



# **Jaarrekening 2015**

## **Stichting Aveleijn**

**INHOUDSOPGAVE****Pagina****5.1 Jaarrekening 2015**

5.1.1	Balans per 31 december 2015	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2015	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2015	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2015	13
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2015	22
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2015	23

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	32
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	32
5.2.3	Resultaatbestemming	32
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	32
5.2.5	Nevenvestigingen	32
5.2.6	Controleverklaring	33

## 5.1 JAARREKENING

## 5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2015  
(bedragen x € 1.000 na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-15	31-dec-14
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	36.155	41.104
Financiële vaste activa	2	13	13
Totaal vaste activa		36.168	41.117
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	3	172	165
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	564	396
Debiteuren en overige vorderingen	5	6.016	2.208
Liquide middelen	6	33.575	31.196
Totaal vlottende activa		40.327	33.965
<b>Totaal activa</b>		76.495	75.082
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	7	71	71
Bestemmingsfondsen		53.397	51.452
Algemene en overige reserves		1.013	1.013
Totaal eigen vermogen		54.481	52.536
<b>Vorzieningen</b>	8	7.144	7.649
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	9	2.545	4.888
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	10	12.325	10.009
<b>Totaal passiva</b>		76.495	75.082

**5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2015**  
 (bedragen x € 1.000)

	<u>Ref.</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	91.999	92.536
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	12	700	353
Overige bedrijfsopbrengsten	13	2.266	2.084
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>94.966</u>	<u>94.973</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	14	59.529	60.406
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	3.469	4.488
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	16	654	577
Overige bedrijfskosten	17	29.499	27.541
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>93.151</u>	<u>93.012</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		1.815	1.961
Financiële baten en lasten	18	130	174
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>		<u>1.945</u>	<u>2.135</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.945</u></u>	<u><u>2.135</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Dotatie / onttrekking aan bestemmingsreserve giften		-	-11
Bestemmingsfonds boekwinst panden		560	-
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		1.385	2.146
		<u>1.945</u>	<u>2.135</u>

**5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2015**  
 (bedragen x € 1.000)

Ref.	€	2015 €	€	2014 €
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		1.815		1.961
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	4.123		4.853	
- mutaties voorzieningen	<u>-569</u>		<u>1.856</u>	
		3.554		6.709
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden	-7		-16	
- vorderingen	-3.808		54	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	<u>-168</u>		<u>4.340</u>	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	<u>2.316</u>		<u>-1.233</u>	
		<u>-1.667</u>		<u>3.145</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.702		11.815
Ontvangen interest	361		384	
Betaalde interest	<u>-193</u>		<u>-210</u>	
		168		174
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>3.870</b>		<b>11.989</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investeringen materiële vaste activa	-1.025		-1.857	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1.862		372	
Aflossing leningen u/g	<u>15</u>		<u>44</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>852</b>		<b>-1.441</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Aflossing langlopende schulden	<u>-2.343</u>		<u>-396</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<b>-2.343</b>		<b>-396</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b><u>2.379</u></b>		<b><u>10.152</u></b>
<i>Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.</i>				
Stand geldmiddelen per 1 januari		31.196		21.044
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>33.575</u>		<u>31.196</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>2.379</u>		<u>10.152</u>

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Stichting Aveleijn, gevestigd aan de Grotestraat 260, 7622 GW te Borne, helpt mensen met een verstandelijke beperking en/of lage sociale redzaamheid de volle rijkdom van het leven te ervaren, zowel intramuraal als extramuraal op verschillende locaties in Twente en de gemeente Berkelland. De zorg die Aveleijn verleent, bestaat uit:

- verblijf met en zonder behandeling in kleinschalige woonvoorzieningen
- dagbestedingsactiviteiten in dagbestedingscentra en kinderdagcentra
- ondersteuning van cliënten in hun thuis- en/of werksituatie en van kinderen in de schoolsituatie

#### **Valuta**

Alle bedragen zijn in duizend euro tenzij anders is vermeld.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen en titel 9 BW2.

#### **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 2014 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2015 mogelijk te maken.

#### **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.

#### **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.

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2 - 3,33 %.
- Verbouwingen : 5 - 10 %.
- Installaties : 5 - 10 %.
- Terreinvoorzieningen: 12,5 %.
- Inventarissen : 10 - 12,5 %.
- Vervoermiddelen : 20 %.
- Automatisering: 33,33 %.

Voor mogelijke verliezen uit hoofde van in het verleden gedane investeringen die niet in de budgetten zullen worden vergoed en derhalve in latere jaren een nadelig effect op de exploitatie van Aveleijn zouden kunnen hebben, is in voorgaande jaren een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt jaarlijks herijkt.

In december 2013 is het vastgoedstatuut van Aveleijn vastgesteld. Op grond van de in dit statuut geformuleerde uitgangspunten worden jaarlijks impairmentberekeningen voor de panden in eigendom en voor de investeringen in huurpanden opgesteld. Voor het effect op de huren wordt verwezen naar de voorziening voor verlieslatende contracten.

### **Groot onderhoud**

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

### **Bijzondere waardeverminderingen**

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

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

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

De maatregelen inzake scheiden van wonen en zorg hebben naar verwachting op basis van de huidige inzichten geen ingrijpende gevolgen voor de vastgoedexploitatie van Aveleijn. Bij Aveleijn geldt dat de cliënten met de lagere zorgwaarde veelal een langdurige zorgindicatie hebben, en naar verwachting in de WLZ zullen blijven. Een groot gedeelte van het vastgoed van Aveleijn is niet in eigendom, maar wordt gehuurd door middel van overeenkomsten met een relatief korte opzegtermijn. Op basis van actuele gegevens van VGN, VNG, Zorgkantoor en overheid worden scenario's uitgewerkt als gevolg waarvan Aveleijn jaarlijks overeenkomstig RJ 121 toetst of toekomstige afschrijvingskosten kunnen worden gerealiseerd uit de toekomstige opbrengsten.

Aveleijn heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden (clusters), en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2015.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend op basis van historische verkoopopbrengsten, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper.



Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de berekening van de contante waarde van de toekomstige kasstromen zijn:

- Voor het bestaande vastgoed wordt uitgegaan van de eerder bepaalde levensduur met een maximum van 30 jaar en een restwaarde ter hoogte van de geïndexeerde grondprijs. Voor nieuw opgeleverd en nieuw op te leveren vastgoed wordt uitgegaan van een levensduur van 30 jaar met een restwaarde ter hoogte van de geïndexeerde grondprijs minus mogelijke sloopkosten.
- Een jaarlijkse indexatie van de materiële- en salariskosten van 1,2% de komende vijf jaar en daarna een indexatie van 2%
- Een jaarlijkse indexatie van de NZA opbrengsten van 1,2% de komende vijf jaar en daarna een indexatie van 2%
- Een bezettingsgraad van maximaal 97%
- Een disconteringsvoet van 5% zijnde de gemiddelde verwachte externe vermogenskosten van Aveleijn.
- Uit de begroting 2016 afgeleide kasstromen rekening houdend met de kortingen 2017 en volgende jaren gebaseerd op actuele gegevens van VGN, VNG, Zorgkantoor en overheid.

Het verschil tussen de oorspronkelijke boekwaarde per 31 december 2015 en de contante waarde van de toekomstige kasstromen bedraagt € 4.682.000 op basis van een disconteringsvoet van 5%. In overeenstemming met de bepalingen van RJ121 zijn de genoemde bijzondere waardeverminderingen in mindering gebracht op de oorspronkelijke boekwaarde van de betreffende activa en ten laste van het resultaat gebracht.

#### ***Vervreemding van vaste activa***

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

#### ***Financiële vaste activa en vorderingen***

De onder de financiële vaste activa opgenomen vorderingen en overige vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

#### ***Voorraden***

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van first-in first-out methode onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. Het betreft voorraad voeding, schoonmaakmiddelen, verbruiksmaterialen dagbesteding, winkelvoorraad en kantoorbenodigdheden. Aangezien niet meer te gebruiken voorraden direct worden vernietigd, is de totale voorraad als courant aan te merken. Er is derhalve geen voorziening voor incurantheid van toepassing.

#### ***Financiële instrumenten***

In de jaarrekening van Aveleijn zijn de volgende financiële instrumenten opgenomen: Vorderingen en overlopende activa, liquide middelen, langlopende schulden, kortlopende schulden en overlopende passiva.

#### ***Verstrekte leningen en overige vorderingen***

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

#### ***Overige financiële verplichtingen***

Financiële verplichtingen worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieverentemethode.

#### ***Overige vorderingen***

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

#### ***Liquide middelen***

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden, direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden en niet direct opeisbare deposito's met een looptijd van 5 jaar (tot 2019). Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### ***Voorzieningen (algemeen)***

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 2%. Het effect van de discontering is € 370.000. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 3,5%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen toegenomen met € 193.000.

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

### ***Voorziening onderhoud***

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek groot onderhoud van panden. De voorziening is berekend op basis van de uitgangspunten zoals deze zijn geformuleerd in het vastgoedstatuut en gewaardeerd tegen nominale waarde.

### ***Voorziening garantietoelagen***

De voorziening voor garantietoelagen is per persoon bepaald op basis van het verschil tussen het gegarandeerde salaris en de CAO-schaal, rekening houdend met te verwachten CAO-verhogingen. De voorziening is berekend tegen nominale waarde.

### ***Voorziening jubileumuitkeringen***

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd.

### ***Voorziening Persoonlijk Budget Budget Levensfase***

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+ alsmede het niet opgenomen jaarlijks recht op PBL uren van medewerkers over een periode van maximaal vijf jaar. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd.

Voor de kosten inzake de overgangsregeling voor medewerkers die op 31 december 2009 50 jaar of ouder waren, is conform het advies van de Commissie Jaarverslaggeving Zorginstellingen geen voorziening getroffen.

