



Zó wil ik leven.

Jaarrekening 2016

Stichting Radar

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **18 APR 2017**

Behorende bij briefnr. **1703204** d.d. **18.04.17**
paraaf **MB**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2016

1.1.1	Balans per 31 december 2016	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2016	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2016	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2016	13
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2016	22
1.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2016	23

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	33
1.2.2	Nevenvestigingen	33
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	34

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d.
paraf MB

1.1 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d.
paraaf MB

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2016
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	13.292.795	14.630.216
Totaal vaste activa		13.292.795	14.630.216
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	17.405	-
Debiteuren en overige vorderingen	3	1.631.566	1.066.444
Liquide middelen	4	12.789.529	13.883.002
Totaal vlottende activa		14.438.500	14.949.446
Totaal activa		<u>27.731.295</u>	<u>29.579.662</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Kapitaal		51.374	51.374
Bestemmingsreserves		5.944.108	6.190.340
Bestemmingsfondsen		10.182.270	10.182.270
Totaal eigen vermogen		16.177.752	16.423.984
Voorzieningen	6	2.346.542	2.803.600
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	1.203.100	1.481.896
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	2	-	667.615
Overige kortlopende schulden	8	8.003.902	8.202.567
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		8.003.902	8.870.182
Totaal passiva		<u>27.731.295</u>	<u>29.579.662</u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

 Behorende bij brief:  d.d.I....I....
 paraaf

pagina 4

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2016

	Ref.	2016 €	2015 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	10	52.739.891	53.754.433
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	11	590.580	400.915
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.578.753	1.411.756
Som der bedrijfsopbrengsten		54.909.224	55.567.104
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	37.864.749	33.631.481
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	2.072.817	2.320.592
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	15	220.703	463.443
Overige bedrijfskosten	16	14.935.846	14.121.598
Som der bedrijfslasten		55.094.115	50.537.114
BEDRIJFSRESULTAAT		-184.891	5.029.990
Financiële baten en lasten	17	-61.341	-38.525
RESULTAAT BOEKJAAR		-246.232	4.991.465

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2016 €	2015 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve kwaliteitsversterking	-378.329	3.000.000
Bestemmingsreserve zorginnovatie	324.957	1.823.924
Bestemmingsreserve deskundigheidsbevordering medewerkers	-25.319	-
Bestemmingsreserve Jeugdwet	-167.541	167.541
	-246.232	4.991.465

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d.
paraaf MB

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2016

	Ref.	2016		2015	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-184.891		5.029.990
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	5.1.5.1	2.297.072		2.784.035	
- mutaties voorzieningen	5.1.5.6	-457.058		-1.803.559	
- investeringen in materiële vaste activa		-		-364.248	
- desinvesteringen materiële vaste activa		-		-47.966	
- boekresultaten afstoting vaste activa		-		-	
			1.840.014		568.262
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	5.1.5.3	-565.118		-436.549	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5.1.5.2	-685.020		391.706	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	5.1.5.8	222.568		1.203.205	
			-1.027.570		1.158.362
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			627.553		6.756.614
Ontvangen interest	5.1.8.17	13.018		23.649	
Betaalde interest	5.1.8.17	-74.359		-94.699	
			-61.341		-71.050
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			566.212		6.685.564
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	5.1.5.1	-1.339.866		-687.238	
Desinvesteringen materiële vaste activa	5.1.5.1	380.215		360.221	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-959.651		-327.017
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	5.1.5.7	-700.033		-175.032	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-700.033		-175.032
Mutatie geldmiddelen			-1.093.473		6.183.515
Stand geldmiddelen per 1 januari	5.1.5.4		13.883.002		7.699.487
Stand geldmiddelen per 31 december	5.1.5.4		12.789.529		13.883.002
Mutatie geldmiddelen			-1.093.473		6.183.515

Toelichting:

De uitgangspunten van het kasstroomoverzicht worden nader toegelicht in paragraaf 1.1.4.5 van de waarderingsgrondslagen.

Voor zover de investeringen danwel desinvesteringen in boekjaar 2016 niet hebben geleid tot een kasstroom, zijn de bedragen opgenomen onder de aanpassingen op het bedrijfsresultaat.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. MB d.d.
paragraaf

pagina 6

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. Radar behoort niet tot een concern dan wel groep.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2016, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2016.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2015 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2016 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen de energiekosten die verder zijn uitgesplitst, zie hiervoor de toelichting op de overige bedrijfskosten.

Stelselwijziging Voorziening Groot Onderhoud

Gezien het relatief gelijkmatige karakter van de onderhoudsuitgaven en het feit dat jaarlijks een groot gedeelte van het meerjarenonderhoudsplan niet tot uitvoering komt is besloten een stelselwijziging door te voeren ten aanzien van de voorziening groot onderhoud. Hierdoor wordt geen voorziening groot onderhoud meer gevormd en worden de onderhoudskosten in de resultatenrekening verantwoord. In de jaarrekening 2016 wordt deze stelselwijziging doorgevoerd, waarbij de vergelijkende cijfers 2015 conform geldende wet- en regelgeving zijn aangepast.

Gevolgen stelselwijziging voor de jaarrekeningposten

Het effect van de doorgevoerde stelselwijziging op de betrokken jaarrekeningposten 2015 is als volgt:

Jaarrekeningpost	Saldo 2015 vóór stelselwijziging	Mutatie Stelselwijziging	Saldo 2015 ná stelselwijziging
Eigen vermogen	€ 16.000.606	€ 423.378	€ 16.423.984
Voorzieningen	€ 3.226.978	€ -423.378	€ 2.803.600
Overige bedrijfskosten	€ 14.544.976	€ -423.378	€ 14.121.598
Resultaat	€ 4.568.087	€ 423.378	€ 4.991.465

De vergelijkende cijfers in de balans en resultatenrekening in de jaarrekening 2016 zijn overeenkomstig aangepast.

Besloten is om de waarderingsgrondslag van de voorziening groot onderhoud met ingang van 1 januari 2016 aan te passen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat over 2016 € 50.230 hoger dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag, de invloed op het vermogen per 1 januari 2016 bedraagt € 423.378. Het is niet mogelijk om de invloed van de stelselwijziging op volgende boekjaren betrouwbaar in te schatten.

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

BDO Audit & Assurance B.V.

datum

18 APR 2017

pagina 7

Behorende bij briefnr. d.d.

BDO Audit & Assurance B.V.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervolg 1.1.4.1 Algemeen

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 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.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen nominale waarde 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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar stichting Radar 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.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De materiële vaste activa (panden) die te koop worden aangeboden, zijn op actuele waarde gewaardeerd. Hierbij wordt de actuele waarde bepaald op basis van inschatting van de mogelijke verkoopwaarde onder vermindering van de verwachte verkoopkosten.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. 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 betekent concreet 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 jaar (vervoermiddelen, automatisering) of 10 jaar (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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

pagina 8

Behorende bij briefnr. d.d.
paraaf MB

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervolg 1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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 of kasstroomgenererende eenheid 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 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.

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 2016.

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, overgangsmatregelen 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.

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

- disconteringsvoet van 6%, 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 2017 tot en met 2022. Met ingang van het jaar 2023 worden de kasstromen als genormaliseerd en trendmatig verondersteld tot aan het einde van de verwachte gebruiksduur indien deze gebruiksduur eindigt na 1-1-2023. Indien de verwachte gebruiksduur eindigt voor 1-1-2023 dan is daar rekening mee gehouden in de berekening;

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

pagina 9

Behorende bij briefnr. d.d.
paraf MB

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervolg 1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

- bij het bepalen van de opbrengsten van kapitaal in berekening is rekening gehouden met de effecten van de overgangsregeling zoals deze geldt voor 2017 (invoering NHC). Voor de jaren 2018, 2019 en 2020 verwachten we dat er een korting zal plaatsvinden op de tarieven van 5%, om de tarieven in lijn te brengen met de reële indexatie in plaats van de eerder gehanteerde wettelijke indexatie van 2,5% tot met het jaar 2017;
- 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 Jeugd worden geïndexeerd met 0,5%. Eventuele maatregelen wegens budgetkrapte van de gemeenten zal zijn weerslag hebben op de inrichting van de dienstverlening en het aantal klanten, maar komt naar onze inschatting niet tot uiting in de toekomstige tarieven;
- personele kosten worden jaarlijks geïndexeerd met 2,5%;
- materiële kosten worden jaarlijks geïndexeerd met 1,5%;
- 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 geprognoseerde 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 het 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 waardeverminderingsschuldverlies 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 2016 en de contante waarde van de toekomstige kasstromen bedraagt € 220.703 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 2016 en ten laste gebracht van het resultaat 2016. Het verschil ter grootte van -/- € 220.703 is het saldo van een impairmentverlies van -/- € 310.351 en een terugname van een eerder genomen impairment verlies ter grootte van € 89.648.

Vervreemding van vaste activa

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

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.

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsschulden.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd ten geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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 vervolgwaardering 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.

datum

18 APR 2017

pagina 10

Behorende bij briefnr. d.d.
 paraaf MB

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervolg 1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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.

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 van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De gehanteerde disconteringsvoet staat onderstaand vermeld bij de betreffende voorziening. De disconteringsvoeten zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, zodat er geen mutaties in de voorzieningen hebben plaatsgevonden als gevolg van wijzigingen in de disconteringsvoet.

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 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 (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 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 3%.

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.

1.1.4.3 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 waarderinggrondslagen.

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 verplichting, 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.

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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017 pagina 11

Behorende bij briefnr. d.d.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervolg 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Personele kosten

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

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. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, 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 2016 bedroeg de dekkingsgraad 92,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. 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 Radar 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.

