

Jaarrekening

2017

Stichting De Vogellanden,
centrum voor revalidatie en bijzondere tandheelkunde

Inhoudsopgave

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

	Pagina	
1.1	Balans	1
1.2	Resultatenoverzicht	2
1.3	Kasstroomoverzicht	3
1.4	Grondslagen	4
1.4.1	Algemeen	4
1.4.2	Grondslagen van waardering van activa en passiva	4
1.4.3	Grondslagen omzetsbepaling	8
1.4.4	Grondslagen van resultaatbepaling	9
1.4.5	Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht	11
1.4.6	Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	11
1.4.7	Waarderingsgrondslagen WNT	11
1.5	Toelichting op de balans	12
1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	22
1.8	Overzicht langlopende schulden	23
1.9	Toelichting op de resultatenrekening	25
1.10	Vaststelling en goedkeuring	30
2.	Overige gegevens	31
2.1.	Statutaire regeling resultaatbestemming	31
2.1.	Nevenvestigingen	31
2.1.	Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	32

Jaarrekening

1.1. Balans

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

ACTIVA	Ref.	31-dec-2017	31-dec-2016
		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	13.126.447	13.832.846
Financiële vaste activa	2	79.387	113.253
Totaal vaste activa		13.205.834	13.946.098
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	4	7.885.278	11.045.451
Liquide middelen	5	7.620.451	8.176.149
Totaal vlottende activa		15.505.729	19.221.600
TOTAAL ACTIVA		28.711.563	33.167.698
		31-dec-2017	31-dec-2016
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	6		
Kapitaal		74.753	74.753
Bestemmingsreserves		3.444.173	3.144.173
Bestemmingsfondsen		161.884	154.633
Algemene en overige reserves		5.630.422	3.981.838
Totaal eigen vermogen		9.311.231	7.355.397
Voorzieningen	7	3.385.260	3.035.679
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	8.277.485	12.131.675
Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's	3	2.266.468	2.820.769
Kortlopende schulden en overlopende passiva	9	5.471.119	7.824.178
Totaal kortlopende schulden		7.737.587	10.644.947
TOTAAL PASSIVA		28.711.563	33.167.698

1.2 Resultatenrekening

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
Bedrijfsopbrengsten					
- Opbrengsten revalidatie	12	20.308.876		18.384.789	
- Opbrengsten bijzondere tandheekkunde	13	4.056.868		3.998.185	
- Subsidies	14	554.980		574.158	
- Overige bedrijfsopbrengsten	15	1.081.419		1.019.016	
Som der bedrijfsopbrengsten			26.002.143		23.976.148
Bedrijfslasten					
- Personeelskosten	16	18.181.015		17.346.260	
- Afschrijvingen vaste activa	17	1.312.728		1.350.542	
- Overige bedrijfskosten	18	4.207.870		3.724.637	
Som der bedrijfslasten			23.701.613		22.421.439
Bedrijfsresultaat			2.300.530		1.554.708
Financiële baten en lasten	19		344.696		428.926
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening			1.955.834		1.125.782
Bestemming van het resultaat			2017		2016
			€		€
Het resultaat is als volgt verdeeld:					
Toevoeging/(onttrekking):					
- Algemene reserve			1.648.584		905.265
- Bestemmingsfonds giften			7.250		(3.965)
- Bestemmingsreserve egalisatie afschrijving inventaris			0		31.086
- Bestemmingsreserve egalisatie afschrijving instandhoudingen			300.000		193.396
			1.955.834		1.125.782

1.3 Kasstroomoverzicht

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

Kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode

	2017	2016
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	2.300.530	1.554.708
Aanpassingen voor		
- Afschrijvingen	1.322.832	1.360.649
- Boekwinst verkoop deelneming	54.930	0
- Mutaties voorzieningen	349.581	(212.710)
	<u>1.727.343</u>	<u>1.147.939</u>
Veranderingen in vlottende middelen		
- Onderhanden werk	(554.301)	(163.180)
- Vorderingen	3.160.173	(1.170.706)
- Vorderingen uhv transitievergoeding	0	917.826
- Kortlopende schulden	(2.353.059)	642.452
	<u>252.813</u>	<u>226.391</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>4.280.687</u>	<u>2.929.038</u>
Ontvangen interest	2.815	10.330
Betaalde interest	(402.441)	(467.531)
Ontvangen dividend	0	4.513
	<u>(399.626)</u>	<u>(452.688)</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	<u>3.881.061</u>	<u>2.476.350</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Desinvesteringen financiële vaste activa	23.762	0
Investerings in materiële vaste activa	(606.330)	(316.682)
Investerings in financiële vaste activa	0	0
	<u>(582.568)</u>	<u>(316.682)</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>(582.568)</u>	<u>(316.682)</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Aantrekken nieuwe langlopende schulden	3.000.000	0
Aflossing langlopende schulden	(6.854.191)	(990.854)
	<u>(3.854.191)</u>	<u>(990.854)</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>(3.854.191)</u>	<u>(990.854)</u>
Mutatie geldmiddelen	<u>(555.698)</u>	<u>1.168.814</u>
(inclusief kortlopende schulden aan kredietinstellingen)		
Stand geldmiddelen per 1 januari	8.176.149	7.007.335
Stand geldmiddelen per 31 december	<u>7.620.451</u>	<u>8.176.149</u>
Mutatie geldmiddelen	<u>(555.698)</u>	<u>1.168.814</u>