### ***Voorziening reorganisatie***

De reorganisatievoorziening is bepaald op basis van de in 2012 ingezette reorganisatieplannen. De uitvoering van deze reorganisatieplannen heeft gedeeltelijk in 2013, 2014 en 2015 plaatsgevonden. In 2016 vindt een verdere afwikkeling plaats. Daarnaast is in 2015 een nieuwe reorganisatie aangekondigd voor de afdeling I&A. De financiële afwikkeling hiervan vindt plaats in 2016. In verband met de organisatorische maatregel dat tijdelijke contracten niet worden verlengd is ook een voorziening gevormd voor te betalen transitievergoedingen. De voorziening is berekend tegen nominale waarde.

### ***Voorziening loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid***

De voorziening voor arbeidsongeschiktheid is bepaald aan de hand van de ziekte van de desbetreffende medewerker(s), de verwachte ziekteperiode en de salariskosten van de medewerker(s). De voorziening is berekend tegen nominale waarde.

### ***Voorziening terugbouwverplichtingen huurpanden***

De voorziening terugbouwverplichtingen huurpanden is bepaald door van elk huurpand waarvoor een terugbouwverplichting in oorspronkelijke staat geldt, te berekenen welk bedrag tegen het einde van de huurperiode nodig zal zijn om het pand in oorspronkelijke staat te herstellen. Daarnaast is rekening gehouden met de kans dat het huurcontract wordt verlengd. De voorziening is berekend tegen nominale waarde.

#### *Voorziening verlieslatende contracten*

De voorziening voor verlieslatende contracten is bepaald door bij elk huurlocatie vast te stellen of de jaarlijkse huurlasten van een locatie gedurende de resterende looptijd van de huurovereenkomst kunnen worden terugverdiend uit de toekomstige kasstromen die naar verwachting vanuit deze locatie kunnen worden gegenereerd. Hierbij zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals deze zijn weergegeven bij de bijzondere waardeverminderingen van de vaste activa.

De indexatie van de huurkosten is gelijk gesteld aan die van de materiële kosten.

Een disconteringsvoet van 2% is gehanteerd.

#### **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 (nominale waarde).

#### **5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling**

##### **Algemeen**

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

##### **Opbrengsten**

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
  - b. er sprake is van waarschijnlijke economische voordelen;
  - c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht, kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- en

d. de gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt, kunnen betrouwbaar worden bepaald. Als bovenstaande niet kan, worden de opbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening).

Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering.

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

##### **Personele kosten**

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

### ***Pensioenen***

Stichting Aveleijn 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 Aveleijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Aveleijn betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In juni 2015 bedroeg de dekkingsgraad 102%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Aveleijn 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. Aveleijn 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 ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

### ***Overheidssubsidies***

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

### ***Bezoldiging bestuurders en toezichthouders***

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft Aveleijn zich te houden aan de Beleidsregels toepassing WNT. Aveleijn heeft de Beleidsregels toepassing WNT, waaronder het wetsvoorstel Aanpassingswet WNT, als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

#### **5.1.4.4 Grondslagen van segmentering**

In de jaarrekening is geen nadere segmentatie van de resultatenrekening opgemaakt aangezien Aveleijn alleen in het segment gehandicaptenzorg actief is.

#### **5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015**  
 (bedragen x € 1.000)
**ACTIVA****1. Materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	24.662	27.757
Machines en installaties	8.174	8.914
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.281	4.395
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	38	38
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>36.155</u></u>	<u><u>41.104</u></u>

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

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	41.104	44.472
Bij: investeringen	1.025	1.857
Af: afschrijvingen	4.029	3.705
Af: bijzondere waardeverminderingen	654	1.148
Af: desinvesteringen	1.291	943
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-571
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>36.155</u></u>	<u><u>41.104</u></u>

**Toelichting:**

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

De voorziening is gevormd voor mogelijke verliezen uit hoofde van in het verleden gedane investeringen die naar verwachting niet in de budgetten zullen worden vergoed en derhalve in latere jaren een nadelig effect op de exploitatie van Aveleijn zouden kunnen hebben. Op grond van de vigerende regels terzake en uit voorzichtigheidsoverwegingen zijn deze posten voorzien ten laste van het resultaat. In 2014 en 2015 zijn de vaste activa per locatie of cluster beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen. Hierbij is de boekwaarde van een actief per balansdatum vergeleken met de realiseerbare waarde. Wanneer de boekwaarde van het actief hoger is dan de realiseerbare waarde is een bijzondere waardevermindering op de boekwaarde van het actief verwerkt.

**2. Financiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Overige vorderingen	13	13
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>13</u></u>	<u><u>13</u></u>

**Toelichting:**

Dit betreft de volgende vorderingen:

Stichting Aveleijn heeft in 2006 een geldlening verstrekt aan Vogido van € 70.000. De lening zal in 10 jaarlijks gelijke termijnen worden afgelost, te beginnen in 2007. Ultimo 2015 bedraagt de lening € 7.000. Over het uitstaande bedrag zal een rente worden vergoed van 3%.

Stichting Aveleijn heeft in 2007 een geldlening verstrekt aan Speeltuinenvereniging Kindvriendelijk Goor van € 75.000. De lening zal in 10 jaarlijks gelijke termijnen worden afgelost, te beginnen in 2008. Ultimo 2015 bedraagt de lening € 15.000. Over het uitstaande bedrag zal een rente worden vergoed van 4%.

