

Jaarverslag 2017

Stichting Amstelring Groep



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening 2017	
5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2017	4
5.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2017	5
5.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2017	6
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7 - 14
5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans	15 - 23
5.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa en financiële vaste activa	24 - 25
5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017	26
5.1.8 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening	27- 32
5.1.9 Enkelvoudige balans per 31 december 2017	33
5.1.10 Enkelvoudige resultatenrekening over 2017	34
5.1.11 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	35
5.1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans	36 - 42
5.1.13 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa en financiële vaste activa	43 - 44
5.1.14 Enkelvoudig overzicht langlopende schulden ultimo 2017	45
5.1.15 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	46 - 48
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	50
5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming	50
5.2.3 Resultaatbestemming	50
5.2.4 Nevenvestigingen	50
5.2.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	50

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

**5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u> * € 1.000	<u>31-dec-16</u> * € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	47.922	46.051
Financiële vaste activa	2	150	830
Totaal vaste activa		<u>48.072</u>	<u>46.881</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	-	-
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's Geriatrische Revalidatie Zorg	4	2.066	1.990
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	278	89
Debiteuren en overige vorderingen	6	11.102	43.921
Liquide middelen	7	26.292	17.311
Totaal vlottende activa		<u>39.738</u>	<u>63.311</u>
Totaal activa		<u><u>87.810</u></u>	<u><u>110.192</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	1.042	1.042
Bestemmingsfondsen		27.577	27.393
Algemene en overige reserves		8.820	8.620
Totaal groepsvermogen		<u>37.439</u>	<u>37.055</u>
Vorzieningen	9	4.855	6.254
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	5.611	3.840
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	681	925
Overige kortlopende schulden	11	39.224	62.118
Totaal passiva		<u><u>87.810</u></u>	<u><u>110.192</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

	<u>Ref.</u>	<u>2017</u> * € 1.000	<u>2016</u> * € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties	14	196.707	203.678
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	15	2.851	2.742
Overige bedrijfsopbrengsten	16	9.753	33.309
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>209.311</u>	<u>239.729</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	17	152.378	161.434
Afschrijvingen op materiële vaste activa en financiële vaste activa	18	5.807	9.839
Bijzondere waardevermindering vaste activa	19	-	4.111
Overige bedrijfskosten	20	50.381	50.686
Som der bedrijfslasten		<u>208.566</u>	<u>226.070</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		745	13.659
Financiële baten en lasten	21	309-	62-
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>436</u>	<u>13.597</u>
Vennootschapsbelasting	22	52-	77-
RESULTAAT NA BELASTING		<u><u>384</u></u>	<u><u>13.520</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2017</u> * € 1.000	<u>2016</u> * € 1.000
Toevoeging / (onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		184	13.241
Algemene reserves		200	279
		<u>384</u>	<u>13.520</u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.	2017	2016
		* € 1.000	* € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		745	13.659
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	5.807	13.683
- mutaties voorzieningen	9	1.399-	1.912-
- boekresultaten afstoting vaste activa	16	-	24.787-
		4.408	13.016-
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden	3	-	318
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	76-	722-
- vorderingen	6	32.819	32.259-
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	5	433-	2.755
- kortlopende schulden	11	1.166-	3.585
		31.144	26.323-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		36.298	25.680-
Ontvangen interest	21	121	1.210
Betaalde interest	21	430-	1.275-
Belastingen	22	52-	77-
		361-	142-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		35.936	25.822-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	1	6.920-	3.787-
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	-	33.129
Resultaat deelneming	21	-	3
Vervreemding minderheidsbelang deelneming	2	23	-
Verstekte leningen u/g	2	100-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		6.997-	29.345
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	10	2.305	-
Aflossing langlopende schulden	10	22.263-	3.114-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		19.958-	3.114-
Mutatie geldmiddelen		8.981	409

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

Toelichting:	Ref.	2017	2016
		* € 1.000	* € 1.000
Saldo liquide middelen 1 januari	7	17.311	16.902
Saldo liquide middelen 31 december	7	26.292	17.311
<i>Mutatie geldmiddelen</i>		<u>8.981</u>	<u>409</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1. Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Amstelring Groep is gevestigd te Amsterdam (Nachtwachtdaan 20, 1058 EA te Amsterdam) en is geregistreerd onder KvK-nummer 33299171.

De stichting is een zorgorganisatie en dientengevolge een maatschappelijke onderneming met als hoofddoelstelling het bieden van verantwoorde zorg. Hieronder wordt verstaan: cliëntgerichte, veilige en betaalbare zorg die geleverd wordt via een doelmatige en transparante bedrijfsvoering.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, 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

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

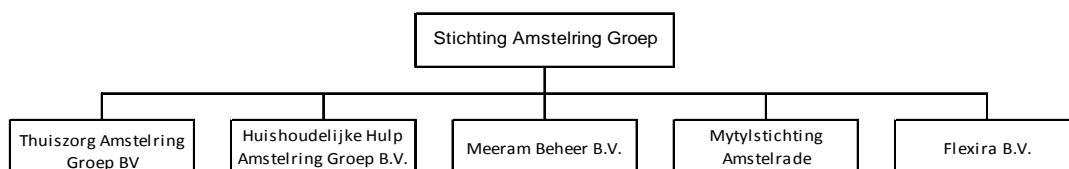
De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De vergelijkende cijfers 2016 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2017 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgd heeft.

Groepsverhoudingen

De Stichting Amstelring Groep (hierna: Amstelring) staat aan het hoofd van het Amstelring-concern. De groepsstructuur van dit concern is ultimo 2017 als volgt:



Thuiszorg Amstelring Groep BV

Stichting Amstelring Groep is 100% aandeelhouder van Thuiszorg Amstelring Groep BV. Deze BV is statutair gevestigd in Amstelveen en heeft als kernactiviteit het leveren van extramurale zorg / wijkzorg. Het eigen vermogen van Thuiszorg Amstelring Groep BV bedraagt per 31 december 2017 € 2.183 negatief; het resultaat over het boekjaar 2017 bedraagt € 158 negatief.

Huishoudelijke Hulp Amstelring Groep BV

Stichting Amstelring Groep is 100% aandeelhouder van Huishoudelijke Hulp Amstelring Groep BV. Deze BV is statutair gevestigd in Amstelveen en heeft als kernactiviteit het leveren van zorg in het kader van de WMO. Het eigen vermogen van Huishoudelijke Hulp Amstelring Groep BV bedraagt per 31 december 2017 € 2.852 negatief; het resultaat over het boekjaar 2017 bedraagt € 587 negatief.

Per 27 maart 2017 zijn de Amstelring HbH activiteiten van Huishoudelijke Hulp Amstelring Groep BV door middel van een activa-passiva transactie aan Tzorg overgedragen. Bij deze transactie zijn de betrokken medewerkers onder behoud van arbeidsvoorwaarden overgaan naar Tzorg. De overgedragen activiteiten hebben een jaaromzet van circa € 10 miljoen.

Flexira BV

Stichting Amstelring Groep is 100% aandeelhouder van Flexira BV. Deze BV is statutair gevestigd in Amsterdam en heeft als kernactiviteit het ter beschikking stellen van arbeidskrachten aan Stichting Amstelring Groep. Het eigen vermogen van Flexira BV bedraagt per 31 december 2017 € 606 positief; het resultaat over het boekjaar 2017 bedraagt € 20 positief.

Meeram Beheer BV

Stichting Amstelring Groep is 100% aandeelhouder van Meeram Beheer BV. Deze BV is statutair gevestigd in Amstelveen en heeft als kernactiviteit het ontwikkelen en exploiteren van onroerend goed ten behoeve van stichting Amstelring Groep. Het eigen vermogen van Meeram Beheer BV bedraagt per 31 december 2017 € 2.133 positief; het resultaat over het boekjaar 2017 bedraagt € 180 positief.

Mytylstichting Amstelrade

Mytylstichting Amstelrade is 100% verbonden aan Stichting Amstelring Groep. Deze stichting is statutair gevestigd in Amstelveen en heeft als kernactiviteit het ontwikkelen en exploiteren van onroerend goed ten behoeve van stichting Amstelring Groep. Het eigen vermogen van Mytylstichting Amstelrade bedraagt per 31 december 2017 nihil; het resultaat over het boekjaar 2017 bedraagt ook nihil.

Stichting Hulpmiddelencentrum West Nederland

Stichting Hulpmiddelencentrum West Nederland was 100% verbonden aan Stichting Amstelring Groep. Deze stichting was statutair gevestigd in Amsterdam, met als kernactiviteit het uitlenen en verhuren van hulpmiddelen.

Per 1 maart 2016 zijn via een activa/passiva transactie de activiteiten overgedragen aan een derde partij. Er zijn na deze activa / passiva transactie geen resterende bedrijfstactiviteiten meer binnen het HMC. De achterblijvende activa en passiva zijn in 2016 liquide gemaakt waarna de lening aan Amstelring is afgelost. Begin 2017 is de stichting geliquideerd.

Om hierboven genoemde reden is Stichting Hulpmiddelen Centrum West-Nederland niet meer opgenomen in het organigram.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van stichting Amstelring Groep zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover centrale leiding wordt gevoerd. Dit betreft concreet alle stichtingen en vennootschappen, zoals hierboven beschreven bij het onderdeel "Groepsverhoudingen". Deze groepsmaatschappijen zijn voor 100% in de consolidatie betrokken.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van stichting Amstelring Groep. De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsmaatschappijen zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

Verbonden rechtspersonen

Alle rechtspersonen, zoals benoemd in de paragraaf "groepsverhoudingen" worden aangemerkt als verbonden partijen. Dit aangezien stichting Amstelring Groep invloed van betekenis kan uitoefenen op het zakelijke en financiële beleid van deze rechtspersonen. De transacties van betekenis die Amstelring met verbonden partijen is aangegaan hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden.

Stichting Amstelring Groep heeft daarnaast de volgende verbonden stichtingen niet in de consolidatie betrokken:

- Fontis Vitaal, gevestigd in Amsterdam. Deze is te kwalificeren als steunstichting in de zin van artikel 7 lid 6 Regeling Verslaggeving WTZi (RJ 655.505) en is derhalve buiten de consolidatie gebleven.
- Gerimedica BV, gevestigd in Amsterdam. De kernactiviteit van deze BV betreft software ontwikkeling. Het belang in deze Besloten Vennootschap is in 2017 verkocht aan de overige aandeelhouders. De verkoopwaarde van de aandelen bedraagt € 133. Tevens is in 2017 een lening verstrekt aan de aandeelhouders van Gerimedica BV met een omvang van € 100.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. De bedragen in de jaarrekening zijn weergegeven in duizendtallen.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting Amstelring Groep 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 gaat met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Op materiële vaste activa wordt afgeschreven vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikname van het actief.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen: 2%
- Terreinvoorzieningen: 5%
- Verbouwingen: 20%
- Machines en installaties: 10%
- Inventaris: 10% - 50%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10%

Voor toekomstige kosten van groot onderhoud is geen voorziening voor groot onderhoud gevormd. De kosten van groot onderhoud worden in de winst- en verliesrekening verantwoord, tenzij deze in aanmerking komen voor activering onder de materiële vaste activa.

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.

De materiële vaste activa waarvan Stichting Amstelring Groep krachtens een financiële lease-overeenkomst het economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële lease-overeenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd ten laste van het resultaat gebracht.

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Een bijzonder-waardeverminderverslies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

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

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Amstelring heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2017.

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

- De kasstroomgenererende eenheid is vastgesteld op de RVE-en van Amstelring, wat aansluit op de interne sturing van de organisatie;
- De resterende levensduur van activa dat gelijk is gesteld aan de economische looptijd van de activa, dan wel gelijk is aan de looptijd van het huurcontract voor de RVE-en;
- De restwaarde van de panden in eigendom is gebaseerd op de actuele WOZ waarde;
- De ontwikkeling van de kasstromen zijn bepaald op basis van de begroting 2018 en de meerjarenresultaat ontwikkeling voor de RVE-en;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 4,33%, zijnde de gemiddelde kostenvoet van vreemd vermogen en het gewenste rendement op het eigen vermogen.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt Amstelring op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt Amstelring de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Amstelring in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderv verliezen.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Voorraden

Voorraden (indien aanwezig) zijn gewaardeerd tegen kostprijs (meest recente inkoopprijs) onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, statisch bepaald, voor zover daartoe aanleiding bestaat.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's Geriatrische Revalidatie Zorg

Het onderhandenwerk uit hoofde van DBC's Geriatrische Revalidatie Zorg is gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde van de reeds uitgevoerde verrichtingen.

De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. De verwachte overschrijding van de schadelastafspraken voor het betreffende boekjaar wordt in mindering op de onderhanden werk positie gebracht.

De correcties uit hoofde van plafondoverschrijdingen met betrekking tot het schadejaar 2017 zijn verwerkt in het onderhanden werk.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs, wat gelijk is aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze is statisch bepaald.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Indien van toepassing worden rekening-courantschulden bij banken opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

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.

Reorganisatievoorziening

De reorganisatievoorziening is opgenomen in verband met het sociaal plan inzake de afbouw van de personele formatie welke niet via natuurlijk verloop kan worden afgebouwd. In de reorganisatievoorziening zijn de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten. De voorziening is tegen nominale waarde gewaardeerd.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gewaardeerd tegen contante waarde en omvat de toekomstige verplichting, die Amstelring heeft inzake jubileumuitkeringen. Bij bepaling van de omvang van de voorziening is, op basis van ervaringcijfers, rekening gehouden met anciënniteiteffect, sterftekans, toekomstige CAO gevolgen en personeelsverloop. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening 'langdurig zieken' is gevormd aangezien Amstelring de verplichting heeft om haar medewerkers, die naar verwachting terecht komen in de WIA, voor maximaal 2 jaar een suppletie op hun inkomen te verstrekken. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening verlieslatend huurcontract

Amstelring heeft een huurcontract afgesloten waarbij een negatief verschil is ontstaan tussen de door Amstelring na balansdatum te ontvangen vergoedingen en de door hem na de balansdatum te verrichten huurbetalingen. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening, die nominaal is bepaald, is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

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 de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Leasing

Bij Amstelring zijn er huurcontracten afgesloten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract. Indien de voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden zijn vooral bij Amstelring liggen dan worden deze leasecontracten verantwoord als financial lease. In dat geval wordt het gehuurde actief onder de vaste activa geactiveerd en wordt de leaseverplichting onder de langlopende leningen verwerkt.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Amstelring kent geen afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

Financiële instrumenten die deel uitmaken van een handelsportefeuille

Financiële instrumenten (activa en verplichtingen) die worden aangehouden voor handelsdoeleinden worden gewaardeerd tegen reële waarde en wijzigingen in die reële waarde worden verantwoord in de winst- en verliesrekening. In de eerste periode van waardering worden toerekenbare transactiekosten als last in de resultatenrekening vermeld.

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.

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.

Uitgangspunten met betrekking tot de WMO omzet en aan de WMO omzet gerelateerde balansposten

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-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 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, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van Amstelring en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijds aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

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 2018 of later.

(Overheids)subsidies

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor

Pensioenen

De pensioenkosten worden verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Stichting Amstelring Groep heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenpremie regeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij stichting Amstelring Groep. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Amstelring betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De "nieuwe" dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In april 2018 bedroeg de dekkingsgraad 101,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

Stichting Amstelring Groep heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Amstelring Groep 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 en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van Amstelring in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Stichting Amstelring Groep past binnen haar resultatenrekening geen segmentering toe.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van verworven groepsmaatschappijen wordt opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geldmiddelen heeft plaatsgevonden. Hierbij worden geldmiddelen aanwezig in deze groepsmaatschappijen afgetrokken van de aankoopprijs. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

5.1.4.6 Grondslagen van belasting

Omzetbelasting

Stichting Amstelring Groep staat aan het hoofd van het Amstelring Concern. Dit concern kent een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Over alle transacties tussen partijen binnen het concern behoeft geen omzetbelasting in rekening te worden gebracht.