Bij de samenstelling van het kasstroomoverzicht is gebruikt gemaakt van de indirecte methode. De mutatie geldmiddelen is in het boekjaar +/- € 0,56 miljoen. Dit wordt met name veroorzaakt door de aflossing op de Langlopende leningen.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

De Stichting De Vogellanden, centrum voor revalidatie is statutair (en feitelijk) gevestigd te Zwolle, op het adres Hyacinthstraat 66a.

De belangrijkste activiteiten van de Stichting zijn (poli-)klinische medisch specialistische revalidatiezorg en bijzondere tandheelkundige zorg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor Jaarverslaggeving RJ655 en titel 9 BW2.

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.

Door afrondingen op gehele getallen kunnen er in de tellingen afrondingsverschillen voorkomen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende: de nog te betalen PLB-rechten waren in 2016 opgenomen onder de kortlopende verplichtingen en in de jaarrekening 2017 verantwoord onder de voorziening PLB-rechten.

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:

- de inschatting van de verwachte realisatie van de contractafspraken met de zorgverzekeraars en de toerekening van deze contractafspraken aan de boekjaren 2017 en 2018. Deze inschatting heeft invloed op zowel de omzet en de voorziening onderhanden werk. Deze inschatting is door het management bepaald aan de hand van ervaringscijfers en is daarmee de best mogelijke inschatting.

1.4.2 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.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

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

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

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

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

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven op basis van 10%. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en -terreinen : 2,5, 3,33 resp 5%;
- Machines en installaties : 5 resp 10%;
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 resp. 20 %.

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.

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn opgenomen tegen de amortisatiewaarde van disagio op langlopende leningen.

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

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voorraden

Voorraden worden als direct verbruik beschouwd.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Vogellanden heeft geen derivaten.

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.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde. 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

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

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

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

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

De toelichting per individuele voorziening is als volgt:

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4%.

Voorziening langdurige arbeidsongeschiktheid

Voor langdurig ziekten is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in het tweede jaar van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2017 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening dienstjarenjubilea medewerkers

De voorziening dienstjarenjubilea betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij het bereiken van een dienstjarenjubileum. 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 1%.

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

Voorziening pensioengratificatie medewerkers

De voorziening pensioengratificatie betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij het bereiken van de (flex-)pensioengerechtigde leeftijd. 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 1%.

Voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB-uren)

De voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Schulden

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

1.4.3 Grondslagen omzetbepaling

Algemeen

De in de jaarrekening 2017 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Vogellanden hebben betrekking op:

1. Uitkomsten van achteraf (DCM)-controles door zorgverzekeraars en interne steekproeven op medische dossiers;
2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars over het schadejaar aan het boekjaar en definitieve afwikkeling van de schadelast-afspraken 2014 t/m 2016.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Vogellanden de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het steekproefonderzoek op medische dossiers en het onderzoek in het kader van de procescertificering op de omzet 2017 meegenomen

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2017

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2017 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Vogellanden:

1. *Uitkomsten DCM-controles en steekproeven op medische dossiers;*

Er is een inschatting gemaakt van de uitkomsten van nog niet uitgevoerd DCM-controles over 2016 resp. 2017. Op basis van uitkomsten van DCM-controles uit het verleden en op basis van uitkomsten uit het onderzoek inzake de certificering van het declaratieproces en de steekproeven op medische dossiers en omzet is de inschatting van Vogellanden dat er geen materiële omzetriscico's aanwezig zijn.

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren

Vogellanden heeft met vier van de zes zorgverzekeraars voor 2017 schadelastafspraken op basis van plafondatafspraken gemaakt. Met twee zorgverzekeraars is een P maal Q afspraak gemaakt zonder plafond. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2017 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2017.

