

Jaarverslaggeving 2018

Stichting Het Werkt

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5.1	Jaarrekening 2018	
5.1.1	Balans per 31 december 2018	1
5.1.2	Resultatenrekening over 2018	2
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	9
5.1.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	10
5.1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2018	13
5.1.8	Vaststelling en goedkeuring	17
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	19
5.2.2	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	19

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	163.053	186.648
Materiële vaste activa	2	63.946	65.369
Totaal vaste activa		<u>226.999</u>	<u>252.017</u>
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	322.123	382.341
Liquide middelen	4	77.433	23.504
Totaal vlottende activa		<u>399.556</u>	<u>405.845</u>
Totaal activa		<u><u>626.555</u></u>	<u><u>657.862</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene en overige reserves		192.667	161.517
Totaal eigen vermogen	5	<u>192.667</u>	<u>161.517</u>
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	6	110.618	95.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	7	323.270	401.345
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>323.270</u>	<u>401.345</u>
Totaal passiva		<u><u>626.555</u></u>	<u><u>657.862</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	9	2.031.367	1.445.860
Overige bedrijfsopbrengsten	10	150.038	192.396
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>2.181.405</u>	<u>1.638.256</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	11	1.331.913	921.362
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12	42.897	33.443
Overige bedrijfskosten	13	754.956	584.677
Som der bedrijfslasten		<u>2.129.766</u>	<u>1.539.482</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		51.639	98.774
Financiële baten en lasten	14	-13.123	-49.833
RESULTAAT BOEKJAAR (voor belasting)		<u>38.516</u>	<u>48.941</u>
Vennootschapsbelasting	15	-7.366	-7.727
RESULTAAT BOEKJAAR (na belasting)		<u><u>31.150</u></u>	<u><u>41.214</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking): Algemene / overige reserves		<u>31.150</u>	<u>41.214</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			51.639		98.774
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	12	42.897		33.443	
- mutaties voorzieningen (vrijval deelneming)		<u>0</u>		<u>-5.485</u>	
			42.897		27.958
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	60.218		-118.744	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	<u>-30.851</u>		<u>100.786</u>	
			<u>29.367</u>		<u>-17.958</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>123.903</u>		<u>108.774</u>
Betaalde interest			-13.123		-49.833
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>110.780</u>		<u>58.941</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-17.879		-50.791	
Investeringen immateriële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>-85.945</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-17.879		-136.736
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	6	30.618		130.000	
Aflossing langlopende schulden	6	<u>-69.590</u>		<u>-66.087</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-38.972		63.913
Mutatie geldmiddelen			<u>53.929</u>		<u>-13.882</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		23.504		37.386
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>77.433</u>		<u>23.504</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>53.929</u>		<u>-13.882</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Het Werk is statutair (en feitelijk) gevestigd te Tilburg, op het adres Oude Lind 9, 5046 AL, en is geregistreerd onder KvK-nummer 57519943. De belangrijkste activiteiten zijn zorg in natura, trajectbegeleiding en training en woonbegeleiding.

Verlagingsperiode

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) en de bepalingen van en krachtens de Wet norming bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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 herrubriceringen staan vermeld in de toelichtingen.

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.

Verbonden rechtspersonen

De jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van Stichting Het Werk. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Stichting Het Werk heeft de volgende partijen waarmee transacties hebben plaatsgevonden: Stichting Vrienden van Het Werk, gevestigd te Tilburg.

Op grond van artikel 7, lid 6 van de Regeling verslaggeving WTZi is "Stichting Vrienden van Het Werk", die tevens als verbonden partij kan worden aangemerkt, buiten de consolidatie gebleven.

- Deze Stichting heeft ten doel het verwerven van fondsen en donaties ter sponsering en het beheren van gelden ten behoeve van de te Tilburg gevestigde Stichting Het Werk, alsmede het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.
- De transacties tussen de Stichting Vrienden van Het Werk, voor zover deze voorkomen, vinden plaats tegen kostprijs. Er is per 1 juli 2017 een lening van € 50.000,- verstrekt ter financiering van een (gedeeltelijke) overname van SenseZorg. Er is per ultimo december 2017 een lening van € 30.000,- verstrekt ter financiering van de versterking van het werkkapitaal.
- De bestuurder van Stichting Het Werk is tevens voorzitter van de Stichting Vrienden van Het Werk. Het bestuur legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht van Stichting Het Werk.
- Het resultaat over 2018 bedraagt € 103,- negatief en het eigen vermogen ultimo 2018 bedraagt € 10,-.