De voorziening die op bovenstaande vorderingen in mindering is gebracht bedraagt € 22.000 (2014: € 36.500)

Stichting Aveleijn heeft € 12.700 betaald aan waarborgsommen.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

## ACTIVA

## 3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Voedingsmiddelen	33	36
Schoonmaakmiddelen	33	34
Kantoorbenodigdheden	29	26
Winkelvoorraad	51	48
Dagbesteding	26	21
Totaal voorraden	<u>172</u>	<u>165</u>

**Toelichting:**

Alle voorraden zijn courant, er is dus geen voorziening voor incourantheid in mindering gebracht op de waarde van de voorraden.

## 4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ/Wlz

	<u>2014</u>		<u>2015</u>		<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>		396		-	396
Financieringsverschil boekjaar	-		564		564
Correcties voorgaande jaren	647		-		647
Betalingen/ontvangsten	<u>-1.043</u>		-		<u>-1.043</u>
Subtotaal mutatie boekjaar		-396		564	168
<b>Saldo per 31 december</b>		<u>-</u>	-	<u>564</u>	<u>564</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	564	396
	<u>564</u>	<u>396</u>

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	79.008	90.655
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	78.444	90.259
Totaal financieringsverschil	<u>564</u>	<u>396</u>

**Toelichting:**

Wettelijk budget zoals hierboven opgenomen komt niet overeen met het de resultatenrekening ad € 80.319.000. Het verschil betreft PGB ad € 664.000 (vanuit WLZ) en correcties voorgaande jaren ad € 647.000.

## ACTIVA

5. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	592	297
Gefactureerd en nog te ontvangen WMO/JW productie/Justitie	3.993	-
Vooruitbetaalde bedragen:		
Fietsregeling	74	177
Huren en overige huisvestingskosten	786	688
Automatiserings- en onderhoudskosten	319	562
Premies IZZ	-	46
Nog te ontvangen bedragen:		
Omzetbelasting	5	8
Rente	215	263
Schade vergoedingen	9	15
Overige overlopende activa:		
Overige overlopende activa	22	152
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>6.016</u>	<u>2.208</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 15.000 (2014: € 9.000).

6. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bankrekeningen	33.478	31.110
Kassen	67	59
Kruisposten	29	27
Totaal liquide middelen	<u>33.575</u>	<u>31.196</u>

**Toelichting:**

In de liquide middelen is een deposito tot een bedrag van EUR 5.000.000 begrepen, die in augustus 2019 afloopt. Door Aveleijn zijn ten behoeve van derden bank garanties afgegeven voor een totaalbedrag van € 93.525. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

## PASSIVA

## 7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Kapitaal	71	71
Bestemmingsfondsen	53.397	51.452
Algemene en overige reserves	1.013	1.013
Totaal eigen vermogen	<u>54.481</u>	<u>52.536</u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	71	-	-	71
Totaal kapitaal	<u>71</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71</u>
	€	€	€	€

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserves aanvaardbare kosten	49.277	1.385	-	50.662
Innovatie	67	-	-	67
Boekwinst panden	2.108	560	-	2.668
Totaal bestemmingsfondsen	<u>51.452</u>	<u>1.945</u>	<u>0</u>	<u>53.397</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	1.013	-	-	1.013
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.013</u>



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

## PASSIVA

**Toelichting:****Bestemmingsfondsen**

Dit betreft vermogen waaraan een beperkte bestedingsmogelijkheid door derden is aangebracht.

**Reserves aanvaardbare kosten**

De reserve aanvaardbare kosten wordt gevormd op grond van NZa beleidsregels. Deze reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van de RAK dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

Met ingang van 2015 zijn dit zorgactiviteiten uit hoofde van de Wet langdurige zorg en onttrekkingen in verband met de exploitatie van WMO- en/of Jeugdwet zorg.

**Innovatie**

In het WTG-budget is een bedrag voor innovatieprojecten opgenomen. Voor het niet aangewende gedeelte is conform instructie van het zorgkantoor een bestemmingsfonds gevormd.

**Boekwinst panden**

Voor de boekwinsten die zijn behaald met de verkoop van (zorggebonden) onroerend goed en waarvan de kapitaalslasten vergoed zijn geweest in het budget is een bestemmingsfonds gevormd.

**8. Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2015</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-2015</b>
	€	€	€	€	€
Groot onderhoud	420	90	-	-	510
Garantietoelagen	39	69	14	-	94
Jubileumuitkeringen	862	300	47	-	1.115
Persoonlijk Budget Levensfase	2.804	737	327	-	3.214
Reorganisatie	1.452	208	1.032	420	208
Loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid	302	-	13	2	287
Terugbouwverplichting huurpanden	486	-	-	94	392
Verlieslatende contracten	1.284	411	371	-	1.324
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>7.649</b>	<b>1.815</b>	<b>1.804</b>	<b>516</b>	<b>7.144</b>

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

	<b>31-dec-2015</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.254
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.890
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.156

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

### PASSIVA

#### **Toelichting per categorie voorziening:**

##### **Groot onderhoud**

Voor het egaliseren van de kosten van groot onderhoud is een voorziening groot onderhoud gevormd op basis van een meerjarenonderhoudsplan. In 2015 is geen groot onderhoud uitgevoerd.

