

JAARREKENING 2019

STICHTING TRAGEL



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening 2019	3
5.1.1	Balans per 31 december 2019	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2019	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	6
5.1.4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans	12
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	22
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	23
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening	24
5.1.10	Vaststelling en goedkeuring	32
5.2	Overige gegevens 2019	33
5.2.1	Statutaire regeling winstbestemming	34
5.2.2	Controleverklaring	34

5.1 JAARREKENING 2019

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

		31 december 2019		31 december 2018	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(1)	22 498.927		22 743.469	
Financieel vaste activa	(2)	-		320.000	
Totaal vaste activa			22.498 927		23 063 469
Vlottende activa					
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	(3)	17 628		104 831	
Debiteuren en overige vorderingen	(4)	1.217.388		986 337	
Liquide middelen	(5)	17 346 338		15 101.481	
Totaal vlottende activa			18 581 354		16 192 649
Totaal activa			<u>41 080 281</u>		<u>39 256.118</u>
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Kapitaal	(6)	179		179	
Bestemmingsfondsen		14.015 014		12 252 010	
Algemene en overige reserves		200 985		200.985	
Totaal eigen vermogen			14 216 178		12 453 174
Voorzieningen	(7)		7.465.041		6.986 146
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	(8)		9 958.399		10.739 818
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)					
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	(3)	22 381		-	
Overige kortlopende schulden	(9)	9 418.282		9.076 980	
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			9.440.663		9 076 980
Totaal passiva			<u>41 080 281</u>		<u>39 256.118</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

		2019	2018
		€	€
BEDRIJFOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	(12)	51 513 083	47 444.801
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	(13)	173 862	157 119
Overige bedrijfsopbrengsten	(14)	672 708	654.866
Som der bedrijfsopbrengsten		52 359 653	48 256 786
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	(15)	37.180 498	33 977.894
Afschrijvingen op immateriele en materiele vaste activa	(16)	2 024 530	2 487.048
Overige bedrijfskosten	(17)	11 011.976	10.442 640
Som der bedrijfslasten		50 217.004	46.907 582
BEDRIJFSRESULTAAT		2 142.649	1 349 204
Financiële baten en lasten	(18)	-379 646	-420 594
RESULTAAT BOEKJAAR		1.763 003	928.610
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2019	2018
		€	€
Toevoeging/(onttrekking)			
Reserve aanvaardbare kosten		1.763 003	928.610

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	2.142 649		1.349 204	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	2.024 530		2 487 048	
-mutaties voorzieningen	478 895		576 715	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-225 081		-32 531	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	109.584		334.849	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	603 788		66 070	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		5.134.365		4 781.355
Ontvangen interest	-3.383		4.000	
Betaalde interest	-382 231		-423 263	
		-385 614		-419.263
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		4 748 751		4.362 092
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Financiële vaste activa	320.000		-320 000	
Investerings in materiële vaste activa	-1 803.857		-7.581 100	
Desinvesteringen materiële vaste activa	23 869		5 784 058	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.459 988		-2 117 042
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden		-1.043 906		-1.101 038
		2 244 857		1 144 012
Samenstelling geldmiddelen				
	2019		2018	
	€	€	€	€
Liquide middelen per 1 januari	15 101 481		13 957 469	
Stand geldmiddelen per 31 december	17 346 338		15.101 481	
Mutatie geldmiddelen		2 244.857		1 144 012

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

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), Beschermd Wonen en Zorgverzekeringswet (Zvw).

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

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.

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van 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, rekening houdend met de eventuele restwaarde. 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.

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 WTZ).

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is zodanig gepresenteerd dat daaruit blijkt welk gedeelte vrij besteedbaar is en welk gedeelte is vastgelegd. Indien aan een deel van het eigen vermogen een beperkte bestedingsmogelijkheid is gegeven, dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan, is dit deel verantwoord als vastgelegd vermogen. Deze beperking in het bestedingsdoel kan door het bestuur zijn opgelegd. Indien de beperking door het bestuur is aangebracht, wordt het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. In de toelichting worden het bedrag en de beperkte doelstelling van iedere bestemmingsreserve vermeld. Ook het feit dat het bestuur deze beperking heeft aangebracht wordt vermeld.

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 bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante of nominale 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.

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.

