

JAARVERSLAGGEVING 2017

STICHTING BOOGH

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening	3
5.1.1	Balans per 31 december 2017	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2017	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2017	6
5.1.4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans	11
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	16
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2017	17
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening	18
5.2	Overige gegevens	24
5.2.1	Ontbreken van de verklaring	26

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

		31 december 2017		31 december 2016	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(1)	2.259.086		2.007.330	
Financiële vaste activa		103.814		-	
Totaal vaste activa			2.362.900		2.007.330
Vlottende activa					
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	(2)	280.057		225.040	
Debiteuren en overige vorderingen	(3)	953.685		969.111	
Liquide middelen	(4)	3.460.930		4.682.765	
Totaal vlottende activa			4.694.672		5.876.916
Totaal activa			7.057.572		7.884.246
PASSIVA					
Eigen vermogen (5)					
Bestemmingsreserves		300.000		350.000	
Bestemmingsfondsen		4.112.702		4.465.559	
Totaal eigen vermogen			4.412.702		4.815.559
Voorzieningen (6)			1.079.295		1.049.727
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) (7)			352.036		352.036
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)					
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	(2)	-		25.049	
Overige kortlopende schulden	(8)	1.213.539		1.641.875	
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			1.213.539		1.666.924
Totaal passiva			7.057.572		7.884.246

5.1.2 RESULTATENREKENINGOVER 2017

		2017	2016
		€	€
BEDRIJFOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	(10)	7.301.388	6.910.070
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	(11)	341.336	407.985
Overige bedrijfsopbrengsten	(12)	373.990	325.811
Som der bedrijfsopbrengsten		8.016.714	7.643.866
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	(13)	5.102.258	4.475.063
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(14)	83.689	109.059
Overige bedrijfskosten	(15)	3.226.956	2.775.173
Som der bedrijfslasten		8.412.903	7.359.295
BEDRIJFSRESULTAAT		-396.189	284.571
Financiële baten en lasten	(16)	-6.688	-10.847
RESULTAAT BOEKJAAR		-402.877	273.724
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2017	2016
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserves		-50.000	-
Bestemmingsfondsen		-352.877	273.724
		-402.877	273.724

Van het resultaat heeft een bedrag van € 342.843 betrekking op projecten, deze zijn ten laste gebracht van de bestemmingsreserve die hiervoor zijn gevormd in 2017. Het restant verlies is ten laste gebracht van het bestemmingsfonds.

5.1.3 KASTROOMOVERZICHT OVER 2017

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2017		2016	
	€	€	€	€
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	-396.189		284.571	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	83.689		109.059	
-mutaties voorzieningen	29.568		-256.167	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	15.426		335.056	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-80.066		37.315	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	310.191		75.151	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-37.381		584.985
Betaalde interest		-6.688		-10.847
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-44.069		574.138
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-335.445		-109.482
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Toename overige vorderingen	-103.794		-	
Aflossing langlopende schulden	-738.527		-35.168	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-842.321		-35.168
		<u>-1.221.835</u>		<u>429.488</u>
Samenstelling geldmiddelen				
	2017		2016	
	€	€	€	€
Liquide middelen per 1 januari	4.682.765		4.253.277	
Stand geldmiddelen per 31 december	3.460.930		4.682.765	
Mutatie geldmiddelen		-1.221.835		429.488

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 ALGEMEEN

Algemene gegevens

Zorginstelling Stichting Boogh is statutair (en feitelijk) gevestigd te de Bilt, op het adres Weltevreden 4b, 3731 AL te De Bilt.

