

Jaarverslag 2018

Stichting Participe Amstelland

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2018

| | | |
|--------|--|----|
| 1.1.1 | Balans per 31 december 2018 | 3 |
| 1.1.2 | Resultatenrekening over 2018 | 4 |
| 1.1.3 | Kasstroomoverzicht over 2018 | 5 |
| 1.1.4 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening | 6 |
| 1.1.5 | Toelichting op de balans per 31 december 2018 | 13 |
| 1.1.6 | Mutatieoverzicht materiële vaste activa | 23 |
| 1.1.7 | Mutatieoverzicht financiële vaste activa | 24 |
| 1.1.8 | Toelichting op de resultatenrekening over 2018 | 25 |
| 1.1.9 | Vaststelling en goedkeuring | 30 |
| 1.1.10 | Gebeurtenissen na balansdatum | 30 |

1.2 Overige gegevens

| | | |
|-------|---|----|
| 1.2.1 | Statutaire regeling resultaatbestemming | 32 |
| 1.2.2 | Nevenvestigingen | 32 |
| 1.2.2 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 33 |

5.1 JAARREKENING

1.1.1 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 | 2 | 147.996 | 94.396 |
| Financiële vaste activa | 3 | 48.875 | 48.925 |
| Totaal vaste activa | | <u>196.871</u> | <u>143.321</u> |
| Vlottende activa | | | |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 6 | 0 | 18.922 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 7 | 383.097 | 609.704 |
| Liquide middelen | 9 | 1.895.653 | 1.911.829 |
| Totaal vlottende activa | | <u>2.278.750</u> | <u>2.540.455</u> |
| Totaal activa | | <u><u>2.475.621</u></u> | <u><u>2.683.776</u></u> |
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| Bestemmingsreserves | 10 | 225.194 | 280.194 |
| Bestemmingsfondsen | | 128.163 | 211.199 |
| Algemene en overige reserves | | 579.535 | 600.428 |
| Totaal eigen vermogen | | <u>932.892</u> | <u>1.091.821</u> |
| Voorzieningen | 11 | 53.946 | 48.687 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Overige kortlopende schulden | 13 | 1.488.783 | 1.543.268 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | <u>1.488.783</u> | <u>1.543.268</u> |
| Totaal passiva | | <u><u>2.475.621</u></u> | <u><u>2.683.776</u></u> |

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

| | <u>Ref.</u> | <u>2018</u> € | <u>2017</u> € |
|--|-------------|------------------------|-----------------------|
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning) | 16 | 685.763 | 722.764 |
| Subsidies | 17 | 2.527.828 | 2.389.031 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 18 | 4.314.166 | 4.290.011 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>7.527.758</u> | <u>7.401.806</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Personeelskosten | 19 | 4.944.997 | 4.582.938 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 20 | 53.826 | 46.026 |
| Overige bedrijfskosten | 23 | 2.683.886 | 2.662.184 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>7.682.709</u> | <u>7.291.149</u> |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | -154.951 | 110.658 |
| Financiële baten en lasten | 24 | -3.978 | 477 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | <u><u>-158.929</u></u> | <u><u>111.135</u></u> |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | <u>2018</u> € | <u>2017</u> € |
| Toevoeging/(onttrekking): | | | |
| Bestemmingsreserve ICT | | 0 | -20.685 |
| Bestemmingsreserve Innovatie dienstverlening | | 0 | -25.000 |
| Onttrekking aan Bestemmingsfonds Vervanging Alarmapparaten | | -41.145 | 0 |
| Onttrekking aan Bestemmingsfonds WOC Uithoorn en UvE | | -41.891 | 0 |
| Onttrekking Reserve Egalisatie Afschrijvingen | | -55.000 | 0 |
| Algemene reserves | | -20.893 | 156.820 |
| | | <u><u>-158.929</u></u> | <u><u>111.135</u></u> |

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

| | Ref. | 2018 | | 2017 | |
|--|--------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | -154.951 | | 110.658 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 20, 21 | 53.826 | | 46.026 | |
| - mutaties voorzieningen | 11 | <u>5.259</u> | | <u>43.934</u> | |
| | | | 59.085 | | 89.960 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - voorraden | 4 | 0 | | 2.566 | |
| - vorderingen | 7 | 226.606 | | 132.036 | |
| - vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot | 6 | 18.922 | | -42.658 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 13 | <u>-54.485</u> | | <u>144.548</u> | |
| | | | 191.043 | | 236.492 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | <u>95.177</u> | | <u>437.110</u> |
| Ontvangen interest | 24 | 2.159 | | 5.269 | |
| Betaalde interest | 24 | <u>-6.137</u> | | <u>-4.792</u> | |
| | | | -3.978 | | 477 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | <u>91.199</u> | | <u>437.587</u> |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investerings materiële vaste activa | 2 | -107.426 | | -32.144 | |
| Desinvesteringen materiële vaste activa | 2 | 0 | | 13.306 | |
| Investerings in overige financiële vaste activa | 3 | <u>50</u> | | <u>0</u> | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | -107.376 | | -18.838 |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | 0 | | 0 |
| Mutatie geldmiddelen | | | <u>-16.176</u> | | <u>418.749</u> |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 9 | | 1.911.829 | | 1.493.080 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 9 | | <u>1.895.653</u> | | <u>1.911.829</u> |
| Mutatie geldmiddelen | | | -16.176 | | 418.749 |

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Participe Amstelland is statutair (en feitelijk) gevestigd te Amstelveen op het adres Dr. Willem Dreesweg 2 en is geregistreerd onder KvK-nummer 34268813.