Pensioenen

Stichting Tragel heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Tragel. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Tragel betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. 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 december 2019 bedroeg de dekkingsgraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Tragel heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Tragel heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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.

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	16 098 494	16 594 152
Machines en installaties	3.191.107	3.424.082
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3 209.326	2.702 741
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	-	22.494
Totaal materiele vaste activa	22 498 927	22 743 469

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

	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	22 720 975	23.433 475
Bij. investeringen	1.803.857	7 581.100
Af afschrijvingen	-2 024 530	-2 487 048
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-1.375	-
Af desinvesteringen	-	-5.784 058
Boekwaarde per 31 december	22 498.927	22 743 469

Toelichting:

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

De materiele 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 2019, in het kader van de jaarrekening 2019, 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 het jaar 2019, en de genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2020 t/m 2028,
- 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 2019 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 2019 en de bezetting ultimo 2019. Er is vanaf 2020 geen indexering toegepast. De contante waarde van het verschil tussen de toekomstige kapitaalsopbrengsten en kapitaalslasten over de komende 10 jaar bedraagt dan € 7,4 miljoen positief.

In het tweede scenario is t.o.v. het eerste scenario in 2020 het uitgangspunt dat alle ingezette acties die opgenomen zijn in de begroting 2020 om het verzuim en de inzet van PNIL terug te dringen, niet volledig slagen. Voor het overige gelijkblijvende kosten (geen indexering). Daaruit kwam naar voren dat het gemiddelde totale resultaat (zorg en kapitaalslasten) over de periode 2020-2028, zonder verdere aanpassing van de kostenstructuur, positief blijft. Het resultaat op de kapitaalslasten blijft over dezelfde periode eveneens positief.

Daarnaast heeft Tragel ultimo 2019 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.

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Vordering op grond van compensatieregeling	-	320 000

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt.

	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	320 000	-
Toevoeging	-	320 000
Afname	-320.000	-
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. De vordering is bepaald op basis van de reeds verstrekte transitievergoeding in de periode 1 juli 2015 tot en met 31 december 2019. Vanaf 1 april 2020 kunnen werkgevers compensatie aanvragen als zij een langdurig arbeidsongeschikte werknemer ontslaan of hebben ontslagen vanaf 1 juli 2015. Derhalve is deze vordering per ultimo 2019 verantwoord onder de overige vorderingen.

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

	2018	2019	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	104.831	-	104 831
Financieringsverschil boekjaar	-	17.628	17.628
Correcties voorgaande jaren	-77	-	-77
Betalingen/ontvangsten	-127 135	-	-127 135
	-127.212	17 628	-109 584
Saldo per 31 december	-22 381	17.628	-4.753

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2019	2018
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	44 844.303	41 608 259
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-44.826 675	-41.503 428
Totaal financieringsverschil	17.628	104 831

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Vorderingen op debiteuren	226 948	440 322
Overige vorderingen	513.918	161 599
Vooruitbetaalde bedragen	430.804	382 549
Overige overlopende activa	45.718	1 867
Totaal debiteuren en overige vorderingen	1 217 388	986 337

Toelichting:

Er is onder de debiteuren een voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen van € 8.200,- (2018 € 20 037,-) Er zijn geen vorderingen met een looptijd langer dan 1 jaar.

Onder de overige vorderingen is een bedrag van € 152 447,61,- aangemerkt als dubieus; het betreft vorderingen op diverse zorgfinanciers omdat er nog geen zekerheid is over de financiering

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt.

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Bankrekeningen	17.335 358	15.093 689
Kas	10.980	7.792
Totaal liquide middelen	17 346 338	15 101 481

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.

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Kapitaal	179	179
Bestemmingsfondsen	14 015 014	12 252.010
Algemene en overige reserves	200 985	200.985
Totaal eigen vermogen	<u>14.216 178</u>	<u>12 453 174</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven.

	Saldo per 1 januari 2019	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2019
	€	€	€	€
Kapitaal	<u>179</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>179</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven.

	Saldo per 1 januari 2019	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2019
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	<u>12 252.011</u>	<u>1.763 003</u>	<u>-</u>	<u>14 015.014</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven.

	Saldo per 1 januari 2019	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2019
	€	€	€	€
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) kwalificeert als bestemmingsfonds.