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 wordt 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 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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

pagina 12

Behorende bij briefnr. d.d.
paraaf MB

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	9.334.174	10.214.282
Machines en installaties	381.029	405.372
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.344.057	3.561.138
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	24.056	-
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	209.479	449.424
Totaal materiële vaste activa	13.292.795	14.630.216

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

	2016	2015
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	14.630.216	16.784.584
Bij: investeringen	1.339.866	1.051.486
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	2.076.369	2.418.644
Af: bijzondere waardeverminderingen	310.351	463.443
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	89.648	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: herwaarderings	-	109.564
Af: desinvesteringen	380.215	214.203
Boekwaarde per 31 december	13.292.795	14.630.216

Toelichting:

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

Voor een nadere toelichting op de totstandkoming van de bijzondere waardeverminderingen en de terugname bijzondere waardeverminderingen wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen onder 1.1.4.2

De bijzondere waardervermindering bedraagt € 310.351 (2015: € 463.443) en is toegepast op 1 pand (2015: 4 panden). De bijzondere waardevermindering wordt veroorzaakt door de afnemende cliëntbezetting ten opzichte van de capaciteit van het gebouw, waardoor de exploitatie ook verlieslatend is geworden. Dit leidt tot een negatieve bedrijfswaarde met als gevolg dat er een impairmentverlies dient te worden genomen.

De terugname bijzondere waardevermindering bedraagt € 89.648 (2015: € 0). Dit heeft betrekking op een woonlocatie waar de exploitatie en het perspectief verlieslatend was. In 2016 hebben de ingrepen plaatsgevonden in de exploitatie om dit op orde te krijgen. Op basis van de huidige stand van zaken schatten we in dat de maatregelen een structureel positief effect hebben. Zodoende dienen we het eerder genomen impairment verlies terug te nemen tot aan het bedrag van de boekwaarde.

De gehele materiële vaste activa is economisch en juridisch in eigendom Radar.

De vaste activa zijn voor een bedrag van € 2.437.200 (2015: € 2.931.188) als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden, waarvan € 0 (2015: € 0) als garantie op geborgde leningen van het Waarborgfonds van de Zorg(WfZ). Voor een nadere toelichting wordt ook verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.7 Overzicht leningen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

18 APR 2017

pagina 13

Behorende bij briefnr. d.d.
paragraaf mb

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	t/m 2013	2014	2015	2016	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	-667.615	-	-667.615
Financieringsverschil boekjaar				72.724	72.724
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-	612.296	-	612.296
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	612.296	72.724	685.020
Saldo per 31 december	-	-	-55.319	72.724	17.405

Stadium van vaststelling (per erkenning): - - c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	17.405	-
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	667.615
	17.405	-667.615

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2016	2015
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	42.982.966	44.834.493
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	42.910.242	45.263.476
Af: correcties voorgaande jaren	-	238.632
Totaal financieringsverschil	72.724	-667.615

Toelichting:

De vorderingen en schulden uit hoofde van de financiering ontstaan door afwijkingen tussen de productie-afspraken en de werkelijke realisatie in het betreffende boekjaar.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d. pagina 14
paraaf MB

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u> €	<u>31-dec-15</u> €
Vorderingen op debiteuren	514.843	565.625
<i>Overige vorderingen:</i>		
Waarborgsommen	8.526	8.026
<i>Vooruitbetaalde bedragen:</i>		
Voorschotten personeel	18.311	23.170
Vooruitbetaalde huren	572	6.063
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Te vorderen netto salarissen	-	75.668
Te vorderen WGA-uitkeringen/ziekengeld	32.991	78.573
Te vorderen Gemeente Inzake WMO/Jeugdwet en voorgaande jaren	791.736	309.319
Te vorderen huren	8.955	-
Te vorderen schadevergoeding	242.848	-
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Overige overlopende activa	12.784	-
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>1.631.566</u>	<u>1.066.444</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 29.718 (2015: € 44.674).

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.

Het bedrag € 242.848 inzake te vorderen schadevergoeding bestaat uit € 214.522 welke betrekking heeft op de brandschade begin 2016 in het pand Gatestraat te Landgraaf.

4. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u> €	<u>31-dec-15</u> €
Bankrekeningen	12.610.967	13.698.841
Kassen	26.928	21.087
Saldo prepaid debit cards	151.544	164.850
Kruisposten	90	-1.776
Totaal liquide middelen	<u>12.789.529</u>	<u>13.883.002</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij en direct opneembaar voor een bedrag van € 7.789.527. 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 € 1.093.474 wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht onder 1.1.3.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

 Behorende bij briefnr.  d.d. / /
 paraaf

pagina 15

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Kapitaal	51.374	51.374
Bestemmingsreserves	5.944.108	6.190.340
Bestemmingsfondsen	10.182.270	10.182.270
Totaal eigen vermogen	16.177.752	16.423.984

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Kapitaal	51.374	-	-	51.374
Totaal kapitaal	51.374	-	-	51.374

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Kwaliteitsversterking	3.000.000	-378.329	-	2.621.671
Zorginnovatie	2.383.549	324.957	-	2.708.506
Deskundigheidsbevordering medewerkers	639.250	-25.319	-	613.931
Jeugdwet	167.541	-167.541	-	-
Totaal bestemmingsreserves	6.190.340	-246.232	-	5.944.108

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	10.182.270	-	-	10.182.270
Totaal bestemmingsfondsen	10.182.270	-	-	10.182.270

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.