De belangrijkste activiteiten zijn maatschappelijke dienstverlening, waaronder maatschappelijk werk voor jeugd en volwassenen, ouderenadvies, sociaal cultureel werk voor ouderen en in het kader van de Wlz Ontmoetingsroepen voor dementerenden. Tevens verzorgt Participe Amstelland personenalarmering en het beheer van wijksteunpunten.

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 (RvW), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 en titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken. Deze herrubricering betreft de verantwoording van de inkoop Amstelveen en Aalsmeer (PZO).

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.

Kasstroomoverzicht

het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Het kasstroomoverzicht bevat de in- en uitgaande geldstroom over het jaar vanuit de liquide middelen.

Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Consolidatie

Op grond van artikel 7, lid 5 en 6 van de Regeling verslaggeving WTZi zijn de volgende stichtingen/vennoenschappen buiten de consolidatie gebleven:

- Two2Tango Coöperatie U.A.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 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.

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 verantwoord 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 Stichting Participe Amstelland.

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

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:

- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 20% - 33%.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardevermindering

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde van het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde- en de bedrijfswaarde. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Vorderingen

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na de eerste verwerking gewaardeerd geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. De voorziening is op basis van de statistische methode bepaald. De vorderingen hebben een resterende looptijd van korter dan 1 jaar.

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.

Eigen Vermogen

Onder het eigen vermogen ressorteren het stichtingskapitaal, de reserve aanvaardbare kosten, de bestemmingsreserves en de bestemmingsfondsen. Via de resultaatbestemming wordt het jaarresultaat toegevoegd aan het eigen vermogen. Aan de reserve aanvaardbare kosten worden jaarlijks de resultaten op de Wlz-activiteiten gedoteerd of onttrokken. De reserve aanvaardbare kosten is geormerkt aan de Wlz-activiteiten en is niet vrij uitkeerbaar. De bestemmingsreserves zijn door de Raad van Bestuur gevormde reserves gekenmerkt met een specifiek toekomstig bestedingsdoel. Ten aanzien van de bestemmingsfondsen voor alarmapparaten, onderhoud en het legaat geldt dat door derden aan de hierin opgenomen bedragen een specifieke bestemming is toegekend en dat deze niet ter vrije beschikking staan.

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 beste schatting van de bedragen 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.

Reorganisatievoorziening

De voorziening voor reorganisatie wordt gevormd voor de verwachte kosten inzake de afvloeiing van personeelsleden, omscholingskosten voor personeelsleden die in ander functies gaan werken. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

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.

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

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

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.

Opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties worden verantwoord op basis van:

- De in het boekjaar werkelijk geleverde productie-uren/-dagdelen (waaronder persoonlijke verzorging, begeleiding en dagbesteding) en de daarvoor in de rekenstaat overeengekomen tarieven;
- Nagekomen budgetaanpassingen vanuit voorgaande jaren welke in het boekjaar zijn toegekend door het zorgkantoor.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als voortuitontvangen 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 waarin de kosten gemaakt worden. 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.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten omvatten de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

In de overige bedrijfsopbrengsten worden onder meer de vergoedingen voor sociaal culturele activiteiten, maaltijden en buffetten, uitgeleend personeel en alarmering verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Participe Amstelland 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 Participe. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Participe Amstelland 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 pensioenfondsden. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In april 2019 bedroeg de dekkingsgraad 100,4% (bron: www.pfzw.nl). Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Participe Amstelland 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. Participe Amstelland 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. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

1.1.4.4 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.

1.1.4.5 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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

| | <u>31-dec-18</u> | <u>31-dec-17</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 147.996 | 94.396 |
| Totaal materiële vaste activa | <u>147.996</u> | <u>94.396</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 | 94.396 | 121.584 |
| Bij: investeringen | 107.426 | 32.144 |
| Af: afschrijvingen | 53.826 | 46.026 |
| Af: desinvesteringen | 0 | 13.306 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>147.996</u> | <u>94.396</u> |

Toelichting:

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-18</u> | <u>31-dec-17</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen | 0 | 0 |
| Overige vorderingen | 48.875 | 48.925 |
| Totaal financiële vaste activa | <u>48.875</u> | <u>48.925</u> |

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 48.925 | 48.925 |
| Verstrekking borg | -50 | 0 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>48.875</u> | <u>48.925</u> |

Toelichting:

Stichting Participe Amstelland heeft in 2015 samen met een andere partij Two2Tango Cooperatie U.A. opgericht. Two2Tango is een digitaal platform om klanten te ondersteunen in het proces van relatietwijfel en echtscheiding. In 2017 is ongeveer de helft van het ledenkapitaal door 6 andere partijen overgenomen met de afspraak dat alle leden nu een gelijk deel bezitten. Voorzichtigheidshalve is de deelneming op nihil gewaardeerd.

De overige vorderingen onder de financiële vaste activa bestaan voornamelijk uit betaalde waarborgsommen aan Eigen Haard inzake de huur van de diverse panden.

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

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

| Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon | Kernactiviteit | Verschaft kapitaal | Kapitaalbe-lang (in %) | Eigen vermogen | Resultaat |
|---|-----------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------|
| | | | | € | € |
| Zeggenschapsbelangen: | | | | | |
| Two2Tango Cooperatie U.A. | blended hulpverlening | 18.571 | 14% | 45.025 | -75.465 |

Toelichting:

Het negatieve resultaat bestaat uit verlies 2018 (-/- € 58.133) en verwerking van verlies uit 2017 (-/- € 17.332). De cijfers zijn ontleend aan de conceptjaarrekening 2018 van Two2Tango Cooperatie U.A.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

| | <u>t/m 2014</u> | <u>2015</u> | <u>2017</u> | <u>2018</u> | <u>totaal</u> |
|--------------------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| | € | € | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | 0 | 0 | 18.922 | | 18.922 |
| Financieringsverschil boekjaar | | | | 0 | 0 |
| Correcties voorgaande jaren | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Betalingen/ontvangsten | 0 | 0 | -18.922 | | -18.922 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | 0 | 0 | -18.922 | 0 | -18.922 |
| Saldo per 31 december | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgverzekeraars
c= definitieve vaststelling NZa

| | <u>31-dec-18</u> | <u>31-dec-17</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Waarvan gepresenteerd als: | | |
| - vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 0 | 18.922 |
| - schulden uit hoofde van financieringsoverschot | 0 | 0 |
| | <u>0</u> | <u>18.922</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) | 257.044 | 269.592 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | 257.044 | 250.670 |
| Totaal financieringsverschil | <u>0</u> | <u>18.922</u> |

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-18</u> | <u>31-dec-17</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Vorderingen op debiteuren | 124.548 | 181.914 |
| <u>Gemeente Amstelveen</u> | <u>14.463</u> | <u>92.165</u> |
| Gemeente Amstelveen inzake bonus preventieve zorg & ondersteuning | 0 | 54.521 |
| Gemeente Amstelveen inzake WMO ontmoetingsgroepen | 9.940 | 11.597 |
| Gemeente Amstelveen inzake WMO maatwerk maatschappelijk werk | 4.523 | 10.610 |
| Gemeente Amstelveen inzake Maaltijdfonds | 0 | 11.493 |
| Factuursubsidie Amstelveenpaskorting | 0 | 3.944 |
| <u>Gemeente Aalsmeer</u> | <u>2.515</u> | <u>19.191</u> |
| Gemeente Aalsmeer inzake WMO maatwerk maatschappelijk werk | 2.515 | 5.528 |
| Gemeente Aalsmeer inzake bonus preventieve zorg & ondersteuning | 0 | 13.663 |
| <u>Gemeente Uithoorn</u> | <u>46.618</u> | <u>12.208</u> |
| Gemeente Uithoorn inzake WMO dagbesteding | 14.672 | 12.208 |
| Gemeente Uithoorn inzake Ouder-Kindadviseur | 31.947 | 0 |
| <u>Nog te ontvangen bedragen:</u> | <u>61.603</u> | <u>32.562</u> |
| Oranjefonds (verbouwing Alleman en Maatje voor Elkaar) | 12.472 | 0 |
| ZonMW Afrekening Bijspringen en Versterken 1 | 0 | 10.000 |
| Zorg en Zekerheid inzake persoonsalarmering | 16.723 | 18.148 |
| Overige nog te ontvangen bedragen | 32.408 | 4.414 |
| <u>Overige vorderingen:</u> | <u>127.688</u> | <u>204.616</u> |
| Stichting Participe Projecten | 71.428 | 173.373 |
| Stichting Participe Alphen | 13.872 | 11.597 |
| Cooperatie Two2Tango | 36.000 | 19.646 |
| Te ontvangen transitievergoeding | 6.388 | 0 |
| <u>Overige overlopende activa:</u> | <u>5.661</u> | <u>67.048</u> |
| Vooruitbetaalde overige kosten | 1.337 | 17.869 |
| Overig | 4.325 | 49.179 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u>383.097</u> | <u>609.704</u> |

Toelichting:

Bij de vorderingen op debiteuren is rekening gehouden met een voorziening voor oninbaarheid ad €28.000.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

9. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-18</u> | <u>31-dec-17</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 1.860.920 | 1.900.400 |
| Kassen | 34.733 | 10.489 |
| Betalingen onderweg | 0 | 940 |
| Totaal liquide middelen | <u>1.895.653</u> | <u>1.911.829</u> |

Toelichting:

In opdracht van Stichting Participe Amstelland geblokkeerd op rekeningnummer 65.54.82.946 t.n.v. Stichting Participe Amstelland ten behoeve van huurgarantie:

| <i>Begunstigde</i> | <i>garantienr</i> | <u>31-dec-18</u> |
|--|-------------------|------------------|
| | | € |
| Vastgoed Maatschappijk Akroned VII, Akron Vastgoed Ned. (2132MC850b Hoofddorp) | K610019 | 37.465 |
| Stichting Ziekenhuis Amstelland (1186AM8 Amstelveen) | K692120 | 10.000 |
| Nieuwe Polderhuis B.V. (1431EG1 Aalsmeer) | 29366 | 4.800 |
| Holding Hogenboom B.V. (1422XN51 Uithoorn) | 29743 | 7.500 |

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | 31-dec-18 | 31-dec-17 |
|------------------------------|----------------|------------------|
| | € | € |
| Bestemmingsreserves | 225.194 | 280.194 |
| Bestemmingsfondsen | 128.163 | 211.199 |
| Algemene en overige reserves | 579.535 | 600.428 |
| Totaal eigen vermogen | <u>932.892</u> | <u>1.091.821</u> |

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan-2018 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2018 |
|--|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsreserves: | | | | |
| Innovatie dienstverlening | 117.500 | 0 | 0 | 117.500 |
| Wijksteunpunten Aalsmeer | 23.165 | 0 | 0 | 23.165 |
| Herinrichting en automatisering | 44.600 | 0 | 0 | 44.600 |
| Reserve Maaltijdvoorziening Amstelveen | 39.929 | 0 | 0 | 39.929 |
| Reserve Egalisatie Afschrijvingen | 55.000 | -55.000 | 0 | 0 |
| Totaal bestemmingsreserves | <u>280.194</u> | <u>-55.000</u> | <u>0</u> | <u>225.194</u> |

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan-2018 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2018 |
|---|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfondsen: | | | | |
| Vervanging alarmapparaten Amstelveen | 41.145 | -41.145 | 0 | 0 |
| Legaat oud-burgemeester Brouwer | 18.151 | 0 | 0 | 18.151 |
| Wijkontmoetingscentrum Uithoorn en Uithoorn voor Elkaar | 150.528 | -41.891 | 0 | 108.637 |
| Reserve aanvaardbare kosten: | | | | |
| Dementie Amstelveen | -3.587 | 0 | 0 | -3.587 |
| Dementie Uithoorn | 4.962 | 0 | 0 | 4.962 |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>211.199</u> | <u>-83.036</u> | <u>0</u> | <u>128.163</u> |

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan-2018 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2018 |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene reserves: | 600.428 | -20.893 | 0 | 579.535 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>600.428</u> | <u>-20.893</u> | <u>0</u> | <u>579.535</u> |

Toelichting:**Bestemmingsreserve WMO/Innovatie dienstverlening**

De eerder aan deze reserve ten grondslag gelegen hervormingsactiviteiten zijn doorgevoerd. Verdere vernieuwing is inmiddels onderdeel gemaakt van de reguliere bedrijfsvoering waarmee de noodzaak van deze reserve is komen te vervallen. Het resterende saldo is daarom gedoteerd aan de bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve Wijksteunpunten Aalsmeer

Dit betreft een in 2004 door het bestuur van de SWOA gevormde reserve van toekomstige uitgaven om nieuw op te zetten wijksteunpunten te kunnen bekostigen. In overleg met de gemeente Aalsmeer is in 2011 hiervan € 13.000 gebruikt voor de kosten van de locatie Oosteinde. In 2013 konden als gevolg van de grote bezuiniging op het budget door de gemeente, niet alle activiteiten binnen begroting gerealiseerd worden. In overleg met de gemeente zijn destijds de extra kosten ten laste van de reserve gebracht. Het idee voor de nabije toekomst is om het geld te reserveren voor de ontwikkeling van Gezondhuis Hornmeer.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Vervolg toelichting:

Bestemmingsreserve herinrichting en automatisering

Deze reserve is in 2005 door het bestuur van de SWOA gevormd. De gereserveerde bedragen worden aangewend ter financiering en herinrichting automatisering en alarmapparatuur. In 2018 is deze voorziening niet aangesproken en blijft gehandhaafd. Onze ICT is onvoldoende geïntegreerd en daardoor inefficiënt. Hoewel we in 2018 (uit de exploitatie betaald) wat kleine aanpassingen gedaan is de behoefte onverminderd groot om ons ICT landschap te vernieuwen en klaar te maken voor ons toekomstig werk.

Bestemmingsreserve maaltijdvoorziening Amstelveen

In 2012 is de voorziening Maaltijdfonds vrijgevallen, de gelden blijven binnen de reserves wel geormerkt voor de instandhouding van maaltijdvoorzieningen binnen de gemeente Amstelveen.

Bestemmingsreserve egalisatie afschrijvingen

Afschrijvingskosten maken onderdeel uit van de reguliere bedrijfsvoering waarmee de noodzaak van deze reserve komt te vervallen.

Bestemmingsfonds Vervanging alarmapparaten

De in 2018 aangeschafte alarmapparaten t.b.v. de overname van Zorgcentrum Aelsmeer klanten zijn ten laste van dit fonds gebracht. Verdere noodzaak van de vorming van dit fonds ontbreekt omdat aanschafkosten genomen worden in de reguliere bedrijfsvoering.

Bestemmingsfonds Wijkontmoetingscentrum Uithoorn en Uithoorn voor Elkaar

In 2017 is in overleg met gemeente Uithoorn besloten om twee fondsen samen onder te brengen t.b.v. investeringen of activiteiten voor wijkontmoetingscentrum in Uithoorn en Uithoorn voor Elkaar.
De in 2018 ten laste van dit fonds gebracht kosten betreffen kosten voor activiteiten in Uithoorn.

Bestemmingsfonds Legaat oud-burgemeester Brouwer

Dit betreft een in 2004 door de SWOA ontvangen geormerkt legaat ad € 18.151 van oud-burgemeester Brouwer. Dit fonds is bestemd voor aanwending in nieuwe wijksteunpunten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | Saldo per 1-jan-2018 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec-2018 |
|--|---------------------------------|----------------|--------------------|----------------|----------------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| - reorganisatie | 11.010 | 28.621 | 11.010 | 0 | 28.621 |
| - langdurig zieken | 37.677 | 25.325 | 33.511 | 4.166 | 25.325 |
| Totaal voorzieningen | 48.687 | 53.946 | 44.521 | 4.166 | 53.946 |

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

| | 31-dec-2018 |
|--|--------------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 45.454 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 8.492 |

Toelichting:

Er is een voorziening voor langdurig zieken tegen nominale waarde opgenomen voor de verplichting die Stichting Participe Amstelland heeft om in de toekomst (maximaal 2 jaar) de beloningen aan personeelsleden door te betalen die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Deze voorziening is inclusief transitievergoeding.

De voorziening reorganisatie is gevormd voor medewerkers waarvoor Stichting Participe Amstelland de verplichting heeft tot de uitbetaling van de (boven)wettelijke wachtgelden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-18</u> | <u>31-dec-17</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Crediteuren | 215.245 | 273.992 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 290.202 | 260.594 |
| Schulden terzake pensioenen | 18.167 | 27.009 |
| Nog te betalen salarissen | 9.321 | 14.105 |
| Vakantiegeld | 0 | 0 |
| Vakantiedagen | 176.879 | 117.742 |
| Loopbaanbudget | 80.838 | 70.798 |
| <u>Overige schulden:</u> | | |
| Stichting Participe Holding | 212.221 | 134.411 |
| Stichting Participe Delft | 3.344 | 0 |
| <u>Nog te betalen kosten:</u> | <u>47.588</u> | <u>48.947</u> |
| Alarmeringscentrale | 9.870 | 4.447 |
| MOB - Inzet helpende ontmoetingsgroep | 21.573 | 0 |
| Te betalen BTW | 16.145 | 44.500 |
| <u>Vooruitontvangen opbrengsten Amstelveen</u> | <u>83.932</u> | <u>95.514</u> |
| Subsidie Bewoners Aanz - verbouwing Alleman | 46.000 | 46.000 |
| Subsidie Bewoners Aanz - deel activiteitenbudget | 1.161 | 2.966 |
| Subsidie Amstelveen Investerings | 25.290 | 0 |
| Subsidie Amstelveen GIDS BaKo | 11.036 | 0 |
| Subsidie Amstelveen Effectenmeter | 444 | 0 |
| Subsidie Amstelveen Dagstructurering Bolder en Dignahof | 0 | 16.843 |
| Subsidie Amstelveen Sociaal & Gezond koken in de wijk | 0 | 10.045 |
| Subsidie Amstelveen Buurtcirkels / Bijspringen en Versterken | 0 | 10.000 |
| Subsidie Amstelveen WWZ-teams | 0 | 9.660 |
| <u>Vooruitontvangen opbrengsten Uithoorn</u> | <u>63.380</u> | <u>18.839</u> |
| Gemeente Uithoorn inzake Activeer Jezelf | 49.955 | 18.839 |
| Subsidie terug te betalen gemeente Uithoorn - Sociaal Team | 13.425 | 0 |
| <u>Vooruitontvangen opbrengsten Ouder-Amstel</u> | <u>1.316</u> | <u>4.249</u> |
| Subsidie Ouder-Amstel | 1.316 | 4.249 |
| <u>Vooruitontvangen opbrengsten Aalsmeer</u> | <u>18.877</u> | <u>20.000</u> |
| Subsidie Aalsmeer Aanpak Eenzaamheid Ouderen 75+ | 4.846 | 20.000 |
| Subsidie Aalsmeer Nieuw Oosteinde | 3.890 | 0 |
| Subsidie terug te betalen gemeente Aalsmeer | 10.141 | 0 |
| <u>Vooruitontvangen opbrengsten ZonMW</u> | <u>113.788</u> | <u>263.788</u> |
| Subsidie ZonMW inzake Bijspringen en Versterken 2 | 99.527 | 149.340 |
| Subsidie ZonMW Beweegpret in en rondom seniorencomplexen | 6.000 | 31.846 |
| Subsidie ZonMW inzake dementie thuis | 0 | 81.599 |
| Subsidie terug te betalen ZonMW | 8.261 | 1.003 |
| <u>Vooruitontvangen opbrengsten divers:</u> | <u>124.374</u> | <u>96.165</u> |
| Subsidie Oranjefonds | 24.988 | 11.250 |
| Vooruitontvangen cursusgelden | 53.522 | 53.526 |
| Overige vooruitontvangen fondsen en bijdragen | 45.864 | 31.389 |
| <u>Overige overlopende passiva:</u> | <u>29.312</u> | <u>97.115</u> |
| Te betalen inzake overdracht ledenrekening Two2Tango | 0 | 10.000 |
| Overig | 29.312 | 87.115 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>1.488.783</u> | <u>1.543.268</u> |

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Toelichting:**Fiscale Eenheid**

Stichting Participe Amstelland maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld betreffende de omzetbelasting van de fiscale eenheid als geheel.

Huurverplichtingen

De stichting heeft huurverplichtingen t.h.v. € 598.790 (2017: € 528.161). Hiervan heeft € 244.995 een looptijd van 1 jaar, € 353.797 heeft een looptijd van 1 tot 5 jaar.

Operational Lease

Er zijn leaseverplichtingen voor een bedrag van € 24.049 per jaar, geheel met een looptijd van 1 tot 5 jaar.

Waarborgsom / bankgarantie

Er zijn 4 lopende bankgaranties ter waarde van € 59.765. Zie ook 5.1.5 toelichting op de liquide middelen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

| | Bedrijfs- gebouwen en terreinen | Machines en installaties | Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting | Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa | Totaal |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|--|--|--|----------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2018 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 0 | 0 | 334.033 | 0 | 0 | 334.033 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 239.637 | 0 | 0 | 239.637 |
| Boekwaarde per 1 januari 2018 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>94.396</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>94.396</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 0 | 0 | 107.426 | 0 | 0 | 107.426 |
| - herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 0 | 0 | 53.826 | 0 | 0 | 53.826 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>- terugname 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</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| per saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>53.600</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>53.600</u> |
| Stand per 31 december 2018 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 0 | 0 | 441.459 | 0 | 0 | 441.459 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 293.463 | 0 | 0 | 293.463 |
| Boekwaarde per 31 december 2018 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>147.996</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>147.996</u> |
| Afschrijvingspercentage | | | 20-33,3% | | | |

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

| | Deelnemingen in groeps- maatschappijen | Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen | Vorderingen op groeps- maatschappijen | Vorderingen op overige verbonden maatschappijen | Andere deelnemingen | Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen | Overige effecten | Vordering op grond van compensatie regeling | Overige vorderingen | Totaal |
|----------------------------------|--|---|---|--|------------------------|--|---------------------|--|------------------------|---------------|
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari 2018 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 48.925 | 48.925 |
| Kapitaalstortingen | 0 | | | | | | | | | 0 |
| (Terugname) waardeverminderingen | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verstrekking borg | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -50 | -50 |
| Boekwaarde per 31 december 2018 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>48.875</u> | <u>48.875</u> |

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

| | 2018 | 2017 |
|--|----------------|----------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies) | 257.044 | 269.592 |
| Opbrengsten Wmo PZO - Amstelveen Maatwerk | 61.953 | 47.195 |
| Opbrengsten Wmo PZO - Aalsmeer Maatwerk | 40.247 | 61.468 |
| Opbrengsten Wmo Ontmoetingsgroep Amstelveen | 179.752 | 157.786 |
| Opbrengsten Wmo Ontmoetingsgroep Uithoorn | 146.767 | 186.105 |
| Overige zorgprestaties | 0 | 618 |
| Totaal | <u>685.763</u> | <u>722.764</u> |

Toelichting:

In 2018 zijn de baten in het kader van de WMO 5% lager dan in 2017.

17. Subsidies

| | 2018 | 2017 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| <u>Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS</u> | | |
| ZonMW Dementie thuis Aalsmeer | 29.817 | 40.535 |
| ZonMW Bijspringen en Versterken 1 | 0 | 37.584 |
| ZonMW Bijspringen en Versterken 2 | 74.610 | 0 |
| ZonMW Vernieuwend Leerplein | 936 | 36.444 |
| <u>Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)</u> | | |
| <u>Gemeente Amstelveen</u> | <u>1.380.313</u> | <u>1.363.252</u> |
| Amstelveen Subsidie Bewoners AanZ domein 1 | 599.398 | 626.925 |
| Amstelveen Subsidie Bewoners AanZ domein 2 | 611.316 | 611.314 |
| Amstelveen Odensehuis | 30.000 | 44.000 |
| Amstelveen Dagstructurering Bolder, Dignahof en Villa Randwijck | 78.843 | 39.418 |
| Amstelveen Coördinatie en inzet wijkcoach Bankras Kostverloren | 22.200 | 24.300 |
| Amstelveen GIDS Bako 2018-2019 | 3.964 | 0 |
| Amstelveen Buurtcirkels / Bijspringen en Versterken | 10.000 | 2.000 |
| Amstelveen Effectenmeter / Bijspringen en Versterken | 8.106 | 0 |
| Amstelveen Sociaal & Gezond koken in de wijk | 10.045 | 4.955 |
| Amstelveen WWZ-teams | 0 | 10.340 |
| Amstelveen Project AED's | 6.442 | 0 |
| <u>Gemeente Aalsmeer</u> | <u>21.264</u> | <u>6.596</u> |
| Aalsmeer Huisbezoeken 75+ | 15.154 | 6.596 |
| Aalsmeer Activiteiten Nieuw Oosteinde | 6.110 | 0 |
| <u>Gemeente Uithoorn, deels met Oraniefonds</u> | <u>828.660</u> | <u>760.864</u> |
| Uithoorn budgetsubsidie | 670.821 | 663.745 |
| Uithoorn Jeugdmaatschappelijk werk (OKA) | 63.893 | 67.373 |
| Uithoorn Activeer jezelf | 38.884 | 11.161 |
| Uithoorn en Oraniefonds Maatje voor Elkaar | 55.062 | 18.585 |
| <u>Gemeente Ouder-Amstel</u> | <u>150.938</u> | <u>143.756</u> |
| Ouder-Amstel budgetsubsidie | 148.005 | 143.756 |
| Ouder-Amstel budgetsubsidie uit 2017 | 2.933 | 0 |
| <u>Oraniefonds</u> | <u>41.290</u> | <u>0</u> |
| Oraniefonds - Mijn buurtje en ik | 11.290 | 0 |
| Oraniefonds - Wijkcentrum Alleman | 30.000 | 0 |
| Totaal | <u>2.527.828</u> | <u>2.389.031</u> |

Toelichting:

In 2018 is er € 139.000 meer aan subsidies ontvangen, hoofdzakelijk door subsidies van aanvullende projecten, mede vanuit het Oraniefonds.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| <u>Overige dienstverlening:</u> | | |
| Amstelveen - opbrengsten PZO | 1.927.626 | 1.849.044 |
| Aalsmeer - opbrengsten PZO | 446.160 | 442.220 |
| Sociaal culturele activiteiten | 417.898 | 413.010 |
| Maaltijden en buffetten | 490.979 | 478.230 |
| Alarmering | 273.622 | 247.309 |
| Overig | 573.542 | 581.028 |
| Fondsen en bijdragen derden | 25.300 | 0 |
| <u>Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):</u> | | |
| Dienstverlening derden (uitgeleend personeel) | 159.039 | 279.170 |
| Totaal | <u>4.314.166</u> | <u>4.290.011</u> |

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten zijn € 24.000 hoger, verdeeld in:

- +/- € 144.000 overige dienstverlening, mede door extra bijdragen vanuit diverse fondsen, hogere opbrengt voor alarmering en hogere opbrengsten vanuit de PZO
- -/- € 120.000 overige opbrengsten, hoofdzakelijk doordat Huiselijk Geweld overgegaan is naar gemeente Amstelveen.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 2.888.599 | 2.834.142 |
| Sociale lasten | 482.328 | 455.578 |
| Pensioenpremies | 265.805 | 254.733 |
| <i>Andere personeelskosten:</i> | | |
| Doorbelaste personeelskosten | 753.709 | 560.497 |
| Reis- en verblijfkosten | 69.183 | 58.059 |
| Opleidingskosten | 53.477 | 53.857 |
| Kosten Arbodienst | 27.948 | 22.822 |
| Overige personeelskosten | 42.710 | 77.424 |
| <i>Subtotaal</i> | <u>4.583.758</u> | <u>4.317.112</u> |
| Personeel niet in loondienst | 355.980 | 232.291 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | 5.259 | 33.535 |
| Totaal personeelskosten | <u><u>4.944.997</u></u> | <u><u>4.582.938</u></u> |
| Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: | | |
| WLZ | 3,0 | 3,0 |
| WMO + overig | 54,4 | 52,1 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u><u>57,4</u></u> | <u><u>55,1</u></u> |
| Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is | 0 | 0 |

Toelichting:

De totale personeelskosten zijn ca € 340.000 hoger dan vorig jaar, onderverdeeld in:

- ca € 92.000 hogere directe salariskosten, mede veroorzaakt door een hoger gemiddeld aantal FTE in dienst
- ca € 270.000 hogere andere personeelskosten, mede door hogere doorbelaste personeelskosten (betreft personeelskosten vanuit de Holding) en lagere overige personeelskosten mede als gevolg van vrijval vanuit tussenrekeningen en te vorderen transitievergoedingen (UWV).
- ca € 125.000 hogere inhuur van extern personeel.
- ca € 50.000 lager bedrag opgenomen t.b.v. voorzieningen zieken en reorganisatie

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - materiële vaste activa | 53.826 | 46.026 |
| Totaal afschrijvingen | <u><u>53.826</u></u> | <u><u>46.026</u></u> |

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | € | € |
| Bijzondere waardeverminderingen van: | | |
| - immateriële vaste activa | 0 | 0 |
| - materiële vaste activa | 0 | 0 |
| Totaal | <u><u>0</u></u> | <u><u>0</u></u> |

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 274.047 | 279.551 |
| Algemene kosten | 664.187 | 699.983 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 552.847 | 483.968 |
| Onderhoud en energiekosten | | |
| - Onderhoud | 332.260 | 311.841 |
| - Energie | <u>150.565</u> | <u>183.552</u> |
| | 482.825 | 495.393 |
| Huur en leasing | 709.980 | 703.290 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u><u>2.683.886</u></u> | <u><u>2.662.184</u></u> |

Toelichting:

In de patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn de kosten voor het sociaal-cultureel werk en de alarmering opgenomen. De kosten voor alarmering bedragen €209.000 (2017: €160.000). Binnen het sociaal cultureel werk heeft €204.000 (2017: €205.000) betrekking op cursuskosten.

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|----------------------|-------------------|
| | € | € |
| Rentebaten | 2.159 | 5.269 |
| Rentelasten en overige financiële lasten | -6.137 | -4.792 |
| Totaal financiële baten en lasten | <u><u>-3.978</u></u> | <u><u>477</u></u> |

26. Wet normering topinkomens (WNT)

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen op de volgende pagina.

27. Honoraria accountant

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| | € | € |
| De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt: | | |
| 1 Controle van de jaarrekening | 24.724 | 24.004 |
| 2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie) | 4.031 | 3.914 |
| 3 Fiscale advisering | 0 | 0 |
| 4 Niet-controlediensten | 0 | 0 |
| Totaal honoraria accountant | <u><u>28.755</u></u> | <u><u>27.918</u></u> |

Toelichting:

Het totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening is gebaseerd op het totale honoraria over 2018, ongeacht of de werkzaamheden door de accountant en de accountantsorganisatie reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht.

28. 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 26.

WNT-VERANTWOORDING 2018 Stichting Participe Amstelland

26. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

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 Participe Amstelland van toepassing zijnde regelgeving:

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Stichting Participe Amstelland bedraagt 103.000 (dit op basis van 6 punten en klasse I). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

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

| S. van der Linde | |
|--|--------------------------|
| Functiegegevens | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2018 | Directeur 1/1 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 90.431 |
| Beloning betaalbaar op termijn | 9.664 |
| <i>Subtotaal</i> | <u>100.095</u> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 103.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t. |
| Totaal bezoldiging | <u>100.095</u> |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | n.v.t. |
| Gegevens 2017 | |
| S. van der Linde | |
| Functiegegevens | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2017 | Directeur 1/1 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 86.426 |
| Beloning betaalbaar op termijn | 8.812 |
| <i>Subtotaal</i> | <u>95.238</u> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 99.000 |
| -/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t. |
| Totaal bezoldiging | <u>95.238</u> |

De verloning van de bezoldiging van de bestuurder, de heer W. Draaisma, en de Raad van Toezicht vindt plaats in Stichting Participe Holding. Voor de WNT verantwoording wordt verwezen naar de jaarrekening 2018 van Stichting Participe Holding.

1.1.9 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Participe Amstelland heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 10 juli 2019.

De raad van toezicht van de Stichting Participe Amstelland heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 10 juli 2019.

1.1.10 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die een nieuw licht werpen op de feitelijke situatie per balansdatum dan wel van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuurder Stichting Participe Amstelland
W. Draaisma

Voorzitter Raad van Toezicht
C. de Best

Vice-voorzitter Raad van Toezicht
C. Aponno-Kootstra

Lid Raad van Toezicht
E.J. Epema

Lid Raad van Toezicht
A.W.J. Ros

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Er is geen statutaire regeling betreffende de resultaatbestemming. Na goedkeuring door de Raad van Toezicht is het resultaat over 2018 als volgt verdeeld:

| | |
|--|-----------------|
| Toevoeging/onttrekking: | |
| Onttrekking aan Bestemmingsfonds Vervanging Alarmapparaten | -41.145 |
| Onttrekking aan Bestemmingsfonds WOC Uithoorn en UvE | -41.891 |
| Onttrekking Reserve Egalisatie Afschrijvingen | -55.000 |
| Onttrekking aan Algemene / overige reserves | -20.893 |
| | <u>-158.929</u> |

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Participe Amstelland heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant