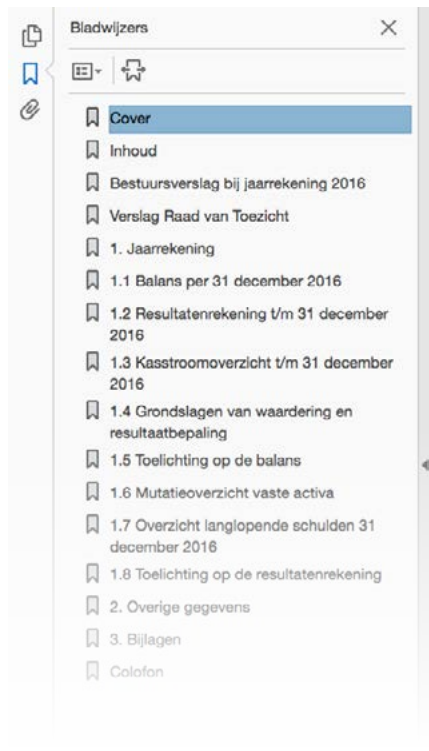


opella



# Zorgdienstverlener Opella

Jaarverslag 2016



## **Dit jaarverslag is een interactieve pdf.**

Deze pdf is het beste te bekijken in Acrobat reader. [Hier te downloaden](#)

Via de inhoudsopgave komt u rechtstreeks op de pagina van uw keuze. Daarnaast kunt u met de pijlen links en rechts op de pagina navigeren. Vanaf elke pagina gaat u naar de inhoudsopgave door op menu ☰ te klikken.

### **Bladwijzers (in acrobat reader)**

Naast het navigeren via de inhoudsopgave, kunt u ook navigeren doormiddel van de bladwijzers. Deze zijn aan de linkerkant zichtbaar te maken door op icoon 📑 te klikken.

### **Zoeken**

Binnen deze pdf kunt u zoeken op woorden en getallen door de zoekfunctie aan te klikken in het bovenmenu: icoon 🔍.

# Inhoud

## Bestuursverslag van jaarrekening 2016

### Verslag Raad van Toezicht

#### 1. Jaarrekening

- 1.1 Balans per 31 december 2016
- 1.2 Resultatenrekening t/m 31 december 2016
- 1.3 Kasstroomoverzicht t/m 31 december 2016
- 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling
- 1.5 Toelichting op de balans
- 1.6 Mutatieoverzicht vaste activa
- 1.7 Overzicht langlopende schulden
- 1.8 Toelichting op resultatenrekening 2016

#### 2. Overige gegevens

- 2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening
- 2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming
- 2.3 Resultaatbestemming
- 2.4 Gebeurtenissen na balansdatum
- 2.5 Nevenvestigingen
- 2.6 Controleverklaring

#### 3. Bijlagen

- 3.1 Overzicht resultaten subsidiedossiers

Colofon

## Bestuursverslag bij jaarrekening 2016

Opella is een stichting met de kenmerken van een onderneming. Opella heeft in 2016 activiteiten uitgevoerd die horen bij de Wet langdurige Zorg (Wlz), de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO), de Zorgverzekeringswet (ZvW) en subsidies. Verder leverde Opella diensten aan particulieren. In 2016 heeft Opella diensten geleverd aan gemiddeld 5.137 klanten, door 1.874 medewerkers (1.062,6 fte) en circa 750 vrijwillige medewerkers.

Opella organiseert verzorging, verpleging, behandeling en maatschappelijke dienstverlening op de zuidelijke Veluwe. Opella heeft een christelijke signatuur. Vanuit deze achtergrond leggen we de natuurlijke verbinding met elke levensbeschouwing in de samenleving.

### Algemene identificatiegegevens

Naam verslaggevende rechtspersoon	Opella, christelijke stichting voor wonen, zorg en welzijn
Adres	Postbus 677
Postcode	6710 BR
Plaats	Ede
Telefoonnummer	0318 - 75 22 22
Identificatienummer Kamer van Koophandel	09129229
E-mailadres	info@opella.nl
Website	www.opella.nl

### Organisatiestructuur

Opella is een stichting voor wonen, zorg en welzijn. Opella heeft een toelating voor verpleging, verzorging, begeleiding, behandeling, verblijf en uitleen van hulpmiddelen. Dit gebeurt conform de Wet Toelating Zorginstellingen (WTZi). Het bestuur van Opella wordt gevormd door een eenhoofdige Raad van Bestuur. Opella biedt en organiseert de zorg en diensten dicht bij de klant. We werken daarom in kleine en overzichtelijke teams, waar we elkaar bij naam kennen. Alle teams samen vormen het totale Opella, dat als één bedrijf functioneert. Het bedrijf Opella zorgt dat aan de voorwaarden voor goede zorg en diensten wordt voldaan, zodat de teams zich

vooral op het leveren van goede zorg en diensten kunnen richten. Opella werkt aan een open en inspirerende cultuur, waarin alle medewerkers initiatief tonen en eigen verantwoordelijkheid nemen en krijgen.

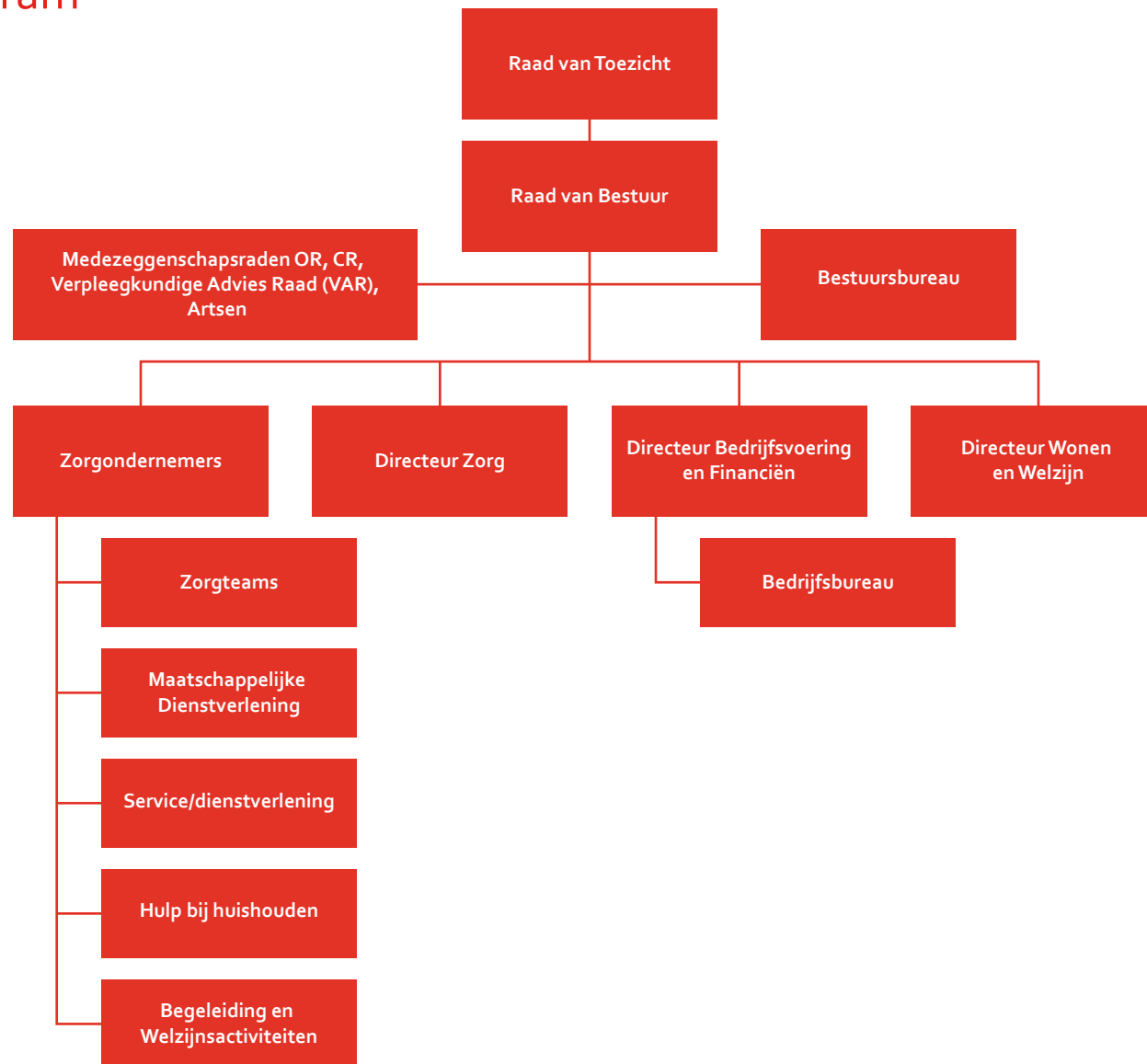
Zorgondernemers en leidinggevenden hebben bij Opella de dagelijkse leiding van de organisatie. Zij geven per wijk of locatie leiding aan professionele zorgverleners en ondersteunende medewerkers. De bestuurder is verantwoordelijk voor het algehele functioneren van Opella op korte en (middel)lange termijn. Hij heeft daartoe een aantal eigen aandachtsgebieden om daar vorm en inhoud aan te geven. De drie directeuren hebben aanvullend ieder een eigen aandachtsgebied gericht op wonen & welzijn, zorg en financiën & bedrijfsvoering. De Raad van Toezicht ziet toe op het functioneren van de Raad van Bestuur en neemt daarbij de Zorgbrede Governance Code als uitgangspunt.

### Medezeggenschap

Binnen Opella is de medezeggenschap georganiseerd in 4 adviesraden en een Raad van Toezicht die ieder vanuit zijn rol betrokken is bij de ontwikkeling, beleidsvorming, implementatie en uitvoering van zorg, ondersteuning en welzijn door Opella. De medezeggenschap is binnen Opella gewaarborgd in de onderstaande raden:

- Klanten hebben zeggenschap over hun eigen leven. Over gemeenschappelijke zaken worden op locaties van Opella afspraken gemaakt in de thuisraden;
- De Cliëntenraad Opella is er voor de collectieve belangenbehartiging van alle klanten;
- Medewerkers zijn vertegenwoordigd door de Ondernemingsraad;
- Verpleegkundigen zijn verenigd in de Verpleegkundigen Advies Raad;
- De artsen adviseren (gevraagd en ongevraagd) de Raad van Bestuur vanuit beroepsinhoudelijke optiek om de kwaliteit van de zorg te waarborgen en verbeteren.

## Organogram



## Terugblik 2016

### Financieel

Opella heeft een positief resultaat van € 0,509 miljoen.

#### Vergelijking exploitatie 2016 - 2015 (x € 1.000)

	2016		2015	
	€	%	€	%
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>				
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	53.755	81,6	56.382	84,9
Omzet DBC's	4.769	7,2	4.104	6,2
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	4.123	6,3	3.975	6,0
Overige bedrijfsopbrengsten	3.226	4,9	1.970	3,0
	<b>65.872</b>	<b>100</b>	<b>66.430</b>	<b>100</b>
<b>Bedrijfslasten</b>				
Personeelskosten	50.364	76,5	50.049	75,3
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.133	3,2	2.104	3,2
Overige bedrijfskosten	12.465	18,9	13.392	20,2
	<b>64.962</b>	<b>98,6</b>	<b>65.545</b>	<b>99</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>				
Financiële baten (+) en lasten (-)	910	1,4	885	0
	- 400	- 0,6	- 324	1
<b>Resultaat bedrijfsvoering</b>	<b>509</b>	<b>0,8</b>	<b>561</b>	<b>0,8</b>
Incidentele posten	408		847	
<b>Genormaliseerde bedrijfsresultaat</b>	<b>102</b>		<b>- 286</b>	

### Financiële kengetallen

Financiële kengetallen	2016	2015
Solvabiliteit (EV/Totaal vermogen)	39 %	38 %
Liquiditeit (Vlottende activa/kortlopende schulden)	1,22	1,33
Rendement (Resultaat/Totaal opbrengsten)	0,8 %	0,8 %
Weerstandsvermogen (EV/Totaal opbrengsten)	26,2 %	25,2
Personeelskostenratio (Personeelskosten/Totaal opbrengsten)	76,5 %	75,3 %

### Bedrijfsopbrengsten

De omzet in 2016 is € 0,559 miljoen (0,84%) lager dan in 2015. Dit is voor een groot deel terug te voeren op het sluiten van verpleeghuis Breukelderhof dat heel 2016 in beslag nam. Tegenover deze omzetzak staat een hogere DBC-omzet in het kader van de door Opella geboden geriatrische revalidatiezorg en hogere subsidieopbrengsten.

### Bedrijfslasten

De totale bedrijfslasten zijn € 0,583 miljoen lager dan vorig jaar. De verwachte daling is lager vanwege de getroffen voorziening voor de kosten die voortvloeien uit de nieuwe CAO 2016 - 2018. Daarnaast heeft een besparing plaatsgevonden op de overige bedrijfskosten.

### Incidentele posten

Het resultaat bedrijfsvoering 2016 inclusief incidentele posten bedraagt € 0,509 miljoen positief. In dit resultaat zijn gesaldeerd € 0,408 miljoen positieve, niet tot de "reguliere bedrijfsuitoefening" incidentele posten verwerkt. Hieronder een opsomming van de incidentele posten.

Het genormaliseerde bedrijfsresultaat is € 0,102 miljoen.

Ten opzichte van 2015 (€ -/-0,286 miljoen) een verbetering van € 0,388 miljoen.

#### positief (+ € 1,550 miljoen)

- Boekwinst bij verkoop pand Nieuwe Maanderbuurtweg in februari 2016 (€ 0,225 miljoen)
- Vrijval reservering nog te betalen kosten voorgaande jaren (€ 0,285 miljoen)
- Vrijval terugbetalingsverplichting NZa 2009 en voorziening kapitaalvergoeding NHC (€ 0,933 miljoen)
- Baten analyse pensioenpremies 2003-2016 (€ 0,100 miljoen)
- Vrijval reservering jubilea voorziening (€ 0,006 miljoen)

#### negatief (-/- € 1,141 miljoen)

- Naar verwachting niet te honoreren overproductie 2016 wijkverpleging & subsidie (€ 0,149 miljoen)

- Kosten CAO i.v.m. ORT compensatie over verlofuren met terugwerkende kracht over de periode 2012-2016 als gevolg van de (Europese) gerechtelijke uitspraak die qua uitvoering is vastgelegd in de nieuwe CAO (€ 0,969 miljoen)
- Herijking reorganisatievoorziening (€ 0,023 miljoen)

### Personeel

In 2016 heeft Opella diensten geleverd aan gemiddeld 5.137 klanten, door 1.874 medewerkers (1.062,6 fte) en circa 750 vrijwillige medewerkers. Het aantal fte betaalde medewerkers nam af van 1.095,4 fte in 2015 naar 1.062,6 fte in 2016 (-/- 3%).

#### FTE (in aantallen)

	2016	2015
Totaal ondersteuning & Ondersteuning zorg	144,3	149,9
Totaal zorg	846,1	872,8
Totaal begeleiding en behandeling	47,4	46,8
Totaal maatschappelijk werk	24,8	25,9
<b>Totaal Opella</b>	<b>1.062,6</b>	<b>1.095,4</b>

	2016	2015
Klanten	5.137	5.177
Medewerkers	1.874	1.982
FTE	1.062,6	1.095,4
Vrijwilligers	750	850



Het aantal medewerkers is in 2016 gedaald met 32,8 fte. Deze daling van 3% is (met name) gerelateerd aan de sluiting van de Breukelderhof. Het is gelukt om door middel van natuurlijk verloop en herplaatsing gedwongen ontslagen te voorkomen bij de sluiting van Breukelderhof. De grootste absolute daling (-/- 26,7 fte, 2,4%) vond plaats in de zorg. Als gevolg van het beleid om zoveel mogelijk middelen aan de zorg te besteden, is ook de overhead/ondersteuning in 2016 verder afgebouwd (-/- 5,6 fte, -/- 0,5%). In 2016 is de afbouw van ondersteuning gestabiliseerd.

#### **| Financiële baten en lasten**

Het saldo van rentebaten en rentekosten is in 2016 met 23% toegenomen (€ 0,4 miljoen).

#### **| Vastgoed**

Opella heeft sinds 2007 omvangrijke bouwprogramma's uitgevoerd. Grootschalige verzorgings- en verpleeghuizen hebben plaats gemaakt voor gewone appartementen/woningen en kleinschalige woonvormen voor intensieve zorg, verspreid over de hele regio. Opella werkt daarin samen met woningcorporaties en -ontwikkelaars. In 2016 is woon- en zorgcentrum de Honskamp in Lunteren verbouwd ten behoeve van verpleegzorg. Verpleeghuis de Breukelderhof in Bennekom heeft eind 2016 haar deuren gesloten.

Hier vindt geen vervangende nieuwbouw plaats. Deze keuze is gemaakt omdat ouderen die meer intensieve zorg nodig hebben ook steeds langer zelfstandig blijven wonen. Daarmee wordt het verblijf in een verpleeghuis uitgesteld of wordt die keus zelfs helemaal niet gemaakt. Met de bewoners van de Breukelderhof en hun naasten is in 2016 individueel gezocht naar het beste alternatief voor wonen en zorg. Ten behoeve van Revalidatie, Herstel & Behandeling werd de tijdelijke huisvesting Baken uitgebreid vanwege het verdwijnen van deze diensten uit de Breukelderhof.

#### **| Revalidatie & herstel**

In 2016 is het volume van revalidatie & herstel wederom gestegen (stijging van 16,3%). Klanten, artsen en verzekeraars zijn enthousiast over de wijze waarop Opella revalidatie & herstel aanpakt. Ook voor 2017 wordt een belangrijke groei van deze activiteit verwacht.

#### **| Hulp bij huishouden**

In tegenstelling tot veel andere zorgaanbieders blijft Opella er voor kiezen om actief te zijn in de hulp bij huishouden (HbH, vallend onder de WMO). Ondanks kortingen op tarieven zijn we 1% gegroeid in deze activiteit. Eind 2016 zijn met name met de gemeenten Ede en Wageningen aanvullende afspraken gemaakt t.b.v. 2017 op basis van

de code Maatschappelijke Ondernemen. Daarmee kan zowel de kwaliteit verder geborgd worden waarbij de tarieven omhoog gaan.

### | **Treasury / Cashmanagement**

Opella wil een liquiditeitsbuffer beschikbaar hebben van minimaal tweeënhalve maand. Dat wil zeggen dat Opella tweeënhalve maand aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen, ook bij de totale afwezigheid van inkomsten. De liquiditeitspositie eind december 2016 bedraagt € 9,4 miljoen cash en € 6,5 miljoen kredietfaciliteiten, samen € 15,9 miljoen. Uitgaande van de gerealiseerde jaaromzet 2016 (€ 65,9 miljoen) wordt voldaan aan de benodigde liquiditeitsbuffer ( $2,5/12 * € 65,9 \text{ miljoen} = € 13,7 \text{ miljoen}$ ).

### | **Innovatie**

In 2016 is Opella gestart met Domein Overstijgend Werken (DOW). In de periode 2017 - 2020 wordt door Opella en haar belangrijkste partners invulling gegeven aan domeinoverstijgend werken in de zorg voor kwetsbare ouderen. Binnen het programma DOW wordt zorg en ondersteuning niet langer vanuit verschillende wetten gefinancierd en verantwoord, maar krijgt de klant zorg en ondersteuning die nodig is, ongeacht de verschillende

wetten die daaraan ten grondslag liggen. Centraal in het programma DOW staat de vraag hoe (kwetsbare) ouderen geconfronteerd met multidomein problematiek en hun naaste(n) te ondersteunen zodanig dat zij langer op een kwalitatief goede wijze thuis kunnen blijven wonen in de eigen vertrouwde omgeving. Bij DOW staat dus de kwaliteit van leven van de klant en zijn of haar naaste(n) voorop. Daarop aansluitend is de vraag hoe 'intramurale' zorg beperkt kan worden c.q. zodanig kan worden ingezet dat dit bijdraagt aan het zo lang mogelijk vertrouwd thuis kunnen wonen.

In het kader van het programma "Waardigheid en trots, liefdevolle zorg voor onze ouderen", een programma van het ministerie van VWS, werkt Opella aan "Van zorgen voor naar zorgen met". Belangrijk doel in Van zorgen voor naar zorgen met is het leveren van verpleegzorg thuis. Het project "van zorgen voor naar zorgen met" wordt zowel in 2016 als in 2017 uitgevoerd. Dit moet leiden tot betere en goedkopere zorg, onder andere door meer verpleegzorg thuis aan te bieden.

Voor het ontwikkelen van de organisatie bleef "Thuis, op zoek naar vanzelfsprekende (ver)houdingen" (april 2015) de drijfveer. Op basis daarvan werd gewerkt aan het verder versterken van zelforganisatie van professionals en het sterk beperken

van de hiërarchische inrichting van Opella.

Per 1 januari 2016 werd 2/3 van het aantal zorgondernemers verzelfstandigd. Zij hebben niet langer een hiërarchische leidinggevende (i.c. directeur) boven zich en leggen rechtstreeks verantwoording af aan de bestuurder. Per 1 januari 2017 werden de overige zorgondernemers (en overige leidinggevendenden) verzelfstandigd. Daarmee wordt verder invulling gegeven aan "Thuis".

### | **Vooruitblik 2017: zoals thuis**

Stond 2015 in het teken van krimp als gevolg van de hervormingen langdurige zorg en bijbehorende besparingen, 2016 was een jaar van consolidatie. Tegelijkertijd was 2016 een tussenjaar. Hervormingen in de zorg staan nog maar aan het begin, al is het maar omdat mensen meer en meer zelf (willen kunnen) kiezen.

Voor Opella is 2016 ook het jaar geweest om de bedrijfsvoering verder op orde te brengen en zodanig in te richten dat Opella klaar is voor de aanstaande hervormingen (2017 e.v.).

Samengevat was 2016 zowel het jaar waarin meer en meer werd gewerkt aan het begrijpen van de vraag van de klant en het daarop antwoord geven, waarbij tegelijkertijd het bedrijf Opella zich verder consolideerde. Een opgave die nog niet voorbij is.



**Kars Hazelaar**  
**Bestuurder Opella**

18 maart 2017

## Verslag Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht ziet toe op het functioneren van Opella en de Raad van Bestuur en neemt daarbij de Zorgbrede Governance Code als uitgangspunt. Voorzitter Eppie Fokkema blikt terug op het jaar 2016.

“Het jaar 2016 was het tweede jaar na de grote transities in de zorg en daarmee het jaar waarin weer ruimte kwam voor ontwikkeling. Als Raad van Toezicht willen we ons niet alleen verzekeren dat het goed gaat bij Opella, maar ook vooruit kijken naar de toekomst. Dat deden we in 2016 aan de hand van drie belangrijke thema’s: de ontwikkeling van ondernemerschap, vastgoed en domeinoverstijgend werken.

### Ontwikkeling van ondernemerschap

Met de transitie in de zorg ging Opella van twee of drie contracten met financiers naar ongeveer zeventig contracten. Dat is een belangrijk aandachtspunt voor de organisatie, want dat betekent dat je wendbaar moet zijn om in te spelen op klanten en organisaties om je heen. Ondernemerschap is nodig om te kunnen blijven voldoen aan de wensen van klanten. En daarin speelt het middenkader een cruciale rol. In 2016 zijn belangrijke stappen gezet om nog meer vertrouwen te geven aan het middenkader.

### Vastgoed

Investeringen in vastgoed zijn van groot belang om toekomstbestendig te zijn. De juiste locatie en timing speelt daarbij een rol. Het jaar 2016 was het jaar van sluiting van verpleeghuis de Breukelderhof, wat goed is verlopen. De Honskamp werd verbouwd van verzorgingshuis naar verpleegzorg en er werden toekomstplannen gemaakt voor de locaties voor revalidatie en herstel, het Baken en De Valkenburcht.

### Domeinoverstijgend werken

De hokjes in de financiering van de zorg leiden niet tot optimale afstemming van zorg en ondersteuning van mensen. De Wet Langdurige Zorg, WMO en ZVW zijn voor klanten een zoektocht. De financiële hokjes hebben hun eigen doel dat onderling strijdig kan zijn. Gevolg is geen optimale ondersteuning van mensen thuis. Dat wil Opella graag doorbreken. De rol van de Raad van Toezicht is te monitoren of de visie van de bestuurder helder, toekomstbestendig en haalbaar is.

### Koploper in toezicht

De Raad van Toezicht van Opella participeert met zes andere raden van toezicht in de Community of Practice ‘Koplopers in Toezicht’: een zoektocht naar nieuw toezicht en nieuw organiseren. De inrichting en praktijk van zorg en bestuur wordt vaak gekenmerkt door een hoge mate van wantrouwen.

De Raad van Toezicht van Opella kiest ervoor om te werken vanuit vertrouwen en in dialoog, waarbij een aanspreekcultuur de basis is. Een deel van de tijd wordt besteed aan het doornemen van rapportages en vergaderstukken; de grootste tijdsbesteding gaat naar de dialoog met de organisatie. Naast gesprekken met de bestuurder zijn er regelmatig andere medewerkers te gast bij de Raad van Toezicht. De Raad vormt een onafhankelijk eigen oordeel. De samenstelling van de vijf leden van de Raad van Toezicht is divers, zodat thema's vanuit verschillende invalshoeken worden bekeken. Uiteraard vinden er nog steeds controles plaats waar nodig en worden risico's besproken. Maar de Raad van Toezicht kiest ervoor vooral vooruit te kijken en verantwoord risico's te durven nemen.

### Goed voor klanten

De basisvraag blijft altijd of Opella het goed doet voor haar klanten en waar nodig leert en verbetert. De Raad van Toezicht houdt de vinger aan de pols, bijvoorbeeld door gesprekken met de Cliëntenraad, met medewerkers en door de cijfers van klanttevredenheid. Ook medewerkerstevredenheid komt aan de orde. Het ziekteverzuim van Opella moet verder omlaag. De jaarlijkse Meiconferentie en de in 2016 gehouden Governancebijeenkomsst zijn voor de Raad van Toezicht belangrijke graadmeters."

De Raad van Toezicht vergaderde in 2016 zes keer en ging in gesprek met de volgende gasten: directeur Financiën & Control, directeur Wonen & Services, directeur Zorg, zorgondernemer hulp bij het huishouden en klantadviseurs.

De auditcommissie, bestaand uit de heer S. Datema en mevrouw K. Hillen, vergaderde in 2016 vijf keer.

De remuneratiecommissie voerde het jaarlijkse gesprek met de bestuurder over zijn functioneren.

### Samenstelling Raad van Toezicht

Naam	Functionaris	Benoemingsperiode
E. Fokkema	Voorzitter RvT	1 januari 2010 - 1 januari 2018
G.J. van Doornik	Lid RvT	1 februari 2012 - 1 februari 2019
D.P.J. van Lith- Woestenberg	Lid RvT	1 februari 2012 - 1 februari 2019
S.R.S. Datema	Lid RvT	1 januari 2010 - 1 januari 2018
K.J.H. Hillen	Lid RvT	1 mei 2015 - 1 juni 2022

# Jaarrekening



## 1.1 Balans per 31 december 2016 (x € 1.000)

(na resultaatbestemming)

	31 december 2016	31 december 2015
<b>Activa</b>		
<b>Vaste activa</b>		
Immateriële vaste activa	44	10
Materiële vaste activa	28.332	28.456
Financiële vaste activa	-	-
	<b>28.376</b>	<b>28.466</b>
<b>Vlottende activa</b>		
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	-	-
Debiteuren en overige vorderingen	6.642	6.075
Liquide middelen	9.456	9.805
	<b>16.098</b>	<b>15.880</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>44.474</b>	<b>44.346</b>
<b>Passiva</b>		
<b>Eigen vermogen</b>		
Kapitaal	1	1
Bestemmingsreserves	1.710	1.710
Bestemmingsfondsen	15.539	15.030
	<b>17.250</b>	<b>16.741</b>
<b>Vorzieningen</b>	776	1.360
<b>Langlopende schulden</b>	13.248	14.263
<b>Kortlopende schulden</b>		
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	2.019	875
Overige kortlopende schulden	11.181	11.107
<b>Totaal passiva</b>	<b>44.474</b>	<b>44.346</b>

tabel 1 >

tabel 2 >

tabel 3 >

tabel 4 >

tabel 5 >

tabel 6 >

tabel 7 >

tabel 8 >

tabel 9 >

tabel 10 >

tabel 11 >

## 1.2 Resultatenrekening t/m 31 december 2016 (x € 1.000)

	2016	2015
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	53.755	56.382
Omzet DBC's	4.768	4.104
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	4.123	3.975
Overige bedrijfsopbrengsten	3.226	1.969
	<b>65.872</b>	<b>66.430</b>
<b>Bedrijfslasten</b>		
Personeelskosten	50.364	50.049
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.133	2.104
Overige bedrijfskosten	12.465	13.392
	<b>64.962</b>	<b>65.545</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	910	885
Financiële baten (+) en lasten (-)	- 400	- 324
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering</b>	509	561
Buitengewone baten en lasten	-	-
<b>Resultaat boekjaar</b>	<b>509</b>	<b>561</b>
<b>Resultaatbestemming</b>		
Dotatie Reserve aanvaardbare kosten	509	561
Dotatie Algemene reserve woningen		
Onttrekking Algemene reserve maatschappelijk werk		
	<b>509</b>	<b>561</b>

tabel 14 >

tabel 15 >

tabel 16 >

tabel 17 >

tabel 18 >

tabel 19 >

tabel 20 >

tabel 21 >



## 1.3 Kasstroomoverzicht t/m 31 december 2016 (x € 1.000)

	2016	2015
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat (excl. financiële baten en lasten)	910	885
afschrijvingen	2.131	2.103
mutaties voorzieningen	- 583	- 1.106
<b>Subtotaal</b>	<b>1.548</b>	<b>997</b>
<b>Veranderingen in werkkapitaal</b>		
mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBCzorgproducten	- 6	- 114
vorderingen en overlopende activa	- 561	- 357
vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	1.144	- 1.120
schulden aan kredietinstellingen	-	-
kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	74	- 1.548
	651	- 3.139
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>	<b>3.109</b>	<b>- 1.257</b>
Ontvangen intrest	-	-
Betaalde intrest	- 400	- 324
Buitengewoon resultaat	-	-
	- 400	- 324
<b>Totaal</b>	<b>2.709</b>	<b>- 1.581</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investeringen materiële vaste activa	- 2.001	- 3.961
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	2.373
Investeringen immateriële vaste activa	- 44	-
Desinvesteringen immateriële vaste activa	-	-
Afname saldo financiële vaste activa	-	-
<b>Totaal</b>	<b>- 2.043</b>	<b>- 1.587</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Nieuw opgenomen leningen	-	4.900
Aflossing langlopende schulden	-1.015	- 868
<b>Totaal</b>	<b>-1.015</b>	<b>4.032</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<b>- 349</b>	<b>865</b>

<b>Stand geldmiddelen</b>	
1 januari 2016	9.805
31 december 2016	9.456
<b>Afname</b>	<b>- 349</b>
1 januari 2015	8.940
31 december 2015	9.805
<b>Toename</b>	<b>865</b>

tabel 1/2 >

tabel 8 >

tabel 4 >

tabel 5 >

tabel 10 >

tabel 11 >

tabel 22 >

tabel 2 >

tabel 2 >

tabel 1 >

tabel 1 >

tabel 3 >

tabel 9 >

tabel 9 >

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### Algemeen

#### Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Opella is statutair (en feitelijk) gevestigd te Ede, op het adres Galvanistraat 7. De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van verpleging, verzorging, thuiszorg en maatschappelijke dienstverlening.

Stichting Opella is een zelfstandige stichting en is geen onderdeel van een groter groepsverband.

#### Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### 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 en titel 9 BW2.

#### Vergelijking met voorgaand jaar

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

#### Verbonden partijen

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan, of wanneer deze substantieel zijn voor het inzicht in de jaarrekening. Hiervan wordt de aard en de omvang van de transactie toegelicht en andere informatie verstrekt die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

#### Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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.

#### Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2015 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2016 mogelijk te maken.

### ▮ **Presentatiewijziging**

De presentatie van de opbrengsten in de resultatenrekening met inbegrip van de vergelijkende cijfers is aangepast aan de gewijzigde bekostiging van onze instelling. Dit wijkt af van het voorgeschreven model van de Richtlijn 655 zorginstellingen (versie 2015), maar is in overeenstemming met Ontwerp Richtlijn 655 Zorginstellingen (versie 2016). Naar onze mening geeft de nieuwe presentatie beter inzicht in de herkomst en aard van de opbrengsten.

## **Grondslagen van waardering van activa en passiva**

### ▮ **Activa en passiva**

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer

het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

### ▮ **Gebruik van schattingen**

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

### ▮ **Immateriële en materiële vaste activa**

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en eventuele cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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 terugverdienmogelijkheden van activa die in gebruik zijn, worden bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstromen 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.

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikname afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over grond wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn verrekend met de afschrijvingskosten.

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 materiele vaste activa dienen als zekerheid voor de schulden aan kredietinstellingen.

### Transitiefase en invoering NHC

Sinds 2009 is sprake van een transitiefase voor de bekostiging van de materiële vaste activa die tot en met 31 december 2011 in aanmerking kwamen voor integrale nacalculatie. Dit in beginsel risicoloze bekostigingssysteem is per 1 januari 2012 vervangen door een systeem van prestatiebekostiging. Kapitaallasten worden voortaan bekostigd via een normatieve huisvestingscomponent (NHC) in de integrale tarieven, waarbij tot 2018 een overgangsregeling geldt waarin de nacalculatie van kapitaallasten wordt afgebouwd en de vergoeding op basis van NHC wordt opgebouwd. Hierdoor zijn nieuwe risico's voor het vastgoed ontstaan, zoals exploitatierisico's (leegstand, onderbezetting), marktontwikkelingsrisico's en hierdoor het risico van duurzame waardevermindering bij structurele exploitatieverliezen.

Ook voor de tot en met boekjaar 2011 nacalculeerbare huurcontracten zijn vergelijkbare risico's ontstaan, waardoor bij structurele verliezen een voorziening voor verlieslatende contracten dient te worden gevormd.

### ■ Economische gebruiksduur

De afschrijvingstermijnen van de vaste activa zijn met ingang van 2011 op de te verwachten economische gebruiksduur gebaseerd en niet meer op de oude bekostigingssystematiek. De vaste activa worden met ingang van boekjaar 2011 als volgt afgeschreven: hantering van de verkrijgingsprijs en afschrijving op grond van de ingeschatte economische levensduur.

De economische gebruiksduur van de vaste activa week af van de tot en met boekjaar 2010 gehanteerde afschrijvingsperiode op basis van de toenmalige NZa-beleidsregels.

Als gevolg van de wijzigende bekostiging heeft Opella in 2011 een nieuwe inschatting gemaakt van de verwachte economische levensduur en de eventuele restwaarde van de panden. Dit heeft er toe geleid dat de afschrijvingstermijn van gebouwen is aangepast van 50 jaar naar 40 jaar.

Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) zijn de hieruit voortvloeiende effecten voor

de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende panden.

### ■ Realiseerbare waarde en dekking huurverplichtingen

Bij de waardering van de materiële vaste activa en huurverplichtingen is rekening gehouden met bovengenoemde risico's. Op basis van de door de NZa op 26 juli 2011 bekend gemaakte beleidsregels 2012 hebben wij een berekening gemaakt van de verwachte kasstromen voor de komende jaren, rekening houdend met de overgangsregeling zoals deze in genoemde beleidsregels is opgenomen. De berekeningen zijn uitgevoerd per regio (resultaatverantwoordelijke eenheid). Bij deze berekening(en) zijn de volgende aannames en uitgangspunten gehanteerd:

(resterende) economische levensduur	40 jaren
restwaarde	grondwaarde
sloopkosten	nihil, tenzij bekend
disconteringsvoet	3,1 %
indexatiepercentage	2,0 %

Op basis van de gemaakte berekeningen hebben wij geconcludeerd, dat wij geen impairment op de (materiële) vaste activa behoeven door te voeren uit hoofde van de invoering van de NHC.

Uit analyse van de huurcontracten is een verlieslatend contract gebleken. Het verlies (€ 0,011 miljoen) is ten laste van het resultaat over 2016 gebracht.

#### **Financiële vaste activa**

De onder de financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten geactiveerde aanloop-/leningskosten. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde. Vervolgens worden deze geactiveerde aanloop-/leningskosten gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de geamortiseerde kostprijs en direct verantwoord in de winst- en verliesrekening.

#### **Vervreemding vaste activa**

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

#### **Voorraden**

De aanwezige voorraden zijn niet gewaardeerd/opgenomen gezien het geringe bedrag hiervan.

#### **Financiële instrumenten en risicobeheersing**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Zoals elke instelling loopt ook Opella risico's in het kader van de deelname aan het economische verkeer. De daaraan meer specifiek verbonden risico's zijn hierna nader omschreven. Opella is in Nederland gevestigd en realiseert haar baten, kosten, investeringen en financiering volledig in euro's. Derhalve zijn er geen valutarisico's. Vanuit de activiteiten kan worden opgemerkt, dat Opella ten aanzien van zowel het gehuurde als het onroerend goed in eigendom marktrisico's loopt. Opella heeft ultimo 2015 voor zowel het gehuurde onroerend goed als het onroerend goed in eigendom op regioniveau uitgebreide analyses voltooid, waarbij werd geconcludeerd dat ten aanzien van het onroerend goed geen duurzame waardeverminderingen behoeften te worden verantwoord. Opella heeft ten behoeve van de financiering van het onroerend goed langlopende leningen aangetrokken. Tevens beschikt Opella over een rekening courant faciliteit met een variabele rente. Ten behoeve van de langlopende leningen zijn vaste renten overeengekomen met de financiers. Opella maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

### **Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten**

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

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kassen en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking voor Opella en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de reële waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

### **Voorziening arbeidsongeschikten**

De voorziening voor arbeidsongeschiktheid is gevormd voor de toekomstige risico's uit hoofde van arbeidsongeschikte medewerkers. De voorziening is berekend op basis van de salariskosten vanaf balansdatum 31-12-2016 tot maximaal één jaar na balansdatum voor medewerkers waarvan per balansdatum de verwachting is dat zij in totaal tenminste

een jaar ziek zullen zijn. Daarbij is bij medewerkers in hun tweede ziektejaar gerekend met 70% van de salariskosten in verband met te ontvangen ziekengeld.

### **Voorziening jubileumuitkeringen**

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

### **Voorziening reorganisatie**

De voorziening reorganisatie is getroffen i.v.m. herstructureeringen binnen automatisering, services, middlemanagement in de zorg, directie, administratie/secretariaat, postkamer/archief en een in 2016 te sluiten zorglocatie, en het anders inrichten van de afdelingen servicedesk en receptie per 2017. De voorziening is nominaal berekend op basis van een beste inschatting van uitstroom van middelen die nodig is voor de afwikkeling van de met uit de herstructureeringen voortvloeiende verplichtingen.

### **| Kortlopende schulden**

Schulden worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

### **| Langlopende schulden**

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de looptijd van de schulden in de resultatenrekening als interestlast verwerkt.

### **| Operationele leasing**

Bij Opella bestaan leasecontracten waarbij nagenoeg alle voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de resultatenrekening over de looptijd van het contract.



## Grondslagen van resultaatbepaling

### Algemeen

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

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

### Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: **a.** het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; **b.** waarschijnlijke economische voordelen; **c.** de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en **d.** gemaakte kosten en kosten die nog moeten

worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering.

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

### Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers

### Pensioenen

Opella heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Opella. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Opella 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 juni 2015 bedroeg de dekkingsgraad 92,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Opella 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. Opella heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### ▮ Financiële baten en lasten

Financiële baten en lasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de financiële lasten wordt rekening gehouden met

de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

#### ▮ Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Opella zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door Opella 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. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

## Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: Wet Langdurige Zorg, Zorgverzekeringswet, Wet Maatschappelijke Ondersteuning, Subsidies en Overige opbrengsten. In 2014 zijn als segmenten gehanteerd: AWBZ, WMO, Facilitaire dienstverlening en Maatschappelijk werk.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationeel segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- indirecte personeelskosten: verdeling op basis van omzet.
- indirecte materiële kosten: verdeling op basis van omzet.
- indirecte overige kosten: verdeling op basis van omzet.

## Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en de schulden aan kredietinstellingen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en winstbelastingen worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

## 1.5 Toelichting op de balans (x € 1.000)

### Activa

#### 1 Immateriële vaste activa

	31 december 2016	31 december 2015
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	44	10
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	-	-
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	-	-
Onderhanden werk immateriële activa	-	-
	<b>44</b>	<b>10</b>
Boekwaarde per 1 januari	10	32
Bij: investeringen	43	-
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	9	22
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
	<b>44</b>	<b>10</b>
Aanschafwaarde	62	24
Cumulatieve herwaarderingen	-	-
Cumulatieve afschrijvingen	18	14

#### Toelichting

De immateriële vaste activa hebben voornamelijk betrekking op ontwikkelingskosten van Moodle/infolearn systeem.

**2 Materiële vaste activa**

	31 december 2016	31 december 2015
Bedrijfsgebouwen en terreinen	19.811	19.846
Machines en installaties	5.678	5.981
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.069	2.257
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	774	371
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	-	-
	<b>28.332</b>	<b>28.456</b>
Boekwaarde per 1 januari	28.456	28.951
Bij: investeringen	2.001	3.961
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	2.122	2.082
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen aanschaf	1.669	3.124
Bij: desinvesteringen afschrijvingen	1.667	749
	<b>28.333</b>	<b>28.456</b>
Aanschafwaarde ultimo	41.668	41.337
Cumulatieve herwaarderings ultimo	-	-
Cumulatieve afschrijvingen ultimo	13.336	12.881
<b>Boekwaarde</b>	<b>28.332</b>	<b>28.456</b>

**Toelichting**

Zie volgende pagina.

**Toelichting**

**Waardering**

De materiële vaste activa van Opella worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en eventuele cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. Het gaat daarbij om 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 terugverdienmogelijkheden van een actief dat bij Opella in gebruik is, worden bepaald door de boekwaarde van dat actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstromen 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.

Opella heeft voor 2016 opnieuw beoordeeld of de toekomstige opbrengsten de kapitaallasten van het zorgvastgoed dekken.

Opella heeft voor het jaar 2016 een beperkte beoordeling

uitgevoerd. Opella heeft een impairmenttoets uitgevoerd voor de locatie Honskamp i.v.m. een grote verbouwing in 2016 op deze locatie. Voor de overige intramurale locaties van Opella is geen nieuwe uitgebreide impairmenttoets uitgevoerd, omdat voor deze locaties vanuit voorgaande jaren is geconcludeerd dat de boekwaarde significant lager ligt dan de bedrijfswaarde. In 2016 hebben verder geen belangrijke veranderingen in de omstandigheden plaatsgevonden, zodat er voor deze locaties geen risico op impairment bestaat.

De beoordeling heeft naast de panden in eigendom ook plaatsgevonden voor de huurlocaties. Indien de contante waarde van de toekomstige kasstromen negatief zou zijn, zou dit kunnen duiden op de aanwezigheid van een verlieslatend contract. De toegepaste disconteringsvoet voor de huidige calculatie bedraagt 3,1% welke gelijk is aan die in 2015. Voor alle berekende locaties blijkt sprake te zijn van een naar verwachting positief saldo.

**(Des-)investeringen**

In 2016 is voor € 2,009 miljoen geïnvesteerd. Dit betrof o.a. verbouw locatie Honskamp (Lunteren) en Baken (Bennekom), investeringen in automatisering, brandmeld- en ontruimings-systemen en instandhoudingsinvesteringen.

### 3 Financiële vaste activa

	31 december 2016	31 december 2015
Overige vorderingen	-	-
	-	-

Het verloop van de financiële vaste activa in de verslagperiode is als volgt	2016	2015
Boekwaarde per 1 januari	-	-
Bij: kapitaalstorting	-	-
Af: afboeking vordering NZa	-	-
Af: afschrijving leningskosten	-	-
Af: vervreemding deelneming	-	-
Af: desinvesteringen aanschaf	-	-
Af: desinvesteringen afschrijvingen	-	-
	-	-

### 4 Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

	31 december 2016	31 december 2015
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	357	363
Af: ontvangen voorschotten	- 357	- 363
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	-	-

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 2015
Diagnosen CVA	998418029	6	-	- 6	-
Overige diagnosen	998418032	11	-	- 11	-
Diagnosen CVA	998418034	2	-	- 2	-
Overige diagnosen	998418036	3	-	- 3	-
Diagnosen CVA	998418046	15	-	- 15	-
Diagnosen CVA	998418047	13	-	- 13	-
Overige diagnosen	998418062	34	-	- 34	-
Overige diagnosen	998418063	92	-	- 92	-
Overige diagnosen	998418064	37	-	- 37	-
Overige diagnosen	998418066	28	-	- 28	-
Overige diagnosen	998418067	25	-	- 25	-
Overige diagnosen	998418068	7	-	- 7	-
Overige diagnosen	998418069	17	-	- 17	-
Overige diagnosen	998418070	8	-	- 8	-
Overige diagnosen	998418073	59	-	- 59	-
<b>Totaal (onderhanden werk)</b>		<b>357</b>	<b>-</b>	<b>- 357</b>	<b>-</b>

#### Toelichting

De bekostiging van de geriatrische revalidatiezorg vindt voor Opella volledig plaats op basis van DBC's. De waarde van de nog niet afgesloten DBC's is bepaald op basis van het aantal gerealiseerde dagen en behandelingen per DBC en de fictieve waarde die hoort bij de DBC indien deze op balansdatum zou worden afgesloten. Het onderhanden werk is voor Opella bepaald op basis van de nog niet afgesloten DBC's op € 0,357 miljoen.



### 5 Debiteuren en overige vorderingen

	31 december 2016	31 december 2015
Vorderingen op debiteuren	4.198	4.669
Voorziening dubieuze debiteuren	- 31	- 50
Vooruitbetaalde bedragen	918	380
Nog te ontvangen bedragen	1.557	1.076
	<b>6.642</b>	<b>6.075</b>

#### Toelichting

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd van minder dan één jaar.

De vordering op debiteuren heeft voornamelijk betrekking op nog openstaande WMO facturen bij diverse gemeenten.

Onder "Nog te ontvangen bedragen" ad € 1,557 miljoen zijn o.m. opgenomen:

- 1) nog te factureren DBC's € 0,804 miljoen (= nog te factureren -/- gedeelte van het ontvangen voorschot).
- 2) nog te ontvangen subsidies € 0,124 miljoen.
- 3) diverse kleinere posten (zoals energie-afrekeningen, nog te ontvangen kortingen).

### 6 Liquide middelen

	31 december 2016	31 december 2015
Bankrekeningen	9.448	9.790
Kassen	8	15
	<b>9.456</b>	<b>9.805</b>

## Passiva

### 7 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:	31 december 2016	31 december 2015
<b>Kapitaal</b>	1	1
Bestemmingsreserves	1.710	1.710
Bestemmingsfondsen	15.539	15.030
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>17.250</b>	<b>16.741</b>

Het verloop is als volgt	1 januari 2016	Resultaatbestemming	Overige mutaties	31 december 2016
<b>Kapitaal</b>				
Kapitaal	1	-	-	1
	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>Bestemmingsfondsen</b>				
Reserve aanvaardbare kosten	15.030	509	-	15.539
	<b>15.030</b>	<b>509</b>	<b>-</b>	<b>15.539</b>
<b>Bestemmingsreserves</b>				
Algemene reserves maatschappelijk werk	7	-	-	7
Algemene reserves woningen	1.703	-	-	1.703
	<b>1.710</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.710</b>
	<b>16.741</b>	<b>509</b>		<b>17.250</b>

#### Toelichting

Het positieve resultaat 2016 ad € 0,509 miljoen is verwerkt in het eigen vermogen.

De reserve aanvaardbare kosten wijzigt door toevoegingen en onttrekkingen die ontstaan als gevolg van verschillen tussen exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. De algemene reserves maatschappelijk werk wijzigen door het verschil tussen de met deze activiteiten gerealiseerde opbrengsten en de daaraan toerekenbare kosten. De algemene reserves woningen wijzigen door het verschil tussen de met verhuur van aanleunwoningen gerealiseerde opbrengsten en de daaraan toerekenbare kosten.

## 8 Voorzieningen

	Saldo per 1 januari 2016	Dotatie/vrijval	Onttrekking	Saldo per 31 december 2016
Voorziening arbeidsongeschikten	275	286	- 273	288
Voorziening jubileumuitkeringen	192	41	- 46	187
Voorziening reorganisatie	892	23	- 615	301
	<b>1.359</b>	<b>350</b>	<b>- 934</b>	<b>776</b>

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

31 december 2016

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) (betreft m.n. de voorziening reorganisatie)	629
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	83
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	64

### Toelichting

De voorziening arbeidsongeschikten is gevormd voor de toekomstige risico's uit hoofde van arbeidsongeschikte medewerkers.

De voorziening is berekend op basis van de salariskosten vanaf balansdatum 31 december 2016 tot maximaal één jaar na balansdatum voor medewerkers waarvan per balansdatum de verwachting is dat zij in totaal tenminste een jaar ziek zullen zijn. Daarbij is bij medewerkers in hun tweede ziektejaar gerekend met 70% van de salariskosten in verband met te ontvangen ziekengeld. De voorziening jubileum-uitkeringen betreft de verwachte kosten van beloningen die gekoppeld zijn aan het bestaan van een langjarig dienstverband.

Deze beide voorzieningen worden alleen per einde boekjaar herberekend i.v.m. de bewerkelijkheid van deze herberekening en het naar verhouding relatief geringe effect op de exploitatie.

De voorziening reorganisatie hangt samen met reorganisaties bij services, automatisering, secretariaat, postkamer, financiële administratie, administratieve functies in de zorg, zorgmanagers en hoger management, vertrekregelingen voor 62-plussers en de sluiting in 2016 van een zorglocatie op het Baron van Wassenaerpark te Bennekom. In 2016 is voor € 0,615 miljoen aan loonkosten op deze voorziening in mindering gebracht. Herbeoordeling van de voorziening per 31 december 2016 leidde tot een dotatie van € 0,023 miljoen.

**9 Langlopende schulden**

	31 december 2016	31 december 2015
Schulden aan kredietinstellingen	13.248	14.263
	<b>13.248</b>	<b>14.263</b>

Het verloop is als volgt weergegeven	2016	2015
Stand per 1 januari	15.278	11.246
Bij: nieuwe leningen	-	4.900
Af: aflossingen	1.015	868
	<b>14.263</b>	<b>15.278</b>

Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.015	1.015
	<b>13.248</b>	<b>14.263</b>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.015	1.015
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	13.248	14.263
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	10.407	4.178

**Toelichting**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**10 Schulden uit hoofde van financieringsoverschot**

Vorderingen uit hoofde van bekostiging				31 december 2016	31 december 2015
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort				81	145
				<b>81</b>	<b>145</b>
Schulden uit hoofde van bekostiging					
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot				2.100	1.020
				<b>2.100</b>	<b>1.020</b>

Het verloop is als volgt	t/m 2013	2014	2015	2016	totaal
Saldo per 1 januari	- 714	- 268	107	-	- 875
Financieringsverschil boekjaar	-	-		- 1.346	- 1.346
Correcties voorgaande jaren	782	60	58	-	900
Betalingen/ontvangsten	-	221	- 919	-	- 698
Subtotaal mutatie boekjaar	<b>782</b>	<b>281</b>	<b>- 860</b>	<b>- 1.346</b>	<b>- 1.144</b>
Saldo per 31 december	<b>68</b>	<b>13</b>	<b>- 753</b>	<b>- 1.346</b>	<b>- 2.019</b>

**Stadium van vaststelling (per erkenning)**

Zorgkantoor Menzis	c	c	c	a
Zorgkantoor Achmea	c	c	c	a

a) interne berekening b) overeenstemming met zorgverzekeraars c) definitieve vaststelling NZa

vervolg tabel >

**10 Vervolg - Schulden uit hoofde van financieringsoverschot**

Waarvan gepresenteerd als	31 december 2016	31 december 2015
vorderingen uit hoofde van financieringstekort	81	145
schulden uit hoofde van financieringsoverschot	2.100	1.020
	<b>- 2.019</b>	<b>- 875</b>
<b>Specificatie financieringsverschil in het boekjaar</b>		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	34.748	38.155
Af: ontvangen voorschotten	36.094	38.048
Af: overige ontvangsten DBC	-	-
	<b>- 1.346</b>	<b>107</b>

**Toelichting**

Het financieringsoverschot is in 2016 toegenomen. Deze toename heeft een positieve invloed op de liquiditeitspositie van Opella.

**1.1 Kortlopende schulden en overlopende passiva**

	31 december 2016	31 december 2015
Crediteuren	1.762	1.060
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.015	1.015
Belastingen en sociale premies (m.n. loonheffing)	1.869	1.976
Schulden terzake pensioenen	630	1.093
Nog te betalen salarissen	548	587
Vakantiegeld + dagen / eindejaarsuitkering	3.122	3.299
Nog te betalen kosten	2.008	1.553
Vooruitontvangen opbrengsten	227	524
	<b>11.181</b>	<b>11.107</b>

**Toelichting**

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

- 1) Het saldo crediteuren is naar zijn aard aan schommelingen onderhevig, afhankelijk van betaalmomenten en het soort facturen dat openstaat (bijv. investeringen of exploitatie). Eén specifieke reden voor het hogere saldo op 31 december 2016 is er niet.
- 2) De aflossingsverplichting is hoog, omdat er in 2017 een grote lening moet worden afgelost.
- 3) De nog te betalen salarissen hebben betrekking op over voorgaande maanden nog te betalen variabele looncomponenten zoals onregelmatigheidstoeslag, overuren etc.
- 4) De post vakantiegeld + dagen/eindejaarsuitkering heeft betrekking op door medewerkers t/m 2016 opgebouwde rechten op vakantie-/verlofdagen, vakantiegeld en eindejaarsuitkering.
- 5) Onder de post nog te betalen kosten bevinden zich reserveringen voor o.m. nog over 2016 te betalen rente, kosten voor cliënten, energie, onderhoud en voeding.

**1.2 Niet in de balans opgenomen regelingen**

**Investeringsruimte trekkingsrechten**

	31 december 2016	31 december 2015
Nog niet bestede investeringsruimte per 1 januari	12.554	12.393
Bij: indexering niet-bestede investeringsruimte	108	124
Bij: investeringsruimte verslagjaar	-	37
Af: investeringen verslagjaar	-	-
<b>Beschikbare investeringsruimte 31 december</b>	<b>12.662</b>	<b>12.554</b>



### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden met ingang van boekjaar 2015 gefinancierd vanuit de ZvW. Voor de GRZ (geriatrische revalidatiezorg) was reeds sprake van financiering vanuit de ZvW.

Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijke budgetplafond voor vanuit ZvW gefinancierde zorg kan worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2017. Bij het opstellen van de jaarrekening 2016 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Stichting Opella is 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 2016.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot de Macro-beheersingsinstrumenten binnen de ZvW gefinancierde zorg.

### **Waarborgfonds voor de zorgsector (WFZ) en ING bank**

Op 15 juni 2015 heeft Opella het recht van hypotheek op alle registergoederen van Opella verleend aan het Waarborgfonds voor de zorgsector (WFZ) en ING-bank. De hypotheekstelling bedraagt € 25 miljoen, verhoogd met een bedrag voor rente, kosten en boeten begroot op € 10 miljoen, dus tezamen tot een maximaal bedrag van € 35 miljoen op alle registergoederen van Opella. De vestiging van het hypotheekrecht is mede gebaseerd op een door het WFZ, ING-bank en Opella op 13 april 2015 ondertekende "Overeenkomst van gedeelde zekerheden".

Volgens het reglement van deelneming van 16 december 2005 kan Opella als deelnemer van WFZ door het WFZ gedurende de looptijd van de geborgde leningen worden aangesproken tot een voorwaardelijke bijdrage Zorgsector (obligoverplichting) van maximaal 3,0% van de restschuld van de geborgde leningen als het risicovermogen van het WFZ minder bedraagt dan het garantievermogen. Ultimo 2016 bedraagt de obligoverplichting € 288.240,-.

### **Bancaire voorwaarden/clausules**

Voor al hetgeen Opella aan de kredietgever ING bank op enig moment uit welken hoofde ook schuldig is of wordt zijn als zekerheden gevestigd: de al genoemde gezamenlijke

hypotheek met WFZ, negative pledge/pari passu en cross default verklaring. Per balansdatum beschikt Opella bij de ING bank een kredietfaciliteit van € 11,451 miljoen, waarvan € 4,655 miljoen in de vorm van een lening en € 6,600 miljoen in de vorm van rekening courantkrediet. Bij de BNG bank beschikt Opella per balansdatum over een kasgeldfaciliteit van € 1,850 miljoen.

#### **Garanties**

Ten behoeve van derden zijn door Opella bankgaranties afgegeven voor een bedrag van € 321.371,-

#### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

#### **Huur en lease**

Opella huurt verzorgingshuis "De Honskamp" in Lunteren van Stichting Habion. De huurovereenkomst is ingegaan op 1 april 2002 (situatie na renovatie) en geldt voor de bepaalde

duur van 20 jaar met stilzwijgende verlenging voor onbepaalde duur. De huurovereenkomst kan na de bepaalde duur van 20 jaar worden opgezegd met een opzegtermijn van 24 maanden. Opella huurt van Stichting Habion de aanleunwoningen bij verzorgingshuis "De Honskamp".

Opella huurt kantoorpand "Galvanistraat" in Ede van Galvanistraat C.V. De huurovereenkomst is ingegaan per 1 april 2012 en geldt voor de bepaalde duur van 6 jaar. Eventuele verlenging is voor aaneensluitende periode(n) van 5 jaar. Er is een opzegtermijn van tenminste 12 maanden.

Opella huurt de portocabins voor afdeling Baken (24 zorgheden) in Bennekom van BlokUnits Flexible Bouwmodules B.V. De huurovereenkomst is ingegaan per 16 juli 2012 en geldt voor de bepaalde duur van 5 jaar. Eventuele beëindiging van de huurovereenkomst is alleen mogelijk door verloop van de termijn(en). De overeenkomst kan wel per direct worden opgezegd als er aan een van de voorwaarden wordt voldaan die schriftelijk zijn vastgelegd in het contract.

Opella huurt zorg/servicekliniek "Valkenburcht" in Oosterbeek van Valkenburcht Investment B.V. De huurovereenkomst is ingegaan per 1 oktober 2012 en geldt voor de bepaalde duur van 5 jaar. Uiterlijk 1 jaar voor beëindiging van het huurcontract

zullen beide partijen in overleg treden voor eventuele verlenging. Partijen mogen deze overeenkomst niet tussentijds beëindigen, maar zijn overeengekomen dat indien de in de overwegingen genoemde leegstand zodanig toeneemt dat er overmachtsituatie ontstaat, zij met elkaar in overleg treden om in redelijkheid en billijkheid tot een aanvaardbare oplossing te komen.

Opella huurt verpleeghuis en wijkservicecentrum "Torckdael" van De Woningstichting. De huurovereenkomst is ingegaan op 1 juli 2014 en geldt voor een bepaalde duur van 10 jaar met een verlenging voor nog eens 10 jaar. Daarna telkens een verlenging voor 5 jaar. Beëindiging van de huurovereenkomst moet plaatsvinden door opzegging tegen het einde van de huurperiode met inachtneming van een opzegtermijn van tenminste 12 maanden.

#### Looptijd (x € 1.000)

	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Huur locaties	1.977	5.152	1.017	8.146
Lease auto's	29	37	-	66
<b>Totaal</b>	<b>2.006</b>	<b>5.189</b>	<b>1.017</b>	<b>8.212</b>

## 1.6 Mutatieoverzicht vaste activa (x € 1.000)

### 1.6.1 Immateriele vaste activa

	Vaste activa in gebruik	Onderhanden projecten	Immateriele vaste activa
<b>Stand per 1 januari 2016</b>			
aanschafwaarde	24	-	24
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	14	-	14
<b>Boekwaarde per 1 januari 2016</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>10</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>			
investeringen	-	43	43
toevoegingen vanuit onderhanden werk	43	-	43
herwaarderingen	-	-	-
afschrijvingen	9	-	9
terugname geheel afgeschreven activa			
- aanschafwaarde	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
desinvesteringen			
- aanschafwaarde	5	-	5
- onttrekking vanuit onderhanden werk	-	43	43
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	5	-	5
per saldo	-	43	43
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<b>34</b>	<b>-</b>	<b>34</b>
<b>Stand per 31 december 2016</b>			
aanschafwaarde	62	-	62
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	18	-	18
<b>Boekwaarde per 31 december 2016</b>	<b>44</b>	<b>-</b>	<b>44</b>
Afschrijvingspercentage	20 %	nvt	

1.6.2 Materiele vaste activa

	Bedrijfsterreinen / gebouwen	Machines / installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Telling vaste activa	Onderhanden projecten	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2016</b>						
aanschafwaarde	28.578	8.553	3.834	40.966	371	41.337
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	8.732	2.572	1.577	12.881	-	12.881
<b>Boekwaarde per 1 januari 2016</b>	<b>19.846</b>	<b>5.981</b>	<b>2.257</b>	<b>28.085</b>	<b>371</b>	<b>28.456</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
investeringen	-	-	-	-	2.000	2.000
toevoegingen vanuit onderhanden werk	998	120	479	1.597	-	1.597
herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
afschrijvingen	1.033	423	666	2.122	-	2.122
extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	-	-	-	-	-	-
terugname geheel afgeschreven activa						
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
desinvesteringen						
- aanschafwaarde	1.285	9	376	1.669	-	1.669
- onttrekking vanuit onderhanden werk	-	-	-	-	1.597	1.597
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	1.285	9	374	1.667	-	1.667
per saldo	-	-	2	2	1.597	1.599
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<b>- 35</b>	<b>- 304</b>	<b>- 189</b>	<b>- 527</b>	<b>403</b>	<b>- 124</b>
<b>Stand per 31 december 2016</b>						
aanschafwaarde	28.292	8.664	3.938	40.894	774	41.668
cumulatieve herwaarderingen		-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	8.481	2.986	1.869	13.336	-	13.336
<b>Boekwaarde per 31 december 2016</b>	<b>19.811</b>	<b>5.678</b>	<b>2.069</b>	<b>27.558</b>	<b>774</b>	<b>28.332</b>
Afschrijvingspercentage	2 % - 10 %	5 %	5 % - 33,3 %		nvt	

Het investeringsbedrag ad € 2,000 miljoen heeft o.m. betrekking op

Verbouw Honskamp	926
Verbouw Baken	272
Nedap en Exact	205
Zorghulpmiddeleninvesteringen	196
Inv. mbt automatisering	70
Vervanging printers	59
Sluiting Breukelderhof	50
BMI BVWP	47
Verbouw Keesomstraat	38
Inventaris	37
Noodstroomagg. HON	37
Instandhoudingsinvesteringen	24
Verbouw Walraven tbv Begeleiding	19
Beveiligingssysteem GVS	12
	<b>1.992</b>
Overig	8
	<b>2.000</b>

**1.6.3 Afschrijvingspercentage immateriele vaste activa**

	Onderdeel	Afschrijving (%)
Ontwikkelingskosten	Computersoftware	20
Intellectueel eigendom	Computersoftware en licenties	20

**Afschrijvingspercentage materiele vaste activa**

	Onderdeel	Afschrijving (%)
Grond		0
Terreinvoorzieningen		5
Bedrijfsgebouwen	casco	2,5
	afbouwpakket, installaties, vast inrichting/ inbouwpakket	5
	noodstroomaggregaat	10
	planmatig onderhoud aan riolering, betonconstructie, metselwerk, gevelopeningen, dakbedekkingen	10
	verlichtingsplan: onderhoud armaturen, vervanging starters en tl-buizen/ lampen	33,3
	Overig planmatig onderhoud	20
Uitrusting	zorg(hulp)middelen, domotica-uitrusting, inrichting, inventaris, kantoormeubilair, inventaris restauratieve voorzieningen, overige inventaris	10
	audiovisuele apparatuur, vervoermiddelen alsmede server, switches, tinclients, sensors, handsets, telefoontoestellen (ICT-hardware)	20
	laptops, in/out-registraties, WiFi handsets en zenders alsmede ASDL-VPN-verbinding, routers, bekabeling (netwerk)	33,3
	GSM-toestellen	50
Bedrijfsactiva in uitvoering		0

## 1.7 Overzicht langlopende schulden 31 december 2016 (x €1.000)

						totaal
Leninggever	BNG *326	RABO *113 (20802)	RABO *113 (02915)	BNG *982	ING 65.01.53.162	
Datum	1 oktober 2014	22 februari 2011	21 juli 1992	11 februari 2002	1 augustus 2015	
Hoofdsom (€)	5.100	6.000	3.494	363	4.900	
Totale looptijd	25	6	25	20	10	
Soort lening	linieair	linieair	linieair	linieair	linieair	
Werkelijke rente (%)	2,15	3,20	2,95	5,30	3,15	
Restschuld 31 december 2015 (€)	4.904	4.800	610	113	4.851	<b>15.278</b>
Nieuwe lening in 2016 (€)	-	-	-	-	-	
Aflossing 2016 (€)	- 196	- 300	- 305	-18	- 196	<b>- 1.015</b>
Restschuld 31 december 2016 (€)	4.708	4.500	305	95	4.655	<b>14.263</b>
Restschuld over 5 jaar (31 december 20121) (€)	3.727	3.000	-	5	3.675	<b>10.407</b>
Resterende looptijd in jaren op 31 december 2016	23		1	6	8	
Aflossingswijze	jaar	jaar	jaar	kwartaal	kwartaal	
Aflossing < jr (€)	196	300	305	18	196	
Gestelde zekerheden	WFZ borging	WFZ borging	WFZ borging	WFZ borging	onborgd	



## 1.8 Toelichting op de resultatenrekening (x € 1.000)

### 13 Gesegmenteerde resultatenrekening over 2016

#### Segment Wet Langdurige Zorg

	2016
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	34.748
Omzet DBC's	-
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-
	<b>34.748</b>
<b>Bedrijfslasten</b>	
Personeelskosten	24.953
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.664
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-
Overige bedrijfskosten	8.001
	<b>34.618</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	131
Financiële baten (+) en lasten (-)	- 400
<b>Resultaat boekjaar</b>	<b>- 270</b>
<b>Resultaatbestemming</b>	
Dotatie (+) / onttrekking (-) Reserve aanvaardbare kosten	- 270
Dotatie Algemene reserve woningen	-
Onttrekking Algemene reserve maatschappelijk werk	-
	<b>- 270</b>

**Segment zorgverzekeringswet**

	<b>2016</b>
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11.703
Omzet DBC's	4.768
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-
	<b>16.471</b>
<b>Bedrijfslasten</b>	
Personeelskosten	13.938
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	274
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-
Overige bedrijfskosten	2.809
	<b>17.021</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>- 550</b>
Financiële baten (+) en lasten (-)	-
<b>Resultaat boekjaar</b>	<b>- 550</b>
<b>Resultaatbestemming</b>	
Dotatie (+) / onttrekking (-) Reserve aanvaardbare kosten	- 550
Dotatie Algemene reserve woningen	-
Onttrekking Algemene reserve maatschappelijk werk	-
	<b>- 550</b>

**Segment WMO**

	<b>2016</b>
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	7.682
Omzet DBC's	-
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-
	<b>7.682</b>
<b>Bedrijfslasten</b>	
Personeelskosten	6.893
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	29
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-
Overige bedrijfskosten	775
	<b>7.697</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>- 15</b>
Financiële baten (+) en lasten (-)	-
<b>Resultaat boekjaar</b>	<b>- 15</b>
<b>Resultaatbestemming</b>	
Dotatie (+) / onttrekking (-) Reserve aanvaardbare kosten	-15
Dotatie Algemene reserve woningen	-
Onttrekking Algemene reserve maatschappelijk werk	-
	<b>-15</b>

**Segment Subsidie**

	<b>2016</b>
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	-
Omzet DBC's	-
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	3.007
Overige bedrijfsopbrengsten	-
	<b>3.007</b>
<b>Bedrijfslasten</b>	
Personeelskosten	2.391
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	28
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-
Overige bedrijfskosten	311
	<b>2.730</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>277</b>
Financiële baten (+) en lasten (-)	-
<b>Resultaat boekjaar</b>	<b>277</b>
<b>Resultaatbestemming</b>	
Dotatie (+) / onttrekking (-) Reserve aanvaardbare kosten	277
Dotatie Algemene reserve woningen	-
Onttrekking Algemene reserve maatschappelijk werk	-
	<b>277</b>

**Segment Overige Opbrengsten**

	<b>2016</b>
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	-
Omzet DBC's	-
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	-
Overige bedrijfsopbrengsten	3.937
	<b>3.937</b>
<b>Bedrijfslasten</b>	
Personeelskosten	2.188
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	138
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-
Overige bedrijfskosten	544
	<b>2.870</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>1.067</b>
Financiële baten (+) en lasten (-)	-
<b>Resultaat boekjaar</b>	<b>1.067</b>
<b>Resultaatbestemming</b>	
Dotatie (+) / onttrekking (-) Reserve aanvaardbare kosten	1.067
Dotatie Algemene reserve woningen	-
Onttrekking Algemene reserve maatschappelijk werk	-
	<b>1.067</b>

**Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten 2016**

	<b>2016</b>
<b>Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen</b>	
Segment Wet Langdurige Zorg	- 270
Segment Zorgverzekeringswet	- 550
Segment WMO	- 15
Segment Subsidie	277
Segment Overige opbrengsten	1.067
	<b>509</b>
<b>Resultaat volgens resultatenrekening</b>	<b>509</b>

## Baten

### 14 Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

	2016	2015
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	11.687	10.534
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (excl subsidies)	33.633	37.594
Opbrengsten Jeugdzorg	16	18
Opbrengsten WMO	7.682	7.638
Overige zorgprestaties	737	598
	<b>53.755</b>	<b>56.382</b>

#### Toelichting

In 2016 zijn de opbrengsten uit zorgprestaties met € 2,627 miljoen afgenomen. De grootste daling in de omzet zit in de Wlz-zorg met € 3,962 miljoen. Deze daling wordt veroorzaakt door het sluiten van de locatie Breukelderhof. Bij de andere financieringsstromen is juist een stijging van de omzet te zien. De Zorgverzekeringswet stijgt t.o.v. 2015 met € 1,153 miljoen. Ook de WMO opbrengsten stijgen t.o.v. 2015 met € 0,044 miljoen. Beide zijn het resultaat van meer geleverde zorg. De overige zorgprestaties stijgen met € 0,139 miljoen t.o.v. 2015. Dit betreft voornamelijk PGB en particuliere zorg.

### 15 Omzet DBC's

	2016	2015
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.837	4.088
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	- 69	16
	<b>4.768</b>	<b>4.104</b>

#### Toelichting

De DBC-omzet uit hoofde van de door Opella geboden geriatrische revalidatiezorg is in 2016 t.o.v. 2015 gestegen met € 0,078 miljoen. In de vergelijking hierboven lijkt het of de DBC-omzet is gestegen met € 0,665 miljoen. Dit verschil komt echter door een presentatie verschil t.o.v. 2015. In 2015 stond de NHC-opbrengsten mbt DBC's gepresenteerd onder Wettelijk budget i.p.v. Omzet DBC's. Dit veroorzaakt een verschil van € 0,587 miljoen. De omzet DBC's bedroeg in 2015 in totaal € 4,691 miljoen.

### 16 Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)

	2016	2015
Subsidies Wlz / ZvW-zorg	1.116	1.185
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	-	-
Subsidies provincies en gemeenten	2.106	2.031
Overige subsidies, loonkosten en EU	901	759
	<b>4.123</b>	<b>3.975</b>

#### Toelichting

De Subsidie opbrengsten zijn gestegen met € 0,148 miljoen t.o.v. 2015. De subsidies Wlz zijn gedaald t.o.v. 2015 met € 0,070 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door de sluiting van de locatie Breukelderhof. De subsidies van de Gemeente Ede en Wageningen voor Maatschappelijke dienstverlening zijn gestegen met € 0,075 miljoen t.o.v. 2015. De grootste stijging wordt veroorzaakt door Overige subsidies. Deze stijgen met € 0,142 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door subsidies m.b.t. opleidingen.

### 17 Overige bedrijfsopbrengsten

	2016	2015
Overige dienstverlening (waaronder 2 <sup>e</sup> - 4 <sup>e</sup> geldstroom UMC)	294	315
Overige opbrengsten (uitgeleend personeel en verhuur og)	2.932	1.655
Totaal	<b>3.226</b>	<b>1.970</b>

#### Toelichting

De stijging van de opbrengsten t.o.v. 2015 worden m.n. veroorzaakt door eenmalige afboeking van oude schulden mbt financieringsverschillen.



## Lasten

### 18 Personeelskosten

	2016	2015
Lonen en salarissen	38.327	38.616
Sociale lasten	6.197	6.149
Pensioenpremies	3.021	3.035
Overige personeelskosten	2.123	1.064
	49.668	48.864
Personeel niet in loondienst	696	1.185
	<b>50.364</b>	<b>50.049</b>

### Fte (in aantallen)

	2016	2015
Totaal overhead/ondersteuning	144,3	149,9
Totaal Zorg	846,1	872,8
Totaal begeleiding en behandeling	47,4	46,8
Totaal maatschappelijk werk	24,8	25,9
	<b>1.062,6</b>	<b>1.095,4</b>

### Toelichting

T.ov. 2015 zijn de fte aantallen gedaald met 32,8 fte. Dit komt voornamelijk door sluiting Breukelderhof in 2016. De salariskosten zijn gestegen (€ 0,315 miljoen) t.o.v. 2015. Dit komt niet overeen met de daling van het fte aantal. Echter wordt dit veroorzaakt door de eenmalige CAO-uitkering.

**19 Afschrijvingen vaste activa**

	2016	2015
<b>Nacalculeerbare afschrijvingen</b>		
immateriële vaste activa	-	-
materiële vaste activa	1.282	1.266
financiële vaste activa	-	-
<b>Overige afschrijvingen</b>		
immateriële vaste activa	9	22
materiële vaste activa	842	816
	<b>2.133</b>	<b>2.104</b>

**Toelichting**

De afschrijvingskosten 2016 zijn gestegen (€ 0,029 miljoen) t.o.v. 2015. Dit komt doordat 2016 het 1<sup>ste</sup> volledige jaar is met afschrijvingskosten voor het pand Metje. Dit pand is in het jaar 2015 in gebruik genomen.

**20 Overige bedrijfskosten**

	2016	2015
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.750	3.070
Algemene kosten	4.457	4.100
Accountantskosten	82	98
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	1.533	1.696
<b>Onderhoud en energiekosten</b>		
Onderhoud	793	1.445
Energie gas	583	601
Energie stroom	293	328
Energie water	27	68
	<b>1.696</b>	<b>2.442</b>
Huur en leasing	1.947	1.987
	<b>12.465</b>	<b>13.392</b>

**Toelichting**

T.o.v. 2015 zijn de kosten € 0,887 miljoen lager. De belangrijkste oorzaken zijn lagere kosten voor voeding en hotelmatige kosten (-/- € 0,304 miljoen), Lagere cliëntgebonden kosten (-/- € 0,151 miljoen) en lagere onderhouds en energiekosten (€ -/- 0,746). Dit wordt veroorzaakt door de sluiting van de Breukelderhof.

**21 Financiële baten en lasten**

	2016	2015
Rentebaten	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	-	-
<b>baten</b>	-	-
Rentelasten	400	324
Resultaat deelnemingen	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Overige financiële lasten	-	-
<b>lasten</b>	<b>400</b>	<b>324</b>
	<b>- 400</b>	<b>- 324</b>

## 22 Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

### **WNT-verantwoording 2016 Opella**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Opella van toepassing zijnde regelgeving: Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

Opella valt in klasse IV. Volgens het scoresysteem (WNT-2) komt Opella uit op 10 punten.

Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor Opella is € 165.000,-. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

WNT verantwoording betreft leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking en toezichthouders.

22 Vervolg - Bezoldiging bestuurder en toezichthouders

Naam	K. Hazelaar	E. Fokkema	G. J. van Doornik	K.J.H. Hillen	S. R. S. Datema	D. P. J. van Lith-Woestenber
Functiegegevens	Bestuurder	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december
Individueel WNT-maximum	165.000	24.750	16.500	16.500	16.500	16.500
Beloning	171.915	13.037	8.691	8.691	8.691	8.691
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	10.861	-	-	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	<b>182.776</b>	<b>13.037</b>	<b>8.691</b>	<b>8.691</b>	<b>8.691</b>	<b>8.691</b>
Verplichte motivering indien overschrijding	Zie Motivering overschrijding *	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT
<b>Gegevens 2015</b>						
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december	1 mei - 31 december	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT
Beloning	170.841	12.657	8.438	5.625	8.438	8.438
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	11.466	-	-	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging 2015</b>	<b>182.307</b>	<b>12.657</b>	<b>8.438</b>	<b>5.625</b>	<b>8.438</b>	<b>8.438</b>

\* Motivering overschrijding

Overschrijding valt onder de overgangsregeling WNT-norm welke is ontstaan door de introductie van het scoremodel in 2014.

De 4 overgangsjaren 2014-2017 vallen onder de overgangsregeling.

**23 Honoraria accountant**

	2016	2015
Controle van de jaarrekening	61	76
Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en nacalculatie)	17	17
Fiscale advisering	3	3
Niet-controlediensten	1	2
	<b>82</b>	<b>98</b>

**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 22.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders



**K. Hazelaar**

Bestuurder



**E. Fokkema**

Voorzitter Raad van Toezicht



**D. P. J. van Lith - Woestenberg**

Lid Raad van Toezicht



**S. R. S. Datema**

Lid Raad van Toezicht



**G. J. van Doornik**

Lid Raad van Toezicht



**K.J.H. Hillen**

Lid Raad van Toezicht



## 2. Overige gegevens

### 2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van bestuur van Stichting Opella heeft de jaarrekening 2016 vastgesteld in de vergadering van 31 maart 2017.

De Raad van Toezicht van Stichting Opella heeft de jaarrekening 2016 goedgekeurd in de vergadering van 31 maart 2017.

### 2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 17 lid 5, dat een uit de jaarrekening blijkend positief resultaat wordt bestemd overeenkomstig het algemeen belang van en met inachtneming van de doelomschrijving van de Stichting.

### 2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

### 2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die relevant zijn voor de jaarrekening.

### 2.5 Nevenvestigingen

Stichting Opella heeft geen nevenvestigingen.

### 2.6 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

## 2.6 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Tel: +31 (0)30 284 98 00  
 Fax: +31 (0)30 284 99 61  
 info@bdo.nl  
 www.bdo.nl

BDO Audit & Assurance B.V.  
 Postbus 4053, 3502 HB Utrecht  
 Van Deventerlaan 101, 3528 AG Utrecht  
 Nederland

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht van Opella, Christelijke Stichting voor wonen, zorg en welzijn te Ede.

#### A. Verklaring over de jaarrekening 2016

##### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Opella, Christelijke Stichting voor wonen, zorg en welzijn ('de instelling') te Ede gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de instelling op 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2016.
2. De resultatenrekening over 2016.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

##### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn hierna beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

*Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014*

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT, de brief ter zake van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) d.d. 20 februari 2015 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016, hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014, zoals bepaald en verantwoord door de instelling, als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op het tot stand komen van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

Statutair gevestigd te Eindhoven en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17171186.  
 BDO Audit & Assurance B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid,  
 en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.



#### B. Verklaring over de in het financieel jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- Bestuursverslag van jaarrekening 2016.
- Verslag Raad van Toezicht.
- De overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:  
 • Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.  
 • Alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZI is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de Regeling verslaggeving WTZI en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag van jaarrekening 2016, Verslag Raad Van Toezicht en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI.

#### C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

*Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening*  
 Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling.

#### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

## 2.6 Vervolg - Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidssets. Onze controle bestond onder andere uit:

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



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

Utrecht, 10 april 2017

BDO Audit & Assurance B.V.  
Namens deze,

w.g.

Drs. C.F. van den Haak RA

## 3 Bijlagen

### Bijlage 1 - Overzicht resultatenrekening subsidiedossier 16/000071 en 16/003753

Subsidiegever: Gemeente Ede

	Toegekende subsidie AMW / BOS / FC	Toegekende subsidie Gezinswerk (JMW en SMW)	Toegekende subsidie PGO (+)	Totaal
<b>Baten</b>				
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>				
Subsidie 16/000071	704.640	824.342	381.667	1.910.649
Subsidie 16/003753	-	-	16.234	16.234
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>704.640</b>	<b>824.342</b>	<b>397.901</b>	<b>1.926.883</b>
<b>Lasten</b>				
<b>Bedrijfslasten</b>				
personeelskosten	642.569	751.727	362.851	1.757.147
afschrijvingen	5.574	6.520	3.147	15.241
overige kosten	53.100	62.121	29.985	145.206
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>701.243</b>	<b>820.368</b>	<b>395.983</b>	<b>1.917.594</b>
Financiële baten (+) en lasten (-)	-	-	-	-
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>	<b>3.397</b>	<b>3.974</b>	<b>1.918</b>	<b>9.288</b>
Buitengewone baten	-	-	-	-
Buitengewone lasten	-	-	-	-
Buitengewoon resultaat	-	-	-	-
<b>Resultaat</b>	<b>3.397</b>	<b>3.974</b>	<b>1.918</b>	<b>9.288</b>

Mensen willen hun eigen leven leiden. Opella ondersteunt met vakkennis en vanuit het hart.  
Het evangelie van Jezus Christus inspireert ons om er te zijn voor ieder mens.



## Opella

Postbus 677

6710 BR Ede

telefoon 0318 752222

servicepunt@opella.nl

[www.opella.nl](http://www.opella.nl)