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 bestemmingsfondsen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum

18 APR 2017

pagina 16

Behorende bij briefnr. d.d.
paragraaf



1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2016	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	283.201	172.621	176.857	21.767	257.198
Voorziening jubileumverplichting	204.988	48.534	61.965	-	191.557
Voorziening groot onderhoud	-	-	-	-	-
Voorziening (langdurig) ziekte	472.208	334.017	218.628	180.310	407.287
Voorziening (overgangsrecht) PBL	1.843.203	52.774	347.671	57.806	1.490.500
Totaal voorzieningen	2.803.600	607.946	805.121	259.883	2.346.542

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

31-dec-2016

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.032.568
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.313.974
hiervan > 5 jaar	332.683

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.

In tegenstelling tot de jaarrekening 2015 zijn de reeds bekende afkoopsommen in de jaarrekening 2016 opgenomen onder de kortlopende schulden in plaats van onder de voorziening. De vergelijkende cijfers van de voorzieningen en kortlopende schulden zijn daarom in deze jaarrekening ook aangepast.

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 sterftekansen. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde, waarbij de verdiscontering en de indexering van de loonkosten volgens geldende normen heeft plaatsgevonden.

Voorziening groot onderhoud

Zoals ook beschreven in de waarderingsgrondslagen (paragraaf 1.1.4.1.) is voor de toepassing van de voorziening groot onderhoud een stelselwijziging doorgevoerd. Als gevolg hiervan is de beginbalans aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2015.

Onderstaand is het effect op de beginbalans voor voorzieningen in totaal en op de voorziening groot onderhoud aangegeven.

Jaarrekeningpost	Saldo 2015 vóór stelselwijziging	Mutatie stelselwijziging	Saldo 2015 ná stelselwijziging
Voorzieningen totaal	€ 3.226.978	€ -423.378	€ 2.803.600
voorziening groot onderhoud	€ 423.378	€ -423.378	€ -

Een nadere uiteenzetting van het effect van de stelselwijziging op vermogen en resultaat is opgenomen in paragraaf 1.1.4.1. van de waarderingsgrondslagen.

Besloten is om de waarderingsgrondslag van de voorziening groot onderhoud met ingang van 1 januari 2016 aan te passen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat over 2016 € 50.230 hoger dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag, de invloed op het vermogen per 1 januari 2016 bedraagt € 423.378. Het is niet mogelijk om de invloed van de stelselwijziging op volgende boekjaren betrouwbaar in te schatten.

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 vrijval uit de voorziening wordt veroorzaakt door het kritischer beoordelen van arbeidsmogelijkheden van medewerkers en leidt tevens tot een relatief lagere dotatie aan de voorziening ten opzicht van voorgaande jaren.

In tegenstelling tot de jaarrekening 2015 zijn de reeds bekende afkoopsommen in de jaarrekening 2016 opgenomen onder de kortlopende schulden in plaats van onder de voorziening. De vergelijkende cijfers van de voorzieningen en kortlopende schulden zijn daarom in deze jaarrekening ook aangepast.

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 sterftekansen.

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 sterftekansen.



1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Schulden aan banken	1.203.100	1.481.896
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	1.203.100	1.481.896

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2016	2015
	€	€
Stand per 1 januari	2.048.318	2.223.346
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	700.033	175.032
Stand per 31 december	1.348.284	2.048.314
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	145.185	566.418
Stand langlopende schulden per 31 december	1.203.100	1.481.896

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	145.185	566.418
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.203.100	1.481.896
hiervan > 5 jaar	740.506	938.813

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 2016. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De reële waarde van de leningen is per 31-12-2016 in overeenstemming met de boekwaarde.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d. pagina 18

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16 €	31-dec-15 €
Crediteuren	1.730.874	1.663.491
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	145.185	566.418
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.491.770	1.446.172
Schulden terzake pensioenen	358.870	409.251
Nog te betalen salarissen	273.271	374.775
Vakantiegeld	1.264.023	1.003.806
Vakantiedagen	1.906.181	1.677.131
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Ontvangen voorschotten Gemeenten inz. Subsidies voorgaande jaren	5.535	9.891
Ontvangen voorschotten Gemeente WMO/Jeugdwet en voorgaande jaren	774.107	1.038.119
Overige overlopende passiva:		
Overige passiva	54.086	13.513
Totaal overige kortlopende schulden	8.003.902	8.202.567

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABN AMRO Bank N.V. bedraagt per 31 december 2016 € 3.000.000 (2015: € 3.000.000). De rente bedraagt EURIBOR plus een markttoeslag ad 0,75% per jaar en een individuele toeslag ad 0,65% per jaar. Er zijn zekerheden verstrekt in de vorm van een zgn. positieve/negatieve hypotheekverklaring. Effectief wordt per balansdatum geen gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit.

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.

14. 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 marktwaaarde 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 5,9 % van het balanstotaal (2015: 4,1%) en ongeveer 3,0 % van de omzet (2015: 2,2%). Op basis van deze ratio's is het kredietrisico vooralsnog beperkt te noemen.

Renterisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaaarde 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.

Kasstroomrisico

Kasstroomrisico's kunnen ontstaan als gevolg van gebruik van financiële instrumenten. Directe opeisbaarheid van leningen en/of kredieten vormt een kasstroomrisico indien niet voldaan zou worden aan de lening- en kredietvoorwaarden. Stichting Radar voldoet aan deze voorwaarden zodat het kasstroomrisico 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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d.
 paraaf MB

pagina 19

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 (2017)	2.136.561
Lasten langer lopend 1 jaar, korter lopend dan 5 jaar (2018-2021)	6.203.793
Lasten langer lopend dan 5 jaar (2021 en verder)	6.403.585

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning 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 31-12-2016 bedraagt de bovengenoemde ratio 29,5 %

Eigen risicodragers voor de Ziektewet

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

ORT

Vanaf vorig jaar is, mede naar aanleiding van een aantal door kantonrechters gewezen claims in de ziekenhuissector, de vraag ontstaan of medewerkers in de gehandicaptenzorg met terugwerkende kracht recht hebben op ORT over vakantiedagen. Deze vraag deed zich tegelijkertijd ook voor in andere sectoren van de zorg, zoals de ouderenzorg, de ziekenhuiszorg en de ggz. Ondersteund door de betreffende werknemersorganisaties hebben de afgelopen maanden medewerkers bij zorginstellingen een appel gedaan om ORT vergoed te krijgen over vakantiedagen. Radar heeft brieven ontvangen waarin medewerkers aangeven het recht voor te behouden een claim in te dienen inzake de ORT. Radar heeft deze brieven ter kennisname aangenomen.

Tijdens de cao-onderhandelingen voor 2016, is het aspect ORT door de werknemersorganisaties ingebracht en hebben de werkgeversorganisaties ingestemd om vanaf 2016 ORT over vakantiedagen toe te kennen. Dit is vastgelegd in de cao met looptijd 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016.

Het feit dat begin 2017 in de nieuwe cao voor de ouderenzorg een afkoopregeling is opgenomen welke toeziet op een nabetaling van ORT aan gerechtigden over de afgelopen 5 jaar (2012 tot en met 2016), heeft er mede ertoe geleid dat werknemersorganisaties de ORT opnieuw hebben ingebracht in de cao-onderhandelingen voor de gehandicaptenzorg welke in 2017 zijn opgestart. Deze zelfde ontwikkeling doet zich voor in andere sectoren waar cao-onderhandelingen lopen, zoals de ziekenhuiszorg en de ggz.

Radar acht de kans aanwezig dat een collectieve regeling wordt getroffen. Doordat op dit moment nog geen onderhandelaarsakkoord is bereikt en de inzet van partijen onbekend is (evenals die in andere sectoren waar onderhandelingen lopen), kan door Radar de verplichting niet betrouwbaar worden ingeschat. Daardoor is naar mening van Radar het opnemen van een verplichting in de balans in de vorm van een voorziening, niet mogelijk. Een aantal belangrijke factoren die in een mogelijk onderhandelaarsakkoord worden betrokken en van invloed zijn op de schatting zijn onder meer de volgende:

- invulling van het begrip "structureel";
- aantal jaren van nabetaling (maximaal 5 jaar, maar 3 tot 4 jaar zijn eveneens denkbaar omdat dit met ingang van 2016 in de CAO is geregeld en formeel gezien sprake is van verjaring);
- invulling van de wijze van collectiviteit (wel of geen individuele vaststellingsovereenkomsten / schikkingsvoorstellen);
- bepaling of eventuele ORT-vergoeding uitgesmeerd wordt over elke medewerker of alleen over medewerkers die ORT ontvangen;
- wel of geen bepaling van een referentiejaar (zoals in de cao voor de ouderenzorg);
- wel of geen hantering van een gemiddelde ORT over de afgelopen jaren (zoals in de cao voor de ouderenzorg);
- invulling grondslag waarover wordt nabetaald (wettelijke vakantiedagen, PBL, feestdagen, ziekte et cetera);
- bepaling of nabetaling ORT pensioen dragend is of niet;
- bepaling relevantie contractvorm (vast contract, tijdelijk contract, oproepcontract);
- bepaling hoe moet worden omgegaan met medewerkers die inmiddels uit dienst zijn;
- bepaling of rentecomponent van toepassing is;
- bepaling of het bedrag daadwerkelijk wordt nabetaald of wordt verwerkt in de loonindexering;
- medewerkers kunnen los van een schikkingsvoorstel nog steeds individueel naar rechter gaan.

Een minimumpositie van de mogelijke verplichting is naar de mening van Radar niet te bepalen, omdat hier onvoldoende informatie voor aanwezig is. Een theoretische maximumpositie kan worden benaderd op basis van de ervaringen in 2016. In dat jaar is immers bij CAO bepaald dat alle ORT ook tijdens vakantie wordt doorbetaald. Bij Radar ging dit om een bedrag van € 61.688, zijnde 7,8% van de reguliere ORT en ORT bij ziekte. Aangezien het betaalde bedrag aan reguliere ORT in 2016 iets hoger was dan in 2015 vindt Radar het een voorzichtig uitgangspunt om 2016 als referentiejaar te nemen. Indien vervolgens wordt uitgegaan van een maximale looptijd van 5 jaar, en het uitgangspunt dat deze ORT ook pensioengevend is, resulteert dit in een maximale mogelijke verplichting van € 388.827.

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 2016						
- aanschafwaarde	23.918.596	1.042.808	6.664.812	-	816.974	32.443.190
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	13.704.314	637.436	3.103.674	-	367.550	17.812.974
Boekwaarde per 1 januari 2016	<u>10.214.282</u>	<u>405.372</u>	<u>3.561.138</u>	<u>-</u>	<u>449.424</u>	<u>14.630.216</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	342.574	50.150	923.086	24.056	-	1.339.866
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	969.550	63.331	1.043.488	-	-	2.076.369
- bijzondere waardeverminderingen	302.779	7.572	-	-	-	310.351
- terugname bijz. waardeverminderingen	89.648	-	-	-	-	89.648
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	690.624	44.043	381.913	-	-	1.116.580
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	690.624	44.043	381.913	-	-	1.116.580
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	253.660	20.215	268.093	-	510.299	1.052.267
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	213.659	16.625	171.414	-	270.354	672.052
per saldo	40.001	3.590	96.679	-	239.945	380.215
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-880.108</u>	<u>-24.343</u>	<u>-217.081</u>	<u>24.056</u>	<u>-239.945</u>	<u>-1.337.421</u>
Stand per 31 december 2016						
- 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 31 december 2016	<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>
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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d. pagina 21
 paraaf 

BIJLAGE

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2016

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom €	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente %	Restschuld 31 december 2015 €	Nieuwe leningen in 2016 €	Aflossing in 2016 €	Restschuld 31 december 2016 €	Restschuld over 5 jaar €	Resterende looptijd in jaren eind 2016	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2017 €	Gestelde zekerheden
1. Rabobank	1-jun-89	411.125	40	onderhands	5,08%	143.894	-	143.894	-	-	-	lineair	-	rijksgarantie
2. N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	1-okt-91	813.628	40	onderhands	1,25%	325.451	-	20.341	305.110	203.405	15	lineair	20.341	rijksgarantie
3. Nationale-Nederlanden Schadeverzekering Maatschappij N.V.	1-apr-96	782.771	20	onderhands	3,42%	410.955	-	410.955	-	-	-	lineair	-	rijksgarantie
4. N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	30-jan-97	827.014	21	onderhands	4,34%	118.145	-	39.382	78.763	-	2	lineair	39.382	rijksgarantie
5. ACTIAM* (ASN Bank N.V.)	1-nov-98	1.222.007	25	onderhands	4,32%	423.003	-	47.000	376.003	141.003	8	lineair	47.000	rijksgarantie
6. N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	15-jun-00	404.659	30	onderhands	4,00%	202.329	-	13.489	188.840	121.395	14	lineair	13.489	rijksgarantie
7. N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	6-dec-02	749.191	30	onderhands	2,96%	424.542	-	24.973	399.569	274.704	16	lineair	24.973	rijksgarantie
Totaal						2.048.318	-	700.033	1.348.285	740.506			145.185	

Toelichting:

Leningnummer 1, afgesloten bij de Rabobank is per 23-06-2016 geheel afgelost in 2016 vanwege verkoop van het pand Clermontstraat 12 te Margraten.

Leningnummer 3, afgesloten bij Nationale-Nederlanden Schadeverzekering Maatschappij N.V. is conform contract per 01-04-2016 geheel afgelost ad. € 410.955

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

 Behorende bij brief nr. d.d.
 p.
 p.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	42.982.966	44.834.493
Opbrengsten Jeugdwet	3.387.695	2.589.000
Opbrengsten Wmo	5.790.502	5.615.502
Overige zorgprestaties	578.727	715.438
Totaal	52.739.891	53.754.433