##### **Garantietoelagen**

Aan een aantal medewerkers is een salarisgarantie afgegeven. Voor de hieruit ontstane verplichting is een voorziening garantietoelagen getroffen.

##### **Jubileumuitkeringen**

De voorzieningen voor jubileumuitkeringen betreft de toekomstige uitgaven voor additionele salarisbetalingen van medewerkers die een conform de CAO vastgestelde duur van een dienstverband hebben bereikt. Daarnaast betreft de voorziening de uitgaven voor medewerkers, die met (vroeg)pensioen gaan.

##### **Persoonlijk Budget Levensfase**

Conform de CAO gehandicaptenzorg ontvangt iedere werknemer die op 31 december 2009, 45 jaar maar nog geen 50 jaar was, en die op dat moment onafgebroken 10 jaar werkzaam was in de zorgsector, in de maand waarop hij of zij 55 jaar wordt een eenmalige extra storting van 200 PBL uren. Voor deze in rechte afdwingbare verplichting alsmede voor de opgebouwde en nog niet opgenomen rechten van de werknemers over de afgelopen jaren is per balansdatum een voorziening gevormd.

##### **Reorganisatie**

De gevormde reorganisatievoorziening houdt verband met de gevolgen van de reorganisatie voor de medewerkers van Aveleijn en is gerelateerd aan het Sociaal Plan. Deze voorziening heeft een kortlopend karakter.

##### **Loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid**

De voorziening loondoorbetaling bij ziekte is gevormd voor de medewerkers die per balansdatum ziek zijn, en waarvoor een loondoorbetalingsverplichting geldt.

##### **Terugbouwverplichting huurpanden**

De voorziening terugbouwverplichtingen huurpanden is gevormd om te kunnen voldoen aan de verplichting tot terugbouwen in de oorspronkelijke staat bij het verlaten van huurpanden door Aveleijn.

##### **Verlieslatende huurcontracten**

Voor mogelijke verliezen uit contracten zoals deze zijn meegenomen in de impairmentberekeningen (voor de gehanteerde uitgangspunten wordt verwezen naar de toelichting op de materiële vaste activa) is een voorziening voor verlieslatende contracten gevormd.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

## PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Schulden aan banken	2.545	4.888
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>2.545</u>	<u>4.888</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Stand per 1 januari	5.202	5.597
Af: aflossingen	2.026	396
Stand per 31 december	<u>3.176</u>	<u>5.201</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	631	313
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>2.545</u>	<u>4.888</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	631	313
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	2.545	4.888
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.229	3.692

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

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van de langlopende leningen wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende schulden onder 5.1.7. De aflossingsverplichtingen voor het komend verslagjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.  
De verstrekte zekerheden zijn verantwoording onder nummer 15.

**10. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Crediteuren	2.429	2.010
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	631	313
Belastingen en sociale premies	2.350	2.105
Schulden terzake pensioenen	1.104	957
Nog te betalen salarissen	837	661
Vakantiegeld	1.905	1.834
Vakantiedagen	586	513
Nog te betalen kosten:		
Brandveiligheid	1.506	671
Overige exploitatiekosten	923	738
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Giften en donaties	53	73
Afrekening forensische zorg justitie	-	134
Totaal overige kortlopende schulden	<u>12.325</u>	<u>10.009</u>

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

### **Financiële instrumenten**

#### **Algemeen**

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

De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

#### **Kredietrisico**

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren betreft voornamelijk PGB vorderingen. Het maximale bedrag aan kredietrisico is gering.

#### **Renterisico en kasstroomrisico**

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

#### **Reële waarde**

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

### **Niet in de balans opgenomen verplichtingen**

#### **Toelichting:**

De huurlasten van Avelijn bedragen op jaarbasis € 7,6 miljoen.

Er zijn geen investeringsverplichtingen aangegaan per 31-12-2015.

#### **Kredietfaciliteiten en verstrekte zekerheden**

De door Avelijn aan de Rabobank verstrekte zekerheden zijn:

- 3 keer een pari passu verklaring;
- een hypotheek van € 2.268.901 op een 9-tal woonvoorzieningen gelegen aan:
  - \* Muldermanshoek 31 te Enschede, Kemenadehoek 18 te Enschede: allen 1e rangorde hypotheek;
  - \* Hunenbultweg 1 te Oldenzaal, Geessinkbrink 205 te Enschede, Zwavertsweg 160 te Hengelo, Muldermanshoek 41-49 te Enschede, Reef 20 te Goor, Emoe 80 te Almelo en Koeweidendijk 12 te Neede: allen 2e rangorde hypotheek;
- verpanding bedrijfsspaarrekening tbv afgegeven bankgaranties.

Ten behoeve van rijksgaranties op langlopende leningen is op een aantal panden recht van eerste hypotheek verstrekt.