De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

Ook afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden.

Vogellanden heeft de jaren tot en met 2013 afgerekend. Over de jaren 2014 tot en met 2016 bestaan nog niet-materiële onzekerheden.

1.4.4 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

Baten 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.

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.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Vogellanden 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 Vogellanden. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Vogellanden betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Ultimo december 2017 bedroeg de dekkingsgraad 101,1%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,2%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Vogellanden 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. Vogellanden heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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.

1.4.5. Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

1.4.6 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.

1.4.7 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.

1.5 Toelichting op de balans

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-2017	31-dec-2016
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen (incl. bouwrente)	10.352.860	10.889.032
Machines en installaties	866.547	1.172.247
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.907.040	1.771.567
Totaal materiële vaste activa	<u>13.126.447</u>	<u>13.832.846</u>

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

	€
Boekwaarde per 1 januari 2017	13.832.846
Bij: investeringen	606.330
Af: afschrijvingen	(1.312.728)
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>13.126.447</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatie-overzicht onder 1.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen onder 1.8.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 8.790.370,- (2016: € 12.958.310,-) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 7.090.370,- (2016: € 11.158.310,-) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

2. Financiële vaste activa

	31-dec-2017	31-dec-2016
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Disagio	79.387	89.491
Deelneming VIR ecare BV	0	23.762
Boekwaarde financiële vaste activa	<u>79.387</u>	<u>113.253</u>

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

Toelichting:

De deelneming in VIR E-care solutions BV is ontstaan bij de oprichting van VIR E-care solutions BV. De deelneming is medio 2017 verkocht tegen een waarde van € 78.692,- (inclusief € 804,- teruggave dividendbelasting) . De hieruit resulterende boekwinst is verwerkt in het exploitatieresultaat 2017. Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatie-overzicht onder 1.7.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal-belang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
VIR E-care solutions BV	softwareleverancier	0	1,3%	(1.787.000)	n.n.b.

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Boekwaarde per 1 januari 2017					€ 113.253
Bij: kapitaalstortingen				0	
Af: verkoop deelneming VIR-E-care solutions BV				(23.762)	
Af: afschrijvingen				(10.104)	
Boekwaarde per 31 december 2017					<u>€ 79.387</u>

Vorraden

Vorraden worden als direct verbruikt beschouwd.

€
PM

3. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2017	31-dec-2016
	€	€
Onderhanden werk DBC's	3.356.177	3.518.240
Terugbetalingsverplichting aan zorgverzekeraars inzake overschreden contracten betreffende het actuele schadelastjaar	(540.312)	(675.526)
Af: ontvangen voorschotten zorgverzekeraars	(5.082.334)	(5.663.484)
Totaal onderhanden werk revalidatie DBC's	<u>(2.266.468)</u>	<u>(2.820.769)</u>

Toelichting:

De waarde van het onderhanden werk is bepaald op basis van de opbrengstwaarde per 31 december 2017 van de reeds uitgevoerde verrichtingen tot dat moment. Dit resulteert in een waarde van €3.356.177,-.

De post terugbetalingsverplichting aan zorgverzekeraars inzake revalidatiecontracten is de resultante van de prognose voor de te verwachten productie over het schadelastjaar 2017 en de voor dat jaar afgesproken omzetplafonds. De te verwachten plafondoverschrijdingen worden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage meegenomen in het actuele boekjaar als correctie op de onderhanden werkpositie ultimo boekjaar.

Door de omvang van de bevoorschotting en de terugbetalingsverplichtingen wordt de post onderhanden werk aan de passiva-zijde van de balans opgenomen.

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

4. Overige vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.087.991	2.277.200
Nog te factureren reeds afgesloten DBC's revalidatie	4.192.733	7.596.923
Nog te factureren productie bijzondere tandheelkunde	2.063.817	732.237
Nog in tarieven te verrekenen bijzondere tandheelkunde	144.104	0
Overige vorderingen	24.183	110.227
Overlopende activa	372.450	328.863
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>7.885.278</u>	<u>11.045.451</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen revalidatie is gebracht, bedraagt € 25.763,--.

Het verloop van de post Nog in tarieven te verrekenen bijzondere tandheelkunde is als volgt:

	<u>2017</u>
	€
Saldo per 1 januari 2017	(42.862)
Productie stoeluren cf productiesysteem	3.043.899
Omzet nacalculatorisch stoeluren NZa	3.275.977
Productie OK uren cf productiesysteem	319.363
Omzet nacalculatorisch OK uren NZa	<u>274.251</u>
Nog in tarieven te verrekenen stoeluren en OK uren 2017	186.966
Saldo per 31 december 2017	144.104

Specificatie gefactureerd in het boekjaar

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	€	€
Opbrengsten stoeluren	2.052.237	3.320.181
Opbrengsten OK anesthesie-uren	160.645	305.872
Opbrengsten techniek-/materiaalkosten	277.556	413.517
Opbrengsten foto's	47.881	68.289
Totaal gefactureerd boekjaar	<u>2.538.319</u>	<u>4.107.858</u>

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	€	€
Bankrekeningen	7.616.484	8.167.405
Depositor rekening	0	0
Kassen	3.967	8.743
Totaal liquide middelen	<u>7.620.451</u>	<u>8.176.149</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening courant bij de ING-bank bedraagt per 31 december 2017 € 1,5 miljoen (ultimo 2016: € 1,5 miljoen) en de rente 3-maands EURIBOR + 1,25%.
De verstrekte zekerheden bij deze faciliteit luiden als volgt: negative pledge/pari passu en cross default verklaring. De overige liquide middelen zijn vrij opneembaar.

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	€	€
Kapitaal	74.753	74.753
Bestemmingsreserves	3.444.173	3.144.173
Bestemmingsfondsen	161.884	154.633
Algemene en overige reserves	5.630.422	3.981.838
Totaal eigen vermogen	<u>9.311.231</u>	<u>7.355.397</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>01-jan-2017</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Egalisatie afschrijvingen inventaris	924.681	0	0	924.681
Egalisatie afschr. instandhoudingsinvesteringen	2.219.492	300.000	0	2.519.492
Totaal bestemmingsreserves	<u>3.144.173</u>	<u>300.000</u>	<u>0</u>	<u>3.444.173</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>01-jan-2017</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Bestemmingfonds giften	154.633	7.250	0	161.884
Totaal bestemmingsfondsen	<u>154.633</u>	<u>7.250</u>	<u>0</u>	<u>161.884</u>

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

Toelichting:

De bestemmingsreserves egalisatie afschrijvingen instandhoudingen en egalisatie afschrijvingen inventaris zijn in het verleden gevormd vanuit de FB-systematiek. Het bestuur van Vogellanden heeft in de transitieperiode naar marktwerking in de zorg besloten om de systematiek van opbouw van reserves ter financiering van grote renovaties inclusief vervanging inventarissen na afloop van de transitieperiode te handhaven.

Het bestemmingsfonds giften is gevormd vanuit giften van derden waarbij een specifieke bestemming is benoemd.

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	01-jan-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	31-dec-2017
	€	€	€	€
Algemene reserve	3.981.838	1.648.584	0	5.630.422
Totaal algemene en overige reserves	<u>3.981.838</u>	<u>1.648.584</u>	<u>0</u>	<u>5.630.422</u>

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	01-jan-2017	Dotaties	Onttrekkingen	31-dec-2017
	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	1.107.323	763.091	(732.707)	1.137.707
Voorziening arbeidsongeschiktheid	66.900	150.100	(66.900)	150.100
Voorziening dienstjarenjubilea medewerkers	155.600	31.489	(1.289)	185.800
Voorziening pensioengratificatie medewerkers	84.300	13.137	(3.037)	94.400
Voorziening pers. levensfasebudget medewerkers	1.621.556	340.210	(144.513)	1.817.253
Totaal voorzieningen	<u>3.035.679</u>	<u>1.298.027</u>	<u>(948.446)</u>	<u>3.385.260</u>

De specificatie naar looptijd is als volgt:

	31-dec-2017
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.351.720
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.033.540
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	225.400

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

Toelichting:

De voorziening groot onderhoud is gevormd om het onderhoud aan terreinen, gebouwen en installaties te financieren. De jaarlijkse dotatie wordt bepaald aan de hand van het actuele meerjarenonderhoudsplan. Kosten van onderhoud zoals opgenomen in het meerjarenonderhoudsplan leiden tot onttrekkingen aan de voorziening. De voorziening arbeidsongeschiktheid is gevormd om de risico's als gevolg van de Wet verlenging loondoorbetaling bij ziekte voor het tweede ziektejaar af te dekken. De voorziening jubileumuitkering medewerkers is gevormd om toekomstige jubileumuitkeringen aan medewerkers te financieren. De voorziening pensioengratificatie medewerkers is gevormd om toekomstige uitkeringen bij het bereiken van de pensionering aan medewerkers te financieren. De voorziening persoonlijk levensfasebudget medewerkers is gevormd om toekomstige opnames van het door medewerkers opgebouwde levensfasebudget te financieren. Tot en met 2016 werd het opgebouwde levensfasebudget verantwoord onder de kortlopende schulden. Vanaf 2017 is hiervoor een voorziening gevormd en zijn de vergelijkende cijfers 2016 gewijzigd met € 1.621.556,--.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	€	€
Langlopende schulden aan kredietinstellingen	8.869.168	13.047.108
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden nog voor meer dan een jaar	<u>8.869.168</u>	<u>13.047.108</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Stand per 1 januari	13.047.108	13.962.541
Bij: nieuwe leningen	3.000.000	0
Af: aflossingen	(7.177.940)	(915.433)
Stand per 31 december	<u>8.869.168</u>	<u>13.047.108</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	(591.684)	(915.433)
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>8.277.485</u>	<u>12.131.675</u>

De specificatie naar looptijd is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.) (aflossingsverplichtingen)	591.684	915.433
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	8.277.485	12.131.675
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	5.910.750	8.469.943

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (zie paragraaf 1.8). De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- een bankhypotheek op de bedrijfspanden
- negatieve pledge/pari passu en cross default verklaring

De reële waarde van de leningen is niet bepaald omdat het verwachte effect van RJ 290 gering is.

9. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	€	€
Crediteuren	736.209	534.667
Terugbetalingsverplichting aan zorgverzekeraars overschreden contracten		
betreffende schadelastjaren vóór 2017	1.381.153	3.786.908
Nog in tarieven te verrekenen bijzondere tandheelkunde	0	42.862
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	591.684	915.433
Belastingen en sociale premies	782.644	757.485
Pensioenpremies	232.930	315.575
Nog te betalen salarissen	13.888	15.489
Vakantiegeld	650.399	622.833
Vakantiedagen	238.804	193.799
Overige schulden	105.793	5.301
Nog te betalen kosten	737.615	592.550
Overige passiva	0	41.275
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>5.471.119</u>	<u>7.824.178</u>

Toelichting:

De daling in de kortlopende schulden in 2017 wordt met name veroorzaakt door de afname van de post terug te betalen overschreden contracten aan zorgverzekeraars ad €2,4 miljoen en in mindere mate de aflossingsverplichting langlopende leningen ad €0,32 miljoen.

De terugbetalingsverplichting aan zorgverzekeraars inzake revalidatiecontracten is het verschil tussen de prognose voor de te verwachten productie over de schadelastjaren 2014 t/m 2016 en de voor die jaren afgesproken omzetplafonds en bedraagt ultimo 2017 €1.381.153,--.

10. Financiële instrumenten

Algemeen

De Vogellanden maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De Vogellanden handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instelling verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruikt wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico's

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn geconcentreerd bij twee grote verzekeraars, beiden vorderingen met, naar onze inschatting, een beperkt kredietrisico.

De overige vorderingen zijn beperkt in omvang en leiden niet tot kredietrisico's.

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 Vogellanden heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijds) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

11. Niet in de balans opgenomen regelingen

Obligoverplichting

De Stichting is gehouden tot het betalen van een obligo, ingeval het risicovermogen van de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector minder dan het garantieniveau bedraagt. Het obligo is een percentage van 3% van de resterende schuld van de leningen, waarvoor Stichting WfZ zich borg heeft gesteld.

Dit obligo is inroepbaar tot het maximum van het voornoemde percentage, gedurende de looptijd van de leningen die door de Stichting WfZ zijn geborgd. Indien en voor zover het risicovermogen op enig moment 1% van de som van de schuldrestanten per 31 december van het laatstverstreken kalenderjaar van de geldleningen overschrijdt, worden de door de Stichting WfZ ingeroepen obligo's aan de deelnemende instellingen terugbetaald in welk geval dit obligo daarna wederom tot het maximum inroepbaar is.

De resterende schuld per 31 december 2017 van de geborgde leningen door de Stichting WfZ bedraagt € 7.090.370,--. De obligoverplichting per 31 december 2017 komt uit op € 212.711,--. Deze obligoverplichting hangt samen met de resterende looptijd van de geborgde leningen en is derhalve langlopend > 5 jaar.

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

Huurverplichting

De Stichting gebruikt kantoor- en therapieruimten bij Onderwijscentrum De Twijn in Zwolle. Voor de lokatie Hengeveldweg te Zwolle heeft de Stichting in 2010 een huurcontract gesloten met de Gemeente Zwolle. Dit contract heeft een looptijd van 5 jaar en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.

Voor de lokatie Boterdiep te Zwolle is de Stichting voornemens een huurcontract met de Gemeente Zwolle af te sluiten voor een periode van 10 jaar. Tevens heeft de Stichting een servicecontract voor deze lokatie met Openbaar Onderwijs Zwolle afgesloten.

In januari 2014 is een huurovereenkomst gesloten met Woonzorg Flevoland voor de huur van behandelruimten voor bijzondere tandheelkunde. Dit contract wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.

Van de totale huurverplichtingen heeft € 160.000,-- een looptijd < 1 jaar en € 782.000,-- een looptijd < 5 jaar.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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.

Voor 2017 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2016).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2017. Vogellanden is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheers-instrument 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 2017.

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen €	Materiële vaste activa in uitvoering €	Overige materiële activa €	Totaal €
Stand 1 januari 2017:						
Aanschafwaarde	17.468.875	5.665.864	3.866.583	0	0	27.001.321
Cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	(6.579.842)	(4.493.617)	(2.095.016)	0	0	(13.168.475)
Boekwaarde	<u>10.889.032</u>	<u>1.172.247</u>	<u>1.771.567</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.832.846</u>
Mutaties in het boekjaar						
Investeringen	0	0	606.330	0	0	606.330
Herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	(536.172)	-305.700	(470.856)	0	0	(1.312.728)
Bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>Terugnname geheel afgeschreven activa:</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>Desinvesteringen/in gebruik genomen:</i>						
aanschafwaarde	0	0	(628.444)	0	0	(628.444)
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	628.444	0	0	628.444
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>(536.172)</u>	<u>(305.700)</u>	<u>135.474</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(706.398)</u>
Stand 31 december 2017:						
Aanschafwaarde	17.468.875	5.665.864	3.844.468	0	0	26.979.206
Cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	(7.116.014)	(4.799.317)	(1.937.428)	0	0	(13.852.759)
Boekwaarde	<u>10.352.860</u>	<u>866.547</u>	<u>1.907.040</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.126.447</u>
Afschrijvingspercentage	2,5 - 3,33 - 5 %	5 - 10 %	10 - 20%			

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Overige deelnemingen</u>	<u>Overige vorderingen</u>	<u>Totaal financiële vaste activa</u>
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2017	23.762	89.491	113.253
Kapitaalstortingen	-	-	-
Verkoop deelnemingen	(23.762)		(23.762)
Activering deelnemingen	-	-	-
Verstreckte leningen/verkregen effecten	-	-	-
Ontvangen dividend/aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	(10.104)	(10.104)
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>0</u>	<u>79.387</u>	<u>79.387</u>
Som waardeverminderingen	0	0	0

1.8. OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN PER 31 DECEMBER 2017

Lening nummer	Afsluit jaar	Soort lening	Oorspr. bedrag	Totale looptijd	Restschuld 31-12-2017	Resterende looptijd	Restschuld over 5 jaar
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1997	O	226.890	30	78.798	10	28.798
2	2007	B	4.500.000	30	0	0	0
3	2007	B	6.500.000	20	0	0	0
4	2008	B	5.013.024	30	2.657.870	12	1.349.451
5	2008	B	2.100.000	30	1.470.000	22	1.120.000
6	2014	O	2.000.000	20	1.700.000	18	1.200.000
7	2017	B	3.000.000	20	2.962.500	20	2.212.500
Totaal			23.339.914		8.869.168		5.910.750

vervolg

Lening nummer	Rente perc.	Aflossingswijze	Gestelde zekerheid	Aflossingsbedrag in 2017	Aflossingsbedrag in 2018
1	9	10	11	12	13
1	4,0%	L	G	10.000	10.000
2	4,67%	L	B	3.112.500	0
3	4,62%	L	B	3.586.256	0
4	2,41%	L	B	261.684	261.684
5	0,67%	L	B	70.000	70.000
6	2,41%	L	H	100.000	100.000
7	0,84%	L	B	37.500	150.000
Totaal				7.177.940	591.684

Ad 1: lening

Lening 1 is verstrekt door de Stichting Vrienden van De Vogellanden
 De leningen 2 tot en met 5 zijn verstrekt door de Bank Nederlandse Gemeenten
 Lening 6 is verstrekt door de ING, lening 7 is verstrekt door Triodos Bank.