Vennootschapsbelasting

Stichting Amstelring Groep is vrijgesteld van aangifteplicht vennootschapsbelasting.

De belasting over de resultaten van Flexira BV, Meeram Beheer BV wordt berekend door toepassing van het geldende tarief op het resultaat van het boekjaar. Daarbij wordt rekening gehouden met de van toepassing zijnde fiscale faciliteiten. Voor Thuiszorg Amstelring Groep BV en Huishoudelijke Hulp Amstelring Groep BV dient wel aangifte te worden gedaan. Gezien de aard van de activiteiten van de vennootschappen zijn geïde vrijgesteld van belastingheffing. Binnen de groep bestaat geen fiscale eenheid voor de Vennootschapsbelasting.

5.1.4.7 Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**ACTIVA****1. Materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	31.708	31.656
Machines en installaties	11.659	9.242
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.767	3.349
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.788	1.804
Totaal materiële vaste activa	47.922	46.051

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

	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	46.051	63.531
Bij: investeringen	6.920	3.262
Af: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	5.049	8.814
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	4.111
Af: desinvesteringen	-	7.817
Boekwaarde per 31 december	47.922	46.051

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Aanschafwaarde	138.383	131.463
Cumulatieve herwaarderingen	-	-
Cumulatieve afschrijvingen	90.461	85.412

Toelichting materiële vaste activaNadere specificaties

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie overzicht onder 5.1.6. Onder de materiële vaste activa is boekwaarde van € 2,6 miljoen opgenomen waarvan Amstelring alleen het economisch eigendom heeft. Het juridisch eigendom ligt voor deze activa bij de verhuurder.

Bijzondere waardevermindering

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Om de realiseerbare waarde van de vaste activa te bepalen heeft Amstelring een bedrijfswaarde berekening uitgevoerd. Uit deze berekening blijkt dat op totaalniveau sprake is van een hogere bedrijfswaarde dan de boekwaarde. In lijn met voorgaand jaar is het niveau van de kasstroomgenererende eenheden bepaald op RVE-niveau. In 2016 is sprake geweest van een afwaardering van € 4,1 miljoen. De ontwikkelingen in 2017 leiden niet tot aanpassingen van deze afwaardering.

2 Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Compensatieregeling leegstand/spookgebouwen	-	697
Compensatieregeling asbestsanering	-	60
Deelnemingen - Gerimedica BV	-	23
Overige vorderingen	150	50
Totaal financiële vaste activa	150	830

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	830	1.584
Kapitaalstortingen / desinvestering	23-	-
Resultaat deelnemingen	-	3
Ontvangen dividend	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	100	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-
(Terugname) waardeverminderingen compensatieregeling en overige vorderingen	757-	757-
Boekwaarde per 31 december	150	830

Toelichting financiële vaste activa

Nadere specificaties

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie overzicht onder 5.1.6. Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag ad € 20 een looptijd korter dan 1 jaar. Dit betreft de aflossing van de verstrekte lening aan de aandeelhouders van Gerimedica B.V.

Compensatieregeling leegstand / spookgebouwen en asbestsanering

Op grond van beleidsregel CA-300-493 heeft stichting Amstelring Groep de mogelijkheid om, onder voorwaarden, versneld af te schrijven op resterende boekwaarde van vaste activa. Dit in het kader van de invoering van de normatieve huisvestingscomponent (NHC) voor bestaande zorgaanbieders. Het bedrag, waarmee de vaste activa wordt afgeschreven, is als langlopende vordering opgenomen (ultimo 2017: € 0).

Belang in andere vennootschap

Tot 2017 was sprake van een minderheidsbelang in Gerimedica B.V. van 9,6%. Dit is een vennootschap op het gebied van softwareontwikkeling. In 2017 is het belang in Gerimedica B.V. verkocht, voor een bedrag van € 133. Hiervan is € 100 omgezet in een lening u/g. Deze lening wordt 5 jaar afgelost, met de laatste termijn in 2022.

Overige vorderingen - verstrekte lening aan Bardo

Bardo biedt zorg aan mensen in de laatste fase van hun leven. Deze palliatieve zorg is niet meer gericht op genezing, maar op het totale welbevinden van iemand met een ongeneeslijke ziekte. Stichting Bardo is ontstaan uit een samenwerking tussen de Stichting Vrienden van Hospice Bardo en Stichting Amstelring Groep. In het kader van deze samenwerking heeft Stichting Amstelring Groep in 2015 een lening u/g verstrekt aan Bardo ad € 50.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Vorraden	-	-
Totaal voorraden	<u>-</u>	<u>-</u>

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's Geriatrische Revalidatie Zorg

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Onderhanden werk DBC's	2.096	2.640
Af: voorziening onderhanden werk	30-	650-
Af: ontvangen voorschotten	-	-
	<u>2.066</u>	<u>1.990</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC Zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC Zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31 december 2017
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Zorgverzekeraar: Zilveren Kruis	1.064	-	-	1.064
Zorgverzekeraar: Zorg & Zekerheid	454	-	-	454
Zorgverzekeraar: CZ	368	30	-	338
Zorgverzekeraar: VGZ	120	-	-	120
Zorgverzekeraar: Menzis	79	-	-	79
Zorgverzekeraar: DSW	5	-	-	5
Zorgverzekeraar: Overig	6	-	-	6
Totaal (onderhanden werk)	<u>2.096</u>	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>2.066</u>

Toelichting onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Ultimo 2017 is sprake van een verwachte overschrijding van het gecontracteerde zorgvolume GRZ met CZ. De verwachte overschrijding is in mindering gebracht op het onderhanden werk ultimo 2017.

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	278	89
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	681-	925-
Totale schuld uit hoofde van bekostiging	<u>403-</u>	<u>836-</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort resp. financieringsoverschot

	t/m 2014	2015	2016	2017	totaal
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Saldo per 1 januari	313-	612-	89	-	836-
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	403-	403-
Correcties voorgaande jaren	-	13-	85-	-	98-
Betalingen/ontvangsten	313	625	4-	-	934
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>313</u>	<u>612</u>	<u>89-</u>	<u>403-</u>	<u>433</u>
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>403-</u>	<u>403-</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):	t/m 2014	2015	2016	2017
300 - 0999	c	c	c	a
300 - 1222	c	c	c	a
300 - 1223	c	c	c	a
300 - 2000	c	c	nvt	nvt

a= interne berekening

b= overeenstemming met de zorgkantoren

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
- schulden uit hoofde van financieringstekort	681	925
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	278	89
	<u>403-</u>	<u>836-</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
Opbrengst uit gebudgetteerde zorgprestaties	143.092	135.842
Af: ontvangen voorschotten	143.495	135.753
Totaal financieringsverschil	<u>403-</u>	<u>89</u>

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Debiteuren	6.882	5.722
Nog te factureren omzet DBC's - Geriatrische Revalidatie Zorg	1.455	1.312
Nog te factureren ZorgVerzekeringsWet	680	263
Nog te factureren omzet WMO	898	2.285
<i>Overige vorderingen:</i>		
Subsidieregelingen bekostiging	110	1.012
Nog te ontvangen bedragen	982	33.142
Voorschotten personeel	19	157
Overige overlopende activa	76	28
Totaal debiteuren en overige vorderingen	11.102	43.921

Toelichting debiteuren en overige vorderingen

De afname van de post Debiteuren en overige vorderingen houdt vooral verband met de verkoop van Sint Jacob. De verkoop van dit pand is eind december 2016 gerealiseerd en begin januari 2017 is het verkoopbedrag van € 31,9 miljoen ontvangen.

De debiteuren en overige vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 246 (2016: € 375).

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Bankrekeningen	26.260	17.301
Kassen	32	10
Totaal liquide middelen	26.292	17.311

Toelichting liquide middelen

Met uitzondering van 2 geblokkeerde spaarrekeningen welke ter dekking staan van afgegeven bankgaranties (locatie Makroon € 94 en locatie Brequetlaan € 30) staan alle resterende liquide middelen ter vrije beschikking.

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Kapitaal	1.042	1.042
Bestemmingsfondsen	27.577	27.393
Algemene en overige reserves	8.820	8.620
Totaal groepsvermogen	<u>37.439</u>	<u>37.055</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2017</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Kapitaal	1.042	-	-	1.042
Totaal kapitaal	<u>1.042</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.042</u>

Bestemmingsfondsen

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>* € 1.000</u>	<u>* € 1.000</u>	<u>* € 1.000</u>	<u>* € 1.000</u>
Bestemmingsfonds Aanvaardbare Kosten	27.393	184	-	27.577
Totaal bestemmingsfondsen	<u>27.393</u>	<u>184</u>	<u>-</u>	<u>27.577</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2017</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Algemene Reserves	8.620	200	-	8.820
Totaal algemene en overige reserves	<u>8.620</u>	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>8.820</u>

Toelichting groepsvermogen

Bestemmingsfonds Aanvaardbare Kosten

Amstelring 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 (voorheen AWBZ) presenteren deze Reserve Aanvaardbare Kosten in lijn met RJ 655.309A als bestemmingsfonds.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	384	13.520
Herwaardering materiële vaste activa	-	-
Af: overige mutaties	-	-
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	<u>-</u>	<u>-</u>
Totaalresultaat van de instelling	<u>384</u>	<u>13.520</u>

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2017
Voorziening Reorganisatie	2.667	-	702	227	1.738
Voorziening Jubilea	660	105	149	-	616
Voorziening Langdurig Zieken	2.074	1.028	1.076	-	2.026
Voorziening Verlieslatend huurcontract	853	-	378	-	475
Totaal voorzieningen	6.254	1.133	2.305	227	4.855

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

	<u>31-dec-2017</u>
	* € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.383
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.472
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	123

Toelichting voorzieningenVoorziening Reorganisatie

De afgelopen jaren heeft Amstelring, voortvloeiend uit de lopende transitie binnen de zorg, een aantal achtereenvolgende reorganisaties geëffectueerd waarvoor reeds een aantal jaren een reorganisatievoorziening is gevormd in de jaarrekening.

Voorziening Jubilea

De voorziening jubilea is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 2% (2016: 2%) en omvat de toekomstige verplichting, die Amstelring heeft inzake jubileumuitkeringen. Bij bepaling van de omvang van de voorziening is, op basis van ervaringscijfers, rekening gehouden met het personeelsverloop.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is bepaald op basis van de verplichting die Amstelring heeft om in de toekomst de beloningen aan personeelsleden door te betalen die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte.

Voorziening Verlieslatend huurcontract

Amstelring heeft een huurcontract afgesloten waarbij een negatief verschil is ontstaan tussen de door Amstelring na balansdatum te ontvangen vergoedingen en de door hem na de balansdatum te verrichten huurbetalingen. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening, die nominaal is bepaald, is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Schulden aan banken	3.479	3.840
Leaseverplichting	2.132	-
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	5.611	3.840

Het verloop is als volgt weer te geven

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Stand per 1 januari	26.020	29.134
Bij: nieuwe leningen	2.305	-
Af: aflossingen	22.263	3.114
Stand per 31 december	6.062	26.020
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	451	495
Af: Lening ING & Rabo naar kortlopende schulden	-	21.685
Stand langlopende schulden per 31 december	5.611	3.840

Toelichting langlopende schulden (vervolg)

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

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	451	22.180
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.611	3.840
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.749	2.429

Toelichting langlopende schulden

Begin januari 2017 zijn de hypothecaire leningen van Rabobank en ING afgelost en zijn de verstrekte zekerheden die met deze leningen samenhangen komen vervallen. Na aflossing van deze leningen resteren de volgende verstrekte zekerheden:

- Bankhypothec 1e in rang ad € 2.178 op bedrijfspand Meeram Beheer B.V., Laan van de Helende Meesters 431, te Amstelveen

De leaseverplichting betreft de huur van installaties in het kader van de verdere verduurzaming van panden. De boekwaarde van deze activa ultimo 2017 bedraagt € 2,6 miljoen. De looptijd van deze verplichting is 10 tot 15 jaar.

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

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Crediteuren	7.317	4.206
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	451	22.180
Belastingen en sociale premies	3.855	5.964
Schulden terzake pensioenen	357	2.077
Nog te betalen ORT, bereikbaarheidsdiensten en meerwerk	972	823
Nog te betalen ORT bij vakantie	466	4.815
Nog te betalen salarissen	1.752	2.485
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	4.948	4.720
Vakantiedagen	6.077	5.757
Nog te betalen kosten	8.427	4.428
Vooruitontvangen opbrengsten	574	849
Subsidies	89	476
Subsidieregeling bekostiging	1.019	-
Overige schulden	2.920	3.338
Totaal overige kortlopende schulden	<u>39.224</u>	<u>62.118</u>

Toelichting kortlopende schulden

De afname van de Overige kortlopende schulden hangt vooral samen met de aflossingsverplichting van de langlopende leningen (zie ook toelichting 10). Daarnaast heeft in 2017 de nabetaaling van niet genoten ORT over vakantiedagen plaatsgevonden.

De afname van Belastingen en sociale premies vloeit voort uit de gewijzigde (cf CAO VVT 2016-2018) betaaldatum van de eindejaarsuitkering. Deze uitkering vindt vanaf 2017 in november plaats.

In 2017 is door Stichting Amstelring Groep een bedrag ontvangen inzake incidentele kwaliteitsimpulsmiddelen. Gedurende 2017 is dit bedrag nog niet volledig besteed. De ontvangen middelen zijn geormerkte middelen die in 2018 moeten worden ingezet. Het nog niet bestede bedrag van € 4,8 miljoen is daarom opgenomen onder de Nog te betalen kosten en zal in 2018 worden besteed.

Onder de kortlopende schulden is een reservering voor productierisico's opgenomen van € 2,6 miljoen (2016: € 2,9 miljoen). Deze reservering bestaat uit (verwachte) overschrijdingen van productieafspraken met Zorgkantoren, Zorginstituut Nederland en zorgverzekeraars en daarnaast uit een reservering voor materiële controles door deze partijen.

In 2017 is een te hoog voorschot ontvangen van Zorginstituut Nederland inzake ADL. Dit bedrag, groot € 1,0 miljoen wordt in 2018 terugbetaald.

Vanuit interne controlewerkzaamheden van Amstelring is gebleken dat er sprake is van een potentieel risico met betrekking tot de definitieve vaststelling van de opbrengsten uit hoofde van ADL-assistentie. De raad van bestuur van Amstelring heeft deze risico's zo goed mogelijk ingeschat en onder de kortlopende schulden verwerkt. De definitieve vaststelling van de opbrengsten uit hoofde van ADL-assistentie zal in de tweede helft van 2018 plaatsvinden.

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

12. Financiële instrumenten

Algemeen

Amstelring 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. Amstelring handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij de grote verzekeraars (ZVW dienstverlening) en de gemeenten (WMO dienstverlening). Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 0,2 miljoen, zijnde het bedrag aan vorderingen op particulieren.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

13. Niet in de balans opgenomen regelingen

Gevestigde zekerheden

Stichting Amstelring heeft ter zekerheidstelling een 2-tal bankgaranties afgegeven aan: 1) Beheer Brouwershoff B.V. ter grootte van € 93, 2) Geesink en Raven ter grootte van € 3.

Ter dekking hiervan is Stichting Amstelring Groep gehouden geld aan te houden op een geblokkeerde rekening, dan wel een minimaal saldo te hebben op de rekening courant rekening. Als waarborg voor de huur Brequetlaan is een geblokkeerde spaarrekening geopend. Het saldo op deze rekening bedraagt € 32.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen die zorg leveren waarvoor het MBI van toepassing is. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2017. Amstelring is daarom niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2017.

Aansprakelijkheid bij fiscale eenheid

Stichting Amstelring Groep staat aan het hoofd van het Amstelring Concern. Dit concern kent een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn Stichting Amstelring en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van huur, verbeteren duurzaamheid en leasing. De jaarlijkse verplichting gespecificeerd naar de resterende looptijd van de betreffende onderdelen zijn als volgt:

	<u>< 1 jaar</u>	<u>1 tot 5 jaar</u>	<u>> 5 jaar</u>
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Huurcontracten	12.763	38.121	57.205
Overeenkomst met Consortium inzake verbeteren duurzaamheid	634	2.665	6.008
Leasecontracten (operational)	466	1.063	-
Stand per 31 december	<u>13.863</u>	<u>41.849</u>	<u>63.213</u>

5.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA EN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen * € 1.000	Machines en installaties * € 1.000	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting * € 1.000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa * € 1.000	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa * € 1.000	Totaal * € 1.000
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	91.133	27.801	10.725	1.804	-	131.463
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	0
- cumulatieve afschrijvingen	59.477	18.559	7.376	-	-	85.412
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>31.656</u>	<u>9.242</u>	<u>3.349</u>	<u>1.804</u>	<u>-</u>	<u>46.051</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.744	3.559	633	4.999	-	11.935
- investeringen onderhanden projecten	-	-	-	-	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	2.692	1.142	1.215	-	-	5.049
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	5.015	-	5.015
aanschafwaarde onderhanden projecten	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	5.015	-	5.015
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>52</u>	<u>2.417</u>	<u>582-</u>	<u>16-</u>	<u>-</u>	<u>1.871</u>
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	93.877	31.360	11.358	1.788	-	138.383
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	62.169	19.701	8.591	-	-	90.461
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>31.708</u>	<u>11.659</u>	<u>2.767</u>	<u>1.788</u>	<u>-</u>	<u>47.922</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% - 10%	5% - 20%	10% - 50%	nvt	nvt	



5.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA EN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Financiële vaste activa

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Asbest sanering	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2017	-	23	-	-	60	697	50	830
Kapitaalstortingen / verkoop effecten	-	23-	-	-	-	-	-	23-
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	100	100
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	60-	697-	-	757-
Amortisatie (dis)agio naar voorziening	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2017	-	-	-	-	-	-	150	150

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Rest-schuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Aflossingswijze	Aflossing 2018	Gestelde zekerheden
		* € 1.000			%	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000		* € 1.000	
ING Euroflex	1-jan-11	14.720	23			9.540	-	9.540	-	-	Lineair	-	Hypotheek, rente% 3-mndsEuribor+opslag
BNG	1997	1.815	20		5,97%	90	-	90	0	-	Lineair	-	Zakelijke borgtocht gem Haarlemmermeer
BNG	1997	908	20		5,96%	46	-	46	0-	-	Lineair	-	Garantie Gemeente Haarlemmermeer
BNG	1998	1.361	52		7,15%	845	-	27	818	683	Lineair	27	Garantie Gemeente Haarlemmermeer
BNG	1994	454	40		7,50%	202	-	12	190	130	Lineair	12	Garantie Gemeente Haarlemmermeer
WSB	1996	1.818	50		6,71%	1.090	-	36	1.054	874	Lineair	36	Garantie Gemeente Haarlemmermeer
BNG	1993	689	27		4,32%	100	-	26	74	-	Lineair	26	Garantie Gemeente Haarlemmermeer
BNG	2003	2.178	20		5,10%	762	-	109	653	108	Lineair	109	1e hypotheek
Rabo	2006	11.400	40		5,35%	5.485	-	5.485	-	-	Lineair	-	Hypotheek
ING	2007	8.500	30		4,77%	2.620	-	2.620	-	-	Lineair	-	Hypotheek
Rabo	2007	8.600	40		5,45%	4.040	-	4.040	-	-	Lineair	-	Hypotheek
Fontis Vitaal	1-jun-14	1.500	10	Geldlening	3,00%	1.200	-	150	1.050	300	Lineair	150	
Lease consortium	1-jan-17	440	10		11,04%	-	440	26	414	232	Overige	29	Geen
Lease consortium	1-jan-17	587	15		10,64%	-	587	18	569	449	Overige	19	Geen
Lease consortium	1-jan-17	518	14		11,20%	-	518	17	501	383	Overige	19	Geen
Lease consortium	1-jan-17	760	15		11,45%	-	760	21	739	590	Overige	24	Geen
Totaal						26.020	2.305	22.263	6.062	3.749		451	

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	138.331	135.842
Opbrengsten zorgverzekeringswet (Wijkverpleging, exclusief subsidies)	24.868	25.573
Opbrengsten zorgverzekeringswet (GRZ, exclusief subsidies)	12.123	12.205
Opbrengsten WMO	13.453	21.854
Overige zorgprestaties	7.932	8.204
Totaal	196.707	203.678

Toelichting opbrengsten zorgprestaties

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)
 De toename van het wettelijk budget hangt vooral samen met de kwaliteits impuls middelen en indexatie van tarieven.

Opbrengsten WMO
 In 2017 is het aantal gemeentes waar Amstelring WMO zorg levert afgenomen. De oorzaak hiervan vloeit voort uit het afstoten van de volledige huishoudelijke hulp per eind maart 2017.

In de post 'Opbrengsten WMO' over het boekjaar 2017 is een opbrengst ad € 4.915 opgenomen inzake Beschermd Wonen Amsterdam (2016: € 4.762).

Overige zorgprestaties
 De overige zorgprestaties bestaan vooral uit opbrengsten Eerstelijns Verblijf en ADL opbrengsten vanuit Zorginstituut Nederland

15. Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.851	2.742
Totaal	2.851	2.742

Toelichting subsidies

De opbrengsten uit subsidies bestaan vooral uit subsidie vanuit het Stagefonds en vanuit diverse gemeente inzake mantelzorg.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Opbrengsten verhuur	1.723	2.253
Opbrengsten hulpmiddelencentrum	-	144-
Opbrengsten maaltijden, winkel en bar	1.084	1.021
Opbrengsten uitleen personeel	1.075	177
Verkoopresultaat Sint Jacob	-	24.787
Overige opbrengsten	5.871	5.215
Totaal	<u>9.753</u>	<u>33.309</u>

Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

Op 29 december 2016 is de verkoop van locatie Sint Jacob gerealiseerd. Bij deze verkoop is een resultaat van € 24.787 gerealiseerd.

Met diverse gemeente wordt nauw(er) samengewerkt in Begeleiding. Dit mede ingegeven door de overheveling van uit de Wet Langdurige Zorg naar WMO. Door deze samenwerking nemen de opbrengsten rondom uitleen personeel toe.

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Lonen en salarissen	83.602	87.412
Sociale lasten	19.263	19.304
Pensioenpremies	8.423	8.847
Andere personeelskosten	3.946	4.619
Overige brutocomponenten	25.313	30.914
Subtotaal	<u>140.547</u>	<u>151.096</u>
Personeel niet in loondienst	11.831	10.338
Totaal personeelskosten	<u>152.378</u>	<u>161.434</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	<u>2.652</u>	<u>2.916</u>

Toelichting personeelskosten

De afname van de personeelskosten is het gevolg van de afname van de activiteiten, waardoor ook het aantal medewerkers is afgenomen. Daarnaast waren in 2016 de kosten voor de nabetaling van niet genoten ORT over vakantiedagen opgenomen.

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa en financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u> * € 1.000	<u>2016</u> * € 1.000
Afschrijvingen:		
- Materiële vaste activa	5.049	8.814
- Financiële vaste activa (afwikkeling boekwaardecompensatie)	<u>758</u>	<u>758</u>
Subtotaal afschrijvingen	5.807	9.572
Overige mutaties:		
- Afwaardering materiële vaste activa	-	16-
- Boekwinst verkoop vaste activa	-	<u>283</u>
Subtotaal overige mutaties	-	267
Totaal afschrijvingen	<u><u>5.807</u></u>	<u><u>9.839</u></u>

Toelichting Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa

De afname van de afschrijvingen op Materiële vaste activa hangt samen met volledig afgeschreven activa. De afschrijvingen van Financiële vaste activa hebben betrekking op de afschrijving uit hoofde van de boekwaardecompensatie

19. Bijzondere waardevermindering vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u> * € 1.000	<u>2016</u> * € 1.000
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- Materiële vaste activa	-	4.111
Totaal bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	<u><u>-</u></u>	<u><u>4.111</u></u>

Toelichting Bijzondere waardevermindering vaste activa

Op basis van de uitgevoerde bedrijfswaarde berekening is vastgesteld dat in 2016 sprake is van een duurzame afwaardering van de activa van € 4,1 miljoen. Voor 2017 is geen sprake van een bijzondere waardevermindering. Zie ook de toelichting op de materiële vaste activa in toelichting 1.

20. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u> * € 1.000	<u>2016</u> * € 1.000
Voedingsmiddelen	6.982	6.976
Hotelmatige kosten	5.726	5.533
Algemene kosten	12.256	12.074
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.383	5.137
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.122	2.747
- Energiekosten gas	1.626	1.720
- Energiekosten stroom	1.002	1.456
- Energie transport en overig	<u>685</u>	<u>474</u>
Subtotaal	6.435	6.397
Huur en leasing	13.677	14.307
Dotaties en vrijval voorzieningen	78-	262
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>50.381</u></u>	<u><u>50.686</u></u>

21. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u> * € 1.000	<u>2016</u> * € 1.000
Rentebaten	121	1.210
Resultaat deelnemingen	-	3
Subtotaal financiële baten	<u>121</u>	<u>1.213</u>
Rente Langlopende schulden	430-	1.275-
Rente Kortlopende schulden	-	-
Subtotaal rentelasten	<u>430-</u>	<u>1.275-</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>309-</u></u>	<u><u>62-</u></u>

Toelichting financiële baten en lasten

Als gevolg van de finale afwikkeling verkoop Sint Jacob zijn in januari 2017 de leningen bij zowel ING Bank als Rabobank volledig afgelost per deze datum. Door deze aflossing zijn de rentelasten afgenomen. In 2016 werd nog een vergoeding voor deze rentelasten ontvangen. Door de volledige aflossing van de lening is deze vergoeding voor 2017 niet meer van toepassing.

22. Vennootschapsbelasting

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u> * € 1.000	<u>2016</u> * € 1.000
Vennootschapsbelasting	52-	77-
Totaal belastingen	<u>52-</u>	<u>77-</u>

23. Honoraria onafhankelijke accountant

<i>De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:</i>	<u>2017</u> * € 1.000	<u>2016</u> * € 1.000
1 Controle van de jaarrekening	255	253
2 Overige controlewerkzaamheden	76	87
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	100	-
Totaal honoraria accountant	<u>431</u>	<u>340</u>

24. 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 is opgenomen onder punt 25.

25. WNT-VERANTWOORDING 2017 Stichting Amstelring Groep

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Amstelring Groep. Het voor Stichting Amstelring Groep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 € 181.000 (klasse V).

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

bedragen x € 1	E.J. Hisgen	I. Borghuis	I. van der Klei
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Individueel WNT-maximum	181.000	181.000	181.000
Beloning	160.514	156.022	156.022
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	11.083	11.073	11.073
<i>Subtotaal</i>	171.597	167.095	167.095
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging 2017	171.597	167.095	167.095
Verplichte motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1,0	1,0	1,0
Beloning	155.697	151.204	150.365
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	10.817	10.809	10.808
Totaal bezoldiging 2016	166.514	162.013	161.173

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	J.J.A.H. Klein Breteler	A. Atzema	S.E.J.A. de Rooij
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Vice voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	27.150	18.100	18.100
Beloning	19.500	13.500	13.500
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	19.500	13.500	13.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging 2017	19.500	13.500	13.500
Verplichte motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	19.500	13.500	13.500
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2016	19.500	13.500	13.500

bedragen x € 1	F. Verhoef	C. Overhage	L. Lombaers
Functiegegevens	Lid Raad van toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/08	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	18.100	12.050	18.100
Beloning	13.500	9.000	13.500
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	13.500	9.000	13.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging 2017	13.500	9.000	13.500
Verplichte motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/3 - 31/12
Beloning	13.500	13.500	11.250
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2016	13.500	13.500	11.250

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2017 geen ontslaguitkeringen 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.

**5.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u> * € 1.000	<u>31-dec-16</u> * € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	45.219	43.209
Financiële vaste activa	2	3.945	4.637
Totaal vaste activa		<u>49.164</u>	<u>47.846</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk DBC's Geriatriscche Revalidatie Zorg	3	2.066	1.990
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	4	278	89
Debiteuren en overige vorderingen	5	7.094	41.404
Liquide middelen	6	24.302	12.884
Totaal vlottende activa		<u>33.740</u>	<u>56.367</u>
Totaal activa		<u><u>82.904</u></u>	<u><u>104.214</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	1.042	1.042
Bestemmingsfondsen		27.144	26.960
Algemene en overige reserves		9.253	9.053
Totaal eigen vermogen		<u>37.439</u>	<u>37.055</u>
Vorzieningen	8	5.460	7.436
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	5.611	3.840
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	4	681	925
Overige kortlopende schulden	10	33.713	54.958
Totaal passiva		<u><u>82.904</u></u>	<u><u>104.214</u></u>

5.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	2017 * € 1.000	2016 * € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties	13	164.383	161.486
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	14	2.593	2.474
Overige bedrijfsopbrengsten	15	7.314	31.833
Som der bedrijfsopbrengsten		174.290	195.793
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	16	121.420	122.063
Afschrijvingen op materiële vaste activa en financiële vaste activa	17	5.645	9.155
Bijzondere waardevermindering vaste activa	18	-	4.111
Overige bedrijfskosten	19	46.045	45.720
Som der bedrijfslasten		173.110	181.049
BEDRIJFSRESULTAAT		1.180	14.744
Financiële baten en lasten	20	796-	1.224-
RESULTAAT BOEKJAAR		384	13.520
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2017 * € 1.000	2016 * € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		184	13.241
Algemene reserves		200	279
		384	13.520

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.11.1 Algemeen

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk. Deelnemingen in groepsmaatschappijen worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde in overeenstemming met paragraaf 5.1.4 van de geconsolideerde jaarrekening.

Voor de grondslagen van de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de toelichting op de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling in de geconsolideerde jaarrekening.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA**1. Materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	29.077	28.962
Machines en installaties	11.604	9.197
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.750	3.246
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.788	1.804
Totaal materiële vaste activa	45.219	43.209

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

	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	43.209	60.006
Bij: investeringen	6.913	3.787
Af: afschrijvingen	4.887	8.397
Af: bijzondere waardevermindering	-	4.111
Af: desinvesteringen	-	7.551
Mutatie onderhanden projecten	16-	525-
Boekwaarde per 31 december	45.219	43.209
Aanschafwaarde	131.651	124.754
Cumulatieve afschrijvingen	82.321	77.434
Bijzondere waardevermindering	4.111	4.111

Toelichting materiële vaste activa

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie overzicht onder 5.1.13. Onder de materiële vaste activa is boekwaarde van € 2,6 miljoen opgenomen waarvan Amstelring alleen het economisch eigendom heeft. Het juridisch eigendom ligt voor deze activa bij de verhuurder.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Deelnemingen in groeps- en dochtermaatschappijen	2.739	2.666
Vorderingen op groeps- en dochtermaatschappijen	1.056	1.165
Compensatieregeling leegstand/spoekgebouwen	0	697
Compensatieregeling asbestsanering	0	60
Overige vorderingen	150	50
Totaal financiële vaste activa	3.945	4.637

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	4.637	5.586
Resultaat deelnemingen	200	-1.232
Verkochte belangen	-24	0
Ontvangen dividend	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	100	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-109	-576
(Terugname) waardeverminderingen	0	0
Ontvangen compensatieregeling	-757	-758
Naar voorziening deelneming	-102	1.616
Boekwaarde per 31 december	3.945	4.637

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen

Naam, rechtsvorm en woonplaats	Verschaft kapitaal * € 1.000	Kapitaal belang %	Eigen vermogen * € 1.000	Resultaat * € 1.000
Rechtstreekse kapitaalbelangen ≥ 20%:				
Huishoudelijke Hulp Amstelring Groep B.V.	18	100%	2.818-	-587
Thuiszorg Amstelring Groep B.V.	18	100%	2.221-	-195
Flexira B.V.	18	100%	607	20
Meeram Beheer B.V.	18	100%	2.134	180
Zeggenschapsbelangen:				
Gerimedica B.V.	55	10%	-	-

Toelichting financiële vaste activaNadere specificaties

In 2017 is het belang in Gerimedica B.V. verkocht. Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie overzicht onder 5.1.13.

3. Onderhanden werk DBC's Geriatrische Revalidatie Zorg

	31-dec-17 * € 1.000	31-dec-16 * € 1.000
Onderhanden werk DBC's	2.096	2.640
Af: voorziening onderhanden werk	30-	650-
Af: ontvangen voorschotten	-	-
	<u>2.066</u>	<u>1.990</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC Zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC Zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst * € 1.000	Af: verwerkte verliezen * € 1.000	Af: ontvangen voorschotten * € 1.000	Saldo per 31 december 2017 * € 1.000
Zorgverzekeraar: Zilveren Kruis	1.064	-	-	1.064
Zorgverzekeraar: Zorg & Zekerheid	454	-	-	454
Zorgverzekeraar: CZ	368	30	-	338
Zorgverzekeraar: VGZ	120	-	-	120
Zorgverzekeraar: Menzis	79	-	-	79
Zorgverzekeraar: DSW	5	-	-	5
Zorgverzekeraar: Overig	6	-	-	6
Totaal (onderhanden werk)	<u>2.096</u>	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>2.066</u>

4. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

	31-dec-17 * € 1.000	31-dec-16 * € 1.000
Vorderingen uit hoofde van bekostiging		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	278	89
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	681-	925-
Totale schulden uit hoofde van bekostiging	<u>403-</u>	<u>836-</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort resp. financieringsoverschot

	t/m 2014	2015	2016	2017	totaal
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Saldo per 1 januari	313-	612-	89	-	836-
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	403-	403-
Correcties voorgaande jaren	-	13-	85-	-	98-
Betalingen/ontvangsten	313	625	4-	-	934
Subtotaal mutatie boekjaar	313	612	89-	403-	433
Saldo per 31 december	-	-	-	403-	403-

Stadium van vaststelling (per erkenning):	t/m 2014	2015	2016	2017
300 - 0999	c	c	c	a
300 - 1222	c	c	c	a
300 - 1223	c	c	c	a
300 - 2000	c	c	nvt	nvt

a= interne berekening

b= overeenstemming met de zorgkantoren

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- schulden uit hoofde van financieringsoverschot
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
	681-	925-
	278	89
	403-	836-

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Opbrengst uit gebudgetteerde zorgprestaties
Af: ontvangen voorschotten

Totaal financieringsverschil

	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
	143.092	135.842
	143.495	135.753
	403-	89

5. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Debiteuren	2.587	2.662
Nog te factureren omzet DBC's - Geriatrische Revalidatie Zorg	1.455	1.312
Nog te factureren ZorgVerzekeringsWet	680	263
Nog te factureren omzet WMO	886	2.285
Huishoudelijke Hulp Amstelring Groep B.V.	166	-
Aflossingsverplichting lening u/g	109	314
<i>Overige vorderingen</i>		
Subsidieregelingen bekostiging	110	1.012
Nog te ontvangen bedragen:	1.014	33.532
Overlopende activa	87	25
Totaal overige vorderingen	<u>7.094</u>	<u>41.404</u>

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Bankrekeningen	24.270	12.874
Kassen	32	10
Totaal liquide middelen	<u>24.302</u>	<u>12.884</u>

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Kapitaal	1.042	1.042
Bestemmingsfondsen	27.144	26.960
Algemene en overige reserves	9.253	9.053
Totaal eigen vermogen	<u>37.439</u>	<u>37.055</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-2017	bestemming	mutaties	31-dec-2017
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Kapitaal	1.042	-	-	1.042
Totaal kapitaal	<u>1.042</u>	-	-	<u>1.042</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Bestemmingsfonds Aanvaardbare Kosten	26.960	184	-	27.144
Totaal bestemmingsfondsen	26.960	184	-	27.144

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Algemene Reserves	9.053	200	-	9.253
Totaal algemene en overige reserves	9.053	200	-	9.253

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2017 en resultaat over 2017

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	* € 1.000	* € 1.000
Geconsolideerd vermogen/netto-resultaat (na belastingen)	37.439	384
Stichting Amstelring Groep	37.439	384
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	37.439	384

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2017
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Reorganisatie	2.667	-	702	228	1.738
Jubilea	531	131	135	-	527
Langdurig Zieken	1.704	949	869	-	1.784
Deelneming Thuiszorg Amstelring Groep BV	629	308	-	-	937
Deelneming Huishoudelijke Hulp A'ring Groep	1.053	-	1.053	-	-
Verlieslatend huurcontract	852	-	377	-	475
Totaal voorzieningen	7.436	1.388	3.136	228	5.460

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

	31-dec-2017
	* € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.243
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.217
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.042

Toelichting voorzieningen

Voor een toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar de toelichting op de voorzieningen bij de geconsolideerde jaarrekening. De voorziening voor deelnemingen heeft betrekking op de deelnemingen van Amstelring met een negatief eigen vermogen.

9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Schulden aan banken	3.479	3.840
Leaseverplichting	2.132	-
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	5.611	3.840

Het verloop van de langlopende schulden is als volgt weer te geven:

	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
Stand per 1 januari	26.020	31.680
Af: aflossingen	22.263	5.660
Bij: nieuw opgenomen leningen	2.305	-
Stand per 31 december	6.062	26.020
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	451	495
Af: Lening ING & Rabo naar kortlopende schulden	-	21.685
Stand langlopende schulden per 31 december	5.611	3.840

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

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	451	22.180
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.611	3.840
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.749	2.429

10. Overige kortlopende schulden*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-17	31-dec-16
	* € 1.000	* € 1.000
Crediteuren	5.987	4.697
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	451	22.180
Belastingen en sociale premies	2.868	4.067
Schulden terzake pensioenen	357	1.660
Nog te betalen salarissen	1.007	1.313
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	3.794	3.361
Vakantiedagen	4.470	3.800
Nog te betalen ORT	972	823
Nog te betalen ORT bij Vakantie	466	3.754
Nog te betalen kosten	7.635	3.287
Subsidies	89	476
Subsidieregeling bekostiging	1.019	-
Vooruitontvangen opbrengsten	536	810
Overige schulden	2.929	3.399
<i>Schulden op groepsmaatschappijen</i>		
Thuiszorg Amstelring Groep B.V.	384	1.331
Flexira B.V.	749	-
Totaal overige kortlopende schulden	33.713	54.958

11. Financiële instrumenten

Algemeen

Amstelring 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. Amstelring handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij de grote verzekeraars (ZVW dienstverlening) en de gemeenten (WMO dienstverlening). Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 0,2 miljoen, zijnde het bedrag aan vorderingen op de particulieren.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen.

Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

12. Niet in de balans opgenomen regelingen

Gevestigde zekerheden

Stichting Amstelring Groep heeft ter zekerheidstelling een 2-tal bankgaranties afgegeven aan: 1) Beheer Brouwershoff B.V. ter grootte van € 93, 2) Geesink en Raven ter grootte van € 3.

Ter dekking hiervan is Stichting Amstelring Groep gehouden geld aan te houden op een geblokkeerde rekening, dan wel een minimaal saldo te hebben op de rekening courant rekening. Als waarborg voor de huur Brequetlaan is een geblokkeerde spaarrekening geopend. Het saldo op deze rekening bedraagt € 32.

Verstreckte zekerheden

Stichting Amstelring Groep heeft verklaard om Thuiszorg Amstelring Groep B.V. in ieder geval tot en met juni 2019 financieel te ondersteunen indien dit noodzakelijk is.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen die zorg leveren waarvoor het MBI van toepassing is. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2017. Amstelring is daarom niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2017.

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van huur, verbeteren duurzaamheid en leasing. De jaarlijkse verplichting gespecificeerd naar de resterende looptijd van de betreffende onderdelen zijn als volgt:

	< 1 jaar	1 tot 5 jaar	> 5 jaar
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Huurcontracten	12.763	38.121	57.205
Overeenkomst met Consortium inzake verbeteren duurzaamheid	634	2.665	6.008
Leasecontracten (operational)	320	640	-
Stand per 31 december	<u>13.717</u>	<u>41.426</u>	<u>63.213</u>

5.1.13 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA EN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen * € 1.000	Machines en installaties * € 1.000	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting * € 1.000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa * € 1.000	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa * € 1.000	Totaal * € 1.000
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	85.780	27.334	9.836	1.804	-	124.754
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	2.822	176	1.113	-	-	4.111
- cumulatieve afschrijvingen	53.996	17.961	5.477	-	-	77.434
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>28.962</u>	<u>9.197</u>	<u>3.246</u>	<u>1.804</u>	<u>-</u>	<u>43.209</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.744	3.536	633	4.999	-	11.912
- investeringen onderhanden werk	-	-	-	-	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	2.629	1.129	1.129	-	-	4.887
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- extra afschrijving ivm sluiting	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	5.015	-	5.015
aanschafwaarde onderhanden werk	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	5.015	-	5.015
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>115</u>	<u>2.407</u>	<u>496</u>	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>2.010</u>
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	88.524	30.870	10.469	1.788	-	131.651
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	2.822	176	1.113	-	-	4.111
- cumulatieve afschrijvingen	56.625	19.090	6.606	-	-	82.321
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>29.077</u>	<u>11.604</u>	<u>2.750</u>	<u>1.788</u>	<u>-</u>	<u>45.219</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% - 10%	5% - 20%	12,5% - 33,33%	nvt	nvt	

5.1.13 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE EN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Financiële vaste activa

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Asbest sanering	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2017	2.665	-	1.165	-	60	697	50	4.637
Kapitaalstortingen	24-	-	-	-	-	-	-	24-
Resultaat deelnemingen	200	-	-	-	-	-	-	200
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	100	100
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	109-	-	-	-	-	109-
Ontvangen compensatieregeling	-	-	-	-	60-	697-	-	757-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-
Naar voorziening deelneming	104-	-	-	-	-	-	-	104-
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>2.737</u>	<u>-</u>	<u>1.056</u>	<u>-</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>150</u>	<u>3.943</u>

5.1.14 Enkelvoudig overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Rest-schuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Rest-schuld 31 december 2017	Rest-schuld over 5 jaar	Resteren-de looptijd in jaren eind 2017	Aflossings-wijze	Aflossing 2018	Gestelde zekerheden
		* € 1.000			%	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000			* € 1.000	
ING Euroflex	1-jan-11	14.720	23		2,15%	9.540	-	9.540	-	-	0	Lineair	-	Hypotheek
BNG	1997	1.815	20		5,97%	90	-	90	-	-	0	Lineair	-	Zakelijke borgtocht gem Haarlemmermeer
BNG	1996	3.176	20		6,66%	-	-	-	-	-	0	Lineair	-	Zakelijke borgtocht gem Haarlemmermeer
BNG	1997	908	20		5,96%	46	-	46	-	-	0	Lineair	-	Garantie Gemeente Haarlemmermeer
BNG	1998	1.361	52		7,15%	845	-	27	818	683	33	Lineair	27	Garantie Gemeente Haarlemmermeer
BNG	1994	454	40		7,50%	202	-	12	190	130	17	Lineair	12	Garantie Gemeente Haarlemmermeer
WSB	1996	1.818	50		6,71%	1.090	-	36	1.054	874	29	Lineair	36	Garantie Gemeente Haarlemmermeer
BNG	1993	689	27		4,32%	100	-	26	74	-	0	Lineair	26	Garantie Gemeente Haarlemmermeer
BNG	2003	2.178	20		5,10%	762	-	109	653	108	7	Lineair	109	1e hypotheek
Rabo	2006	11.400	40		5,45%	5.485	-	5.485	-	-	0	Lineair	-	Hypotheek
ING	2007	8.500	30		4,77%	2.620	-	2.620	-	-	0	Lineair	-	Hypotheek
Rabo	2007	8.600	40		5,55%	4.040	-	4.040	-	-	0	Lineair	-	Hypotheek
Fontis Vitaal	1-aug-14	600	10		3,00%	1.200	-	150	1.050	300	7	Lineair	150	
Lease consortium	1-jan-17	440	10		11,04%	-	440	26	414	232	9	Overige	29	Geen
Lease consortium	1-jan-17	587	15		10,64%	-	587	18	569	449	14	Overige	19	Geen
Lease consortium	1-jan-17	518	14		11,20%	-	518	17	501	383	13	Overige	19	Geen
Lease consortium	1-jan-17	760	15		11,45%	-	760	21	739	590	14	Overige	24	Geen
Totaal						26.020	2.305	22.263	6.062	3.749			451	

5.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultaten rekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultaten rekening.

13. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	136.717	134.531
Opbrengsten zorgverzekeringswet (Wijkverpleging, exclusief subsidies)	1.307	1.215
Opbrengsten zorgverzekeringswet (Geriatrische Revalidatie Zorg, exclusief subsidies)	12.123	12.205
Opbrengsten Wmo	7.970	7.586
Overige zorgprestaties	6.266	5.949
Totaal	<u>164.383</u>	<u>161.486</u>

14. Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.593	2.474
Totaal	<u>2.593</u>	<u>2.474</u>

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Opbrengsten verhuur	1.554	2.085
Opbrengsten maaltijden, winkel en bar	1.056	997
Verkoopresultaat Sint Jacob	-	24.787
Overige opbrengsten	4.704	3.964
Totaal	<u>7.314</u>	<u>31.833</u>

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Lonen en salarissen	60.879	60.613
Sociale lasten	13.580	13.034
Pensioenpremies	6.535	6.595
Andere personeelskosten	2.964	3.188
Overige brutocomponenten	18.935	22.859
Subtotaal	<u>102.893</u>	<u>106.289</u>
Personeel niet in loondienst	18.527	15.774
Totaal personeelskosten	<u>121.420</u>	<u>122.063</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.882</u>	<u>1.891</u>

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa en financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Afschrijvingen:		
- Materiële vaste activa	4.887	8.397
- Financiële vaste activa (afwikkeling boekwaardecompensatie)	758	758
Totaal afschrijvingen	<u>5.645</u>	<u>9.155</u>

18. Bijzondere waardevermindering vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- Materiële vaste activa	-	4.111
Totaal bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	<u>-</u>	<u>4.111</u>

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Voedingsmiddelen	6.877	6.885
Hotelmatige kosten	5.279	5.174
Algemene kosten	11.114	10.598
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.326	5.104
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.062	2.690
- Energiekosten gas	1.001	1.452
- Energiekosten stroom	1.618	1.711
- Energie transport en overig	658	438
Subtotaal	<u>6.339</u>	<u>6.291</u>
Huur en leasing	13.430	14.179
Bijdrage aan centrale ondersteuning door groepsmaatschappijen	2.353-	2.827-
Dotaties en vrijval voorzieningen	33	316
Totaal overige bedrijfskosten	<u>46.045</u>	<u>45.720</u>

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Rentebaten	168	1.255
Resultaat deelnemingen	547-	1.232-
Subtotaal financiële baten	<u>379-</u>	<u>23</u>
Rentelasten	417-	1.247-
Overige financiële lasten		
Subtotaal financiële lasten	<u>417-</u>	<u>1.247-</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>796-</u></u>	<u><u>1.224-</u></u>

21. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

E.J. Hisgen 9 mei 2018

I. van der Klei RA 9 mei 2018

I. Borghuis 9 mei 2018

Raad van Toezicht

Drs J.J.A.H. Klein Breteler 24 mei 2018

L.D.P. Lombaers 24 mei 2018

Mevr. A.C.S. Atzema 24 mei 2018

F.S.A. Verhoef 24 mei 2018

Uit overwegingen van privacy en fraudegevoeligheid worden de handtekeningen van de leden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht niet opgenomen in de digitale publicatie van de jaarrekening.

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Amstelring Groep heeft de jaarrekening 2017 vastgesteld in de vergadering van 9 mei 2018.

De Raad van Toezicht van de Stichting Amstelring Groep heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2018.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen voor resultaatverdeling.

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling zoals beschreven in paragraaf 5.1.2.

5.2.4 Nevenvestigingen

Stichting Amstelring Groep heeft geen nevenvestigingen.

5.2.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant