



Zó wil ik leven.

Jaarrekening 2017
Stichting Radar

INHOUDSOPGAVE**Pagina****1.1 Jaarrekening 2017**

1.1.1	Balans per 31 december 2017	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2017	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2017	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2017	17
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2017	27
1.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2017	28

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	36
1.2.2	Nevenvestigingen	36
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	37

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-17 €	31-dec-16 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	12.647.674	13.292.795
Totaal vaste activa		<u>12.647.674</u>	<u>13.292.795</u>
Viottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	72.055	17.405
Debiteuren en overige vorderingen	3	2.407.484	1.631.566
Liquide middelen	4	10.457.337	12.789.529
Totaal viottende activa		<u>12.936.876</u>	<u>14.438.500</u>
Totaal activa		<u><u>25.584.550</u></u>	<u><u>27.731.295</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	5	51.374	51.374
Bestemmingsreserves		4.341.787	5.944.108
Bestemmingsfondsen		10.182.270	10.182.270
Totaal groepsvermogen		<u>14.575.431</u>	<u>16.177.752</u>
Voorzeningen	6	2.266.600	2.346.542
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	1.057.916	1.203.100
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	2	102.758	-
Overige kortlopende schulden	8	7.581.846	8.003.902
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>7.684.604</u>	<u>8.003.902</u>
Totaal passiva		<u><u>25.584.550</u></u>	<u><u>27.731.295</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	2017 €	2016 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	10	52.006.886	52.739.890
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	11	367.947	590.581
Overige bedrijfsopbrengsten	12	2.174.258	1.582.305
Som der bedrijfsopbrengsten		54.549.091	54.912.776
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	38.990.817	37.864.749
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	2.007.760	2.076.369
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	15	81.918	220.703
Overige bedrijfskosten	16	15.034.853	14.935.846
Som der bedrijfslasten		56.115.348	55.097.667
BEDRIJFSRESULTAAT		-1.566.257	-184.891
Financiële baten en lasten	17	-36.064	-61.341
RESULTAAT BOEKJAAR		-1.602.321	-246.232
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2017 €	2016 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve kwaliteitsversterking		-2.222.118	-378.329
Bestemmingsreserve zorginnovatie		-9.662	324.957
Bestemmingsreserve deskundigheidsbevordering medewerkers		-200.000	-25.319
Bestemmingsreserve jeugdwet		-	-167.541
Bestemmingsreserve knelpunten arbeidsmarkt zorgprofessionals		829.459	-
		-1.602.321	-246.232

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-1.566.257		-184.891
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.1.5.1	2.089.678		2.297.072	
- mutaties voorzieningen	1.1.5.6	<u>-79.942</u>		<u>-457.058</u>	
			2.009.736		1.840.014
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	1.1.5.3	-775.918		-565.118	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	1.1.5.2	48.108		-685.020	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	1.1.5.8	-382.674		222.568	
			<u>-1.110.484</u>		<u>-1.027.570</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-667.005</u>		<u>627.553</u>
Ontvangen interest	1.1.8.17	2.524		13.018	
Betaalde interest	1.1.8.17	<u>-38.588</u>		<u>-74.359</u>	
			<u>-36.064</u>		<u>-61.341</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>-703.069</u>		<u>566.212</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1.1.5.1	-1.788.585		-1.339.866	
Desinvesterings materiële vaste activa	1.1.5.1	<u>344.028</u>		<u>380.215</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-1.444.557</u>		<u>-959.651</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	1.1.5.7	<u>-184.566</u>		<u>-700.033</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-184.566</u>		<u>-700.033</u>
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-2.332.192</u></u>		<u><u>-1.093.472</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	1.1.5.4		12.789.529		13.883.001
Stand geldmiddelen per 31 december	1.1.5.4		<u>10.457.337</u>		<u>12.789.529</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-2.332.192</u>		<u>-1.093.472</u>

Toelichting:

De uitgangspunten van het kasstroomoverzicht worden nader toegelicht in paragraaf 1.1.4.5 van de waarderinggrondslagen. Voor zover de investeringen danwel desinvesterings in boekjaar 2017 niet hebben geleid tot een kasstroom, zijn de bedragen opgenomen onder de aanpassing op het bedrijfsresultaat.



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Radar is statutair (en feitelijk) gevestigd te Maastricht, op het adres Randwycksingel 35, 6229 EG, en is geregistreerd onder KvK-nummer 14072124.

Haar activiteiten bestaan uit het ondersteunen van mensen met een verstandelijke beperking in de meest brede zin van het woord.

Stichting Radar behoort niet tot een concern, dan wel groep.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

Er hebben geen herrubriceringen plaatsgevonden om de vergelijkbaarheid van de cijfers 2016 ten op zichte van 2017 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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen die onder de betreffende onderdelen nader worden toegelicht en betreffen de volgende in volgorde van importantie:

- bijzondere waardeverminderingen vaste activa;
- voorziening overgangsrecht PBL;
- voorziening langdurige ziekte;
- voorziening jubileumverplichtingen.



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

Er bestaat een verbinding tussen Radar en de volgende partijen:

- *Stichting Vrienden van Radar, te Maastricht;*
- *Stichting Steunfonds Radar te Maastricht;*
- *Stichting MijnGeld te Heerlen;*

De verbondenheid van de drie genoemde stichtingen bestaat niet door overheersende zeggenschap van Radar in ieder van deze entiteiten. Deze verbondenheid vloeit slechts voort uit het behartigen van het belang van de cliënt namens Radar, door personeelsleden af te vaardigen voor bestuursfuncties in de respectievelijke stichtingen. De afgevaardigde bestuursleden namens Radar hebben in de betreffende stichtingen geen overheersende zeggenschap. Daarnaast hebben geen transacties plaatsgevonden van materieel belang tussen Radar en de respectievelijke stichtingen. Uit hoofde van artikel 7 lid 5 en 6, van de Regeling verslaggeving WTZi zijn de stichtingen dan ook buiten consolidatie gebleven.

- *Coöperatie Heerlen Stand-By U.A. te Heerlen;*

De coöperatie heeft tot doel:

- Het bevorderen van gezondheid en zelfredzaamheid van de burgers in Heerlen in hun eigen leefomgeving op basis van het principe "positieve gezondheid";
- Het verbeteren van de ervaren kwaliteit van zorg van de burgers;
- Het verlagen van de kosten per burger;
- Het ontwikkelen en exploiteren van een white label wijksturing en bekostiging.

Uit de samenwerkingsovereenkomst met de leden vloeien transacties voort. Deze transacties zijn opgenomen in de resultatenrekening voor zover het opbrengsten betreffen en opgenomen op de balans als het een schuld of vordering betreft. Daar waar van toepassing zijn deze transacties gespecificeerd en toegelicht in de jaarrekening.

De mate van zeggenschap is gelijk verdeeld over de leden van de coöperatie.

De coöperatie is 30 december 2016 opgericht. Dit houdt in dat er nog geen vastgestelde jaarrekening beschikbaar is waaruit de omvang van het eigen vermogen en resultaat blijkt. Zodoende is de coöperatie dan ook buiten consolidatie gebleven.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar stichting Radar 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.

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

Materiële vaste activa

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

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

In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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.

Op bedrijfsgebouwen, machines en installaties wordt afgeschreven op basis van de individuele economische levensduur van het onderliggend gebouw tenzij de onderliggende economische levensduur van het actief op zichzelf een kortere levensduur kent. Dit houdt in dat er geen uniform afschrijvingspercentage wordt gehanteerd voor deze categorieën activa. De maximale economische levensduur van gebouwen en onderliggende activa is bepaald op maximaal 30 jaren. De andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve ondersteuning worden afgeschreven in 5 jaren (vervoermiddelen en automatisering) of 10 jaren (inventaris).

In de investeringen is geen sprake van geactiveerde rente.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen 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. Indien er sprake is van een bijzonder waardeverminderverslies van een kasstroomgenererende eenheid, wordt het verlies toegerekend aan de gebouwgebonden activa van de eenheid naar rato van de onderliggende boekwaarden.

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

Verder wordt op balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderverslies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief of kasstroomgenererende eenheid geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderverslies vindt alleen plaats als er sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderverslies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderverslies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Stichting Radar 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, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2017.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan professionele taxatie door de verkopende makelaar, uitgaande van lege staat en kosten koper.

Bepaling contante waarde

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is zoveel als redelijkerwijs mogelijk is, rekening gehouden met beleidsvoornemens, overgangsmaatregelen van de landelijke overheid en de gemeenten in het werkgebied van stichting Radar. De vertaling van deze effecten op zorglocaties, cliëntenpopulatie en de bedrijfsvoering leidt tot aannames, schattingen en uitgangspunten voor het bepalen van de contante waarde en daarmee de bedrijfswaarde. In het navolgende wordt uitgewerkt op welke wijze stichting Radar tot de bepaling van de contante waarde is gekomen.

De beoordeling vindt plaats voor activa die volledig in eigendom zijn en daar waar sprake is van huurverplichtingen. In het laatste geval gaat het dan niet om de realiseerbare waarde maar dekking van (toekomstige) huurverplichtingen en eventuele afschrijvingslasten van verbouwingen vanuit de gewijzigde bekostiging. Op basis van de uitgevoerde analyse blijken geen aanwijzingen voor het verantwoorden van een voorziening voor verlieslatende contracten conform geldende wet- en regelgeving.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is in verband met de onzekerheden over de definitieve uitwerking van de beleidsvoornemens, de temporisering van de maatregelen, de gevolgen daarvan voor de omvang van de cliëntenpopulatie, de mogelijkheden van externe verhuur van vrijgekomen (woon)ruimtes een scenario uitgewerkt op basis van normale bedrijfsvoering.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voor het berekenen van de bedrijfswaarde in het scenario van normale bedrijfsvoering zijn per kasstroomgenererende eenheid de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- disconteringsvoet van 5%, welke is gebaseerd op de gemiddelde gewogen vermogenskostenvoet (WACC) voor care-instellingen;
- de zorglocatie (gebouw), of cluster van appartementen die in de zorgverlening als een eenheid worden beschouwd, vormt de kleinste kasstroomgenererende eenheid;
- daar waar redelijkerwijs mogelijk, wordt een inschatting gemaakt van het verloop van de cliëntenpopulatie op de voorzieningen, gekoppeld aan de onderliggende financieringsstromen Wlz, WMO en Jeugd en vervolgens gekoppeld aan opbrengsten en kosten;
- per locatie is een meerjarenbegroting opgesteld voor de jaren 2018 tot en met 2023. Met ingang van het jaar 2024 worden de kasstromen als genormaliseerd en trendmatig verondersteld tot aan het einde van de verwachte gebruiksduur indien deze gebruiksduur eindigt na 1-1-2024. Indien de verwachte gebruiksduur eindigt voor 1-1-2024 dan is daar rekening mee gehouden in de berekening;
- bij het bepalen van de opbrengsten van kapitaal in de berekening is rekening gehouden met een jaarlijkse korting van 0,5% op het tarief. In 2018 maakt de NHC voor het eerst integraal onderdeel uit van het tarief. Aangezien bij het opmaken van deze jaarrekening de uitkomsten van het kostprijsonderzoek van de NZa nog niet bekend is, is rekening gehouden met een kleine korting als gevolg van aanpassing van voormalige wettelijke indexeringen;
- vervangingsinvesteringen zijn opgenomen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het eind van de levensduur in gebruik te houden;
- opbrengsten Wlz zijn geïndexeerd met 0,5% inflatiecorrectie;
- opbrengsten WMO en overige opbrengsten worden geïndexeerd met 0,5%;
- opbrengsten Jeugd zijn gekort met 10% voor 2018, voor de jaren erna wordt wegens budgetkrapte bij de gemeenten verwacht dat de jaarlijkse kortingen gemiddeld 2,5% bedragen;
- personele kosten worden jaarlijks geïndexeerd met 2,8%. Dit gebaseerd op een inschatting van de cao stijging en stijging als gevolg van promotie en periodieken;
- materiële kosten worden jaarlijks geïndexeerd met 1,3%;
- huurkosten worden jaarlijks geïndexeerd met 2,0%;
- in de berekening is rekening gehouden met overheadkosten ter grootte van 20% van de omzet van de kasstroomgenererende eenheid;
- eventuele leegstand is ingeschat op basis van de geprognosticeerde cliëntbezetting ten opzichte van de totale capaciteit van de locatie. Daarnaast wordt rekening gehouden met 3% frictie leegstand als gevolg van verhuizingen e.a.;
- er is geen betrouwbare schatting mogelijk van de restwaarde gezien het specifieke karakter en beperkte markt voor zorgvastgoed, derhalve is de restwaarde berekend op basis van oneindige kasstromen bij reguliere voortzetting van activiteiten;

Indien de uitkomst van de bedrijfswaarde bij een normaal bedrijfsvoeringsscenario lager is dan de boekwaarde, is een gevoeligheidsanalyse uitgevoerd om te bezien welke uitgangspunten in de berekening ervoor zorgen dat de bedrijfswaarde lager is dan de boekwaarde.

Als is gebleken dat de gevoeligheidsanalyse de uitkomst van de bedrijfswaarde ondersteunt, dan is overgegaan tot het nemen van een bijzondere waardevermindering op dit actief.

Daar waar sprake is van een potentiële terugname van een eerder verantwoorde bijzondere waardevermindering op het actief, is een gevoeligheidsanalyse uitgevoerd om te bezien welke uitgangspunten in de berekening ervoor zorgen dat de bedrijfswaarde hoger is dan de boekwaarde.

Als is gebleken dat de gevoeligheidsanalyse de uitkomst van de bedrijfswaarde ondersteunt, dan is overgegaan tot terugname van het bijzondere waardeverminderingverlies tot aan boekwaarde die het actief zou hebben gehad zonder de eerder genomen bijzondere waardevermindering (boekwaarde op basis van historische afschrijving).

Het verschil tussen de boekwaarde per 31 december 2017 en de contante waarde van de toekomstige kasstromen bedraagt € 81.918 negatief. In overeenstemming met de bepalingen van Hoofdstuk 121 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is dit verschil gecorrigeerd op de boekwaarden van de desbetreffende activa ultimo 2017 en ten laste gebracht van het resultaat 2017. Het verschil ter grootte van -/- € 81.918 is het saldo van een impairmentverlies.

Vervreemding van vaste activa

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Stichting Radar maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

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

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

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

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. De oninbaarheid van vorderingen wordt bepaald op basis van individuele beoordeling van debiteuren en onderliggende vorderingen.

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde of nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 5%. Het effect van de discontering is € 374.980. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 3%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen afgenomen met € 186.163

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

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

Voorziening reorganisatie

De voorziening reorganisatie is gewaardeerd op basis van nominale waarde en dient ter dekking van de verwachte kosten naar aanleiding van afspraken uit hoofde van het sociaal kader.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 5%.

Voorziening (langdurige) ziekte

De voorziening (langdurige) ziekte wordt gevormd op basis van een inschatting per balansdatum. Hierbij wordt rekening gehouden met de doorbetalingsverplichting van het salaris ten tijde van ziekte of arbeidsongeschiktheid, alsmede revalidatiekansen. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening jubileumverplichtingen

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 gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 5%.

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

1.1.4 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.

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.



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting Radar 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 Radar. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Radar 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 januari 2018 bedroeg de dekkingsgraad 103%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,3%. 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. Radar 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. Radar 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 Radar gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van Radar voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft Stichting Radar 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').

Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in de opbrengsten Wmo en Jeugdwet, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van Stichting Radar en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar.

De belangrijkste oorzaak voor deze onzekerheid is de tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, wegens achterstanden in afgifte door gemeenten. Aangezien definitieve afgifte van deze beschikkingen derhalve niet 100% zeker is, leidt dit tot een (beperkt) risico tot een nagekomen effect in boekjaar 2018.

De gemeenten hanteren als basis voor de finale afrekening het landelijk ISD-protocol, zodat de afwikkeling en vaststelling van de omzetverantwoording 2017 per gemeente op vergelijkbare wijze tot stand komt en hieruit geen aanvullende risico's ontstaan wegens diversiteit in wijzen van verantwoorden.

De raad van bestuur heeft mogelijke effecten en verschillen voortvloeiend uit omzetverantwoording naar individuele gemeenten 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 2018 of later.

1.1.4.4 Gesegmenteerde informatie

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening aanbevolen naar operationele segmenten. Radar heeft haar operationele segmenten niet gesplitst naar de financieringsstromen Wlz, Wmo en Jeugd.

Radar heeft haar bedrijfsvoering opgezet in gemeentelijke clusters waarbij er operationeel geen onderscheid gemaakt wordt naar de diverse financieringsstromen of specifieke activiteiten. Het leveren van de ondersteuning aan onze cliënten kenmerkt zich door een integrale aanpak. Zodoende wordt er geen overzicht verstrekt in segmenten omdat dit niet tot aanvullende of verdiepende inzichten leidt ten aanzien van deze financieringsstromen in de vorming van het financiële resultaat. Daarnaast wordt er in de kostenverantwoording geen separaat onderscheid gemaakt naar financieringsstromen of specifieke activiteiten.

Tot slot wordt er vanuit de contracten die afgesloten zijn met gemeenten segmentatie van de resultatenrekening niet verplicht gesteld en kan derhalve achterwege gelaten worden.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

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

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	8.752.201	9.334.174
Machines en installaties	423.956	381.029
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.471.517	3.344.057
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	-	24.056
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	-	209.479
Totaal materiële vaste activa	<u><u>12.647.674</u></u>	<u><u>13.292.795</u></u>

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

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	13.292.795	14.630.216
Bij: investeringen	1.788.585	1.339.866
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	2.007.760	2.076.369
Af: bijzondere waardeverminderingen	81.918	310.351
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	89.648
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	344.028	380.215
Boekwaarde per 31 december	<u><u>12.647.674</u></u>	<u><u>13.292.795</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 8.220.608 aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.7.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 1.518.214 (2016: € 2.437.200) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 0 (2016: € 0) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort AWBZ / WLZ

	t/m 2014	2015	2016	2017	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	72.724	-	72.724
Financieringsverschil boekjaar				-	-
Correcties voorgaande jaren	-	-	-		-
Betalingen/ontvangsten	-	-	-669		-669
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-669	-	-669
Saldo per 31 december	-	-	72.055	-	72.055

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	72.055	17.405
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-102.758	-
	<u>-30.703</u>	<u>17.405</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	42.185.629	42.982.966
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	42.233.068	42.910.242
Totaal financieringsverschil	<u>-47.439</u>	<u>72.724</u>

Toelichting:

Er heeft nog geen definitieve afwikkeling plaatsgevonden van de jaren 2015 en 2016. De verwachting is dat dit binnen afzienbare tijd zal plaatsvinden conform resterende saldo van de betreffende jaren. Derhalve verwachten we dat hierop geen correcties zullen plaatsvinden. De vordering en schulden uit hoofde van de financiering ontstaan door afwijking tussen de productie-afsprake en de werkelijke realisatie in het betreffende boekjaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	618.270	514.843
Overige vorderingen:		
Waarborgsommen	44.910	8.526
<i>Vooruitbetaalde bedragen:</i>		
Voorschotten personeel	45.616	18.311
Vooruitbetaalde huren	7.106	572
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Te vorderen WGA-uitkeringen/ziekengeld	16.283	32.991
Te vorderen Gemeente inzake WMO/Jeugdwet en voorgaande jaren	1.244.667	791.736
Te vorderen Coöperatie Heerlen Stand-By!	190.261	-
Te vorderen huren	36.827	8.955
Te vorderen schadevergoeding	-	242.848
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Overige overlopende activa	203.544	12.784
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>2.407.484</u></u>	<u><u>1.631.566</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 61.370 (2016: € 29.718). In de debiteuren en overige vorderingen zijn geen bedragen begrepen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar. Ten behoeve van langlopende schulden aan banken zijn geen vorderingen verpand. De te vorderen bedragen op de gemeenten inzake WMO/Jeugdwet zijn gestegen als gevolg van wijziging in de methode van afrekenen. Er worden geen voorschotten meer verstrekt en alleen nog maar achteraf gefactureerd. Dit leidt per saldo tot een hoger openstaand bedrag per gemeente. Deze wijziging is gedurende 2017 doorgevoerd. Er is een vordering ontstaan inzake Coöperatie Heerlen Stand-By! als gevolg van nog her te verdelen budget 2017 op basis van de onderliggende samenwerkingsovereenkomst met de leden van de coöperatie. De te vorderen schadevergoeding betreft voor € 214.522 een brandschade inzake het pand aan de Gatestraat in Landgraaf. Gedurende 2017 is deze afgewikkeld inclusief een aantal andere schadevergoedingen.

4. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bankrekeningen	10.325.347	12.610.967
Kassen	21.847	26.928
Saldo prepaid debit cards	110.103	151.544
Kruisposten	40	90
Totaal liquide middelen	<u><u>10.457.337</u></u>	<u><u>12.789.529</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij en direct opneembaar voor een bedrag van € 5.457.336. Radar heeft 3 depositorekeningen waarvan er 1 niet vrij opneembaar is. Hier geldt een wachttijd van 31 dagen tussen het moment van verzoek van opname en het daadwerkelijk ontvangen van het geld.

Voor de verklaring van de afname van de liquide middelen met een bedrag van € 2.332.192 wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht onder 1.1.3.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Kapitaal	51.374	51.374
Bestemmingsreserves	4.341.787	5.944.108
Bestemmingsfondsen	<u>10.182.270</u>	<u>10.182.270</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>14.575.431</u></u>	<u><u>16.177.752</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	51.374	-	-	51.374
Totaal kapitaal	<u>51.374</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51.374</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Kwaliteitsversterking	2.621.671	-2.222.118	-	399.553
Zorginnovatie	2.708.506	-9.662	-	2.698.844
Deskundigheidsbevordering medewerkers	613.931	-200.000	-	413.931
Jeugdwet	-	-	-	-
Knelpunten arbeidsmarkt zorgprofessionals	-	829.459	-	829.459
Totaal bestemmingsreserves	<u>5.944.108</u>	<u>-1.602.321</u>	<u>-</u>	<u>4.341.787</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	10.182.270	-	-	10.182.270
Totaal bestemmingsfondsen	<u>10.182.270</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10.182.270</u>

Toelichting:

Bestemmingsreserves:

Kwaliteitsversterking:

De reserve is gevormd om in de toekomst verder te kunnen investeren in de kwaliteit van zorg en dit structureel goed te verankeren in de organisatie.

Zorginnovatie:

De reserve is gevormd om kansen te benutten die (technologische) ontwikkelingen bieden om de zorg kwalitatief beter en efficiënter in te richten.

Deskundigheidsbevordering medewerkers:

De reserve is gevormd vanuit de onderuitputting van het jaarlijks scholingsbudget om deze te kunnen bestemmen voor toekomstige scholings-uitgaven van medewerkers.

Jeugdwet:

De reserve is gevormd op basis van het verschil tussen de realisatie en het garantiebudget dat is afgegeven op grond van het regionale transitie arrangement (RTA) om de gelden te kunnen bestemmen voor toekomstige uitgaven inzake de Jeugdwet.

Knelpunten arbeidsmarkt zorgprofessionals:

De reserve is gevormd ten behoeve van het verminderen van de krapte op de arbeidsmarkt om hier aanvullende investeringen in te kunnen doen.

Bestemmingsfondsen:

Reserve aanvaardbare kosten:

Radar heeft een deel van het eigen vermogen afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking door derden, zijnde de Nza, is aangebracht.

Het betreft hier meer specifiek de in voorgaande jaren gepresenteerde Reserve aanvaardbare kosten. Instellingen die worden bekostigd op grond van de Wet langdurige zorg (Wlz) voorheen de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) presenteren deze Reserve aanvaardbare kosten in lijn met RJ 655.309A als bestemmingsfonds.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€	€
- reorganisatie	257.198	256.446	75.649	955	437.040
- persoonlijk budget levensfase	1.490.500	69.389	338.276	49.952	1.171.661
- jubileumverplichtingen	191.557	-	42.309	26.767	122.481
- langdurig zieken	407.287	408.368	163.925	116.312	535.418
Totaal voorzieningen	<u>2.346.542</u>	<u>734.203</u>	<u>620.159</u>	<u>193.986</u>	<u>2.266.600</u>

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

	31-dec-2017
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.231.892
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.034.708
hiervan > 5 jaar	242.747

Toelichting per categorie voorziening:*Voorziening reorganisatie*

De voorziening reorganisatie is gewaardeerd op basis van nominale waarde en dient ter dekking van de verwachte kosten naar aanleiding afspraken uit hoofde van personele reorganisatie. De onttrekkingen hebben plaatsgevonden op basis van onderliggend sociaal kader.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumverplichtingen wordt gevormd voor de verwachte jubileumuitkeringen. Hierbij wordt rekening gehouden met de omvang van het salaris ten tijde van uitkering, alsmede blijf- en sterfttekansen. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde, waarbij de verdiscontering en de indexering van de loonkosten volgens geldende normen heeft plaatsgevonden.

Voorziening (langdurige) ziekte

De voorziening (langdurige) ziekte en arbeidsongeschiktheid wordt gevormd naar beste inschatting per balansdatum. Hierbij wordt rekening gehouden met de doorbetalingsverplichting van het salaris ten tijde van de ziekte of arbeidsongeschiktheid, alsmede revalidatiekansen.

De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

De toename van de voorziening wordt veroorzaakt door nieuwe langdurig zieke werknemers per 31 december 2017 terwijl het saldo voor slapende dienstverbanden gehandhaafd is.

Voorziening (overgangsrecht) PBL

De voorziening overgangsrecht PBL wordt volgens artikel 8a:7 en 8a:8 cao gehandicaptenzorg gevormd.

De voorziening wordt conform art 8a:7 cao gehandicaptenzorg gevormd voor medewerkers die op 31-12-2009 een leeftijd hebben van 50 tot en met 64 jaar. De medewerkers ontvangen in de maand dat zij de leeftijd van 55 jaar bereiken een jaarlijkse storting in het PBL die kan variëren afhankelijk van de leeftijd op 31-12-2009 van 102 uur tot 206 uur naar rato van het dienstverband.

De verwachte storting op dat moment wordt ingeschat door rekening te houden met de omvang van het salaris, omvang dienstverband alsmede blijf- en sterfttekansen.

De voorziening wordt conform art 8a:8 cao gehandicaptenzorg gevormd voor medewerkers die op 31-12-2009 een leeftijd hebben van 45 tot en met 49 jaar. Deze medewerkers ontvangen in de maand dat zij de leeftijd van 55 jaar bereiken een eenmalige storting van 200 uren in het PBL naar rato van het dienstverband. De verwachte storting op dat moment wordt ingeschat door rekening te houden met de omvang van het salaris, omvang dienstverband alsmede blijf- en sterfttekansen.

Gezien de aard van de voorziening worden geen medewerkers meer toegevoegd en wordt het saldo derhalve alleen nog afgebouwd. Een eventuele dotatie is te wijten aan Cao stijgingen en bijstellingen van blijfkansen en disconteringspercentages.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Schulden aan banken	1.057.916	1.203.100
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>1.057.916</u>	<u>1.203.100</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.348.285	2.048.318
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	184.566	700.033
Stand per 31 december	<u>1.163.719</u>	<u>1.348.285</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	105.803	145.185
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>1.057.916</u>	<u>1.203.100</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	105.803	145.185
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.057.916	1.203.100
hiervan > 5 jaar	634.703	740.506

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

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de schulden aan banken betreffen hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en terreinen. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar onderdeel 1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.
De reële waarde van de leningen is per 31-12-2017 in overeenstemming met de boekwaarde.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	t/m 2014	2015	2016	2017	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	55.319	-	-	55.319
Financieringsverschil boekjaar				47.439	47.439
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-	-	-	-
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-	47.439	102.758
Saldo per 31 december	-	55.319	-	47.439	102.758
Stadium van vaststelling (per erkenning):	-	c	-	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	72.055	72.724
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-102.758	-55.319
	<u>-30.703</u>	<u>17.405</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	42.185.629	42.982.966
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	42.233.068	42.910.242
Totaal financieringsverschil	<u>-47.439</u>	<u>72.724</u>

Toelichting:

Er heeft nog geen definitieve afwikkeling plaatsgevonden van de jaren 2015 en 2016. De verwachting is dat dit binnen afzienbare tijd zal plaatsvinden conform resterende saldo van de betreffende jaren. Derhalve verwachten we dat hierop geen correcties zullen plaatsvinden. De vordering en schulden uit hoofde van de financiering ontstaan door afwijking tussen de productie-afpraak en de werkelijke realisatie in het betreffende boekjaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Crediteuren	1.335.016	1.730.874
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	105.803	145.185
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.561.773	1.491.770
Schulden terzake pensioenen	22.893	358.870
Nog te betalen salarissen	246.437	273.271
<i>Vooruitontvangen opbrengsten:</i>		
Ontvangen voorschotten Gemeente inz. Subsidies voorgaande jaren	71.614	5.535
Ontvangen voorschotten Gemeente WMO/Jeugdwet en voorgaande jaren	610.569	774.107
Vakantiegeld	1.325.450	1.264.023
Vakantiedagen	527.843	453.943
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	1.638.863	1.452.238
<i>Overige overlopende passiva:</i>		
Overige passiva	135.585	54.086
Totaal overige kortlopende schulden	<u>7.581.846</u>	<u>8.003.902</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Bank N.V. bedraagt per 31 december 2017 € 3.000.000 (2016: € 3.000.000).