Boogh biedt ieder mens die hersenletsel heeft opgelopen behandeling, begeleiding en re-integratie. Dat maakt terugkeren in eigen kracht en deelname aan het maatschappelijk leven weer mogelijk. Boogh combineert al jarenlang haar professionele expertise met persoonlijke aandacht. We leveren maatwerk voor onze cliënten. We creëren aantoonbaar meerwaarde voor hun naasten, mantelzorgers en aan de maatschappij in de breedste zin.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. De Raad van Toezicht heeft de nieuwe voor 2017 geldende klasse-indeling WNT vastgesteld voor Boogh. Op basis van het geldende puntenstelsel komt de RvT tot de conclusie dat er sprake is van een indeling in klasse 1. De RvT merkt daarbij op dat zij deze indeling erg laag vindt, met name vanwege de complexiteit van de werkzaamheden van de bestuurder (onder meer het grote aantal financieringsbronnen) en de vereiste kennisintensiteit. Dit leidt er tevens toe dat de RvT een verzoek van Boogh tot indeling in een andere hogere klasse zal ondersteunen.

5.1.4.2 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Activa en passiva

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Stichting Boogh.

Immateriële en materiële vaste activa

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen als sprake is van wijzigingen in omstandigheden waardoor de vraag ontstaat of de boekwaarde van een actief terugverdiend kan worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief per balansdatum te vergelijken met de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde kan bestaan uit de contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting bij voortgezet gebruik zal genereren, of de bij verkoop naar verwachting te realiseren directe opbrengstwaarde.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De stichting beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 6 van de AWBZ. Voor dit vastgoed zijn in de 2011 de bekostigingsregels aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaallasten van vergunningsplichtige investeringen is vervangen door prestatiebekostiging. Hierbij geldt een gefaseerde overgang met een overgangstermijn tot en met 2017. In 2012 en begin 2014 is meer duidelijkheid ontstaan over de mogelijke invulling van de beleidsvoornemen van het kabinet inzake de hervorming van de (langdurige) zorg voor de langere termijn en de gevolgen daarvan voor de stichting. De overheid zet de komende jaren sterk in op scheiden wonen en zorg (extramuralisering) en de transitie van een gedeelte van de AWBZ naar de WMO en de ZVW.

Op grond van bovenstaande ontwikkelingen is ultimo 2016 wederom sprake van indicaties die duiden op een mogelijke duurzame waardevermindering. Als gevolg daarvan heeft de stichting ultimo 2016 opnieuw overeenkomstig RJ 121 getoetst of de toekomstige afschrijvingskosten nog kunnen worden gerealiseerd uit de toekomstige opbrengsten. Bij de waardering van de materiële vaste activa en huurverplichtingen is rekening gehouden met de bestaande in de voorgaande paragraaf benoemde risico's. Op basis van de door de NZa op 26 juli 2011 bekend gemaakte beleidsregels 2012 hebben wij een berekening gemaakt van de verwachte kasstromen voor de komende jaren, rekening houdend met de overgangsregeling zoals deze in genoemde beleidsregels is opgenomen. De berekening is voor Boogh als geheel als ook op pandniveau verricht. Bij deze berekening zijn de volgende aannames/uitgangspunten gehanteerd:

- economische levensduur tussen de 37 jaar en 50 jaar;
- groei productie met gemiddeld 5% per jaar;
- disconteringsvoet van 4,69%.
- Prijsstijging opbrengsten AWBZ van 2%.
- Indexatiepercentage kosten van 2%.

De boekwaarde per 31 december 2016 van het vastgoed in eigendom is lager dan de contante waarde van de toekomstige kasstromen, waardoor er geen afwaarderingen op het vastgoed hebben plaatsgevonden.

Debiteuren en overige vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Indien noodzakelijk wordt een voorziening getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op nominale waarde en wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd.

Daarnaast is een voorziening gevormd voor het door medewerkers nog niet benutte budget levensfase (PBL). De voorziening betreft de waarde van het tegoed aan uren ultimo het boekjaar.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening verlieslatend contract

Stichting Boogh heeft meerjarige contracten afgesloten waarbij een negatieve verschillen zijn ontstaat tussen de door Stichting Boogh na de balansdatum te ontvangen prestaties en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestaties. Voor deze negatieve verschillen is een voorziening opgenomen.

