sociale lasten)	3.234.040	2.859.464
Nog te betalen interest langlopende leningen	49.663	53.158
Nog te betalen salarissen	245.406	463.411
Overige schulden	465.184	592.539
Totaal overige kortlopende schulden	9.076.980	9.068.042

10. Financiële instrumenten

Algemeen

Tragel 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 handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Kredietrisico

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

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaaarde van opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

Valutarisico

Tragel is alleen werkzaam in Nederland en loopt geen valuta risico.

11. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Toelichting:

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 € 227.595.

Huurverplichtingen

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

	31-12-2018
	€
Totale huurverplichting	5.549.823
Hiervan vervalt na 1 jaar	1.223.400
Hiervan vervalt na 5 jaar	1.065.059

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Tragel is gestart met de vervanging van de systemen voor de nachtzorg. Hiervoor zijn overeenkomsten gesloten met diverse partijen. Echter de daarmee samenhangende totale financiële afspraken zijn nog niet vastgesteld.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële na controles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Tragel verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning. Bij deze inschatting is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs-middelen, technische en administratieve uitrusting	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit-betaald op materiele vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018					
- aanschafwaarde	30.599.794	6.646.798	7.203.608	5.783.922	50.234.122
- cumulatieve herwaarderingsen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-17.077.471	-4.620.193	-5.102.983	-	-26.800.647
Boekwaarde per 1 januari 2018	13.522.323	2.026.605	2.100.625	5.783.922	23.433.475
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	4.690.983	1.711.000	1.156.623	22.494	7.581.100
- afschrijvingen	-1.619.154	-313.523	-554.371	-	-2.487.048
-terugname geheel afgeschreven activa	-	-	-143.777	-	-143.777
aanschafwaarde	-	-	-	-	143.777
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
-desinvesteringen	-	-	-136	-5.783.922	-5.784.058
aanschafwaarde	3.071.829	1.397.477	602.116	-5.761.428	-690.006
Mutaties in boekwaarde (per saldo)					
Stand per 31 december 2018					
- aanschafwaarde	35.290.777	8.357.798	8.216.318	22.494	51.887.387
- cumulatieve herwaarderingsen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-18.696.625	-4.933.716	-5.513.577	-	-29.143.918
	16.594.152	3.424.082	2.702.741	22.494	22.743.469
Afschrijvingspercentage	3.3%	5.0 %	10.0%-20.0%	0.0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Vordering op grond van compensatie- regeling
	€
Stand per 1 januari	-
Transitievergoeding langdurig AO	320.000
Boekwaarde per 31 december	320.000

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Datum	Hoofdsom €	Totale looptijd	Soort lening	Werk- lijke- rente %	Restschuld 31 december 2017 €	Nieuwe leningen in 2018 €	Aflossing in 2018 €	Restschuld 31 december 2018 €	Restschuld over 5 jaar €	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflossings -wijze	Aflossing 2019 €	Gestelde zekerheden
10.79.29.104 Rabobank	29-12-2014	1.100.000	20	Onderhandse lening	3,85	935.012	-	54.996	880.016	605.036	17	Lineair	54.996	Hypotheek en Pandrecht
0500.400.35 Rabobank	21-07-2017	1.150.000	10	Onderh.Lening	1,95	1.150.000	-	127.776	1.022.224	383.344	8	Lineair	127.776	Hypotheek en Pandrecht
0500.400.36 Rabobank	21-07-2017	2.550.000	10	Onderh.Lening	1,95	2.550.000	-	255.000	2.295.000	1.530.000	8	Lineair	255.000	Hypotheek en Pandrecht
40.0094053 BNG	28-12-2001	2.722.681	35	Onderh.Lening	1,42	1.478.027	-	77.791	1.400.236	1.011.281	18	Lineair	77.791	WFZ
40.0094054 BNG	28-12-2001	2.722.681	35	Onderh.Lening	5,20	1.478.027	-	77.791	1.400.236	1.011.281	18	Lineair	77.791	WFZ
245 ASN Bank	29-08-2007	6.000.000	20	Onderh.Lening	4,71	2.925.000	-	300.000	2.625.000	1.125.000	9	Lineair	300.000	WFZ
NWB	21-12-2009	3.532.472	29	Onderh.Lening	3,69	2.368.696	-	207.684	2.161.012	365.010	20	Overig	150.552	WFZ
TOTAAL						12.884.762	-	1.101.038	11.783.724	6.030.952			1.043.906	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	8.175	6.698
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	41.600.337	39.934.342
Opbrengsten Jeugdwet	2.274.903	1.334.500
Opbrengsten Wmo	965.238	937.791
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	928.686	1.191.416
Overige zorgprestaties	1.667.462	1.692.514
Totaal	47.444.801	45.097.261

