

Jaarverslaggeving 2019

Stichting Het Spectrum



HETSPECTRUM

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2019

5.1.1	Balans per 31 december 2019	3
5.1.2	Resultatenrekening over 2019	4
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	5
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	10
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	20
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	21
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	22
5.1.11	Vaststelling en goedkeuring	29

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	32
5.2.2	Nevenvestigingen	32
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	23.586.528	24.027.903
Financiële vaste activa	2	275.608	301.014
Totaal vaste activa		23.862.136	24.328.917
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	146.114	163.705
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	906.080	0
Debiteuren en overige vorderingen	5	4.648.859	3.675.288
Liquide middelen	6	3.798.096	6.018.486
Totaal vlottende activa		9.499.148	9.857.479
Totaal activa		33.361.284	34.186.396
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	0	0
Bestemmingsreserves		459.172	459.172
Bestemmingsfondsen		12.356.887	12.327.839
Algemene en overige reserves		90.000	90.000
Totaal eigen vermogen		12.906.059	12.877.011
Vorzieningen	8	1.206.500	1.262.000
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	13.481.638	14.235.902
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	4	0	5.246
Overige kortlopende schulden	10	5.767.087	5.806.237
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		5.767.087	5.811.483
Totaal passiva		33.361.284	34.186.396



5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	13	39.102.078	35.587.358
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14	1.405.852	1.225.414
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.965.017	2.704.304
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>43.472.947</u>	<u>39.517.076</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	33.130.991	29.174.212
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	1.949.955	1.901.168
Overige bedrijfskosten	18	7.787.511	7.103.928
Som der bedrijfslasten		<u>42.868.457</u>	<u>38.179.308</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		604.490	1.337.768
Financiële baten en lasten	19	-575.443	-607.492
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>29.047</u></u>	<u><u>730.276</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2019 €	2018 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfondsen	29.047	730.276
	<u>29.047</u>	<u>730.276</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19/05/2020

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019	2018
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		604.490	1.337.768
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20	1.975.361	1.926.574
- mutaties voorzieningen	8	-55.500	-218.000
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	0	0
		1.919.861	1.708.574
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	0	0
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	17.591	57.264
- vorderingen	5	-973.571	-956.962
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	-911.326	-125.387
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-39.151	-52.281
- langlopend deel nabetaling ORT	9	0	-180.000
		-1.906.456	-1.257.366
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		617.895	1.788.976
Ontvangen interest	24	42	2
Betaalde interest	24	-575.484	-607.494
Ontvangen dividenden	24	0	0
		-575.442	-607.492
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		42.453	1.181.484
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-1.508.580	-693.671
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0	0
Investerings immateriële vaste activa	1	0	0
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0	0
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0	0
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0	0
Uitgegeven leningen u/g	3	0	0
Aflossing leningen u/g	3	0	0
Investerings in overige financiële vaste activa	3	0	0
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.508.580	-693.671
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	9	0	0
Aflossing langlopende schulden	9	-754.264	-867.709
Kortlopend bankkrediet	10	0	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-754.264	-867.709
Mutatie geldmiddelen		<u>-2.220.390</u>	<u>-379.896</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6	6.018.486	6.398.381
Stand geldmiddelen per 31 december	6	3.798.096	6.018.485
Mutatie geldmiddelen		-2.220.390	-379.896

Toelichting:

De afname van de geldmiddelen wordt veroorzaakt door forse investeringen vanuit eigen middelen en de opgelopen vorderingen op financiers vanwege latere facturering (invoering nieuw EKD).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Het Spectrum is statutair (en feitelijk) gevestigd te Dordrecht, op het adres Minnaertweg 4 (Kvk-nummer: 24299892)

Het Spectrum levert huisvesting, zorg- en dienstverlening aan ouderen en aan mensen die verpleging nodig hebben. Het Spectrum is een veilige en comfortabele omgeving om in te wonen en te werken en er wordt gestreefd naar de hoogst mogelijke kwaliteit. Er heerst openheid en cliënten, vrijwilligers en medewerkers gaan op een sociale en respectvolle wijze met elkaar om. De organisatie is op de hoogte van de wensen van cliënten en medewerkers en streeft er altijd naar deze te vervullen.