7. Voorzieningen

De specificatie is als volgt

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Voorziening verlieslatende contracten	579.740	378 450
Groot onderhoud gebouwen	5 291 844	4 813.073
Voorziening arbeidsongeschiktheid	1 081 705	1 234.935
Voorziening uitgestelde beloningen en PBL	511.752	559 688
Totaal voorzieningen	7 465 041	6.986 146

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2019
	€	€	€	€	€
Voorziening verlieslatende contracten	378.450	201 290	-	-	579 740
Groot onderhoud gebouwen	4 813 073	873 000	-394.229	-	5 291 844
Voorziening arbeidsongeschiktheid	1.234 935	811.642	-612 449	-352 423	1 081.705
Voorziening uitgestelde beloningen en PBL	559 688	113.324	-67 433	-93 827	511.752
Totaal voorzieningen	6 986 146	1 999 256	-1 074.111	-446.250	7.465 041

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

	31-12-2019
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3 217.093
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4 247 948
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	769 325

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, danwel waar een verplichting geldt tot teruglevering in originele staat. 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. 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. De dotatie is gebaseerd op het gemiddelde van de te maken kosten voor de komende 10 jaar. De werkelijke onderhoudskosten worden aan deze voorziening onttrokken. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

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. De gehanteerde disconteringsvoet is 4,4%.

Daarnaast is hier opgenomen de resterende verplichting voor nabetaling van onregelmatigheidstoeslag over de in 2012 t/m 2015 opgenomen vakantiedagen.

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, leeftijd van het huidige personeelsbestand en een disconteringsvoet van 4,4%. Ultimo 2019 is het saldo nihil.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	9.958 399	10 739 818

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	11 783 724	12 884.762
Af: aflossingen	-1 043.906	-1 101 038
Stand per 31 december	10.739 818	11 783 724
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-781 419	-1 043.906
Stand langlopende schulden per 31 december	9 958.399	10 739 818

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

	2019	2018
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	781 419	1 043.905
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr)	9 958 399	10 739.818
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	5 879 787	6 030 952

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij de Cooperatieve 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

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Crediteuren	1 745 676	1.719 107
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	781.419	1 043 905
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	1 663 283	1 283.529
Schulden terzake van pensioenen	152.127	62 952
Vakantiegeld (inclusief sociale lasten)	1.049 578	973 194
Vakantiedagen (inclusief sociale lasten)	3 402 304	3.234 040
Nog te betalen interest langlopende leningen	43 758	49.663
Nog te betalen salarissen	294.610	245 406
Overige schulden	285 527	465.184
Totaal overige kortlopende schulden	9.418 282	9.076.980

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 € 209 411

Huurverplichtingen

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

	31-12-2019
	€
Totale huurverplichting	5 469 428
Hiervan vervalt binnen 1 jaar	1.325 095
Hiervan vervalt na 5 jaar	891.637

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.

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	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019				
- aanschafwaarde	35 290 777	8 357 798	8 216 318	51 864 893
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-18 696 625	-4 933 717	-5 513 576	-29 143 918
Boekwaarde per 1 januari 2019	16 594 152	3 424 081	2 702 742	22 720 975
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	711 368	-	1 092 489	1 803 857
- afschrijvingen	-1 207 026	-232 974	-584 530	-2 024 530
<i>-terugname geheel afgeschreven activa</i>				
aanschafwaarde	-	-	-306 756	-306 756
cumulatieve afschrijvingen	-	-	305 381	305 381
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-495 658	-232 974	506 584	-222 048
Stand per 31 december 2019				
- aanschafwaarde	36 002 145	8 357 798	9 002 051	53.361 994
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-19 903 651	-5 166 691	-5 792 725	-30 863 067
	16 098 494	3 191 107	3 209 326	22 498 927
Afschrijvingspercentage	3 3%-10%	5 0 %	10 0%-20 0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Vordering op grond van compensatie- regeling
	€
Stand per 1 januari	320 000
Afname	-320 000
Boekwaarde per 31 december	-