Schulden

Schulden worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

5.1.4.3 GRONDSLAGEN VAN RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Opbrengsten

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

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

Pensioenen

Stichting Boogh 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 Boogh. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Boogh 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 diende het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 104,5% te hebben. De dekkingsgraad (na indexatie) bedroeg toen 109%. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort 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. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht 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 Boogh 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 Boogh heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€
Grond	1.019.185	1.019.185
Gebouwen	660.412	691.516
Inventaris	238.806	118.496
Automatisering	20.900	626
Installaties	73.204	32.781
Verbouwingen	232.596	128.322
Aanloop- & instandhoudingskosten	13.983	16.404
Totaal materiële vaste activa	2.259.086	2.007.330

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

	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.007.330	2.006.907
Bij: investeringen	335.445	109.482
Af: afschrijvingen	-83.689	-109.059
Boekwaarde per 31 december	2.259.086	2.007.330

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

	t/m 2014	2015	2016	2017	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	1.881	-25.049	223.159		199.991
Financieringsverschil boekjaar				273.541	273.541
Correcties voorgaande jaren	-	-	-		-
Betalingen/ontvangsten	-	27.401	-220.876		-193.475
	-	27.401	-220.876	273.541	80.066
Saldo per 31 december	1.881	2.352	2.283	273.541	280.057

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c b a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	280.057	225.040
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	25.049
	280.057	199.991

3. Debiteuren en overige vorderingen

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€
Debiteuren	314.724	449.589
Declaraties WMO	286.520	316.302
Te ontvangen aflossingen	13.000	-
Overige vorderingen	339.441	201.231
Subsidies	-	1.989
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>953.685</u>	<u>969.111</u>

Het totale saldo debiteuren en overige vorderingen is ongeveer gelijk gebleven, binnen deze rubriek heeft een verschuiving plaatsgevonden tussen de debiteuren en de overige vorderingen.

4. Liquide middelen

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€
Bankrekeningen	3.454.722	4.678.222
Kas	3.957	2.543
Gelden onderweg	2.251	2.000
Totaal liquide middelen	<u>3.460.930</u>	<u>4.682.765</u>

Het totale saldo liquide middelen is gedaald als gevolg van de aflossing van de lening en de uitgaven van de bestemmingsreserve. Voor een nadere uitwerking verwijzen wij naar het kasstroomoverzicht.

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€
Bestemmingsreserves	300.000	350.000
Bestemmingsfondsen	4.112.702	4.465.559
Totaal eigen vermogen	<u>4.412.702</u>	<u>4.815.559</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2017
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves: Bestemmingsreserves	<u>350.000</u>	<u>-50.000</u>	<u>-</u>	<u>300.000</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2017
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: Bestemmingfonds	<u>4.465.579</u>	<u>-352.877</u>	<u>-</u>	<u>4.112.702</u>

Binnen het bestemmingfonds is een egalisatiereservere opgenomen van € 12.928 in verband met subsidies ontvangen van de gemeente Utrecht.

Toelichting:

6. Voorzieningen

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€
Jubileumvoorziening	94.681	73.604
Persoonlijk budget levensfase	375.232	403.576
Groot onderhoud	462.551	368.355
Verlieslatende contracten	146.831	204.192
Totaal voorzieningen	<u>1.079.295</u>	<u>1.049.727</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2017
	€	€	€	€	€
Jubileumvoorziening	73.604	21.077	-	-	94.681
Persoonlijk budget levensfase	403.575	30.439	-58.782	-	375.232
Groot onderhoud	368.355	94.196	-	-	462.551
Verlieslatende contracten	204.192	-	-43.507	-13.854	146.831
Totaal voorzieningen	<u>1.049.726</u>	<u>145.712</u>	<u>-102.289</u>	<u>-13.854</u>	<u>1.079.295</u>