De rente bedraagt EURIBOR plus een markttoeslag van 0,75% per jaar en een individuele toeslag van 0,65% per jaar.

Onder de post vakantiedagen zijn ook de gespaarde uren inzake PBL opgenomen. Aangezien de medewerker zelf kan bepalen wanneer uren verzilverd kunnen worden in geld (direct opeisbaar), is deze schuld geheel als kortlopend beschouwd. Echter als de uren niet binnen een jaar worden opgenomen kan een gedeelte hiervan als langlopend worden beschouwd, maar de omvang van dit gedeelte is redelijkerwijs niet in te schatten en zodoende als kortlopende schuld opgenomen.

9. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Radar 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.

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

Kredietrisico

Radar loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder handels- en overige vorderingen en liquide middelen. De vorderingen en overlopende activa bedragen ongeveer 8,2% % van het balanstotaal (2016: 5,9%) en ongeveer 3,8% van de omzet (2016: 3,0%). Op basis van deze ratio's is het kredietrisico vooralsnog beperkt te noemen, maar de afgelopen jaren wel toegenomen.

Renterisico

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

Kasstromrisico

Kasstromrisico's kunnen ontstaan als gevolg van gebruik van financiële instrumenten. Directe opeisbaarheid van leningen en/of kredieten vormt een kasstromrisico indien niet voldaan zou worden aan de lening- en kredietvoorwaarden. Stichting Radar voldoet aan deze voorwaarden zodat het kasstromrisico uit hoofde hiervan per balansdatum beperkt is.

Reële waarde

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Huurverplichtingen

Er zijn meerjarige huurcontracten afgesloten met verhuurders. De verplichtingen zijn opgenomen in onderstaande tabel.

Het verloop is als volgt weer te geven:

	€
Lasten komend boekjaar (2018)	2.377.165
Lasten langer lopend 1 jaar, korter lopend dan 5 jaar (2019-2022)	7.130.877
Lasten langer lopend dan 5 jaar (2022 en verder)	5.902.546

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Bankgaranties

Per balansdatum zijn bankgaranties afgegeven voor een bedrag groot € 85.931.

Rekening-courant faciliteiten

Per balansdatum is er een rekening-courant faciliteit aanwezig. Er is een rekening-courant faciliteit ten behoeve van de exploitatie met een limiet van € 3.000.000. De verstrekker van de rekening-courant faciliteiten heeft hieraan voorwaarden verbonden.

Als voorwaarde wordt gesteld dat het percentage eigen vermogen uitgedrukt ten opzichte van de omzet minimaal 15% bedraagt.

Per 31-12-2017 bedraagt de bovengenoemde ratio 26,7%

Eigen risicodragers voor de Ziektewet

Radar is eigen risicodragers voor de Ziektewet. De impact hiervan is ingeschat als gering.

VPB-plicht

Radar heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht. 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. Voor Radar betreft dit de overheveling van een gedeelte van de AWBZ naar de Wmo en Jeugdwet. Deze overheveling heeft er toe geleid dat voor Radar onzekerheid is ontstaan of de zgn. zorgvrijstelling vanuit de VPB nog van toepassing is. Meer in het bijzonder gaat het hier om het zogenaamde 90% criterium ten aanzien van de opbrengsten. Ten aanzien van dit criterium is een interne analyse gemaakt waarin Radar van mening is dat 94% van haar opbrengsten kwalificeren voor de zgn. zorgvrijstelling. Echter heeft hier nog geen definitieve afstemming met de belastingdienst over plaatsgevonden, zodat er onzekerheid bestaat over het van toepassing zijn van deze vrijstelling. Radar schat het risico in als gering dat er voor het boekjaar 2017 en eerder geen sprake zou zijn van een vrijstelling voor de VPB. Zodoende is hiervoor dan ook geen verplichting opgenomen.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	23.316.886	1.028.700	6.937.892	24.056	306.675	31.614.209
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	13.982.712	647.671	3.593.835	-	97.196	18.321.414
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>9.334.174</u>	<u>381.029</u>	<u>3.344.057</u>	<u>24.056</u>	<u>209.479</u>	<u>13.292.795</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	442.076	114.620	1.231.889	-	-	1.788.585
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	869.125	56.129	1.082.506	-	-	2.007.760
- bijzondere waardeverminderingen	66.354	15.564	-	-	-	81.918
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- reclassificatie van bedrijfsactiva in uitvoering in vooruitbetalingen op materiële vaste activa						
- aanschafwaarde	-	-	24.056	24.056	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafwaarde	509.574	-	1.289.932	-	-	1.799.506
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	509.574	-	1.289.932	-	-	1.799.506
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	136.125	-	98.244	-	307.735	542.104
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	47.555	-	52.265	-	98.256	198.076
per saldo	<u>88.570</u>	-	<u>45.979</u>	-	<u>209.479</u>	<u>344.028</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-581.973</u>	<u>42.927</u>	<u>127.460</u>	<u>-24.056</u>	<u>-209.479</u>	<u>-645.121</u>
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	23.113.263	1.143.320	6.805.661	-	-1.060	31.061.184
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	14.361.062	719.364	3.334.144	-	-1.060	18.413.510
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>8.752.201</u>	<u>423.956</u>	<u>3.471.517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.647.674</u>
Afschrijvingspercentage	minimaal 3,33%	minimaal 5%	minimaal 10%	n.v.t.	minimaal 3,33%	

Toelichting

Bij het afschrijvingspercentage wordt een minimaal percentage vermeld, als gevolg van versnelde afschrijving worden op diverse locaties voor de diverse categorieën activa hogere percentages gehanteerd, afhankelijk van de ingeschatte (kortere) economische levensduur.
Een verdere toelichting op de vaststelling van de economische levensduur en de afschrijvingen wordt gegeven onder de waarderingsgrondslagen.

