



wonen | welzijn | zorg

Jaarrekening 2018

1. INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.	Inhoudsopgave	2
2.	Jaarrekening	3
3.	Overige gegevens	20

2. Jaarrekening

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	6.369.188	6.208.103
Totaal vaste activa		<u>6.369.188</u>	<u>6.208.103</u>
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	1.251.739	858.102
Debiteuren en overige vorderingen	3	900.289	1.427.613
Liquide middelen	4	12.943.892	12.716.398
Totaal vlottende activa		<u>15.095.920</u>	<u>15.002.113</u>
Totaal activa		<u><u>21.465.108</u></u>	<u><u>21.210.216</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	6.444	6.444
Bestemmingsfondsen		12.388.687	11.552.938
Algemene en overige reserves		643.186	595.642
Totaal eigen vermogen		<u>13.038.317</u>	<u>12.155.024</u>
Voorzieningen	6	496.950	466.096
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	4.244.416	1.928.474
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	2	0	0
Overige kortlopende schulden	8	3.685.424	6.660.622
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>3.685.424</u>	<u>6.660.622</u>
Totaal passiva		<u><u>21.465.108</u></u>	<u><u>21.210.216</u></u>

2.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	11	29.036.160	26.109.516
Subsidies	12	137.991	309.003
Overige bedrijfsopbrengsten	13	1.659.644	1.843.837
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>30.833.795</u>	<u>28.262.356</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	22.365.113	20.304.243
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	973.721	852.641
Overige bedrijfskosten	16	6.542.504	6.101.815
Som der bedrijfslasten		<u>29.881.338</u>	<u>27.258.699</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		952.458	1.003.657
Financiële baten en lasten	17	-69.165	-239.826
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>883.293</u></u>	<u><u>763.831</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Fonds aanvaardbare kosten		785.749	876.831
Bestemmingsfonds ICT			-50.000
Bestemmingsfonds Vastgoed		300.000	-22.000
Bestemmingsfonds Deskundigheidsbevordering		-250.000	-125.000
Algemene/overige reserves		47.544	84.000
		<u><u>883.293</u></u>	<u><u>763.831</u></u>

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			952.458		1.003.657
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	973.721		852.641	
- mutaties voorzieningen	6	30.854		-580.775	
- afboeking financiële verplichting financial lease	7	-3.133.088			
- afboeking activa financial lease	1	2.864.135			
			735.622		271.866
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	527.324		-589.225	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-393.637		-459.486	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	-47.043		-451.477	
			86.644		-1.500.188
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.774.724		-224.665
Ontvangen interest	17	11.332		28.081	
Betaalde interest	17	-80.497		-267.907	
			-69.165		-239.826
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.705.559		-464.491
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-3.998.941		-915.124	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		13.911	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.998.941		-901.213
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	7	2.700.000		0	
Aflossing langlopende schulden	7	-179.124		-279.736	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			2.520.876		-279.736
Mutatie geldmiddelen			227.494		-1.645.437
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		12.716.398		14.361.835
Stand geldmiddelen per 31 december	4		12.943.892		12.716.398
Mutatie geldmiddelen			227.494		-1.645.437

Toelichting:

In 2018 is het pand Dr. Jenny aan de Veensgracht 1 in Dinxperlo gekocht van De Woonplaats. Daarmee is de financial lease van het pand Dr. Jenny aan de Veensgracht 1 in Dinxperlo komen te vervallen. De activa financial lease en de financiële verplichting financial lease zijn afgeboekt. Het verschil ad. € 268.953 is onder "diverse baten" verantwoord.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Careaz is statutair (en feitelijk) gevestigd te Lichtenvoorde, op het adres Het Brook 2, en is geregistreerd onder KvK-nummer 09169814. De belangrijkste activiteiten zijn persoonlijke verzorging, verpleging, begeleiding, behandeling en verblijf.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI, de 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.

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.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

Materiële vaste activa

Afschrijvingen zijn gebaseerd op de economische gebruiksduur van de activa. In de regel wordt afgeschreven tot nihil. Incidenteel wordt rekening gehouden met een geschatte restwaarde, bijvoorbeeld bij bedrijfsauto's. De volgende richtlijnen worden gehanteerd bij het inschatten van de economische gebruiksduur van de activa.

