



Stichting Kalorama

Jaarverslaggeving 2019

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2019

5.1.1	Balans per 31 december 2019	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2019	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	14
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	23
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	24
5.1.9	Vaststelling en goedkeuring	32

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	35
5.2.2	Nevenvestigingen	35
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	36

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	17.516.348	16.314.608
Financiële vaste activa	2	414.187	347.755
Totaal vaste activa		<u>17.930.535</u>	<u>16.662.363</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	25.452	20.185
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	60.199	182.070
Vorderingen uit hoofde van financierings-tekort	5	1.021.797	73.110
Debiteuren en overige vorderingen	6	914.404	1.200.324
Liquide middelen	7	5.918.336	8.357.662
Totaal vlottende activa		<u>7.940.188</u>	<u>9.833.351</u>
Totaal activa		<u><u>25.870.723</u></u>	<u><u>26.495.714</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	426.284	426.284
Algemene reserve		98.368	98.368
Bestemmingsfondsen		10.481.464	10.018.891
Totaal eigen vermogen		<u>11.006.116</u>	<u>10.543.543</u>
Vorzieningen	9	1.154.511	1.239.796
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	8.981.215	9.662.518
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	0	0
Overige kortlopende schulden	11	4.728.881	5.148.225
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>4.728.881</u>	<u>5.148.225</u>
Totaal passiva		<u><u>25.870.723</u></u>	<u><u>26.594.082</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	13	36.594.230	32.040.983
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14	168.671	312.041
Overige bedrijfsopbrengsten	15	266.142	199.170
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>37.029.043</u>	<u>32.552.194</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	27.402.466	23.713.601
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	1.512.776	1.639.869
Overige bedrijfskosten	18	7.318.979	6.490.825
Som der bedrijfslasten		<u>36.234.221</u>	<u>31.844.295</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		794.822	707.899
Financiële baten en lasten	19	-233.881	-342.157
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>560.941</u>	<u>365.742</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		582.310	370.132
Bestemmingsfonds nieuwbouw		0	0
Bestemmingsfonds kanteling organisatie		-21.369	0
Bestemmingsfonds roadmap ICT		0	0
Algemene reserve		0	-4.390
		<u>560.941</u>	<u>365.742</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			794.822		707.899
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	1.512.776		1.639.869	
- mutaties voorzieningen	9	-85.285		-134.845	
- overige mutaties bestemmingsfondsen	8	0		0	
- boekresultaten afstoting vaste activa	17	14		0	
			1.427.505		1.505.024
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-5.267		2.956	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	121.871		-2.705	
- vorderingen	6	285.920		-286.354	
- vorderingen/schulden uit hoofde van					
financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-948.687		-469.115	
- vorderingen/schulden uit hoofde van					
transitieregeling		0		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-401.793		714.648	
			-947.956		-40.570
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.274.371		2.172.353
Ontvangen interest	19	603		615	
Betaalde interest	19	-254.697		-410.632	
			-254.094		-410.017
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.020.277		1.762.336
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-2.714.530		-1.881.734	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		0	
Investeringen in overige financiële vaste activa	2	-66.432		-347.755	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	2	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.780.962		-2.229.489
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-678.641		-676.064	
Kortlopend bankkrediet	11	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-678.641		-676.064
Mutatie geldmiddelen			-2.439.326		-1.143.217
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		8.357.662		9.500.879
Stand geldmiddelen per 31 december	7		5.918.336		8.357.662
Mutatie geldmiddelen			-2.439.326		-1.143.217

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Kalorama is statutair (en feitelijk) gevestigd te Beek (gemeente Berg en Dal), op het adres Nieuwe Holleweg 12 en is geregistreerd onder KvK-nummer 10043379.

Kalorama is een stichting die wordt bestuurd door een Raad van Bestuur met één bestuurder. Deze is eindverantwoordelijk voor alle activiteiten van de stichting. De Raad van Toezicht is ingericht om op het bestuur en de algemene gang van zaken in Kalorama toe te zien en het bestuur met raad en daad terzijde te staan en heeft in verband daarmee de in de statuten en de daarop gebaseerde reglementen omschreven taken en bevoegdheden. Kalorama heeft een ondernemingsraad en meerdere cliëntenraden ingesteld.

Kalorama exploiteert twee verpleeghuizen (een op de hoofdlocatie in Beek en de andere in de wijk Brakkenstein in Nijmegen), een centrum voor doofblinden (tevens op de hoofdlocatie in Beek), een verzorgingshuis in het centrum van Beek en een hospice in het centrum van Nijmegen. Op drie locaties in de gemeente Berg en Dal biedt Kalorama de mogelijkheid van inloop en ontmoeting. In het Kulturhus in Beek bevindt zich het activiteitencentrum van het Centrum voor Doofblinden. Daarnaast verzorgt de stichting extramurale zorg aan cliënten met doofblindheid zowel in de regio als landelijk.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, 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. Met betrekking tot de continuïteit is een toelichting opgenomen onder de gebeurtenissen na balansdatum op pagina 32.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen zijn beperkt van omvang en leiden niet tot een ander beeld met betrekking tot de jaarcijfers 2018.

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:

- Waardering vaste activa
- Onderhanden werk GRZ
- Voorzieningen

De waarderingsgrondslagen voor deze specifieke posten worden in dit hoofdstuk apart toegelicht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het 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 Kalorama.

Materiële vaste activa

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2-10 %.
- Machines en installaties : 5-10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 0-25 %.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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:

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

Financiële vaste activa

De tot en met 2018 onder de financiële vaste activa geactiveerde WFZ-disagio's zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De disagio's worden over de rentevast periodes van de leningen (10 en 5 jaar) ten laste van het resultaat gebracht.

In 2018 en 2019 is onder de financiële vaste activa een vordering op het UWV opgenomen als langlopende vordering. Dit betreft de vordering voor betaalde transitievergoedingen aan medewerkers waarbij het contract na langdurige ziekte is ontbonden. Vanaf 2020 wordt hiervoor een compensatie uitbetaald met terugwerkende kracht. De omvang van de vordering is gebaseerd op de reeds betaalde transitievergoedingen uit het verleden of de nog verwachte te betalen transitievergoedingen voor medewerkers die voor 31 december 2019 ziek zijn en waarbij de verwachting is dat zij uiteindelijk ziek uit dienst zullen gaan. De vordering is daarbij gelijk aan de opgenomen vordering onder de voorziening langdurig zieken.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Stichting Kalorama heeft per 31 december 2017 de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van kasstroomgenererende eenheid en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2017. Voor 2018 en 2019 is beoordeeld of er interne of externe indicaties zijn op basis waarvan een bijzondere waardevermindering van de activa kan worden verwacht. Hierbij zijn de mogelijke indicaties zoals benoemd in de richtlijnen voor de jaarverslaggeving als uitgangspunt genomen. De uitkomst van deze beoordeling is dat er geen indicaties zijn op basis waarvan een bijzondere waardervermindering van de vaste activa valt te verwachten.

Om deze reden is er per 31 december 2019 geen volledige herberekening gemaakt van de toekomstige kasstromen en een eventuele impairment.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van gemiddelde inkoopprijs onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, voor zover daar aanleiding toe bestaat.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van de statische methode.

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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de stichting, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

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. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan / vrijval van de voorziening.

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 jubileumverplichtingen

Dit 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 in de cao, een gemiddelde salarisstijging van 2,88% per jaar, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,8%. Het effect van de discontering is € 27k. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 2,0%. De periodieke toename van de voorziening is gepresenteerd als dotatie aan de voorziening.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan per locatie. De voorziening is gebaseerd op contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,8%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2019 plaatsvinden, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Tegelijkertijd wordt een transitievergoeding voorzien welke moet worden betaald bij ontbinding van het contract na twee jaar ziekte. Deze vergoeding is gebaseerd op de rekenregels die daarvoor door de overheid en het UWV zijn opgesteld.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.4.3 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Pensioenen

Stichting Kalorama 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 Kalorama. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Kalorama 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. Per 31 december 2019 bedroeg de gemiddelde dekkingsgraad 96,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,2%. PFZW geeft op haar website aan dat het wettelijk minimum naar aanleiding van het pensioenakkoord mogelijk wordt bijgesteld naar 100%. Op basis van de huidige regelgeving geldt dat wanneer de dekkingsgraad eind 2020 nog lager is dan het wettelijk minimum dat PFZW verplicht de pensioenen moet verlagen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen de waardeveranderingen van de financiële vaste activa.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de organisatie zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de organisatie 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 de organisatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten sociaal domein

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

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

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2020 of later.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

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

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

5.1.4.6 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.

5.1.4.7 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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	10.122.161	10.339.549
Machines en installaties	2.474.943	2.646.579
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.058.375	2.204.132
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op mva	2.860.869	1.124.348
Totaal materiële vaste activa	<u>17.516.348</u>	<u>16.314.608</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	16.314.608	16.072.742
Bij: investeringen	2.714.530	1.881.734
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	1.512.776	1.639.868
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	14	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>17.516.348</u>	<u>16.314.608</u>
Aanschafwaarde	33.143.856	47.712.470
Cumulatieve afschrijvingen	15.627.508	31.397.862

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6. In 2019 is de subadministratie overgegaan van excel naar AFAS. Hierbij zijn activa die geheel waren afgeschreven en niet meer in gebruik waren niet meegenomen. Hierdoor zijn de aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijvingen verlaagd met € 17,2 mln.