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2017	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
1. N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	1-okt-91	813.628	40	onderhands	1,25%	305.110	-	20.341	284.769	183.064	15	lineair	20.341	rijksгарantie
2. N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	30-jan-97	827.014	21	onderhands	4,34%	78.763	-	78.763	-	-	2	lineair	-	rijksгарantie
3. de Volksbank NV (voorheen ACTIAM)	1-nov-98	1.222.007	25	onderhands	4,32%	376.003	-	47.000	329.003	94.003	8	lineair	47.000	rijksгарantie
4. N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	15-jun-00	404.659	30	onderhands	4,00%	188.840	-	13.489	175.351	107.906	14	lineair	13.489	rijksгарantie
5. N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	6-dec-02	749.191	30	onderhands	2,96%	399.569	-	24.973	374.596	249.731	16	lineair	24.973	rijksгарantie
Totaal						1.348.285	-	184.566	1.163.718	634.703			105.803	

Toelichting

Leningnummer 2. afgesloten bij N.V. Bank nederlandse Gemeenten is 29-5-2017 per geheel afgelost vanwege verkoop van het pand Veldje 4 te Voerendaal.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	42.185.629	42.982.966
Opbrengsten Jeugdwet	3.845.042	3.387.695
Opbrengsten Wmo	5.129.913	5.790.502
Overige zorgprestaties	846.302	578.727
Totaal	<u>52.006.886</u>	<u>52.739.890</u>

Toelichting:*Opbrengsten Wmo*

Onder de Wmo opbrengsten zijn de gerealiseerde plekken Beschermd Wonen (GGZc Parkstad Limburg) opgenomen waarvoor aan Radar middels beschikking d.d. 7 februari 2017 (kenmerk UIT-17007508-13/Z-16121031) van de gemeente Heerlen een maximale subsidie van € 998.234 voor 18 plekken beschermd wonen is toegekend. In 2017 zijn in totaal 18 plekken beschermd wonen in Parkstad gerealiseerd. De kosten die aan deze plekken zijn toegerekend bedragen € 1.025.466.

De opbouw van de kosten is als volgt:

Personeelskosten	€ 459.927
Materiële kosten	€ 109.899
Kapitaalslasten	€ 292.895
Doorberekende kosten	€ 162.745
Totaal subsidiabele kosten	<u>€ 1.025.466</u>

De werkelijke kosten op locatieniveau zijn bepaald door de totale kosten per locatie te delen door de productie voor die locatie in dagdelen of etmalen, waardoor een locatiespecifiek tarief ontstaat per dagdeel of etmaal. Vervolgens zijn op basis van de verblijfsduur van de beschermd wonen cliënten de kosten (per categorie) per cliënt bepaald. De doorberekende kosten zijn bepaald op 20% van de opbrengst per locatie.

Overige Zorgprestaties

De overige zorgprestaties hebben betrekking op:

- Persoonegeboden budgetten voor zover deze niet gefinancierd worden vanuit de Wmo of Jeugdwet
- Onderaanneming
- Fysiotherapie en logopedie

11. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	225.931	222.912
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	99.949	259.397
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	42.067	108.272
Totaal	<u>367.947</u>	<u>590.581</u>

Toelichting:

De rijkssubsidie bestaat oa. uit € 137.799 ten behoeven van Stagefonds en € 78.131 ten behoeve van MBO praktijkleerplaatsen.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Opbrengst dienstverlening	1.102.202	1.202.423
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengst jobcoaches	171.687	172.867
Opbrengst vrije tijd en vorming	92.343	91.374
Boekwinst verkoop panden	550.758	3.552
Opbrengsten overig	218.890	111.632
Incidentele baten	38.378	457
Totaal	<u>2.174.258</u>	<u>1.582.305</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten zijn gestegen vanwege oa. eenmalige opbrengsten € 42.852 Gemeente Landgraaf, € 20.725 BTW algemene kosten, € 18.720 Samen Aan de Slag en € 18.432 inzake algemene dagbesteding van Gemeente Maastricht.

De incidentele baten in 2017 hebben betrekking op teruggaaf van de energiebelasting van de jaren 2012 tot en met 2016 ad. € 34.946

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Lonen en salarissen	28.317.518	27.256.059
Sociale lasten	5.064.891	4.817.354
Pensioenpremies	2.284.369	2.238.528
Andere personeelskosten:		
Overig	1.673.611	1.667.145
Subtotaal	37.340.389	35.979.086
Personeel niet in loondienst	1.650.428	1.885.663
Totaal personeelskosten	<u>38.990.817</u>	<u>37.864.749</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	702	681
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	nvt	nvt

Toelichting:

De personele kosten zijn hoger dan 2016 als gevolg van extra inzet van personeelsleden (FTE's) wegens de beoogde kwaliteitsverhoging in de zorg- en dienstverlening. Hiervoor zijn middelen ingezet vanuit de bestemmingsreserve kwaliteitsversterking. De aanvullende inzet van middelen bedraagt € 2.222.118 (2016: € 378.329).

14. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.007.760	2.076.369
Totaal afschrijvingen	<u>2.007.760</u>	<u>2.076.369</u>

Toelichting:

De integrale vergoeding in de vorm van nacalculatorische afschrijvingen zullen per 2018 verdwijnen en volledig zijn vervangen door de normatieve huisvestingscomponent (Wlz). De impact hiervan is positief (gemiddeld hogere vergoeding per plaats) en negatief (leegstandsrisico komt geheel voor rekening van de zorginstelling). Voor zover de lasten niet gedekt worden vanuit de NHC (Wlz), dient deze gedekt te worden vanuit de integrale tarieven WMO, Jeugd, of individuele huurpenningen in geval een (woon)ruimte verhuurd wordt. Daarmee wordt de impact van deze wijziging van financieren van kapitaallasten vooralsnog ingeschat als beperkt op het totaal aan opbrengsten. Bij het opstellen van de jaarrekening is nog niet bekend wat de resultaten van het kostprijsonderzoek van NZa zijn en de mogelijke impact hiervan op toekomstige (integrale) tarieven. Derhalve kan Radar het risico van eventuele (negatieve) aanpassingen redelijkerwijs niet inschatten.

15. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	81.918	310.351
Terugname bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-	-89.648
Totaal	<u>81.918</u>	<u>220.703</u>

Toelichting:

De bijzondere waardevermindering heeft plaatsgevonden voor 1 pand. Hoe de bepaling van de terugname bijzondere waardevermindering en de bijzondere waardevermindering tot stand is gekomen wordt nader toegelicht onder de waarderinggrondslagen. Het betreft paragraaf 1.1.4, onderdeel vaste activa, bijzondere waarde verminderingen.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.620.882	1.602.109
Andere hotelmatige kosten	1.568.248	1.469.579
Vervoerskosten	1.488.382	1.657.209
Kosten van administratie en registratie	976.145	1.191.104
Communicatiekosten	451.990	476.573
Kosten cliëntenraden	21.611	20.649
Algemene kosten	878.441	772.325
Zakelijke lasten en verzekeringen	357.362	348.424
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	385.902	345.924
Inkoop zorg derden	491.719	650.986
Onderhoud en energiekosten	2.528.295	2.731.051
Huur en leasing	4.006.477	3.639.521
Incidentele lasten	198.028	30.392
Dotaties en vrijval voorzieningen	61.371	-
Totaal overige bedrijfskosten	<u>15.034.853</u>	<u>14.935.846</u>

Toelichting:

De vervoerskosten zijn gedaald als gevolg van minder vervoersbewegingen.
 De kosten van administratie en registratie zijn gedaald ten opzichte van 2016, door eenmalige (consultancy)kosten in 2016.
 Inkoop zorg derden is gedaald ten opzichte van 2016 als gevolg van meer directe contractering (minder onderaanneming).
 De kosten van huur en leasing nemen toe als gevolg van indexatie en huur van meer woonruimte mede voortvloeiend uit het beleid dat huur de voorkeur geniet boven eigendom.
 De incidentele lasten hebben betrekking op de nabetaling van de ORT (2012-2016) ad. € 187.997

17. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Rentebaten	2.524	13.018
Rentelasten	-38.588	-74.359
Totaal financiële baten en lasten	<u>-36.064</u>	<u>-61.341</u>

Toelichting:

De rentebaten zijn afgenomen als gevolg van gedaalde interestvergoedingen. De rentelasten zijn afgenomen als gevolg van afname van de langlopende leningenportefeuille.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. WNT-verantwoording 2017

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Radar. Het voor Radar toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 € 146.000 en is gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 9 en klasse III.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	F.J.M. Wilms
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang ³ en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris? ⁴	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	134.121
Beloningen betaalbaar op termijn	11.459
<i>Subtotaal</i>	145.580
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁵	146.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag ⁶	-
Totaal bezoldiging	145.580
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor 2016 (in fte)	1,0
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	133.643
Beloningen betaalbaar op termijn	11.208
Totaal bezoldiging 2016	144.851

Toelichting:

Er heeft in 2017 een nabetaaling plaatsgevonden over 2016 ter grootte van € 2.050.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	F.A.H.M. van Attekum	C.M. Verkeste	M.A.G. Schlösser
Functiegegevens	VOORZITTER	LID	LID
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	10.840	7.517	7.444
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum¹⁵	21.900	14.600	14.600
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	10.840	7.517	7.444
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/8 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	3.940	7.444	7.444
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2016	3.940	7.444	7.444

bedragen x € 1	E.C.A. Voeten	E.P.J. Peters
Functiegegevens	LID	LID
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	7.444	7.444
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum¹⁵	14.600	14.600
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	7.444	7.444
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2016		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	7.444	7.444
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging 2016	7.444	7.444



1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19. Honoraria accountant

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	55.055	43.312
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	11.919	1.174
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	6.374
Totaal honoraria accountant	<u>66.974</u>	<u>50.859</u>

Toelichting:

In 2017 zijn de geoffreerde accountantskosten opgenomen (met uitzondering van de niet-controlediensten, dit betreft de werkelijke kosten) en voor 2016 zijn de werkelijke accountantskosten opgenomen.

20. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 19.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Radar heeft de jaarrekening 2017 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 3 april 2018.

De raad van toezicht van Stichting Radar heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 18 april 2018.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn voor zover bekend, geen gebeurtenissen na balansdatum die wezenlijke impact hebben op het weergegeven resultaat 2017.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

F.J.M. Wilms 18-apr-18
Bestuurder

F.A.H.M. van Attekum 18-apr-18
Voorzitter

C.M. Verkeste 18-apr-18
Lid

E.P.J. Peters 18-apr-18
Lid

M.A.G. Schlösser 18-apr-18
Lid

E.C.A. Voeten 18-apr-18
Lid

1.2 OVERIGE GEGEVENS



1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen expliciete regeling omtrent resultaatbestemming bepaald. Resultaatbestemming vindt plaats in overeenstemming met vigerende wet- en regelgeving.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Radar heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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