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

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

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	<u>352.036</u>	<u>352.036</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2017	2016
	€	€
Stand per 1 januari	1.090.563	1.125.731
Af: aflossingen	-738.527	-35.168
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-	-738.527
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>352.036</u>	<u>352.036</u>

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

	2017	2016
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	-	738.527
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	352.036	352.036

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

8. Overige kortlopende schulden

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€
Crediteuren	526.688	262.089
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	-	738.527
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	280.223	262.692
Reservering accountantskosten	40.535	21.355
Vakantiegeld	176.456	153.136
Te besteden giften	51.891	46.650
Vakantiedagen	13.743	25.938
Nog te betalen salarissen	217	2.217
Subsidies	29.000	-
Rentekosten	-	11.792
Overige kosten	94.786	117.479
Nog te betalen kosten:		
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Overige overlopende passiva:		
Totaal overige kortlopende schulden	<u>1.213.539</u>	<u>1.641.875</u>

De totale overige kortlopende schulden zijn gedaald als gevolg van de aflossing van de lening, welke in 2016 was opgenomen onder de kortlopende schulden. De crediteuren gestegen in 2017 ten opzichte van 2016.

9. Niet in de balans opgenomen regelingen

Toelichting:

Voor diverse locaties zijn huurcontracten afgesloten. De totale huurverplichting voor 2018 bedraagt ongeveer € 650.000. De looptijd van deze verplichtingen liggen tussen de 1 en 4 jaar.

Voor auto's zijn leasecontracten afgesloten. De totale jaarlijkse verplichting bedraagt ongeveer € 60.000. De looptijd van de verplichtingen is nog maximaal 5 jaar.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Grond	Gebouwen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Verbouwingen	Aanloop- & instand- houdingskosten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	1.019.185	1.555.219	820.894	168.857	527.065	4.091.220
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-863.703	-668.991	-40.535	-510.661	-2.083.890
Boekwaarde per 1 januari 2017	1.019.185	691.516	151.903	128.322	16.404	2.007.330
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	217.555	117.890	-	335.445
- afschrijvingen	-	-31.104	-36.548	-13.616	-2.421	-83.689
	-	-31.104	181.007	104.274	-2.421	251.756
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-31.104	181.007	104.274	-2.421	251.756
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	1.019.185	1.555.219	1.038.449	286.747	527.065	4.426.665
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-894.807	-705.539	-54.151	-513.082	-2.167.579
	1.019.185	660.412	332.910	232.596	13.983	2.259.086
Afschrijvingspercentage						

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2017	Aflossingswijze	Aflossing 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Lening Gemeente	01-09-1997	352.036	0	Hypothecair	-	352.036	-	-	352.036	-	0	lineair	-	- hypotheek
BNG	30-10-1989	1.406.719	0	Hypothecair	-	738.527	-	738.527	-	-	0	lineair	-	- rijksgarantie/hypotheek
TOTAAL						1.090.563	-	738.527	352.036	-				-

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

	2017	2016
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	2.257.790	2.452.025
Opbrengsten Wmo	3.637.264	3.411.184
Omzet Subsidie WLZ Behandeling	875.255	688.721
Overige zorgprestaties	531.079	358.140
Totaal	7.301.388	6.910.070

Toelichting:

11. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

	2017	2016
	€	€
Subsidies gemeenten	328.136	407.985
Overige subsidies	13.200	-
Totaal	341.336	407.985

Toelichting:

12. Overige bedrijfsopbrengsten

	2017	2016
	€	€
Job coaching	368.449	299.660
Diversen	5.541	26.151
Totaal	373.990	325.811

Toelichting:

LASTEN

13. Personeelskosten

	2017	2016
	€	€
Lonen en salarissen	3.974.737	3.445.901
Sociale lasten	635.114	567.777
Pensioenlasten	322.045	291.915
Andere personeelskosten:		
Dotatie en vrijval personele voorzieningen	-7.267	-129.166
Personeel niet in loondienst	177.629	298.636
Subtotaal	5.102.258	4.475.063
Totaal personeelskosten	5.102.258	4.475.063

Toelichting:

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden:

	2017	2016
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	95	87

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2017	2016
	€	€
Materiële vaste activa	83.689	109.059
Toelichting:		
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Gebouwen	31.104	31.107
Inventaris	28.136	21.133
Automatisering	3.946	4.292
Installaties	4.466	7.832
Verbouwingen	13.616	10.544
Aanloop- & instandhoudingskosten	2.421	34.151
	<u>83.689</u>	<u>109.059</u>

15. Overige bedrijfskosten

	2017	2016
	€	€
Voedingsmiddelen	51.981	67.096
Algemene kosten	1.329.240	1.169.913
Cliëntgebonden kosten:		
activiteitenkosten	163.101	123.774
vervoerskosten nacalculerbaar	901.622	853.307
Subtotaal	<u>1.064.723</u>	<u>977.081</u>
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	70.661	70.188
- Energiekosten gas	96.586	92.312
Huur en leasing	576.930	475.387
Dotatie voorziening groot onderhoud gebouwen	94.196	80.004
Subtotaal	<u>838.373</u>	<u>717.891</u>
Dotaties en vrijval voorzieningen	<u>-57.361</u>	<u>-156.808</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>3.226.956</u></u>	<u><u>2.775.173</u></u>

Toelichting:

16. Financiële baten en lasten

	2017	2016
	€	€
Rentebaten	20.006	25.663
Rentelasten	-26.694	-36.510
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-6.688</u></u>	<u><u>-10.847</u></u>

17. WNT-VERANTWOORDING 2017 STICHTING BOOGH

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Boogh. Het voor Stichting Boogh toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 €-.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x €1	H.F.M. van Oldeniel
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	99.000
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	120.878
Beloningen betaalbaar op termijn	10.992
<i>Subtotaal</i>	<u>131.870</u>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	<u><u>131.870</u></u>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Betreft overgangsregeling

Gegevens 2016

Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	118.049
Beloningen betaalbaar op termijn	10.747
Totaal bezoldiging 2016	<u><u>128.796</u></u>

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x €1

	C.J.M. van Eijk	A. Reigersman	H. Jetten
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	14.850	9.900	9.900
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	3.000	2.250	2.250
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	3.000	2.250	2.250
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	3.000	2.250	2.250
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2016

Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	3.000	2.250	2.250
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2016	3.000	2.250	2.250

Bedragen x €1

M. Bakker C.H. van der Zwet

Functiegegevens

	M. Bakker	C.H. van der Zwet
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode	9.900	9.900
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	2.250	2.250
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	2.250	2.250
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	2.250	2.250
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2016

Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	2.250	750
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging 2016	2.250	750

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2017 geen ontsluitingen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Toelichting:

18.Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:

	2017	2016
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	31.035	41.395
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	8.500	8.500
3. Fiscale advisering	1.333	3.630
Overige controleverklaringen	7.500	7.500
Totaal honoraria accountant	<u>48.368</u>	<u>61.025</u>

Toelichting:

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van toezicht van Stichting Boogh heeft de jaarrekening 2017 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 14 mei 2018.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.

HFM van Oldeniel

14 mei 2018

W.G.

C. van Eijk

14 mei 2018

5.2 OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Accountantscontrole

De besloten vennootschap heeft gebruikgemaakt van de mogelijkheid tot vrijstelling van deskundigenonderzoek op grond van artikel 2:396 lid 7 BW.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van Stichting Boogh te Harmelen

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stichting Boogh ('de instelling') te Harmelen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Boogh op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn hierna beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Boogh 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.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2017 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door de instelling als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op het tot stand komen van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag 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 Regeling verslaggeving WTZi 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 Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar bedrijfsactiviteiten 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 instelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de zorginstelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het 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 de instelling 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 instelling 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.

Utrecht, 22 mei 2018

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

Drs. J.S. Terlingen RA