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossings- wijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
10 79.29 104 Rabobank	29-12-2014	1 100.000	20	Onderhandse lening	3,85	880 016	-	54.996	825.020	550.040	16	Lineair	54 996	Hypotheek en Pandrecht
0500.400 35 Rabobank	21-07-2017	1 150 000	10	Onderh Lening	1,95	1 022 224	-	127 776	894.448	255.568	7	Lineair	127.776	Hypotheek en Pandrecht
0500.400 36 Rabobank	21-07-2017	2.550 000	10	Onderh Lening	1,95	2 295.000	-	255 000	2.040 000	2.040 000	7	Aflossingsvrij	-	Hypotheek en Pandrecht
40 0094053 BNG	28-12-2001	2 722 681	35	Onderh.Lening	1,42	1 400.236	-	77 791	1.322 445	933 491	17	Lineair	77.791	WFZ
40.0094054 BNG	28-12-2001	2 722.681	35	Onderh Lening	5,20	1.400 236	-	77.791	1 322.445	933 491	17	Lineair	77 791	WFZ
245 ASN Bank	29-08-2007	6.000 000	20	Onderh Lening	4,71	2 625 000	-	300.000	2 325.000	825.000	8	Lineair	300.000	WFZ
NWB	21-12-2009	3.532 472	29	Onderh.Lening	-0,01	2 161.012	-	150 552	2 010.460	342 197	19	Overig	143 065	WFZ
TOTAAL						11.783.724	-	1.043.906	10.739.818	5.879.787			781.419	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	3 985	8 175
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	44 869.287	41 600 337
Opbrengsten Jeugdwet	2 953 700	2 274 903
Opbrengsten Wmo (incl. Beschermd Wonen)	972 938	965.238
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg, exclusief subsidies)	971.716	928 686
Overige zorgprestaties	1 741 457	1 667.462
Totaal	51 513 083	47 444 801

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten hangt samen met een toename van de productie, een indexering van de tarieven en toeslagen meerzorg

13. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt.

	2019	2018
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	57 048	47.115
Overige Rijkssubsidies	51 873	45.566
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	64.941	64.438
Totaal	173.862	157 119

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.

	2019	2018
	€	€
Doorberekende dienstverlening	233 609	264.357
Doorberekende waskosten	140 545	143 576
Doorberekende kapitaalslasten	17 787	12 111
Overige opbrengsten	280.767	234 822
Totaal	672 708	654.866

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt.

	2019	2018
	€	€
Lonen en salarissen	24 659.511	22 708 846
Sociale lasten	4.232 508	3.693 399
Pensioenlasten	1 958 754	1 855 066
Overige personeelskosten	1 820.196	1 545.348
Dotaties en vrijval voorzieningen personeelskosten	479.513	1 073 789
Subtotaal	33.150 482	30 876 448
Personeel niet in loondienst	4.030 016	3.101.446
Totaal personeelskosten	37 180.498	33 977.894

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. 2018 met name door de toename van de formatie en de CAO-loonstijging.

Binnen de zorg is de inzet "Personeel niet in loondienst" in de loop van 2019 wederom gestegen, onder andere 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 afname in 2019 t.o.v. 2018 komt omdat in 2018 de dotatie aan en vrijval van de voorziening langdurig zieken toen per saldo een forse stijging betrof en deze in 2019 aanmerkelijk lager is. De voorzieningen betreffende de personeelskosten zijn per saldo afgenomen.

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

	2019	2018
Man	116	102
Vrouw	469	444
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	585	546

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt

	2019	2018
	€	€
Materiële vaste activa	2 024 530	2.487 048
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1 207.026	1 619.154
Machines en installaties	232 974	313 523
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	584 530	554 371
	2 024.530	2 487.048

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt.

	2019	2018
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.887 453	1.825.102
Vervoerskosten	949.785	920.147
Algemene kosten	2.367 422	2 359.748
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1 031 505	960.526
Onderhoud en energiekosten	2 122 116	1 901.630
Huur en leasing	1 579 405	1.477 609
Dotaties en vrijval voorzieningen materiële kosten	1.074 290	997.878
Totaal overige bedrijfskosten	11.011 976	10 442.640

Toelichting:

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

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt.