Hein van den Hurk (bestuurder), gevestigd te Best.

Op grond van artikel 7, lid 6 van de Regeling verslaggeving WTZi is "Hein van den Hurk", die tevens als verbonden partij kan worden aangemerkt, buiten de consolidatie gebleven.

- De transacties tussen Hein van den Hurk, voor zover deze voorkomen, vinden plaats tegen kostprijs. Er is per 1 januari 2017 een schuld ontstaan als gevolg van de integratie van VOF Het Werk in de Stichting. Deze schuld ad. € 39.165,- betreft het aandeel in het kapitaal per 31 december 2016. Desbetreffende schuld is in 2018 geheel afgelost.
- Bij de overname van Sensezorg is een variabele vergoeding ontstaan voor Hein van den Hurk, welke als omzetbonus uitgekeerd wordt. Deze omzetbonus is in huidig boekjaar omgezet in een aflossingsvrije lening ad. € 30.618,-.

Goed Werk B.V.

Op grond van artikel 7, lid 6 van de Regeling verslaggeving WTZi is "Goed Werk B.V.", die tevens als verbonden partij kan worden aangemerkt, buiten de consolidatie gebleven.

- Betreft het verhuren van kamers aan Goed Werk B.V.
- Het inkopen van klus- en schoonmaakartikelen bij Goed Werk B.V.
- Het verzorgen van dagbesteding voor cliënten van Goed Werk B.V. (Stichting Het Werk hoofdaannemer).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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.

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 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.

Valuta

Valuta wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Stichting Het Werk.

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 %.
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : 10 %.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering 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, 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.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

Overige opbrengsten

Overige opbrengsten betreffen alle opbrengsten die niet tot een van de bovenstaande opbrengst categorieën behoren. Verantwoording van overige opbrengsten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte prestaties tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten prestaties.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Het Werk heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Het Werk.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Het Werk 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 pensioenfondsen. 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 maart 2019 bedroeg de dekkingsgraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%. Het pensioenfonds verwacht, volgens het herstelplan, binnen 10 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. Stichting Het Werk heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Het Werk heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen

Afschrijvingen worden ten laste van het resultaat gebracht volgens de lineaire methode en wel tijdsevenredig vanaf de maand van aanschaf op basis van de (wettelijke) economische levensduur.

Voor de immateriële vaste activa geldt een gebruiksduur van 10 jaren.

Voor de materiële vaste activa geldt een gebruiksduur van 5 jaren.

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.

Vennootschapsbelasting

De belasting over het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening wordt berekend met inachtneming van fiscale faciliteiten. Voorlopig is er over het resultaat voor belasting van 2018 (alsmede 2017, 2016 en 2015) vennootschapsbelasting berekend, maar Stichting Het Werk heeft bezwaar gemaakt tegen de vennootschapsbelastingplicht bij de belastingdienst.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de vennootschap de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van de vennootschap en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijds aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de vennootschap een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISDprotocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld. De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in

deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2019 of later.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.
De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.
Belastingen, rentebaten en soortgelijke opbrengsten, alsmede rentelasten en soortgelijke kosten, worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.
Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	163.053	186.648
Totaal immateriële vaste activa	<u>163.053</u>	<u>186.648</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	186.648	120.000
Bij: investeringen	0	85.945
Af: afschrijvingen	23.595	19.297
Boekwaarde per 31 december	<u>163.053</u>	<u>186.648</u>

Toelichting:

Het betreft het vaste deel van de overnamesom voor de operationele activiteiten van VOF Het Werk in 2015. De investering in 2017 betreft de betaalde goodwill voor de begeleid wonen activiteiten van SenseZorg. De afschrijvingstermijn bedraagt 10 jaar.

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	63.946	65.369
Totaal materiële vaste activa	<u>63.946</u>	<u>65.369</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	65.369	28.724
Bij: investeringen	17.879	50.791
Af: afschrijvingen	19.302	14.146
Boekwaarde per 31 december	<u>63.946</u>	<u>65.369</u>

Toelichting:

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. De afschrijvingstermijn op de inventaris en inrichting bedraagt 5 jaar.

3. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	55.252	95.926
Omzetbelasting	4.629	713
Vorderingen terzake pensioenen	0	9.274
Vordering op Goed Werk BV	0	3.191
Nog te factureren omzet	221.688	219.951
Vooruitbetaalde bedragen	14.031	12.379
Nog te ontvangen bedragen	13.408	32.839
Overige overlopende activa	13.115	8.068
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>322.123</u>	<u>382.341</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de debiteuren is gebracht, bedraagt € 6k (2017: nihil).

4. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	75.284	19.712
Kassen	2.149	3.792
Totaal liquide middelen	<u>77.433</u>	<u>23.504</u>

Toelichting:

Deze liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigenvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Eigen vermogen	192.667	161.517
Totaal eigenvermogen	<u>192.667</u>	<u>161.517</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Resultaat 2018	161.517	31.150	0	192.667
Totaal algemene en overige reserves	<u>161.517</u>	<u>31.150</u>	<u>0</u>	<u>192.667</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Overige langlopende schulden	110.618	95.000
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>110.618</u>	<u>95.000</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	197.663	133.750
Bij: nieuwe leningen	30.618	130.000
Af: aflossingen	69.590	66.087
Stand per 31 december	<u>158.691</u>	<u>197.663</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	48.073	102.663
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>110.618</u>	<u>95.000</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	48.073	102.663
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	110.618	95.000

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9. De nieuwe lening 2018 betreft de omzetting van het nog te betalen restant van het variabele deel van de overnamesom voor de operationele activiteiten van VOF Het Werkt (2015), welke is omgezet in een aflossingsvrije lening.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	48.073	102.663
Rekening-courant Hein van den Hurk privé	0	39.165
Crediteuren	51.431	52.116
Vennootschapsbelasting	43.780	36.414
Belastingen en premies sociale verzekeringen	62.502	54.625
Schulden terzake pensioenen	16.968	0
Reservering loopbaanbudget	21.813	15.861
Nog te betalen salarissen	360	0
Vakantiedagen	41.241	26.894
Nog te betalen kosten	31.173	25.387
Nog te betalen omzetbonus	0	42.249
Financiële lasten	5.929	5.971
Totaal overige kortlopende schulden	323.270	401.345

Toelichting:

Voor de vennootschapsbelasting is over de jaren 2015, 2016 en 2017 bezwaar gemaakt tegen de belastingplicht met het verzoek om te heroverwegen of op grond van artikel 5 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 niet toch een vrijstelling aan de orde kan zijn. Vooruitlopend op ons verzoek hierover met de Belastingdienst in gesprek te gaan is onlangs de nodige opgevraagde informatie aangeleverd.

De uitkomst hiervan is tot op heden nog onzeker.

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

Toelichting:**Huurverplichtingen**

Ultimo 2018 zijn de huurverplichtingen uit hoofde van onroerende zaken als volgt te specificeren.

Te betalen:	€
Binnen één jaar	278.129
Tussen één en vijf jaar	283.428
Na meer dan vijf jaar	0

De huurcontracten met betrekking tot Wonen Breburg betreffen voor onbepaalde tijd, de huurprijs per maand ten aanzien van deze contracten is € 4.055,-.

Gedurende het verslagjaar zijn in de winst- en verliesrekening € 270.495,- aan voorwaardelijke huurbetalingen verwerkt.

Leaseverplichtingen

Ultimo 2018 zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele lease (koffieautomaat) als volgt te specificeren.

Te betalen:	€
Binnen één jaar	682
Tussen één en vijf jaar	625
Na meer dan vijf jaar	0

Gedurende het verslagjaar zijn in de winst- en verliesrekening € 682,- aan voorwaardelijke leasebetalingen verwerkt.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door 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.

BIJLAGE

5.1.6 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Henrietta Werkmij BV	1-jan-15	75.000	60 mnd	Onderhands	6,00%	7.511	0	7.511	0	0	1	Lineair	0	Geen
H. van den Hurk	1-jan-15	75.000	60 mnd	Onderhands	6,00%	37.650	0	0	37.650	0	1	Lineair	37.650	Geen
JAM Dankers Beheer BV	15-apr-15	35.000	36 mnd	Onderhands	6,00%	35.000	0	35.000	0	0	0	Afl vrij	0	Cessie op debiteuren verpanding roerende bezittingen
SenseZorg	1-jul-17	50.000	24 mnd	Onderhands	4,50%	37.502	0	27.079	10.423	0	1	Lineair	10.423	Geen
Stg Vrienden Het Werk	1-jul-17	50.000	36 mnd	Onderhands	4,50%	50.000	0	0	50.000	0	2	Afl vrij	0	Cessie op verpanding roerende bezittingen
Stg Vrienden Het Werk	18-dec-17	30.000	30 mnd	Onderhands	4,50%	30.000	0	0	30.000	0	2	Afl vrij	0	Geen
H. van den Hurk	1-jan-18	30.618	60 mnd	Onderhands	4,50%	0	30.618	0	30.618	0	4	Afl vrij	0	Geen
Totaal						197.663	30.618	69.590	158.691	0			48.073	

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	219.477	156.526
Opbrengsten Jeugdwet	159.310	52.009
Opbrengsten Wmo	1.652.580	1.237.325
Totaal	<u>2.031.367</u>	<u>1.445.860</u>

10. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige opbrengsten:		
Verhuur onroerend goed	118.082	127.381
Stadstuin	9.150	42.701
Dagbesteding	14.154	22.288
Overigen	8.652	26
Totaal	<u>150.038</u>	<u>192.396</u>

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

11. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	956.136	642.501
Sociale lasten	186.662	139.828
Pensioenpremies	90.704	62.024
Andere personeelskosten:		
Loopbaanbudget	8.458	8.639
Reiskostenvergoedingen (woning-werk)	21.049	18.508
Vergoedingen (vrije ruimte WKR)	9.284	6.084
Arbo	6.291	3.698
Opleiding	20.191	8.837
Kantine	2.103	3.547
Overigen	1.650	401
Subtotaal	<u>1.302.528</u>	<u>894.067</u>
Personeel niet in loondienst	29.385	27.295
Totaal personeelskosten	<u><u>1.331.913</u></u>	<u><u>921.362</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Wlz	3	2
Jeugdwet	2	1
WMO	25	18
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>30</u></u>	<u><u>21</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

12. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	23.595	19.297
- materiële vaste activa	19.302	14.146
Totaal afschrijvingen	<u><u>42.897</u></u>	<u><u>33.443</u></u>

13. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	432.373	317.395
Algemene kosten	129.968	126.914
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	90.907	79.149
Onderhoud en energiekosten	67.336	42.059
Huur en leasing	12.846	11.119
Dotaties en vrijval voorzieningen	21.526	8.041
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>754.956</u></u>	<u><u>584.677</u></u>

14. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentelasten	-13.123	-10.327
Overige financiële lasten	0	-39.506
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-13.123</u></u>	<u><u>-49.833</u></u>

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

15. Vennootschapsbelasting

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	-7.366	-7.727
Totaal vennootschapsbelasting	<u><u>-7.366</u></u>	<u><u>-7.727</u></u>

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2018 Stichting Het Werk	
De WNT is van toepassing op Stichting Het Werk. Het voor Stichting het Werk toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 103.000,- conform klasse I van de sector Zorg en Jeugdhulp	
1. Bezoldiging topfunctionarissen	
<i>1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling</i>	
bedragen x € 1	J.H.A. van den Hurk
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 61.445,84
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.260,00
<i>Subtotaal</i>	€ 67.705,84
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 103.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -
Totaal bezoldiging	€ 67.705,84
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2017	
bedragen x € 1	J.H.A. van den Hurk
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 59.610,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 5.926,00
<i>Subtotaal</i>	€ 65.536,00
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 99.000,00
Totaal bezoldiging 2017	€ 65.536,00
1b. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
M.A.J.A. Boons - van den Heijkant	voorzitter
S.A.P.M. Gijsman	vice voorzitter
W.G.T.M. van Geffen	lid
L. Kalter	lid
R.K.J.M. Latten	lid

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

17. 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. Deze zijn in de grondslagen uiteengezet.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 16.

5.1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Het Werk heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2019.

De raad van toezicht van de Stichting Het Werk heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 15 mei 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

de heer J.H.A. van den Hurk, bestuurder

W.G.

mevrouw M. Boons, voorzitter RvT

W.G.

de heer S. Gijsman, vice-voorzitter RvT

W.G.

de heer B. Kalter, RvT

W.G.

de heer W. van Geffen, RvT

W.G.

de heer R. Latten, RvT

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 7.1.k., dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de raad van bestuur.

5.2.2 Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Bij de jaarrekening is een beoordelingsverklaring verstrekt d.d. 15 mei 2019 door de externe accountant.