Ad 3: soort lening

B : bij WfZ geborgde geldlening
 O : onderhandse lening

Ad 11: gestelde zekerheid

G : geen verstrekte zekerheden
 B : borging bij Waarborgfonds Zorgsector (WfZ)
 H : hypothecaire zekerheid

Ad 10: aflossingswijze

L : liniar

Toelichting hypothecaire lening

De in oktober 2014 afgesloten hypothecaire lening kent een rentvastperiode van 60 maanden en een looptijd van 117 maanden. In deze periode van bijna 10 jaar wordt de helft van het leningsbedrag afgelost. De lening wordt daarna geconsolideerd in een nieuwe lening voor het resterende saldo met een looptijd van 10 jaar, waarna aflossing van dit bedrag in de resterende 10 jaar zal plaatsvinden.

Toelichting kredietfaciliteit

Voor al hetgeen de kredietnemer aan de kredietgever op enig moment uit welk hoofd ook schuldig is of wordt, zijn de volgende zekerheden gevestigd:

- een gezamenlijke bankhypothecaire lening met het Waarborgfonds (WfZ) van EUR 15.000.000,-- op de bedrijfspanden, 1e in rang, gelegen aan Hyacinthstraat 66a te Zwolle en Hyacinthstraat 59 te Zwolle;
- negative pledge/pari passu en cross default verklaring van Stichting De Vogellanden, centrum voor revalidatie.

De volgende bepalingen gelden:

- de kredietnemer verpand hierbij, voor zover nodig bij voorbaat, aan de bank die de verpanding aanvaardt alle vorderingen die hij nu of te eniger tijd, uit welken hoofde ook, op de bank heeft of krijgt tot meerdere zekerheid voor betaling of teruggave van al hetgeen de kredietnemer aan de bank nu of te eniger tijd uit welken hoofde ook schuldig mocht zijn of worden. Voor zover nodig verklaart de bank dat de verpanding aan haar als debiteur van de vordering is medegedeeld;
- de gehele betaalomzet zal via de kredietgever afgewikkeld worden;
- de omzetratio zal minimaal 15% bedragen. Onder de omzetratio wordt door kredietgever verstaan: het eigen vermogen vermeerderd met 100% van de egalisatierekening instandhouding-investeringen uitgedrukt als een percentage van de totale omzet.

Vogellanden voldoet in het rapportagejaar aan alle vereisten van de kredietfaciliteit.

1.9 Toelichting op de resultatenrekening

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

Baten

12. Opbrengsten revalidatie

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet revalidatie	20.308.876	18.384.789
Overige zorgprestaties	0	0
Totaal opbrengsten revalidatie	<u>20.308.876</u>	<u>18.384.789</u>

Toelichting:

De productiewaarde van de patiëntgebonden uren en verpleegdagen ligt in 2017 2% boven het niveau van 2016. Er zijn, ten opzichte van 2016, voor 2017 hogere plafondafspraken met zorgverzekeraars afgesproken waardoor de gefinancierde omzet uiteindelijk met ruim 10% is toegenomen.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
13. Opbrengsten bijzondere tandheelkunde		
Aanvaardbaar budget stoeluren	3.275.977	3.220.730
Opbrengst anaesthesie/OK	274.251	295.649
Opbrengst techniek-/materiaalkosten	441.040	413.517
Opbrengst foto's	65.600	68.289
Totaal opbrengsten bijzondere tandheelkunde	<u>4.056.868</u>	<u>3.998.185</u>

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
14. Subsidies		
Beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgopleidingen	349.216	399.033
Overige Rijkssubsidies	205.764	175.125
Totaal	<u>554.980</u>	<u>574.158</u>

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

	2017	2016
	€	€
15. Overige bedrijfsopbrengsten		
Overige dienstverlening	162.536	184.166
Opbrengsten detacheringen	879.344	814.519
Eigen bijdrage cliënten	3.581	2.952
Overige baten	35.958	17.379
Totaal	<u>1.081.419</u>	<u>1.019.016</u>
16. Personeelskosten		
Lonen en salarissen	13.781.727	12.988.934
Sociale lasten	1.878.501	1.822.653
Pensioenpremies	1.135.957	1.111.930
Andere personeelskosten	581.731	743.614
Subtotaal personeel in loondienst	<u>17.377.916</u>	<u>16.667.130</u>
Vergoedingen personeel niet in loondienst	803.099	679.130
Totaal personeelskosten	<u>18.181.015</u>	<u>17.346.260</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden		
Totaal Vogellanden	257,0	244,0
waarvan Bijzondere tandheelkunde	33,3	34,5

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

17. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
<i>Afschrijvingen</i>		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	1.312.728	1.350.542
- financiële vaste activa	0	0
Totaal afschrijvingen	<u>1.312.728</u>	<u>1.350.542</u>