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten hangt samen met enerzijds toename van de productie en anderzijds een indexering van de tarieven.

13. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	47.115	55.462
Overige Rijkssubsidies	45.566	49.521
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	-	535
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	64.438	41.482
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	-	4.773
Totaal	157.119	151.773

Toelichting:

In 2018 is er een 2-jarige innovatieproject gestart, waarvoor de gemeente subsidie verstrekt. Dit bedrag is opgenomen onder de subsidies vanwege Provincies en gemeenten.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Doorberekende dienstverlening	264.357	191.601
Doorberekende waskosten	143.576	143.753
Doorberekende kapitaalslasten	12.111	14.179
Overige opbrengsten	234.822	215.880
Totaal	654.866	565.413

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Lonen en salarissen	22.708.846	21.544.706
Sociale lasten	3.693.399	3.955.455
Pensioenlasten	1.855.066	1.778.446
Overige personeelskosten	1.545.348	1.439.985
Dotaties en vrijval voorzieningen personeelskosten	1.073.789	260.891
Subtotaal	30.876.448	28.979.483
Personeel niet in loondienst	3.101.446	2.653.337
Totaal personeelskosten	33.977.894	31.632.820

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 gestegen t.o.v. 2017 met name door de toename van de formatie en de CAO-loonstijging.

De "Sociale lasten" zijn in 2017 incidenteel hoger als gevolg van een actualisering van de opslag werkgeverslasten inzake personeelsverplichtingen.

Binnen de zorg is de inzet "Personeel niet in loondienst" in de loop van 2018 wederom gestegen, dit als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt.

De "Dotaties en vrijval voorzieningen personeelskosten" zijn in de toelichting op de balans gespecificeerd bij de post voorzieningen. De toename in 2018 betreft met name de dotatie aan de voorziening langdurig zieken a.g.v. een stijging van het aantal langdurig zieke medewerkers.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

	2018	2017
Man	102	101
Vrouw	444	421
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	546	522

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Materiële vaste activa	2.487.048	2.187.216
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1.619.154	1.467.247
Machines en installaties	313.523	249.463
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	554.371	470.506
	2.487.048	2.187.216

17. Overige waardeveranderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Afschrijving financiële vaste activa	-	171.632

Toelichting:

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.825.102	1.716.746
Vervoerskosten	920.147	913.225
Algemene kosten	2.359.748	2.177.834
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	960.526	824.378
Onderhoud en energiekosten	1.901.630	1.865.377
Huur en leasing	1.477.609	1.490.918
Dotaties en vrijval voorzieningen	997.878	881.645
Totaal overige bedrijfskosten	10.442.640	9.870.123

Toelichting:

De "Dotaties en vrijval voorzieningen" zijn in de toelichting op de balans gespecificeerd bij de post voorzieningen.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Rentebaten	2.669	28.427
Rentelasten	-423.263	-420.610
Totaal financiële baten en lasten	-420.594	-392.183

20. WNT-VERANTWOORDING 2018 STICHTING TRAGEL

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur en leden van Raad van Toezicht over het jaar 2018 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700,-

Bedragen x € 1		A.F.I. Bannenberg
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.658	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.340	
<i>Subtotaal</i>	150.998	
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	151.000	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	
Totaal bezoldiging	150.998	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2017		
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01-31/12	
Omvang dienstverband 2017 (in fte)	1,0	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	137.768	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.037	
<i>Subtotaal</i>	148.805	
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	148.879	
Totaal bezoldiging 2017	148.805	

Dhr. A.F.I. Bannenberg, voorzitter Raad van Bestuur, is in dienst vanaf 1 mei 2015 tot heden.

Toezichthoudende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700,-

Bedragen x € 1	H.F.L. Hendriks	R.E. Axt	W. Verhage
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Vice-voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	22.650	15.100	15.100
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	18.120	12.080	12.080
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	18.120	12.080	12.080
-/- Onverschuldig betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	18.120	12.080	12.080
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	17.250	11.680	11.680
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2017	17.250	11.680	11.680

Dhr. H.F.L. Hendriks, voorzitter Raad van Toezicht, is in dienst vanaf 24 september 2012 tot heden.

Dhr. R.E. Axt, vice-voorzitter Raad van Toezicht, is in dienst vanaf 16 december 2013 tot heden.

Dhr. W. Verhage, lid Raad van Toezicht, is in dienst vanaf 1 juni 2015 tot heden.

Bedragen x € 1	R. den Hollander	A.M.A.T Beukman - Zuure
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2018	01/01-31/12	01/01-31/12
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	15.100	15.100
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	12.080	12.080
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	12.080	12.080
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	12.080	12.080
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functieervulling in 2017	01/01-31/12	N.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	11.680	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging 2017	11.680	-

Dhr. R. den Hollander, lid Raad van Toezicht, is in dienst vanaf 1 juni 2015 tot heden.

Mevr. A.M.A.T. Beukman-Zuur, lid Raad van Toezicht, is in dienst vanaf 1 januari 2018 tot heden.

Toelichting:

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Tragel een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klasse indeling betreft III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 151.000 (2017 € 148.879). Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 22.650 (2017 € 21.900) en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 15.100 (2017 € 14.600). Deze maxima worden niet overschreden.

21. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:

	2018	2017
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	45.980	43.350
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	17.485	15.200
3. Fiscale advisering	-	600
4. Niet-controlediensten	17.255	-
Totaal honoraria accountant	80.720	59.150

Toelichting:

De vermelde accountants honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening hebben betrekking op de afzonderlijk genoemde boekjaren.

22. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 20.

5.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Tragel heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 3 april 2019.

De raad van toezicht van Stichting Tragel heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 24 april 2019.

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

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

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Voorzitter Raad van Bestuur 24 april 2019
dr. A.F.I. Bannenberg MPA

W.G.

Voorzitter Raad van Toezicht 24 april 2019
drs. H.F.L. Hendriks

W.G.

Vice Voorzitter Raad van Toezicht 24 april 2019
drs. R.E. Axt

W.G.

Lid van Raad van Toezicht 24 april 2019
mw. A.M.A.T. Beukman-Zuure

W.G.

Lid Raad van Toezicht 24 april 2019
R. den Hollander

W.G.

Lid Raad van Toezicht 24 april 2019
drs. W. Verhage

5.2 OVERIGE GEGEVENS 2018

OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling winstbestemming

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.

5.2.2 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 Tragel

INFO@VERSTEGENACCOUNTANTS.NL
WWW.VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in de jaarverslaglegging opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Tragel te Hulst 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 Tragel op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de *Regeling verslaggeving WTZi (RvW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december 2018;
2. de enkelvoudige resultatenrekening over 2018; 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 het *Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2018* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het *Controleprotocol WNT 2018* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

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 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 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 Tragel 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 Tragel 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 Tragel 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 Tragel.

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, het *Controleprotocol WNT 2018*, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:



- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van Stichting Tragel;
- 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 Tragel 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, 24 april 2019

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. F. van der Plaat RA