Door de ING Bank is een lening verstrekt met een saldo per 31-12-2015 van € 1.645.833. Als zekerheden voor deze lening zijn gesteld:

- een positieve en negatieve hypotheekverklaring rangorde 1 van € 3.300.000 betreffende een perceel grond aan de Binnenveldweg hoek Kroeskarperstraat te Hengelo.
- Er is een omzettingsverklaring afgegeven.

Door Avelijn zijn ten behoeve van derden voor rekening van de bank garanties afgegeven voor een totaalbedrag van € 93.525.

#### **ORT-vergoeding over vakantiedagen**

Binnen de zorg- en welzijnssector is mogelijk sprake van een latente plicht om aan medewerkers die stelselmatig onregelmatig werken, ook een onregelmatigheidstoelage uit te betalen gedurende de opname van vakantiedagen. Juridische uitspraken tot dusver bevestigen deze latente plicht ten dele. Er is nog onzekerheid in hoeverre deze plicht effectief zal zijn of worden voor Avelijn. Het bestaan van de eventuele verplichting, de periode van terugwerkende kracht en daarmee de omvang van de eventuele verplichting, zijn onzeker. Daarom is in de jaarcijfers 2015 geen voorziening gevormd voor eventuele verplichtingen die hieruit voortvloeien over voorgaande jaren.

## 5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Inventaris	Automati- sering	Vervoer- middelen	Instand- houding	Onderhanden Projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2015</b>											
- aanschafwaarde	3.366	659	27.734	7.943	12.047	8.554	622	277	37	38	61.277
- cumulatieve afschrijvingen	0	167	5.501	2.794	2.591	4.521	380	157	34	0	16.145
- bijzondere waardevermindering	0	53	2.657	776	542	0	0	0	0	0	4.028
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>3.366</u>	<u>439</u>	<u>19.576</u>	<u>4.373</u>	<u>8.914</u>	<u>4.033</u>	<u>242</u>	<u>120</u>	<u>3</u>	<u>38</u>	<u>41.104</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>											
- investeringen	0	52	68	227	188	275	123	92	0	0	1.025
- afschrijvingen	0	74	1.034	505	900	1.264	187	63	2	0	4.029
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	654	0	0	0	0	0	0	0	654
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>											
.aanschafwaarde	0	56	17	268	214	1.912	236	66	0	0	2.769
.cumulatieve afschrijvingen	0	56	17	268	214	1.912	236	66	0	0	2.769
<i>- desinvesteringen</i>											
aanschafwaarde	161	35	2.357	180	218	76	72	14	0	0	3.113
cumulatieve afschrijvingen	0	16	1.407	137	190	46	15	11	0	0	1.822
per saldo	<u>161</u>	<u>19</u>	<u>950</u>	<u>43</u>	<u>28</u>	<u>30</u>	<u>57</u>	<u>3</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.291</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-161</u>	<u>-41</u>	<u>-1.916</u>	<u>-321</u>	<u>-740</u>	<u>-1.019</u>	<u>-121</u>	<u>26</u>	<u>-2</u>	<u>0</u>	<u>-4.295</u>
<b>Stand per 31 december 2015</b>											
- aanschafwaarde	3.205	620	25.428	7.722	11.803	6.841	437	289	37	38	56.420
- cumulatieve afschrijvingen	0	169	5.111	2.894	3.087	3.827	316	143	36	0	15.583
- bijzondere waardeverminderingen	0	53	3.311	776	542	0	0	0	0	0	4.682
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>3.205</u>	<u>398</u>	<u>17.006</u>	<u>4.052</u>	<u>8.174</u>	<u>3.014</u>	<u>121</u>	<u>146</u>	<u>1</u>	<u>38</u>	<u>36.155</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	12,5%	3,0%	5,0%	7,0%	12,5%	33,3%	20,0%	10,0%	0,0%	

## 5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2014	Nieuwe leningen in 2015	Aflossing in 2015	Restschuld 31 december 2015	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflossingswijze	Aflossing 2016	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ING 67.29.53.382	8-7-2005	2.500	30	Bank	3,570%	1.730	-	83	1.647	1.229	20	lin.	83	Hypoth.
BNG 40.88019	29-5-2008	378	40	Onderh.	4,910%	302	-	13	289	-	3	lineair + afl. ineens	13	Rijksgarantie
BNG 40.101495	1-4-1996	769	20	Onderh.	3,950%	423	-	19	404	-	1	lineair + afl. ineens	404	Rijksgarantie
BNG 40.73595	21-11-1988	454	40	Onderh.	7,125%	159	-	11	148	-	3	lineair + afl. ineens	11	Rijksgarantie
NWB 10014376	1-4-1997	549	20	Onderh.	4,170%	83	-	27	56	-	2	lineair + afl. ineens	27	Rijksgarantie
Aegon	2-11-1995	1.114	20	Onderh.	3,420%	585	-	585	-	-	-	lineair + afl. ineens	0	Rijksgarantie
BNG 40.86880	12-8-1997	1.005	26	Onderh.	4,610%	348	-	39	309	-	2	lin.	39	Rijksgarantie
ASN Bank 900144	9-7-1998	873	21	Onderh.	5,080%	207	-	42	165	-	4	lin.	42	Rijksgarantie
BNG 40.87155	15-1-1997	365	30	Onderh.	4,950%	170	-	12	158	-	3	lin.	12	Rijksgarantie
Rabo 3975.915.803	30-10-2005	1.550	40	Bank	3,300%	1.195	-	1.195	-	-	-	lin.		Hypoth.
<b>Totaal</b>		<b>9.557</b>				<b>5.202</b>	-	<b>2.026</b>	<b>3.176</b>	<b>1.229</b>			<b>631</b>	