- Bedrijfsgebouwen: 35 jaar
- Verbouwingen: 20 jaar
- Machines en installaties: 10 jaar
- Inventaris: 8 jaar
- Vervoersmiddelen: 4 jaar
- Automatisering: 4 jaar (mobile devices 2 jaar)

In het kader van het strategisch vastgoedplan 2012 is de economische gebruiksduur van de Rapenburgsestraat 33 in dat jaar terug gebracht naar 1 januari 2021. In 2018 is de economische gebruiksduur van de Rapenburgsestraat 33 terug gebracht naar 1 januari 2020 in verband met het herontwikkelingsplan Antoniusshove. Overeenkomstig de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJ 145) zijn de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt over de verwachte resterende gebruiksduur van de desbetreffende activa.

Bedrijfswaardeberekeningen

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 berekende bedrijfswaarde. Jaarlijks wordt een geactualiseerde bedrijfswaardeberekening opgesteld.

In 2015 is het Strategisch Vastgoedplan opnieuw vastgesteld en als uitgangspunt gehanteerd voor de bedrijfswaardeberekeningen. De bedrijfswaarde is per balansdatum opnieuw berekend volgens de zogenaamde integrale methode. Bij deze methode wordt rekening gehouden met alle bedrijfsactiviteiten van de kasstroomgenererende eenheid. Er is een disconteringsvoet gehanteerd van 4,8%. Op basis van de bedrijfswaardeberekening is geconcludeerd dat er geen impairment noodzakelijk is.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde.

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit 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.

Vorzieningen (algemeen)

Vorzieningen 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.

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 heeft betrekking op toekomstige uitkeringen met betrekking tot jubilea en gratificaties, zoals opgenomen in de CAO VVT. De voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen of aanspraken over de tot en met balansdatum verstreken dienstjaren, rekening houdend met de specifieke inhoud van de regeling. In de berekening is rekening gehouden met een disconteringsvoet van 1,6%, een gemiddelde salarisstijging van 1,5% en een blijfkans gebaseerd op ervaringscijfers.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening voor ziekte en arbeidsongeschiktheid is opgenomen voor op de balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst door betalen van beloningen aan personeelsleden die op de balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

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 aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden. Leningen zijn opgenomen tegen nominale waarden.

2.4.3 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.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

Personele kosten

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

Pensioenen

Stichting Careaz 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 Careaz. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Careaz 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.

Naar de stand van december 2018 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 97,5% (bron: www.pfzw.nl). Het pensioenfonds dient een beleidsdekkingsgraad van ten minste 110% te hebben. Stichting Careaz 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 Careaz heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

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. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie'). Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2019 of later.

2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

2.4.5 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.

2.4.6 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

2.5 TOELICHTING OP BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	4.280.642	4.042.175
Machines en installaties	605.555	440.486
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.339.170	1.114.951
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	143.821	610.491
	<u>6.369.188</u>	<u>6.208.103</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	6.208.103	6.131.419
Bij: investeringen	3.998.941	915.124
Af: afschrijvingen	973.721	824.529
Af: desinvesteringen	2.864.135	13.911
Boekwaarde per 31 december	<u>6.369.188</u>	<u>6.208.103</u>

Toelichting:

In het 2018 is het pand Dr. Jenny aan de Veensgracht 1 in Dinxperlo gekocht. Het aankoopbedrag bedraagt € 3.164.156. Door de aankoop van het pand Dr. Jenny aan de Veensgracht 1 in Dinxperlo is de financial lease afgeboekt. De post onderhanden werk van € 143.821 heeft betrekking op de ontwikkelingskosten van de nieuwbouw van Antoniushove.

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

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	858.102		858.102
Financieringsverschil boekjaar		1.251.908	1.251.908
Correcties voorgaande jaren	-1.129	6.055	4.926
Betalingen/ontvangsten	<u>-857.142</u>	<u>-6.055</u>	<u>-863.197</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	-858.271	1.251.908	393.637
Saldo per 31 december	<u>-169</u>	<u>1.251.908</u>	<u>1.251.739</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Toelichting:

Correcties voorgaande jaren 2018 betreft betaling subsidieregeling eerstelijnsverblijfszorg 2015.

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.251.739	858.102
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>1.251.739</u>	<u>858.102</u>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar		
	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	24.098.809	21.449.354
Subsidieregelingen Extramurale behandeling en Eerstelijnsverblijfszorg	13.639	10.603
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	22.860.540	20.601.855
Totaal financieringsverschil	<u>1.251.908</u>	<u>858.102</u>

3. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	709.327	795.307
Vooruitbetaalde bedragen	46.681	43.148
Overige vorderingen	144.281	589.158
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>900.289</u>	<u>1.427.613</u>

4. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	12.937.945	12.711.487
Kassen	5.947	4.911
Totaal liquide middelen	<u>12.943.892</u>	<u>12.716.398</u>

PASSIVA

5. Eigen vermogen

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	6.444	6.444
Bestemmingsfondsen	12.388.687	11.552.938
Algemene en overige reserves	643.186	595.642
Totaal eigen vermogen	<u>13.038.317</u>	<u>12.155.024</u>

Kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	6.444			6.444
Totaal kapitaal	<u>6.444</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.444</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Fonds aanvaardbare kosten	10.079.938	785.749		10.865.687
Bestemmingsfonds Vastgoed	823.000	300.000		1.123.000
Bestemmingsfonds ICT	150.000	0		150.000
Bestemmingsfonds Deskundigheidsbevordering	500.000		250.000	250.000
Totaal bestemmingsfondsen	<u>11.552.938</u>	<u>1.085.749</u>	<u>250.000</u>	<u>12.388.687</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	595.642	47.544		643.186
Totaal algemene en overige reserves	<u>595.642</u>	<u>47.544</u>	<u>0</u>	<u>643.186</u>

Toelichting:

Het Fonds aanvaardbare kosten wordt gevormd op basis van Nza beleidsregels. Dit fonds kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

Het bestemmingsfonds Vastgoed is in 2013 gevormd voor de verbouwing van Dr. Jenny en toekomstige verbouwingen. Dit bestemmingsfonds wordt in 2018 aangevuld om de toekomstige schommelingen in exploitatieresultaten behorend bij de tijdelijke huisvesting voor Antoniushove en uitgaven behorend bij verduurzaming van de gebouwen te financieren.

In 2013 is een budgetkader ICT en een meerjarenbegroting voor ICT opgesteld, welke ultimo 2015 is geactualiseerd. Noodzakelijke en gewenste investeringen in ICT, worden mede gefinancierd uit het gevormde bestemmingsfonds ICT.

Het bestemmingsfonds Deskundigheidsbevordering is gevormd ten behoeve van scholing en opleiding in de komende jaren.

De algemene reserve is gemuteerd met dat deel van het exploitatieresultaat dat op basis van de omzetsverhouding niet valt onder Wlz- en Zvw-gefinancierde activiteiten.

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
Voorziening Uitgestelde beloningen	417.546	63.038	22.765		457.819
Voorziening Langdurig zieken	48.550	39.131		48.550	39.131
Totaal voorzieningen	466.096	102.169	22.765	48.550	496.950

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

	31-dec-2018
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	58.221
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	438.729
hiervan > 5 jaar	351.600

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan banken	4.244.416	1.928.474
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	4.244.416	1.928.474

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	5.120.686	5.400.422
Bij: nieuwe leningen	2.700.000	0
Af: aflossingen	3.312.212	279.736
Stand per 31 december	4.508.473	5.120.686
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	264.057	3.192.212
Stand langlopende schulden per 31 december	4.244.416	1.928.474

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	264.057	3.192.212
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.244.416	1.928.474
hiervan > 5 jaar	1.753.538	1.664.424

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.

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	805.813	892.052
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	264.057	3.192.212
Belastingen en premies sociale verzekeringen	403.968	360.991
Schulden terzake pensioenen	90.147	65.863
Nog te betalen salarissen	181.588	174.602
Gelden van derden	19.485	20.609
Terug te betalen voorschot subsidie zorginfrastructuur	0	122.826
Eindejaarsuitkering	96.407	89.141
Vooruitontvangen opbrengsten	9.667	
Vakantiegeld	669.503	622.373
Vakantiedagen	952.637	703.771
Overige schulden	192.152	416.182
Totaal overige kortlopende schulden	<u>3.685.424</u>	<u>6.660.622</u>

9. Financiële instrumenten**Algemeen**

Stichting Careaz maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten die de stichting blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Financiële instrumenten omvatten liquide middelen, debiteuren en overige vorderingen, rentedragende leningen en rekening-courantkredieten, -crediteuren en overige schulden. Stichting Careaz houdt geen financiële derivaten aan en handelt niet in financiële derivaten.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren is 0

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. Careaz heeft als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

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

In de onderstaande overzichten zijn opgenomen verplichtingen groter dan € 23.000 per jaar per contract. Bij het berekenen van de verplichting is geen rekening gehouden met eventuele indexatie.