Stichting Kalorama heeft van al het vastgoed het juridisch en economisch eigendom.

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 € 17.780k (2018: € 17.780k) 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
WFZ-vergoeding borgstelling	0	0
Vordering UWV transitievergoeding langdurig zieken	414.187	347.755
Totaal financiële vaste activa	<u><u>414.187</u></u>	<u><u>347.755</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	347.755	5.150
Af: afschrijvingen	0	-5.150
Bij: toename vordering UWV	66.432	347.755
Boekwaarde per 31 december	<u><u>414.187</u></u>	<u><u>347.755</u></u>

Toelichting:

Medewerkers waarvan na langdurige ziekte het contract wordt ontbonden hebben recht op een transitievergoeding. Kalorama heeft hiervoor een voorziening gevormd. Tegelijk is er de mogelijkheid om vanaf april 2020 met terugwerkende kracht een compensatie te ontvangen voor deze betaalde transitievergoedingen bij het UWV. Deze compensatie is hier als langlopende vordering verantwoord.

3. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Voorraad hotelfunctie	11.000	11.000
Voorraad café - winkel	12.728	7.163
Emballage e.d.	1.724	2.022
Totaal voorraden	<u><u>25.452</u></u>	<u><u>20.185</u></u>

Toelichting:

Er is geen voorziening voor incurantheid noodzakelijk op de voorraden.

Op de voorraden is pandrecht gevestigd 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.

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's	60.199	182.070
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Totaal onderhanden werk	<u><u>60.199</u></u>	<u><u>182.070</u></u>

Toelichting:

De post Onderhanden Werk is gebaseerd op de verwachte opbrengst van de DBC's en de tot en met 31/12/2019 geleverde prestaties op de DBC's. Dit brengt een risico met zich mee dat de uiteindelijke opbrengst lager is dan ingeschat. Door controle op de afloop in 2020 van de per 31/12./2019 lopende DBC's is vastgesteld dat het risico op een onjuiste inschatting laag is.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-199.939	273.049	0	73.110
Financieringsverschil boekjaar			1.155.561	1.155.561
Correcties voorgaande jaren	56.944	94.018	0	150.962
Betalingen/ontvangsten	0	-357.836	0	-357.836
Subtotaal mutatie boekjaar	56.944	-263.818	1.155.561	948.687
Saldo per 31 december	-142.995	9.231	1.155.561	1.021.797

Stadium van vaststelling (per erkenning):

300-949 Stichting Kalorama c c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.021.797	73.110
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	1.021.797	73.110

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	32.165.778	28.055.985
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	31.010.217	27.782.936
Totaal financieringsverschil	1.155.561	273.049

Toelichting:

Het bovenstaande financieringstekort/ overschot heeft betrekking op 2017, 2018 en 2019 en betreft zowel de financiering vanuit de WLZ als de financiering vanuit de subsidieregeling behandeling.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	179.127	329.643
Overige vorderingen:		
Afgesloten DBC's, nog niet gefactureerd	280.771	445.746
Rekening-courant verhoudingen	56.338	34.020
Overige vorderingen	-5.981	8.203
Overige overlopende activa:		
Vooruitgefactureerde bedragen	111.824	44.154
Nog te ontvangen bedragen	0	0
Nog te factureren bedragen	292.325	338.558
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>914.404</u>	<u>1.200.324</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is in 2019 geen voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht (2018: € 72.316). Vorig jaar betrof dit volledig een voorziening op debiteuren gemeenten voor moeilijk inbare vorderingen WMO. In 2019 is een groot deel van de vorderingen WMO van voor 2018 afgeboekt of als nog geïnd. Alle openstaande posten debiteuren gemeenten van voor 2019 zijn nu verwerkt en afgewikkeld.

7. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.909.629	8.349.170
Kassen	8.707	8.492
Totaal liquide middelen	<u>5.918.336</u>	<u>8.357.662</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kapitaal	426.284	426.284
Bestemmingsfondsen	10.481.464	10.018.891
Totaal eigen vermogen	<u>10.907.748</u>	<u>10.445.175</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	426.284	0	0	426.284
Totaal kapitaal	<u>426.284</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>426.284</u>

Algemene reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	98.368	0	0	98.368
Totaal Algemene en overige reserves	<u>98.368</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>98.368</u>

Bestemmingsfondsen

Nieuwbouw	3.888.080	0	0	3.888.080
Kanteling organisatie	21.369	-21.369	0	0
Reserve aanvaardbare kosten	5.446.887	582.310	0	6.029.197
Roadmap ICT	564.187	0	0	564.187
Subtotaal collectief gebonden vermogen	9.920.523	560.941	0	10.481.464
Totaal bestemmingsfondsen	<u>9.920.523</u>	<u>560.941</u>	<u>0</u>	<u>10.481.464</u>

Toelichting:

De algemene reserve is gevormd door van derden ontvangen giften zonder een specifieke bestemming.

Het bestemmingsfonds voor nieuwbouw is gevormd voor toekomstige nieuwbouw dan wel grondige renovatie van een aantal panden.

Het bestemmingsfonds kanteling organisatie is gevormd voor de kosten samenhangend met de organisatiewijziging naar zelforganiserende teams, zoals de coaching van teams en kosten die mogelijk voortvloeien uit de afloop van tijdelijke contracten die hiermee verband houden.

In 2017 is een roadmap voor de ICT bij Kalorama opgesteld, met daarin een plan voor de verdere ontwikkeling en verbetering van de ICT organisatie. De kosten hiervoor zijn geraamd op € 564.187. De eerste concrete uitvoering vindt plaats in 2020.

Solvabiliteit

Kredietinstellingen hanteren vanwege toegenomen risico's toenemend een solvabiliteitsratio van minimaal 25%. De solvabiliteit, zijnde het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van het totale vermogen, van Kalorama bedroeg over 2019 43% (2018 40%).

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2019
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	561.999	18.430	102.921	0	477.508
- jubileumverplichtingen	309.962	75.779	26.926	0	358.815
- langdurig zieken	367.835	266.228	245.844	70.031	318.188
Totaal voorzieningen	1.239.796	360.437	375.691	70.031	1.154.511

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

	31-12-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	302.670
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	851.841
hiervan > 5 jaar	482.429

Toelichting per categorie voorziening:*Voorziening groot onderhoud*

De voorziening voor groot onderhoud is gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan per locatie (Kalorama, Veste Brakkestein en 't Höfke). De voorziening is voldoende voor de opvang van de pieken in de planning en uitvoering van groot cyclisch onderhoud voor de komende jaren. De voorziening is op item niveau bepaald en wordt opgebouwd op basis van de levensduur (cyclus) per item. Dit betekent dat per item een voorziening wordt opgebouwd tot aan het volgende moment van groot onderhoud voor dat item.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumverplichtingen is een voorziening gevormd voor de contante waarde van de op balansdatum bestaande verplichtingen tot toekomstige jubileumuitkeringen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening wordt gevormd ter dekking van de op de balansdatum bestaande verplichting inzake de loondoorbetaling van personeelsleden die per deze datum arbeidsongeschikt zijn en waarbij de verwachting is dat geen sprake meer zal zijn van herstel. In deze voorziening is ook de verwachte transitievergoeding opgenomen die betaald moet worden bij uitdiensttreding van deze medewerkers.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

	31-dec-19	31-dec-18
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan banken	8.981.215	9.662.518
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>8.981.215</u>	<u>9.662.518</u>
	2019	2018
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Stand per 1 januari	10.341.159	11.017.224
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	678.641	676.065
Stand per 31 december	<u>9.662.518</u>	<u>10.341.159</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	681.303	678.641
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>8.981.215</u>	<u>9.662.518</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	681.303	678.641
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	8.981.215	9.662.518
hiervan > 5 jaar	6.277.601	7.012.774

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 geborgde leningen bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de machines en installaties.

11. Overige kortlopende schulden

	31-dec-19	31-dec-18
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Crediteuren	1.085.384	1.134.224
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	681.303	678.641
Belastingen en premies sociale verzekeringen	432.153	439.774
Schulden terzake pensioenen	52.420	88.082
Eindejaarsuitkering	104.814	100.349
Vakantiegeld	804.890	762.220
Vakantiedagen	978.643	974.116
Te betalen energiekosten	18.273	37.979
Te betalen rente leningen	145.115	165.327
Salariskosten	181.747	261.926
Overige nog te betalen kosten	244.139	505.587
Totaal overige kortlopende schulden	<u>4.728.881</u>	<u>5.148.225</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Toelichting:

Huur- en leaseverplichtingen

Er zijn langlopende, onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake huur en operationele leasing:

- De huur van hospice Bethlehem bedraagt voor 2020 € 58.773 en wordt na 01-01-2023 omgezet naar een overeenkomst voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van twee jaar.
- Er wordt één dag in de week een ruimte in Deventer gehuurd. Deze huur bedraagt voor 2020 € 4.420.
- De geleasede vervoermiddelen strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt. De contractuele leaseverplichting voor 2020 bedraagt € 48.657. Voor 2021 tot en met 2024 bedraagt deze € 37.954. Alle leasecontracten hebben een resterende looptijd die korter is dan 5 jaar.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

De wijkverpleging (de extramurale producten persoonlijke verzorging en verpleging) en de geriatrische revalidatiezorg (GRZ) worden bekostigd vanuit de ZVW. Voor zowel wijkverpleging als GRZ is het macrobeheersinstrument van toepassing op grond waarvan bij een overschrijding van het landelijk budgetplafond het mogelijk is dat zorgaanbieders basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2020. Stichting Kalorama heeft geen aanwijzingen dat over 2019 het Macrobeheersinstrument zal worden toegepast, om die reden is hiervoor geen verplichting opgenomen in de balans per 31 december 2019.

Obligoverplichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ)

Als WFZ-deelnemer kan Stichting Kalorama via het obligo mederisicodragend zijn. Als het WFZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken én in het extreme geval dat het WFZ-vermogen onvoldoende is om aan de garantieverplichting aan geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het WFZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WFZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer. Per balansdatum is de restantschuld van de geborgde leningen WFZ € 7.650.000, de obligoverplichting is ultimo 2019 maximaal € 229.500.

Investeringsverplichtingen

Eind 2019 is sprake van materiële aangegane investeringsverplichtingen (> € 100.000). Kalorama is in september 2019 gestart met de nieuwbouw voor het Centrum voor Doofblinden. Voor deze nieuwbouw zijn verplichtingen aangegaan. Per 31/12/2019 bedragen deze verplichtingen € 7,02 miljoen.

5.1.6 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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019					
- aanschafwaarde	29.238.556	5.574.260	11.775.306	1.124.348	47.712.470
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	18.899.007	2.927.681	9.571.174	0	31.397.862
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>10.339.549</u>	<u>2.646.579</u>	<u>2.204.132</u>	<u>1.124.348</u>	<u>16.314.608</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	347.316	96.425	534.267	1.736.522	2.714.530
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	564.705	268.059	680.012	0	1.512.776
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	9.529.346	363.870	7.389.927	1	17.283.144
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	9.529.347	363.868	7.389.915	0	17.283.130
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-217.388</u>	<u>-171.636</u>	<u>-145.757</u>	<u>1.736.521</u>	<u>1.201.740</u>
Stand per 31 december 2019					
- aanschafwaarde	20.056.526	5.306.815	4.919.646	2.860.869	33.143.856
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	9.934.365	2.831.872	2.861.271	0	15.627.508
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>10.122.161</u>	<u>2.474.943</u>	<u>2.058.375</u>	<u>2.860.869</u>	<u>17.516.348</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-10%	5-10%	10-25%	0,0%	

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossings- wijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	1-feb-02	2.917.522	40	onderhands	3,28%	2.093.659	0	81.141	2.012.518	1.565.101	17	annuïtair	83.803	gemeentegarantie
Waterschapsbank	22-dec-03	1.000.000	20	onderhands	2,05%	250.000	0	50.000	200.000	0	4	lineair	50.000	waarborgfonds
Waterschapsbank	1-aug-06	1.000.000	40	onderhands	4,44%	700.000	0	25.000	675.000	550.000	27	lineair	25.000	waarborgfonds
Waterschapsbank	1-aug-06	1.000.000	20	onderhands	4,29%	400.000	0	50.000	350.000	100.000	7	lineair	50.000	waarborgfonds
Waterschapsbank	12-jun-08	4.000.000	40	onderhands	1,59%	3.000.000	0	100.000	2.900.000	2.400.000	29	lineair	100.000	waarborgfonds
Rabobank	14-aug-07	1.000.000	20	onderhands	1,25%	450.000	0	50.000	400.000	150.000	8	lineair	50.000	waarborgfonds
Rabobank	12-jun-08	2.000.000	20	onderhands	1,05%	1.000.000	0	100.000	900.000	400.000	9	lineair	100.000	waarborgfonds
Rabobank	20-apr-14	3.337.500	15	onderhands	2,82%	2.447.500	0	222.500	2.225.000	1.112.500	9	lineair	222.500	waarborgfonds
Totaal						10.341.159	0	678.641	9.662.518	6.277.601			681.303	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	3.044.880	2.862.310
Opbrengsten zorgverzekeringswet inzake zintuiglijk gehandicapten	231.432	172.910
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	31.822.885	27.869.141
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	150.962	162.937
Subsidieregeling extramurale behandeling	348.639	186.844
Zorg uitbesteed aan onderaannemers	-61.302	-100.371
Opbrengsten PGB	49.674	33.134
Opbrengsten Wmo	838.708	854.078
Overige zorgprestaties	168.352	0
Totaal	<u>36.594.230</u>	<u>32.040.983</u>

Toelichting:

De omzet Zorgverzekeringswet betreft de omzet Wijkverpleging, Eerstelijnsverblijf en de omzet Geriatrische Revalidatie Zorg (GRZ). Onder de overige zorgprestaties is de inzet van de behandeldienst bij een andere zorginstelling begrepen.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Subsidie stageplaatsen zorg	130.777	106.942
Subsidie praktijkleren	49.103	81.623
Subsidie cofinanciering sectorplannen	-11.209	117.631
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	0	5.845
Totaal	<u>168.671</u>	<u>312.041</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
- eerstelijns behandelingen	1.667	8.320
- maaltijdvoorziening	23.471	16.942
- maaltijdvoorziening derden	11.524	19.806
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
- overige diensten	113.002	43.652
- eigen bijdragen cliënten verblijf hospice	112.080	114.840
- Besteding uit giften ontvangen middelen	4.398	-4.390
Totaal	<u>266.142</u>	<u>199.170</u>

Toelichting:

De omzet eerstelijns behandelingen is grotendeels afgebouwd in 2018 en 2019 gezien de reeds beperkte omvang.

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	18.679.251	17.064.713
Sociale lasten	3.161.880	2.974.111
Pensioenpremies	1.548.073	1.419.583
Andere personeelskosten	939.201	603.478
Subtotaal	<u>24.328.405</u>	<u>22.061.885</u>
Personeel niet in loondienst	3.074.061	1.651.716
Totaal personeelskosten	<u>27.402.466</u>	<u>23.713.601</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>436</u>	<u>425</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personeelskosten 2019 zijn hoger door een stijging van de kosten personeel niet in loondienst. Deze stijging wordt verklaard door krapte op de arbeidsmarkt, een hoog verzuim begin 2019 en extra inzet ten behoeve van de organisatieontwikkeling en procesverbeteringen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**LASTEN**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>De lonen en salarissen zijn als volgt te specificeren:</i>	€	€
Bruto salarissen	17.083.166	15.965.267
Voorziening langdurig zieken	94.850	-283.724
Uitkering bij ontslag	113.153	76.031
Onregelmatigheidstoeslag	<u>1.468.772</u>	<u>1.484.218</u>
Subtotaal	18.759.941	17.241.792
Doorberekende salariskosten	-80.690	-177.079
Totaal lonen en salarissen	<u><u>18.679.251</u></u>	<u><u>17.064.713</u></u>

Toelichting:

In de exploitatie is een correctie met betrekking tot de voorziening langdurig zieken opgenomen. Voor transitievergoedingen uitbetaald / uit te betalen aan personeelsleden waarvan na twee jaar ziekte het dienstverband is beëindigd is een vordering op het UWV opgenomen.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>De andere personeelskosten zijn als volgt te specificeren:</i>	€	€
Wervingskosten	31.549	11.774
Opleidingskosten	335.738	200.136
Dienstkleding	68.362	67.428
Vergoedingen	161.173	123.864
Kosten Arbo	196.804	146.118
Diverse personeelskosten	145.575	54.158
Totaal andere personeelskosten	<u><u>939.201</u></u>	<u><u>603.478</u></u>

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.512.776	1.639.869
Totaal afschrijvingen	<u><u>1.512.776</u></u>	<u><u>1.639.869</u></u>

Toelichting:

Onderdeel van de afschrijvingen zijn versnelde afschrijvingen op de gebouwen op de locatie Kalorama. In verband met de geplande nieuwbouw worden de bestaande gebouwen en installaties tot nul afgeschreven of tot de waarde van de grond.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.454.320	2.471.166
Algemene kosten	1.700.042	1.400.091
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	1.758.148	1.247.955
Onderhoud en energiekosten	1.371.153	1.158.303
Huur en leasing	61.821	60.636
Dotaties en vrijval voorzieningen	-26.505	152.674
Totaal overige bedrijfskosten	<u>7.318.979</u>	<u>6.490.825</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn als volgt te specificeren:

Voedingsmiddelen en restauratieve kosten	1.007.950	996.325
Andere hotelmatige kosten:		
- Huishoudelijke- en inrichtingskosten	976.865	901.920
- Linnenvoorziening	259.928	364.728
- Vervoerkosten	209.577	208.193
Totaal voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	<u>2.454.320</u>	<u>2.471.166</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€

De algemene kosten zijn als volgt te specificeren:

Kantoorkosten, automatisering en communicatiekosten	691.020	520.429
Lidmaatschappen, accountants- en advieskosten	651.325	491.719
Reis- en verblijfkosten, kosten toezicht en medezeggenschap en representatie	233.835	224.601
Verzekeringen, belastingen en heffingen	98.950	202.570
Overige algemene kosten	0	-38.324
Voorziening dubieuze debiteuren	24.912	-904
Totaal algemene kosten	<u>1.700.042</u>	<u>1.400.091</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>De cliënt- en bewonersgebonden kosten zijn als volgt te specificeren:</i>	€	€
Laboratorium onderzoeken	145.735	80.252
Geneesmiddelen	712.115	542.833
Overige medische behoeftigheden	103.542	97.375
Agogie, therapie en ontspanning en persoonlijke verzorging bewoners	158.332	106.390
Medische systemen en hulpmiddelen	638.424	421.105
Totaal cliënt- en bewonersgebonden kosten	<u>1.758.148</u>	<u>1.247.955</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>De onderhoud- en energiekosten zijn als volgt te specificeren:</i>	€	€
Onderhoud wegen en tuinen	61.108	43.617
Onderhoud gebouwen	194.079	145.100
Onderhoud installaties	539.764	460.041
Energiekosten	576.202	509.545
Totaal onderhoud- en energiekosten	<u>1.371.153</u>	<u>1.158.303</u>

19. Financiële baten en lasten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentebaten	603	615
Subtotaal financiële baten	603	615
Rentelasten	-234.484	-337.622
Waardeveranderingen financiële vaste activa	0	-5.150
Subtotaal financiële lasten	<u>-234.484</u>	<u>-342.772</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-233.881</u>	<u>-342.157</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Wet normering topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Kalorama van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 10 en klasse IV (2018 score 9 en klasse III).

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Stichting Kalorama is € 179.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen

	Mevr. Drs. G.P. van Deutekom
Functie(s)	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2019 (in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.559
Beloningen betaalbaar op termijn	11.514
<i>Subtotaal</i>	<i>151.073</i>

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum **179.000**

-/- Onverschuldigd betaald bedrag 0

Totale bezoldiging 2019 **151.073**

Gegevens 2018

Functie(s)	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2018 (in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging 2018

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.682
Beloningen betaalbaar op termijn	11.318
<i>Subtotaal</i>	<i>150.000</i>

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum **151.000**

Totale bezoldiging 2018 **150.000**

Toelichting:

Voor 2018 en 2019 valt de beloning van de bestuurder binnen het maximum van de bepaalde WNT-norm. Door wijziging in de regelgeving en de wijze waarop de klasse wordt bepaald komt Kalorama in 2019 één klasse hoger uit dan in 2018.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen:

	Dhr. H.M.J. Jeukens MIM	Dhr. Mr. E.A.M. Kerckhoffs	Mevr. S.V. Orlova MSc RA	Dhr. Drs. E.J.J. Fransen
Functie(s)	voorzitter RvT	vice voorzitter / secretaris RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Aantal maanden in functie in 2019	12	12	12	12
Bezoldiging				
Bezoldiging	16.025	11.942	7.923	10.045
Individueel WNT-maximum	26.850	17.900	17.900	17.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Reden waarom de overschrijding niet is toegestaan. Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling.	n.v.t. n.v.t.	n.v.t. n.v.t.	n.v.t. n.v.t.	n.v.t. n.v.t.
Gegevens 2018				
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Aantal maanden in functie in 2018	12	12	12	12
Bezoldiging 2018				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	13.781	10.335	6.890	8.613
Individueel WNT-maximum	22.650	15.100	15.100	15.100

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen - vervolg:

	Mevr. Prof. Dr. M.W.G. Nijhuis	Mevr.Mr.Dr. M.B.J. Thijssen
Functie(s)	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	n.v.t.	1/1 - 31/12
Aantal maanden in functie in 2019	n.v.t.	12
Bezoldiging		
Bezoldiging	0	7.923
Individueel WNT-maximum	0	17.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
Reden waarom de overschrijding niet is toegestaan.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2018		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	8.613	6.890
Individueel WNT-maximum	15.100	15.100

Toelichting:

De hierboven vermelde topfunctionarissen hebben allen een bezoldiging ontvangen die lager is dan het individuele WNT-maximum. Daarnaast is vastgesteld dat er binnen Kalorama geen functionarissen zijn die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Ook zijn er in 2018 geen ontsluitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden. De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Honoraria accountant

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	101.928	75.834
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	27.800	24.370
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	21.319
Totaal honoraria accountant	<u>129.728</u>	<u>121.523</u>

22. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 20.

5.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Kalorama heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 10 juni 2020.

De raad van toezicht van de Stichting Kalorama heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 10 juni 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Begin 2020 is sprake van een wereldwijde uitbraak van het Coronavirus. Vanaf eind maart is ook Kalorama zwaar getroffen door het virus en de landelijke maatregelen om de verspreiding van het virus te voorkomen. Naast het directe leed door overlijden van meerdere cliënten en de druk op medewerkers legt het Coronavirus en de benodigde maatregelen daartegen een forse druk op de bedrijfsvoering en de exploitatie van Kalorama.

De directe gevolgen hiervan zijn dat er sprake is van een lagere omzet door leegstand en het wegvallen van omzet door tijdelijke stopzetting van ambulante zorg en dagbesteding. Vanaf april is sprake van een omzetzaling van 5-10% waarbij de verwachting is dat deze daling minimaal 3 maanden zal duren. Tegelijk is de personele inzet t.b.v. de zorg aan intramurale cliënten hoger doordat extra inzet noodzakelijk is om de zorg aan deze cliënten met inachtneming van alle voorzorgsmaatregelen te continueren. Ook is sprake van extra materiële kosten als gevolg van het Coronavirus.

Inmiddels wordt steeds meer duidelijk over de compensatie van extra kosten en omzetzaling vanuit de overheid en zorgverzekeraars. Kalorama verwacht dan ook dat een groot deel van de extra verliezen die ontstaan zullen worden vergoed door deze maatregelen. Dit wordt onderbouwd door de communicatie vanuit het ministerie van VWS en de zorgkantoren. Zie hiervoor o.a. de brief van ZN van 23 maart 2020 met kenmerk B-20-5241.

Door de goede liquiditeit en solvabiliteit van stichting Kalorama is er geen direct risico voor de continuïteit van de organisatie. De resultaten over 2020 zijn wel onzeker en zullen lager zijn dan begroot.

bankconvenanten

In 2019 is Kalorama begonnen met het eerste deel van de nieuwbouw op de hoofdlocatie. In de komende jaren worden alle gebouwen en het terrein van de hoofdlocatie volledig vernieuwd. Om dit te financieren is een financieringsovereenkomst afgesloten met de Rabobank en zijn afspraken gemaakt over borgstelling met het Waarborgfonds voor de zorg. Hierbij zijn ook afspraken gemaakt voor de komende jaren over de ontwikkeling van de solvabiliteit en de EBITDA voor 2019 en verder. Kalorama verwacht door de Coronacrisis in 2020 niet aan de afgesproken EBITDA doelstelling van € 3 miljoen te kunnen voldoen en is hierover in gesprek met de financiers.

Toekomstperspectief

Vanaf half mei 2020 is Kalorama vrij van coronabesmettingen en wordt, met inachtneming van alle maatregelen, de bedrijfsvoering weer steeds meer genormaliseerd. Wanneer er geen sprake is van een 2e uitbraak of vernieuwde maatregelen van de overheid is de verwachting dat Kalorama in 2021 weer aan de convenantsafspraken zal kunnen voldoen.

Conclusie

Op basis van het bovenstaande is er geen sprake van een materiële onzekerheid ten aanzien van het voortzetten van haar activiteiten door Stichting Kalorama. Derhalve is de jaarrekening 2019 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Beek (Berg en Dal), 10 juni 2020, was getekend

Raad van Bestuur

w.g. Mevr. Drs. G.P. van Deutekom - van de Laar

Voorzitter Raad van Toezicht

w.g. Dhr. H.M.J. Jeukens MIM

Secretaris Raad van Toezicht

w.g. Dhr. Mr. A.A.M. Kerckhoffs

Lid Raad van Toezicht

w.g. Dhr. Drs. E.J.J. Fransen

Lid Raad van Toezicht

w.g. Mevr. S.V. Orlova MSc RA

Lid Raad van Toezicht

w.g. Mevr. Mr. Dr. M.B.J. Thijssen

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 2.4, dat het uitkerings- en bestedingsbeleid van de stichting zodanig dient te zijn dat de stichting blijvend kan worden aangemerkt als algemeen nut beogende instelling als bedoeld in artikel 5b van de Algemene wet rijksbelastingen.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Kalorama heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Kalorama

Verklaring over de in het jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Kalorama te Berg en Dal gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Kalorama op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de balans per 31 december 2019;
- ▶ de resultatenrekening over 2019;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Kalorama (hierna: de organisatie) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van onzekerheid omtrent Corona

De ontwikkelingen rondom het Corona (Covid-19) virus hebben grote invloed op de gezondheid van mensen en onze samenleving en daarbij ook op de operationele en financiële prestaties van organisaties en op de beoordeling of de organisatie de risico's van de reguliere bedrijfsvoering financieel kan opvangen. De jaarrekening en onze controleverklaring daarbij zijn gebaseerd op de condities op het moment dat deze zijn opgemaakt. De situatie verandert van dag tot dag en leidt inherent tot onzekerheid. Ook Stichting Kalorama wordt met deze onzekerheid geconfronteerd, die is uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening opgenomen bij de gebeurtenissen na balansdatum onder paragraaf 5.1.9. Wij vestigen de aandacht op deze uiteenzettingen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- ▶ Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- ▶ Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- ▶ Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Arnhem, 10 juni 2020

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.H.W.H. Leensen RA