Toelichting:*Opbrengsten Wmo*

Onder de Wmo opbrengsten zijn de gerealiseerde plekken Beschermd Wonen (GGZc Parkstad Limburg) opgenomen waarvoor aan Radar middels beschikking d.d. 17 december 2015 (kenmerk UIT-15004939-13/Z-15086774) van de gemeente Heerlen een maximale subsidie van € 922.318 voor 17 plekken beschermd wonen is toegekend. Deze is per besluit d.d. 21-6-2016 verhoogd naar €976.572 voor 18 cliënten. Referentie nummer UIT-16006461-13/Z-16112258. In 2016 zijn in totaal 18 plekken beschermd wonen in Parkstad gerealiseerd. De kosten die aan deze plekken zijn toegerekend bedragen € 1.041.370. De opbouw van de kosten is als volgt:

Personeelskosten	€ 542.877
Materiële kosten	€ 136.261
Kapitaalslasten	€ 155.205
Doorberekende kosten	€ 207.027
Totaal subsidiabele kosten	€ 1.041.370

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:

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

11. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	222.912	246.293
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	259.397	-
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	108.272	154.622
Totaal	590.580	400.915

Toelichting:

De rijkssubsidie bestaat uit € 175.350 ten behoeven van Stagefonds en € 77.018 ten behoeve van MBO praktijkleerplaatsen. De subsidies vanwege Provincies en gemeenten bestaat voor een groot gedeelte uit € 121.850 ten behoeve van Athos van Gemeente Maastricht, € 59.606 ten behoeve van project Ter Waerden van Gemeente Landgraaf. De overige subsidies bestaan uit € 44.388 ten behoeve van club en buurthuiswerk en € 33.000 ten behoeve van Athos van DSM.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. MB d.d. / / pagina 23
 paraaf MB

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2016 €	2015 €
Opbrengst dienstverlening	1.202.423	984.518
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengst jobcoaches	172.867	169.948
Opbrengst vrije tijd en vorming	91.374	92.022
Opbrengst overig	111.632	77.564
Incidentele baten	457	87.704
Totaal	<u>1.578.753</u>	<u>1.411.756</u>

Toelichting:

De opbrengst dienstverlening is verder toegenomen als gevolg van meer detacheringen van personeel bij o.a. gemeenten ten behoeve van toegangsteams.

De overige opbrengsten zijn gestegen vanwege vergoeding voor deelname aan de pilot populatiebepaling (coöperatie Hoensbroek).

LASTEN

13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2016 €	2015 €
Lonen en salarissen	27.256.059	24.603.729
Sociale lasten	4.817.354	4.362.613
Pensioenpremies	2.238.528	2.117.234
Andere personeelskosten:		
Overig	1.667.145	1.527.392
Subtotaal	<u>35.979.086</u>	<u>32.610.968</u>
Personeel niet in loondienst	1.885.663	1.020.513
Totaal personeelskosten	<u>37.864.749</u>	<u>33.631.481</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	681	644
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	nvt	nvt

Toelichting:

De personeelskosten zijn enerzijds gestegen wegens inzet van kwaliteitsversterking. Hierdoor zijn er gemiddeld 681 full-time eenheden werkzaam geweest in 2016 tegenover 644 in 2015. In de personeelskosten zijn ook de mutaties in de reorganisatievoorziening en de voorziening langdurig zieken meegenomen. In 2015 was er sprake van een eenmalige hogere vrijval uit deze voorzieningen (voor 2015 € 900.000 tegenover € 200.000 in 2016) waardoor de personeelskosten per saldo lager uitvallen in 2015.

Verder is er in 2016 meer gebruik gemaakt van personeel niet in loondienst. Enerzijds betreft het inzet voor ziektevervangende.

Anderzijds wordt door externe inhuur, specialisten ingehuurd die wegens krappe arbeidsmarkt niet via reguliere vacatures beschikbaar zijn.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum

18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d.
paraf MB

pagina 24

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2016 €	2015 €
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.076.369	2.418.644
- boekwinst	-3.552	-98.052
Totaal afschrijvingen	<u>2.072.817</u>	<u>2.320.592</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.

15. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2016 €	2015 €
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	310.351	463.443
Terugname bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-89.648	-
Totaal	<u>220.703</u>	<u>463.443</u>

Toelichting:

De bijzondere waardevermindering heeft plaatsgevonden voor 1 pand. Tevens heeft een terugname van een bijzondere waardevermindering 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 waarderingsgrondslagen. Het betreft paragraaf 1.1.4, onderdeel vaste activa, bijzondere waarde verminderingen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d. / / pagina 25
paraaf MB

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.602.109	1.600.631
Andere hotematige kosten	1.469.579	1.407.286
Vervoerskosten	1.657.209	1.593.445
Kosten van administratie en registratie	1.191.104	955.912
Communicatiekosten	476.573	428.008
Kosten cliëntenraden	20.649	25.632
Algemene kosten	772.325	630.604
Zakelijke lasten en verzekeringen	348.424	380.854
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	345.924	372.662
Inkoop zorg derden	650.986	607.190
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.621.770	1.103.918
- Energiekosten gas	224.936	266.118
- Energiekosten stroom	795.632	941.298
- Energie transport en overig	88.713	104.955
Subtotaal	2.731.051	2.416.288
Huur en leasing	3.639.521	3.680.010
Incidentele lasten	30.392	23.076
Totaal overige bedrijfskosten	14.935.846	14.121.598

Toelichting:

De kosten van administratie en registratie zijn gestegen door onder andere het stijgen van de post licentiekosten en het inzetten van consultancy werk.

De incidentele lasten in 2016 hebben betrekking op € 29.717 voor het afboeken van niet meer te innen bedragen van debiteuren.

De onderhoudskosten zijn gestegen door een stelselwijziging waarbij de voorziening groot onderhoud is komen te vervallen.

Hierdoor is in 2016 geen dekking vanuit de voorziening meer van toepassing en zijn de onderhoudskosten hoger dan in 2015.

Zie ook de toelichting op de voorzieningen en de waarderingsgrondslagen voor een nadere uiteenzetting van deze stelselwijziging.

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Rentebaten	13.018	49.305
Rentelasten	-74.359	-87.830
Totaal financiële baten en lasten	-61.341	-38.525

Toelichting:

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d.
paraf MB

pagina 26

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. WNT-verantwoording 2016

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op stichting Radar van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 9 punten en klasse III.

Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor stichting Radar is € 145.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling²

bedragen x € 1	F.J.M. Wilms
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang ³ en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel WNT-maximum⁴	145.000
Beloning	132.006
Belastbare onkostenvergoedingen	1.637
Beloningen betaalbaar op termijn	11.208
<i>Subtotaal</i>	144.851
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	144.851
Verplichte motivering indien overschrijding	nvt
Gegevens 2015	
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,0
Beloning	135.792
Belastbare onkostenvergoedingen	1.832
Beloningen betaalbaar op termijn	11.087
Totaal bezoldiging 2015	148.711
Bezoldigingsklasse	E
Normbedrag bezoldigingsklasse	148.879

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d. pagina 27
paraaf 

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende toefunctionarissen ¹¹

bedragen x € 1	F. van Attekum	A.M.M. Blommaert	M.M.J.E. Foppen
Functiegegevens	Lid en Voorzitter	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/8-30/9 en 1/10 - 31/12	1/1 - 30/9	1/1 - 31/10
Individueel WNT-maximum¹²	7.854	16.313	12.083
Beloning	3.940	8.135	6.203
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Subtotaal	3.940	8.135	6.203
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging 2016	3.940	8.135	6.203
Verplichte motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	nvt	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	-	10.847	7.444
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2015	-	10.847	7.444

1c. Toezichthoudende toefunctionarissen ¹¹

bedragen x € 1	C.M. Verkeste	E.P.J. Peters	M.A.G. Schlösser
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum¹²	14.500	14.500	14.500
Beloning	7.444	7.444	7.444
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Subtotaal	7.444	7.444	7.444
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging 2016	7.444	7.444	7.444
Verplichte motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	7.444	7.444	7.444
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	85
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2015	7.444	7.444	7.529

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

pagina 28

Behorende bij briefnr. d.d.
paraaf MB

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen¹¹

bedragen x € 1	E.C.A. Voeten
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum¹²	14.500
Beloning	7.444
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	7.444
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging 2016	7.444
Verplichte motivering indien overschrijding	nvt
Gegevens 2015	
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12
Beloning	7.444
Belastbare onkostenvergoedingen	8
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Totaal bezoldiging 2015	7.452

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

pagina 29

Behorende bij briefnr. d.d.
paraaf 

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19. Honoraria accountant

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2016 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	45.738	67.767
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	11.737	6.369
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	15.322	12.645
Totaal honoraria accountant	<u>72.797</u>	<u>86.781</u>

Toelichting:

In 2016 zijn de geoffreerde accountantskosten opgenomen (met uitzondering van de niet-controlediensten dit betreft de werkelijke kosten) en voor 2015 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 toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 18.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d.
paraaf 

pagina 30

1 1 8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Radar heeft de jaarrekening 2016 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 maart 2017

De raad van toezicht van de Stichting Radar heeft de jaarrekening 2016 goedgekeurd in de vergadering van 10 april 2017

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 weergeven resultaat 2016

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

F J M Wilms
Bestuurder

10-4-2017

F van Attekum
Voorzitter

10-4-2017

C M Verkeste
Lid

10-4-2017

E P J Peters
Lid

10-4-2017

M A G Schlosser
Lid

10-4-2017

E C A Voeten
Lid

10-4-2017

VOOR WAZ REMEDIERINGSGEDEL EINDEN
BDU Zuidoost-Brabant B.V.

datum 18 APR 2017

Belokende bijb. v. r. dd. 18 APR 2017 pagina 31
paraf MB

1.2 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

Behorende bij briefnr. d.d.
paraf *mb* pagina 32

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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 18 APR 2017

pagina 33

Behorende bij briefnr. d.d.
paraaf MB

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

VOORAFGEVOEGDE CONTOREKENINGEN

Periode 1 januari 2017 tot 31 december 2017

datum 18 APR 2017

Beheer van de 1705012181817 pagina 34
pauze MB