<u>Huurverplichtingen:</u>	<1 jaar €	1-5 jaar €	na 5 jaar €	Einddatum
Het Brook 2 in Lichtenvoorde	65.503	43.668		31-8-2020
Het Brook 1 in Lichtenvoorde	27.000	90.000		30-4-2023
Patronaatsstraat 18 1, 2-4, 5 in Lichtenvoorde	240.166	160.110		31-8-2020
Hof van Flierbeek in Lichtenvoorde	277.661	1.110.643	1.156.920	28-2-2029
Koppeldijk 40 in Borculo	683.752	2.607.968	3.985.346	31-10-2030
Heelweg 49, 49-1, 49-2, 49-3, 51-3 in Dinxperlo	217.465	869.860	652.395	31-12-2026
 <u>Overige verplichtingen</u>	 <1 jaar €	 1-5 jaar €	 na 5 jaar €	 Einddatum
ICT, software en licenties	93.650	78.042	0	31-12-2020
ICT, inhuur personeel	111.622	111.622	0	31-12-2020
Inhuur behandeldienst	531.384	531.384	0	31-12-2020

BIJLAGE

7. Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Nederlandse Waterschapsbank NV	28-feb-88	4.174.778	50	Annuïteit	1,42%	1.987.598		59.124	1.928.473	73.538	20	Annuïteit	84.057	
Rabobank Graafschap	12-apr-18	1.800.000	10	Lineair	2,05%	0	1.800.000	120.000	1.680.000	780.000	9	Lineair	180.000	Hypotheek
Rabobank Graafschap	12-apr-18	900.000	10	Termijn	2,50%	0	900.000	0	900.000	900.000	9	Termijn	0	Hypotheek
Huurverplichting	1-jan-10	7.430.325	38	Annuïteit	6,50%	3.133.088		3.133.088						
Totaal						5.120.686	2.700.000	3.312.212	4.508.473	1.753.538			264.057	

2.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****11. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	3.775.078	3.593.054
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	24.097.680	21.449.452
Opbrengsten Wmo	1.037.505	992.533
Overige zorgprestaties	125.898	74.477
Totaal	<u>29.036.160</u>	<u>26.109.516</u>

12. Subsidies

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies Zvw-zorg	13.639	209.146
Overige Rijkssubsidies	39.930	19.339
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	84.422	80.518
Totaal	<u>137.991</u>	<u>309.003</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Vergoeding voor bereide maaltijden	1.033.776	1.003.907
Opbrengst diverse hotelmatige diensten	356.914	389.930
Diverse baten	268.954	450.000
Totaal	<u>1.659.644</u>	<u>1.843.837</u>

Toelichting:

In 2018 is het pand Dr. Jenny aan de Veensgracht 1 in Dinxperlo gekocht van De Woonplaats. Daarmee is de financial lease van het pand Dr. Jenny aan de Veensgracht 1 in Dinxperlo komen te vervallen. De activa financial lease en de financiële verplichting financial lease zijn afgeboekt. Het verschil ad. € 268.953 is onder "diverse baten" verantwoord.

14. Personeelskosten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	16.558.322	15.124.965
Sociale lasten	2.626.795	2.336.925
Pensioenpremies	1.294.881	1.191.347
Andere personeelskosten:		
- Dotaties en vrijval voorzieningen	53.619	44.273
- Overige personeelskosten	720.390	661.208
Subtotaal	<u>21.254.008</u>	<u>19.358.718</u>
Personeel niet in loondienst	1.111.105	945.525
Totaal personeelskosten	<u>22.365.113</u>	<u>20.304.243</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	433,1	405,0

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	824.526
- materiële vaste activa	973.721	28.115
Totaal afschrijvingen	<u>973.721</u>	<u>852.641</u>

16. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.826.487	1.639.175
Algemene kosten	1.302.311	1.344.069
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	931.111	684.790
Onderhoud en energiekosten	926.780	817.124
Huur en leasing	1.555.815	1.616.657
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.542.504</u>	<u>6.101.815</u>

17. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	11.332	28.081
Rentelasten	-80.497	-267.907
Totaal financiële baten en lasten	<u>-69.165</u>	<u>-239.826</u>

18. Bijzondere posten in het resultaat

Bijzonder post in het resultaat betreft de aankoop van Dr. Jenny. Zie toelichting diverse baten.

19. Honoraria accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:		
Controle (of beoordeling) van de jaarrekening	41.808	30.844
Controle en/of overeengekomen specifieke werkzaamheden andere verantwoordingen	8.107	16.517
Totaal honoraria accountant	<u>49.915</u>	<u>47.361</u>

De genoemde honorarie betreffen de in het boekjaar aan Stichting Careaz in rekening gebrachte bedragen inclusief omzetbelasting.
--

2.7 WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2018 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700

	A.G. Vennegoor-Kalter
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	27-mrt-07
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.659
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.307
8 Totaal bezoldiging	138.966
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	125.000

Vergelijkende cijfers 2017

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	131.063
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.028
5 Totaal bezoldiging	142.091
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	121.000

Toezichthoudende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700

	W.T.A. Dellepoort	K. Blom	A.E. van der Horst
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-sep-11	1-jun-12	1-dec-13
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	8-feb-19	6-jul-18
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	10.800	7.200	4.200
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.750	12.500	6.370

Vergelijkende cijfers 2017

1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	7.200	7.200	7.596
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	12.100	12.100	12.100

	M.H. Simons	M.G.J. Janssen	S.M.M. Joosten
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-dec-13	22-apr-15	1-jan-18
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	7.200	7.200	7.200
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	12.500	12.500	12.500

Vergelijkende cijfers 2017

1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	7.200	7.200	0
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	12.100	12.100	nvt

	M.W.A. Wijnands
1 Functie (functienaam)	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-sep-18
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	<u>heden</u>
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<u><u>2.400</u></u>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	4.178
 <i><u>Vergelijkende cijfers 2017</u></i>	
1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<u><u>0</u></u>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	nvt

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Careaz een totaalscore van 8 punten toegekend. De daaruit volgende klasseindeling betreft klasse II, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 125.000. Dit maximum wordt overschreden door de Raad van Bestuur. Op de bezoldiging van de Raad van Bestuur is het WNT-overgangsrecht van toepassing. De bezoldiging van de Raad van Bestuur voldoet aan het toepasselijke bezoldigingsmaximum waarnaar dient te worden afgebouwd conform het WNT-overgangsrecht.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 18.750 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 12.500. Deze maxima worden niet overschreden.

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Careaz heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 18 april 2019.

De raad van toezicht van de Stichting Careaz heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 18 april 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

drs. A.G. Vennegoor-Kalter _____

W.T.A. Dellepoort _____

M.G.J. Janssen _____

M.W.A. Wijnands _____

M.H. Simons _____

S.M.M. Joosten _____

3. Overige gegevens

3.1 OVERIGE GEGEVENS

3.1.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2

3.1.2 Nevenvestigingen

Stichting Careaz heeft geen nevenvestigingen.

3.1.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Careaz

INFO@VERSTEGENACCOUNTANTS.NL
WWW.VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in de jaarverslaglegging opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Careaz te Lichtenvoorde gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaglegging opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Careaz op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de *Regeling verslaggeving WTZi (RvW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de resultatenrekening over 2018; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en het *Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2018* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014

In overeenstemming met het *Controleprotocol WNT*, de brief van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) d.d. 20 februari 2015 en het *Controleprotocol WNT 2018* hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door Stichting Careaz als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.



B. Verklaring over de in de jaarverslaglegging opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaglegging andere informatie, die bestaat uit de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat en 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 verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of Stichting Careaz in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om Stichting Careaz te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of Stichting Careaz haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van Stichting Careaz.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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



Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de *Nederlandse controlestandaarden*, het *Controleprotocol WNT 2018*, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van Stichting Careaz;
- 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 Stichting Careaz haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een zorginstelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht, 18 april 2019

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
H. de Wilde RA