	2019	2018
	€	€
Rentebaten	2 585	2 669
Rentelasten	-382.231	-423 263
Totaal financiële baten en lasten	-379 646	-420.594

19. WNT-VERANTWOORDING 2019 STICHTING TRAGEL

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur en leden van Raad van Toezicht over het jaar 2019 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700,-

Gegevens 2019

Bedragen x € 1		A.F.I. Bannenberg
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functieervulling in 2019	01/01-31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	145.468	
Beloningen betaalbaar op termijn	11 523	
<i>Subtotaal</i>	<u>156.991</u>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	179.000	
-/- Onverschuldig betaald bedrag	-	
Bezoldiging	<u>156 991</u>	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N v t	

Gegevens 2018

Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functieervulling in 2018	01/01-31/12	
Omvang dienstverband 2018 (in fte)	1,0	
Dienstbetrekking	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.658	
Beloningen betaalbaar op termijn	11 340	
<i>Subtotaal</i>	<u>150 998</u>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	151.000	
Bezoldiging	<u>150 998</u>	

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

Toezichthoudende toefunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700,-

Gegevens 2019

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 2019	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	18 840	12.560	12 560
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26 850	17 900	17 900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
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 2018

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
Bezoldiging			
Bezoldiging	18 120	12 080	12 080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.650	15.100	15.100

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

Gegevens 2019

Bedragen x € 1	R. den Hollander	A.M.A.T Beukman - Zuure
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	12 560	12 560
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.900	17.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
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 2018

Bedragen x € 1	R. den Hollander	A.M.A.T Beukman - Zuure
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	12 080	12 080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15 100	15.100

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 10 punten toegekend. De daaruit volgende klasse indeling betreft IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 179 000,- (2018 € 151.000,-) Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 26 850,- (2018 € 22.650,-) en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 17 900,- (2018 € 15 100,-). Deze maxima worden niet overschreden

20. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt

	2019	2018
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	47.190	45.980
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	13.008	17.485
4. Niet-controlediensten	8 676	17.255
Totaal honoraria accountant	68.874	80 720

Toelichting:

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

21. 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 19.

5.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Tragel heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 10 april 2020

De raad van toezicht van Stichting Tragel heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 29 april 2020

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

De uitbraak van het Coronavirus (Covid-19) heeft vanaf maart 2020 ook grote gevolgen voor de Nederlandse maatschappij, (gezondheids)zorg en economie. De overheid heeft toegezegd dat de economische schade zoveel mogelijk zal worden gecompenseerd. Hiervoor zijn reeds diverse regelingen getroffen. Voor zorgorganisaties is in dit kader ook relevant dat de Zorgverzekeraars Nederland (ZN) en de NZa maatregelen en beleidsregels ontwikkelen voor financiële helderheid en de compensatie van additionele kosten en gederfde inkomsten. Voor organisaties die (daarnaast) actief zijn in het sociaal domein (waaronder Stichting Tragel) is van belang dat de Nederlandse gemeenten (verenigd in de VNG) maatregelen treffen om de continuïteit van de zorg en begeleiding en van de aanbieders daarvan te ondersteunen. Hiermee rekening houdend, verwacht Stichting Tragel dat de financiële implicaties van de uitbraak van het Coronavirus en de getroffen maatregelen aanzienlijk kunnen zijn. Dit is wel afhankelijk van de periode die dit gaat duren en de uitwerking van de compensatieregelingen die aangekondigd zijn. Het betreft dan met name omzetverlies door o.a. sluiting van dagbesteding en minimale opnamen van cliënten. Daarnaast ook de extra kosten die gemaakt worden in verband met het Coronavirus o.a. personele inzet, verzuim, (preventie) middelen. Stichting Tragel verwacht dat de continuïteit van de stichting hierdoor waarschijnlijk niet in het geding is.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W G

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

29 april 2020

W G

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

29 april 2020

W.G

Vice Voorzitter Raad van Toezicht
drs. R.E. Axt

29 april 2020

W G

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

29 april 2020

W G

Lid Raad van Toezicht
R. den Hollander

29 april 2020

W.G.

Lid Raad van Toezicht
drs. W. Verhage

29 april 2020

5.2 OVERIGE GEGEVENS 2019

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 jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Tragel te Hulst gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Tragel op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de *Regeling verslaggeving WTZi (RvW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de resultatenrekening over 2019; 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) 2019* 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 2019* 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 jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving 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;
- 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 in 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 tevens 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 de organisatie 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 de organisatie 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 de organisatie 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 de organisatie.

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 2019*, 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 de organisatie;
- 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie 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 organisatie 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, 29 april 2020

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. F. van der Plaat RA