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. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

De 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. Stelselwijzigingen hebben in het verslagjaar niet plaatsgevonden.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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. De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Economische gebruiksduur van materiële vaste activa
- Waardering van voorzieningen

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffings-, vervaardigings- of goedgekeurde kosten verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De jaarlijkse afschrijvingen worden berekend op basis van een vast percentage van die kosten conform deels de desbetreffende beleidsregels, deels berekend over de geschatte economische levensduur. De afschrijvingspercentages die gehanteerd zijn, zijn opgenomen in de betreffende bijlagen 5.1.7. De materiële vaste activa die behoren tot de niet-WTZi/WMG-gefinancierde vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingskosten, respectievelijk actuele waarde/- opbrengstwaarde.

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 .

De aflossingsverplichtingen inzake de materiële vaste activa zijn onder de langlopende en kortlopende schulden opgenomen.

Groot onderhoud

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

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

Verder is er nog sprake van geactiveerde disagio inzake het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten), dit is voor Het Spectrum niet van toepassing.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

De beperkte doelstelling per bestemmingsreserve is als volgt:

- Bestemmingsreserve OCD1 en OCD2: Alleen voor investeringen en exploitatietekorten in de ontmoetingscentra van Het Spectrum;

- Bestemmingsreserve renovatie Hospice: Alleen voor investeringen m.b.t. renovatie Hospice De Patio.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen 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 langdurig zieken

Er is een voorziening tegen nominale waarde opgenomen voor de verplichting die Het Spectrum heeft om in de toekomst de beloningen aan personeelsleden door te betalen die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

Voorziening reorganisatie

De reorganisatievoorziening betreft een voorziening om de verplichtingen en kosten die voortvloeien uit het reorganiseren van het bedrijfs onderdeel Wonen Wijken Welzijn, te kunnen voldoen. Deze voorziening heeft betrekking op personele kosten.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend boekjaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de 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 jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

"Stichting Het Spectrum 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 Het Spectrum. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Het Spectrum 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. Ultimo 2019 bedroeg de dekkingsgraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%. PFZW heeft in maart 2019 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

5.1.4.4 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van 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 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	20.488.457	21.071.902
Machines en installaties	1.593.748	1.926.664
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.503.727	1.028.323
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	596	1.014
Totaal materiële vaste activa	<u><u>23.586.528</u></u>	<u><u>24.027.903</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	24.027.903	25.235.400
Bij: investeringen	1.508.580	693.671
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	1.949.955	1.901.168
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>23.586.528</u></u>	<u><u>24.027.903</u></u>

Toelichting:

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

Het Spectrum heeft in het kader van boek 2 BW titel 9 gekeken naar de impairmenttest voor de nieuwbouw locatie De Prinsemarij. Dit leidde niet tot bijzondere waardeverminderingen. In 2013 is een bijzondere waardevermindering van € 700.000 verwerkt. Dit komt door de afbouw van de zorginfrastructurale regeling.

In 2019 zijn er geen indicaties die aanleiding geven voor bijzondere waardevermindering.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Langlopend deel langlopende vordering	14.000	28.000
Overige vorderingen	261.608	273.014
Totaal financiële vaste activa	<u>275.608</u>	<u>301.014</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	301.014	326.420
Vordering op deelneming omgezet in langlopende vordering	0	0
Langlopend deel langlopende vordering	0	0
Afschrijving/rentelast	-11.406	-11.406
Kortlopend deel langlopende vordering	-14.000	-14.000
Boekwaarde per 31 december	<u>275.608</u>	<u>301.014</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

De overige vorderingen hebben betrekking op de geactiveerde disagio inzake het Waarborgfonds. Stichting Het Spectrum is per 1 januari 2017 geen aandeelhouder meer van De Prinsemarij Fysio BV, de vordering is omgezet in een lening ad. € 70.000 (dit heeft begin 2017 plaatsgevonden). Deze lening wordt in 5 jaar afgelost.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	146.114	163.705
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>146.114</u>	<u>163.705</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	146.114	0	0	146.114
Totaal (onderhanden werk)	<u>146.114</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>146.114</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

	2018	2019	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	-5.246	0	-5.246
Financieringsverschil boekjaar		906.080	906.080
Correcties voorgaande jaren	0		0
Betalingen/ontvangsten	5.246		5.246
Subtotaal mutatie boekjaar	5.246	906.080	911.326
Saldo per 31 december	0	906.080	906.080