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

## BATEN

## 11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	80.319	90.643
Opbrengsten Jeugdzorg	3.306	-
Opbrengsten Wmo	7.873	-
Opbrengsten Justitie (exclusief subsidies)	34	64
Overige zorgprestaties	467	1.829
Totaal	<u>91.999</u>	<u>92.536</u>

**Toelichting:**

In 2014 zijn de PGB opbrengsten verantwoord onder Overige zorgprestaties. In 2015 zijn deze opbrengsten conform verslaggevingseisen gepresenteerd onder Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten, Opbrengsten Jeugdzorg en Opbrengsten Wmo al naar gelang herkomst van het PGB budget.

## 12. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	346	-
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	301	319
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	8	9
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	45	25
Totaal	<u>700</u>	<u>353</u>

**Toelichting:**

De subsidies Wlz/Zvw-zorg betreffen de subsidies kapitaallasten en extramurale behandeling. Deze opbrengsten behoorden in 2014 tot het Wettelijk budet voor aanvaardbare kosten.

## 13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Opbrengsten voeding, waswerkzaamheden, vervoer en financieel beheer	559	436
Overige opbrengsten:		
Opbrengsten huisvesting	114	69
Omzet supermarkt en grandcafé	1.225	1.288
Overige opbrengsten	369	291
Totaal	<u>2.266</u>	<u>2.084</u>

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

## LASTEN

**14. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Lonen en salarissen	44.917	45.882
Sociale lasten	6.756	6.880
Pensioenpremies	3.423	3.561
<i>Andere personeelskosten:</i>		
Andere personeelskosten	1.945	2.078
Ontvangen uitkeringen	-979	-650
Subtotaal	56.062	57.751
Personeel niet in loondienst	3.467	2.655
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b><u>59.529</u></b>	<b><u>60.406</u></b>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Totaal aantal, geen segmentatie toegepast	1.300	1.320
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.300</u>	<u>1.320</u>

**Toelichting:**

Personeel niet in loondienst is in 2015 met € 811.000 gestegen als gevolg van extra inleen t.b.v. de stafafdelingen. Het restant verschil ad € 650.000 t.o.v. 2014 betreft een presentatiecorrectie van inleen huishoudelijke hulpen. Deze waren in de jaarrekening 2014 onder de overige bedrijfskosten verantwoord.

**15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.029	3.705
Boekresultaat desinvesteringen	-560	783
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b><u>3.469</u></b>	<b><u>4.488</u></b>

**Toelichting:**

Bij de verkoop van een viertal panden is een boekwinst van € 560.000 gerealiseerd.

**16. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	654	577
<b>Totaal</b>	<b><u>654</u></b>	<b><u>577</u></b>



## 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

**17. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.395	4.795
Algemene kosten	6.759	6.640
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.542	4.232
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.623	2.459
- Energiekosten gas	679	975
- Energiekosten stroom	649	703
- Energie transport en overig	175	205
Subtotaal	<u>5.126</u>	<u>4.342</u>
Huur en leasing	7.641	7.754
Dotaties en vrijval voorzieningen	35	-222
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>29.499</u></u>	<u><u>27.541</u></u>

**18. Financiële baten en lasten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rentebaten	314	384
Rentelasten	-184	-210
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>130</u></u>	<u><u>174</u></u>

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

## 19. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie? Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toezicht  
 Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? Tweehoofdig met voorzitter

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling over het jaar 2015 is als volgt:

Naam	Drs. W.H.M. den Hartog MHA, MCM	Drs. J.M. Imhof
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	15-3-2013	1-1-2013
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	Ja	Nee
3 Zo nee: tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	nvt	30-mrt-16
4 Is deze gewezen bestuurder sindsdien nog in dienst van uw organisatie (Zo ja: dan dienen de gegevens over de bezoldiging van deze gewezen bestuurder met functienaam en eigenaam te worden vermeld onderaan de WNT-tabel onder 26.)?	nvt	nee
5 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	1	1
6 Welke salarisregeling is toegepast?	1	1
7 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%	100%
8 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	168.000	152.000
a. Waarvan: verkoop verlofuren	-	-
b. Waarvan: nabetalings voorgaande jaren	-	-
9 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	6.100	5.500
10 Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	-	-
11 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	9.000	9.000
12 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	10.700	10.700
13 Winstdelingen en bonusbetalingen	-	-
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	-	-
15 Totaal bezoldiging (8 t/m 14, excl. 8a en b)	<u>193.800</u>	<u>177.200</u>