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Voedingsmiddelen	303.775	296.012
Overige hotelmatige kosten	486.205	480.732
Algemene kosten	1.324.631	1.265.979
Patiënt- en bewonergebonden kosten	772.638	705.366
Onderhoud en energiekosten		
- Onderhoud	167.633	146.485
- Energiekosten gas	92.908	84.017
- Energiekosten stroom	120.245	117.524
- Energie transport en water	9.790	9.127
Subtotaal onderhoud- en energiekosten	<u>390.577</u>	<u>357.153</u>
Huur en leasing	160.932	156.275
Dotaties voorzieningen	769.111	463.119
Overige lasten	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>4.207.870</u>	<u>3.724.637</u>

Toelichting

De dotaties voorzieningen betreffen de dotaties aan de voorzieningen onderhoud en dubieuze debiteuren.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Rentebaten	(2.815)	(10.330)
Rentelasten	402.441	467.531
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	(54.930)	(28.275)
Totaal	<u>344.696</u>	<u>428.926</u>

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

20. WNT-verantwoording 2017

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 Stichting De Vogellanden van toepassing zijnde regelgeving: Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor Stichting De Vogellanden is € 166.000,- [het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 11 punten en klasse IV]. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

De bezoldiging van de functionarissen die over 2017 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen

Naam topfunctionaris	F. Eefting
Functionaris (functienaam)	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris	nee
(Fictieve) dienstbetrekking	ja
Individueel WNT-maximum	166.000
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	146.486
Beloningen op termijn	11.052
Subtotaal beloning	<u>157.538</u>
-/- Onverschuldigd bedrag	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<u><u>157.538</u></u>

Gegevens 2016

Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband in 2016 (in fte)	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	134.646
Beloningen op termijn	<u>10.786</u>
Totaal bezoldiging 2016	<u>145.432</u>

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam topfunctionaris Functionaris (functienaam) Aanvang en einde functievervulling	C. Netjes voorzitter 1/1 - 31/12	G. Sijkkes lid 1/1 - 31/12	R.J. Roorda lid 1/1 - 31/12	P. van der Wijk lid 1/1 - 31/12	W. den Hartog lid 1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	24.900	16.600	16.600	16.600	16.600
Beloning en belastbare onkosten- vergoedingen	19.950	13.200	13.200	13.200	13.200
Beloningen op termijn	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<u>19.950</u>	<u>13.200</u>	<u>13.200</u>	<u>13.200</u>	<u>13.200</u>

Gegevens 2016

Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning en belastbare onkosten- vergoedingen	17.325	11.550	11.550	11.550	11.550
Beloningen op termijn	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2016	<u>17.325</u>	<u>11.550</u>	<u>11.550</u>	<u>11.550</u>	<u>11.550</u>

21. Honoraria accountant

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
- Controle van de jaarrekening	38.507	36.794
- Overige controlewerkzaamheden (w.o. nacalculatie en opleidingssubsidies)	31.397	33.275
Totaal honoraria accountant	<u>69.904</u>	<u>70.069</u>

22. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 20.

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

1.10. Vaststelling en goedkeuring

De bestuurder van Stichting De Vogellanden, centrum voor revalidatie en bijzondere tandheelkunde, heeft de jaarrekening 2017 vastgesteld in de vergadering van 9 mei 2018.

De Raad van Toezicht van de Stichting De Vogellanden, centrum voor revalidatie en bijzondere tandheelkunde, heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 9 mei 2018.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouder

Zwolle, 9 mei 2018,

F. Eefting
Bestuurder

C.J. Netjes
Voorzitter Raad van Toezicht

P. van der Wijk
Vice-voorzitter/secretaris Raad van Toezicht

G. Sijpkens
Lid Raad van Toezicht

R.J. Roorda
Lid Raad van Toezicht

W.H.M. den Hartog
Lid Raad van Toezicht

2. Overige gegevens

Stichting De Vogellanden, Centrum voor revalidatie

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen over de bestemming van het behaalde resultaat.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting De Vogellanden heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina's.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting De Vogellanden, centrum voor revalidatie en bijzondere tandheelkunde

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stichting De Vogellanden, centrum voor revalidatie en bijzondere tandheelkunde te Zwolle gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting De Vogellanden, centrum voor revalidatie en bijzondere tandheelkunde op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2017;
- de resultatenrekening over 2017;
- 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 de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting De Vogellanden, centrum voor revalidatie en bijzondere tandheelkunde 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.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

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

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de zorginstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

Onze controle bestond onder andere uit:

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

Zwolle, 9 mei 2018

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.J. Noordhoff RA