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	906.080	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	5.246
	906.080	-5.246

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-19	31-dec-17
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	26.153.030	23.283.618
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	25.246.950	23.288.864
Totaal financieringsverschil	906.080	-5.246

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.663.700	1.316.498
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.128.267	407.033
Nog te ontvangen omzet Zorgverzekeringswet	149.714	433.543
Nog te ontvangen omzet WMO	310.627	0
Nog te ontvangen subsidies	4.760	0
Vooruitbetaalde bedragen	55.565	283.298
Nog te ontvangen bedragen	236.025	639.760
Nog te ontvangen transitievergoeding	750.000	318.000
Overige vorderingen	350.201	277.158
Totaal debiteuren en overige vorderingen	4.648.859	3.675.289

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 60.000 (2018 € 106.000).
De voorziening die in aftrek op de nog te factureren omzet DBC's is gebracht, bedraagt € 23.930 (2018: € 6.584).
De te ontvangen transitievergoeding betreft een vordering op het UWV. De toename is veroorzaakt door de betaalde transitievergoedingen in 2019 die in aanmerking komen voor compensatie door het UWV.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.735.459	4.940.013
Kassen	18.634	25.887
Deposito's	1.044.002	1.052.586
Totaal liquide middelen	<u>3.798.096</u>	<u>6.018.486</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking ultimo 2019.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	459.172	459.172
Bestemmingsfondsen	12.356.887	12.327.839
Algemene en overige reserves	90.000	90.000
Totaal eigen vermogen	<u>12.906.059</u>	<u>12.877.011</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	0	0	0	0
Totaal kapitaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Ontmoetingscentra Dordrecht	60.000	0	0	60.000
Renovatie Hospice	340.000	0	0	340.000
WMO	59.172	0	0	59.172
Totaal bestemmingsreserves	<u>459.172</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>459.172</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	12.189.556	29.048	0	12.218.604
Scharffonds	138.283	0	0	138.283
Totaal bestemmingsfondsen	<u>12.327.839</u>	<u>29.048</u>	<u>0</u>	<u>12.356.887</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Polderwiel	90.000	0	0	90.000
Totaal algemene en overige reserves	<u>90.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>90.000</u>

Toelichting:

De solvabiliteit ultimo 2019 is 38,7% en gestegen met 1,0% t.o.v. 2018 (37,7%). In de solvabiliteit zit voor € 597.455 aan bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Ervan uitgaande dat deze kosten werkelijk gemaakt gaan worden is het verstandig om deze uit de solvabiliteit te elimineren. De solvabiliteit ultimo 2019 exclusief bestemmingsreserves is 36,9%.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
- reorganisatie	104.000	31.500	104.000	0	31.500
- jubileumverplichtingen	300.000	0	24.111	5.889	270.000
- langdurig zieken	858.000	642.894	462.217	133.677	905.000
Totaal voorzieningen	<u>1.262.000</u>	<u>674.394</u>	<u>590.328</u>	<u>139.566</u>	<u>1.206.500</u>

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

	31-dec-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	489.854
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	716.646
hiervan > 5 jaar	142.645

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening langdurig zieken is voor medewerkers waarvan niet wordt verwacht dat zij nog in het arbeidsproces zullen terugkeren. De vrijval in 2019 betreft een schattingswijziging.

De voorziening jubileumverplichtingen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

De reorganisatievoorziening betreft een voorziening voor de gemaakte kosten bij de reorganisatie van het domein wonen, wijken en welzijn.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan banken	13.481.638	14.235.902
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>13.481.638</u>	<u>14.235.902</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	14.990.166	15.857.876
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	754.264	867.710
Stand per 31 december	<u>14.235.902</u>	<u>14.990.166</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	754.264	754.264
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>13.481.638</u>	<u>14.235.902</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	754.264	754.264
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	13.481.638	14.235.902
hiervan > 5 jaar	11.025.000	12.200.000

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Crediteuren	1.145.074	1.226.431
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	754.264	754.264
Belastingen en premies sociale verzekeringen	557.185	529.284
Schulden terzake pensioenen	59.386	4.555
Vakantiegeld/ Eindejaarsuitkering	1.193.698	1.068.887
Vakantiedagen	1.046.615	979.585
Kortlopend deel nabetaling ORT	0	170.924
Interest	134.710	146.175
Nog te verrekenen subsidies	0	3.214
Nog te verrekenen omzet WMO	0	42.173
Nog te betalen kosten	615.727	430.191
Vooruitontvangen opbrengsten	260.426	450.552
Totaal overige kortlopende schulden	<u>5.767.087</u>	<u>5.806.237</u>

Toelichting:

Het Spectrum heeft geen kredietfaciliteiten waar gebruik van kan worden gemaakt.