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over het jaar 2015 is als volgt:

Naam	P. Eringa	Mr. M.L. Straks MHA	Mr. S.E. Korthuis-Wilmink	drs. A.M.G. Dijcks
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	18-4-2011	18-4-2011	18-4-2011	1-12-2012
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	Ja	Nee	Nee	Nee
3 Nevenfunctie(s)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Voorzitter Raad van Bestuur ASZ (tot 31 maart 2015)</li> <li>• President-directeur Prorail (vanaf 1 april 2015)</li> <li>• Voorzitter Raad van Toezicht KNVB</li> <li>• Vice-voorzitter KNVB Bondsbestuur</li> <li>• Lid Commissie van Toezicht op Nederlandse Politie</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bestuurder Kalorama (tot 30 september 2015)</li> <li>• Bestuurder Stichting WoonInvest (vanaf 1 oktober 2015)</li> <li>• Lid Raad van Toezicht woningbouwvereniging Amerongen (tot 1 oktober 2015)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Directeur-bestuurder Stichting Woonconcept (tot 16 april 2015)</li> <li>• DGA Korthuis Consultancy BV</li> <li>• Lid Raad van Commissarissen ROVA</li> <li>• Lid Raad van Commissarissen NOM (vanaf 19 juni 2015)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Interim manager Beleid en Organisatie de Woonplaats</li> </ul>
4 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	18.000	12.000	12.000	12.000
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	-	-	-	-
6 Vaste en variabele onkostenvergoedingen	-	-	-	-
7 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	-	-	-	-
8 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	-	-	-	-
9 Winstdelingen en bonusbetalingen	-	-	-	-
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	-	-	-	-
11 Totaal bezoldiging (4 t/m 10)	<u>18.000</u>	<u>12.000</u>	<u>12.000</u>	<u>12.000</u>

### 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over het jaar 2015 is als volgt:

Naam	drs. G.H. Ingenhoest MHA	M.W.H. Ploumen
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	1-9-2013	1-8-2015
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?		
3 Nevenfunctie(s)	• Voorzitter WMO-raad gemeente Hellendoorn	• Directeur Zorg, Onderzoek en Kwaliteit bij Arkin
4 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	12.000	5.000
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	-	-
6 Vaste en variabele onkostenvergoedingen	-	-
7 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	-	-
8 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	-	-
9 Winstdelingen en bonusbetalingen	-	-
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	-	-
11 Totaal bezoldiging (4 t/m 10)	<u>12.000</u>	<u>5.000</u>

#### Toelichting:

De vergoedingen zijn in overeenstemming met de huidige NVTZ-regeling en exclusief 21% BTW. Het bezoldigingsmaximum voor de WNT voor de Raad van Toezicht bedraagt in 2015 voor de leden € 18.866 en voor de voorzitter € 28.299.

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

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

De bezoldiging van de functionarissen die over 2015 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

Naam	drs. W.H.M. den Hartog MHA, MCM	drs. J.M. Imhof
		Lid
	Voorzitter Raad van Bestuur	Raad van Bestuur
1 Functionaris (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum)	15-3-2013	1-1-2013
3 In dienst tot (datum)	nvt	31-3-2016
4 Deeltijdfactor (percentage)	100,00%	100,00%
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	173.800	157.700
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	-	-
7 Totaal beloning (5 en 6)	173.800	157.700
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	-	-
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	10.700	10.700
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	-	-
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)	<u>184.500</u>	<u>168.400</u>
11 Beloning 2014	194.000	172.000
12 Bezoldigingsklasse zorginstelling	G	G

**Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging:**

De overgangsregeling is van toepassing op beide bestuurders.

**21. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2015 zijn als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	42.900	38.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	11.500	6.000
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	2.000
Totaal honoraria accountant	<u>54.400</u>	<u>46.000</u>

**Toelichting:**

De verantwoorde kosten zijn de totale kosten voor de controle van de jaarrekening en overige verantwoordingen met betrekking tot boekjaar 2015.

**22. Transacties met verbonden partijen**

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

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

### 5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.  
Drs. W.H.M. den Hartog MHA, MCM 23-5-2016

W.G.  
P. Eringa 23-5-2016

W.G.  
Drs. A.M.G. Dijcks 23-5-2016

W.G.  
Drs. G.H. Ingenhoest MHA 23-5-2016

W.G.  
Mr. S.E. Korthuis-Wilmink 23-5-2016

W.G.  
Mr. M.L. Straks MHA 23-5-2016

W.G.  
M.W.H. Ploumen 23-5-2016

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting Aveleijn heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2016.

De raad van toezicht van de Stichting Aveleijn heeft de jaarrekening 2015 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2016.

### **5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is geen afzonderlijk artikel inzake de resultaatbestemming opgenomen. Uit de statuten kan worden afgeleid dat het behaalde resultaat wordt bestemd overeenkomstig het doel van de stichting.

### **5.2.3 Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

### **5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

### **5.2.5 Nevenvestigingen**

Stichting Aveleijn heeft geen nevenvestigingen.

### **5.2.6 Controleverklaring**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.