11. Financiële instrumenten

Stichting Het Spectrum maakt geen gebruik van bijzondere financiële instrumenten.

Renterisico en kasstroomrisico

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Toelichting:

Niet in de balans opgenomen verplichtingen zijn contracten met leveranciers voor regulier onderhoud.

Huurovereenkomsten

Het Spectrum huurt op een aantal locaties ruimtes ten behoeve van de ondersteunende diensten:

Locatie	Verhuurder	Jaarlijkse huurlast	Einde looptijd
		€	
Het Stadswiel	Trivire	11.195	30-11-2021
Het Sterrenwiel	Trivire	20.142	1-1-2022
Het Sterrenwiel	Trivire	23.190	1-7-2022
Het Waterwiel	Woonbron	21.240	nog geen nieuw huurcontract
Het Polderwiel	Trivire	111.330	28-2-2020
De Prinsemarij	Trivire	599.060	31-12-2037
Theehuis	Trivire	11.200	opzegtermijn 12 maanden
Sta-pal	Trivire	15.387	opzegtermijn 6 maanden
Hospice	Livable	0	31-3-2021

Inkoop

De inkoopfunctie wordt bij stichting Het Spectrum ingekocht via bureau Zero Purchase, er is een dienstverleningsovereenkomst voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 6 maanden.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument geriatrie revalidatiezorg

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Stichting Het Spectrum is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2019.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (Wijkverpleging)

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden met ingang van boekjaar 2015 gefinancierd vanuit de Zvw. Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijke budgetplafond voor GRZ (Geriatrische RevalidatieZorg) zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument).

Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2019.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Stichting Het Spectrum is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2019.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Het Spectrum heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Stichting Het Spectrum verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	40.559.493	6.658.325	2.284.328	0	16.733	49.518.879
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	19.487.591	4.731.661	1.256.005	0	15.719	25.490.976
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>21.071.902</u>	<u>1.926.664</u>	<u>1.028.323</u>	<u>0</u>	<u>1.014</u>	<u>24.027.903</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	706.335	0	802.245	0	0	1.508.580
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.289.780	332.916	326.841	0	418	1.949.955
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	433.385	0	220.923	0	0	654.308
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	433.385	0	220.923	0	0	654.308
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-583.445</u>	<u>-332.916</u>	<u>475.404</u>	<u>0</u>	<u>-418</u>	<u>-441.375</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	40.832.443	6.658.325	2.865.650	0	16.733	50.373.151
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	20.343.986	5.064.577	1.361.923	0	16.137	26.786.623
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>20.488.457</u>	<u>1.593.748</u>	<u>1.503.727</u>	<u>0</u>	<u>596</u>	<u>23.586.528</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5%-15%	5%-10%	5%-20%	0,0%	2,5%	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Vorderingen op deelnemingen	Langlopende vordering	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatie regeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019	0	0	28.000	0	0	0	273.014	301.014
Vordering deelneming								0
Kortlopend deel langlopende vordering		0	-14.000					-14.000
Afschrijving/rentelast							-11.406	-11.406
Voorziening deelneming								0
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>14.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>261.608</u>	<u>275.608</u>

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- 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	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€		€	
ABN Amro	25-nov-04	9.000.000	40	Hypothecaire	4,29%	5.850.000	0	225.000	5.625.000	4.500.000	25	Lineair	225.000	Waarborgfonds
ABN Amro	9-okt-06	4.500.000	40	Hypothecaire	4,17%	3.150.000	0	112.500	3.037.500	2.475.000	27	Lineair	112.500	Waarborgfonds
BNG	16-feb-04	2.949.571	26	Hypothecaire	1,98%	226.890	0	113.445	113.445	0	1	Lineair	113.445	Rijksgarantie
NWB	1-dec-11	4.000.000	40	Hypothecaire	3,44%	3.300.000	0	100.000	3.200.000	2.700.000	32	Lineair	100.000	Waarborgfonds
NWB	2-dec-13	479.871	9	Hypothecaire	1,85%	213.276	0	53.319	159.957	0	3	Lineair	53.319	Rijksgarantie
NWB	30-dec-13	3.000.000	20	Hypothecaire	2,90%	2.250.000	0	150.000	2.100.000	1.350.000	14	Lineair	150.000	Waarborgfonds
Totaal						14.990.166	0	754.264	14.235.902	11.025.000			754.264	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	8.711.493	8.229.528
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	24.621.614	23.283.618
Kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg	1.531.416	0
Opbrengsten Wmo	1.762.483	1.604.532
Gefactureerde omzet DBC's/ DBC-zorgproducten	2.460.287	2.400.533
Mutatie onderhanden werk DBC's/ DBC-zorgproducten	-17.591	-57.264
Overige zorgprestaties	32.377	126.411
Totaal	<u>39.102.078</u>	<u>35.587.358</u>

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet hebben betrekking op de wijkverpleging en eerstelijnsverblijf 2019.

Het wettelijk budget is gestegen met ca. 5% vanwege lagere leegstand in 2019 en de tariefstijging.

De stijging van de zorgverzekeringswet komt vooral door de hogere productie Wijkverpleging.

De opbrengsten Wmo hebben betrekking op huishouding, individuele begeleiding en dagbesteding.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.405.852	1.225.414
Totaal	<u>1.405.852</u>	<u>1.225.414</u>

Toelichting:

In 2019 zijn de subsidies voor ketenzorg dementie en leerlingen hoger dan in 2018.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening	2.110.372	1.913.976
Opbrengsten kinderopvang	600.532	530.612
Overige opbrengsten	254.113	259.716
Totaal	<u>2.965.017</u>	<u>2.704.304</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten zijn hoger dan vorig jaar. Dit komt vooral door de hogere opbrengsten in de dienstverlening en kinderopvang.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	22.989.840	21.027.517
Sociale lasten	5.382.860	4.918.497
Pensioenpremies	1.991.256	1.788.649
Andere personeelskosten	<u>829.832</u>	<u>604.186</u>
Subtotaal	31.193.789	28.338.849
Personeel niet in loondienst	1.937.202	835.363
Totaal personeelskosten	<u><u>33.130.991</u></u>	<u><u>29.174.212</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: Het Spectrum	606	565
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>606</u>	<u>565</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personeelskosten 2019 zijn hoger dan in 2018 door vooral de cao verhoging van eind 2018, meer inzet gerelateerd aan de vergoeding vanuit het kwaliteitsbudget en fors meer inzet personeel niet in loondienst (door krapte op de arbeidsmarkt) en een extra reservering voor de uitstaande verlofuren in 2019.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen: - materiële vaste activa	1.949.955	1.901.168
Totaal afschrijvingen	<u>1.949.955</u>	<u>1.901.168</u>

Toelichting:

Zie mutatieoverzicht 5.1.7.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.889.766	1.810.408
Algemene kosten	2.688.739	2.561.679
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.001.634	943.982
Onderhoud en energiekosten	1.261.376	956.394
Huur en leasing	893.510	824.406
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Overige baten en lasten	52.487	7.058
Totaal overige bedrijfskosten	<u>7.787.511</u>	<u>7.103.928</u>

Toelichting:

De kosten van onderhoud en energie zijn hoger dan in 2018. Het onderhoud is hoger vanwege toename onderhoud aan de verouderde installaties. De energiekosten zijn hoger vanwege gestegen energietarieven.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	42	2
Subtotaal financiële baten	<u>42</u>	<u>2</u>
Rentelasten	-575.484	-607.494
Subtotaal financiële lasten	<u>-575.484</u>	<u>-607.494</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-575.443</u></u>	<u><u>-607.492</u></u>

20. Wet normering topinkomens (WNT)

Zie 5.1.11

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Honoraria accountant

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant in 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	60.490	73.572
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	15.525	25.301
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant (betaalde facturen in boekjaar)	<u>76.015</u>	<u>98.873</u>

Toelichting:

De honoraria zijn in 2018 gesplitst naar accountant: EY €53.025

De honoraria zijn in 2018 gesplitst naar accountant: Verstegen €22.990

22. Transacties met verbonden partijen

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

WNT-VERANTWOORDING 2019 Het Spectrum

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Het Spectrum van toepassing zijnde regelgeving: Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor het Spectrum is € 179.000 (klasse 4; 10 punten). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegegaan met ingang van 1 januari 2019).

1a. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling²

bedragen x € 1	J.A.J. Sponselee
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang ³ en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning	142.840
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	11.530
<i>Subtotaal</i>	154.370
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	179.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	-
Totaal bezoldiging 2019	154.370
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt
Gegevens 2018	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31-12
Omvang dienstverband 2018 (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	125.209
Beloningen betaalbaar op termijn	11.290
<i>Subtotaal</i>	136.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	151.000
Totaal bezoldiging 2018	136.500

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19/05/2020

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	C. Sas	H. Beard	M.C. Ruijsch
Functiegegevens	Voorzitter RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	21.480	14.320	14.320
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.850	17.900	17.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	21.480	14.320	14.320
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018			
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	18.120	12.080	12.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.650	15.100	15.100

bedragen x € 1	W. Riegman	G. Waterink
Functiegegevens	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	14.320	14.320
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.900	17.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	14.320	14.320
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018		
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	12.080	12.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.100	15.100

5.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Het Spectrum heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 19 mei 2020.

De raad van toezicht van de Stichting Het Spectrum heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Coronavirus

Stichting Het Spectrum heeft in het boekjaar 2020 te kampen met de gevolgen van de uitbraak van het coronavirus. Verwacht wordt dat de gevolgen vooral bestaan uit dalende omzetcijfers in de verpleeghuiszorg, de thuiszorg, de dagbesteding en de huishouding en de kosten zullen stijgen als gevolg van stijgende personeelskosten (ziekteverzuim / quarantaine), aanschaf extra beschermingsmiddelen en aanpassingen van verblijven (coronaproof maken).

Stichting Het Spectrum streeft er naar om de financiële gevolgen te beperken door interne maatregelen, aangevuld met de ondersteunende maatregelen van de NZa, zorgverzekeraars, het zorgkantoor en de gemeente. Als de situatie daar aanleiding toe geeft, zal ook een beroep worden gedaan op de algemene faciliteiten vanuit de Rijksoverheid.

Bij het opmaken van de jaarrekening 2019 van Stichting Het Spectrum bestaan de interne maatregelen hoofdzakelijk uit het monitoren van alle ontwikkelingen door het hiervoor opgezette uitbraakteam en het toepassen van de te nemen maatregelen binnen de gehele organisatie; efficiënte planning van personeel (andere afdeling / minder uitzendkrachten) zodat zoveel mogelijk personeel aan het werk blijft. Over de inzet en concrete invulling van de ondersteunende maatregelen vanuit de NZa, zorgverzekeraars, het zorgkantoor en de gemeente voor Stichting Het Spectrum nog geen zekerheid. Op basis van de berichtgeving vanuit de Rijksoverheid en andere instanties verwacht Stichting Het Spectrum dat voldoende faciliteiten beschikbaar zullen zijn om de liquiditeitspositie op peil te houden. Dit onder meer doordat zorgverzekeraars, het zorgkantoor en de gemeente naar verwachting de komende maanden voorschotten zullen verstrekken waarvan de hoogte gebaseerd is op het reguliere prestatieniveau. Daarnaast verwacht Stichting Het Spectrum dat extra kosten en dalende opbrengsten (zie ook hiervoor) in belangrijke mate worden gecompenseerd. Vooralsnog is op de algemene faciliteiten vanuit de Rijksoverheid geen beroep gedaan en de verwachting is ook dat dit niet nodig zal zijn.

Het vorenstaande is gebaseerd op de huidige inzichten. De werkelijke impact en maatregelen zijn nog uiterst onzeker en grotendeels afhankelijk van voor Stichting Het Spectrum niet beïnvloedbare factoren.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

C. Sas 19-5-2020

J.A.J. Sponselee 19-5-2020

H. Be aard 19-5-2020

M.C. Ruisch 19-5-2020

W. Riegman 19-5-2020

G.J. Waterink 19-5-2020

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Het Spectrum heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant