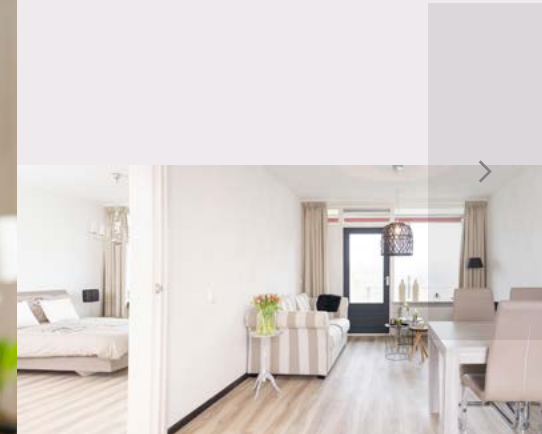
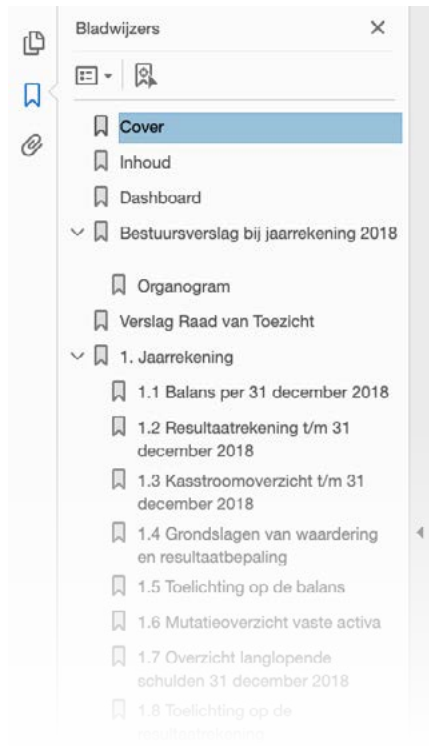


opella



Zorgdienstverlener Opella

Jaarverslag 2018



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

Dashboard

Bestuursverslag van jaarrekening 2018

Verslag raad van toezicht

1. Jaarrekening

- 1.1 Balans per 31 december 2018
- 1.2 Resultatenrekening t/m 31 december 2018
- 1.3 Kastroomoverzicht t/m 31 december 2018
- 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 2018

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 resultatenrekening subsidiedossiers
- 3.2 Overzicht Boekwaarde vaste activa t/m
31 december 2018 per gebouw

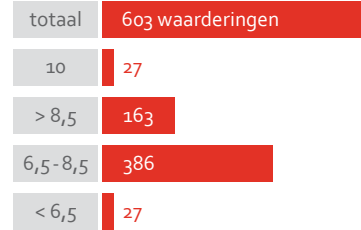
Colofon

Klanten

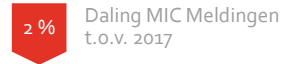


5.223

Zorgkaart Nederland



Melding Incident Cliënt



Medewerkers



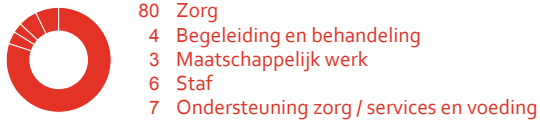
1.703 medewerkers

+/- 750 vrijwilligers

Ziekteverzuim (%)



Verdeling 955,7 FTE (%)



Topscan (MTO)



688 medewerkers

74 teams



Bedrijfsvoering

Omzet (x € 1.000)



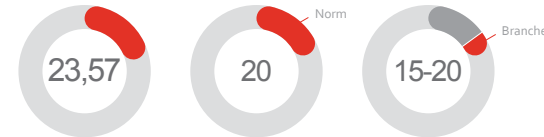
Omzetverdeling 2018 (%)



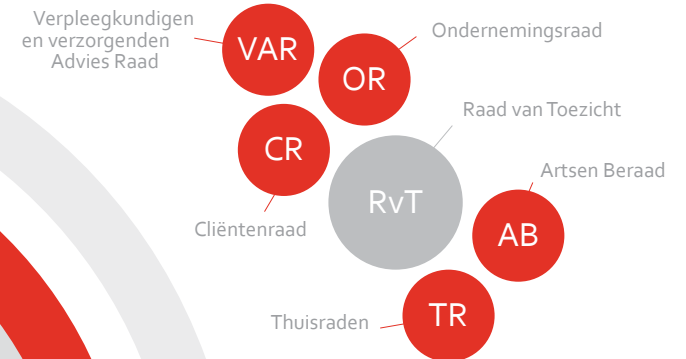
Solvabiliteit (%)



Weerstandsvermogen (%)



Medezeggenschap



Bestuursverslag bij jaarrekening 2018

Opella is een stichting met de kenmerken van een onderneming. Opella heeft in 2018 activiteiten uitgevoerd die horen bij de Wet langdurige Zorg (Wlz), de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo), de Zorgverzekeringswet (Zvw) en overige subsidies. Verder leverde Opella diensten aan particulieren. In 2018 heeft Opella diensten geleverd aan gemiddeld 5.233 klanten, door 1.703 medewerkers (955,7 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. De naam Opella betekent kleine dienst. Daarmee zeggen we dat we er zijn voor onze klanten, zodat zij hun eigen leven kunnen leiden. De visie van Opella gaat uit van de wensen van klanten, hun naasten en medewerkers. Opella ondersteunt met vakkenis en vanuit het hart.

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	servicepunt@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 is per 1 april 2018 overgegaan van een eenhoofdige naar een tweehoofdige 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.

Leidinggevendend Zorg & Welzijn, en andere leidinggevendend hebben bij Opella de dagelijkse leiding van de organisatie. Zij geven per wijk of locatie leiding aan professionele zorgverleners en ondersteunende medewerkers. Het bestuur is verantwoordelijk voor het algehele functioneren van Opella op korte en (middel)lange termijn. Na het besluit van zowel de raad van toezicht als de raad van bestuur eind 2017 om de structuur van onze organisatie aan te passen, heeft dat in 2018 z'n beslag gekregen. De stap had brede steun in de organisatie, tegelijkertijd was het een flinke operatie met andere verhoudingen en kortere lijnen voor velen in Opella. Het tweehoofdig bestuur werkt verder aan open (ver)houdingen naar iedereen waarbij beiden op de bestuurlijke verantwoordelijkheid aanspreekbaar zijn. De, niet tradionionele, verdeling van de aandachtgebieden ondersteunt de integrale en collegiale aanpak en leidt tot samen werken in het samenwerken.

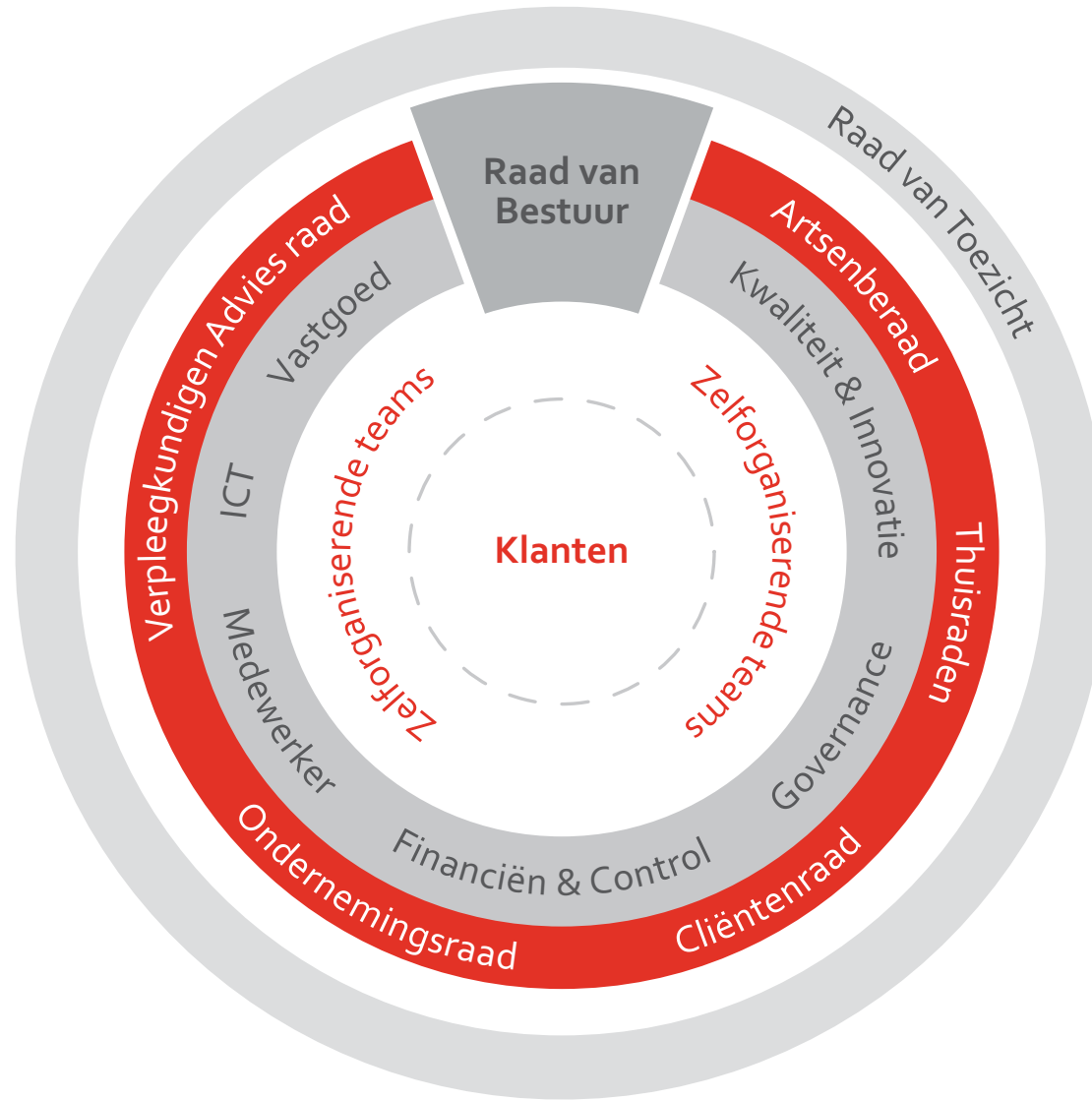
De raad van toezicht ziet toe op het functioneren van de raad van bestuur en neemt daarbij de Zorgbrede Governance Code als uitgangspunt.

Medezeggenschap en toezicht

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 en verzorgenden 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



| **Thuis Geven**

In 2015/2016 is Opella gestart met Domein Overstijgend Werken (DOW). Met domeinoverstijgend werken wordt zorg en ondersteuning niet langer vanuit verschillende wetten geboden, maar krijgt de klant zorg en ondersteuning die nodig is, ongeacht de verschillende wetten die daaraan ten grondslag liggen. De financiering en verantwoording moeten daarop aansluiten. Vanaf 1 januari 2018 is deze manier van werken concreet uitgerold binnen Opella onder de naam 'Thuis geven'. Als Opella 'geven we thuis' om het zolang mogelijk thuis blijven mogelijk te maken voor onze klanten. We zijn aanspreekpunt voor klant en naaste, soms door de weg te wijzen en soms door zelf zorg en ondersteuning te bieden. Met onze vakkennis en kunde geven wij duidelijkheid over de keuzes die de klant kan maken om zijn zorgvraag in te vullen. We begeleiden klanten om optimaal en doelmatig gebruik te maken van zorg en ondersteuning, gefinancierd vanuit verschillende financiële kaders. We doen dit volgens het principe; één klant, één plan, één regisseur, genaamd arrangeur.

| **Terugblik 2018: Huis en thuis op orde**

De filosofie van Opella, 'Net als thuis', heeft zich in vertaald in 'Huis (bedrijfsvoering) en Thuis (cultuur) op orde'. De omstandigheden van 2017 die zich ook in 2018 nog lieten gelden maakten dat veel gesproken is over geld, terwijl geld niet bepalend is. Het is een middel om de doelen van Opella te realiseren. Gewoon goede zorg, net als thuis. De (negatieve) financiële resultaten van 2017 bleken vooral een gevolg van het doen zoals we het deden en dan met harder werken. Terwijl vooral de oplossing zit in het anders met elkaar omgaan en anders werken. Het jaar 2018 heeft in het verlengde gestaan van de aanpak die startte in 2017: doorpakken gericht op de visie.

Thuis geven wordt alleen een succes met een gezonde bedrijfsvoering. Een gezonde bedrijfsvoering is de basis van een succesvolle organisatie. De manier waarop de bedrijfsvoering is georganiseerd, heeft immers veel invloed op het primaire zorgproces. Efficiënt en effectief werken blijven daarom concreet veel aandacht krijgen. Gelet op het financiële resultaat gaat het met Opella met betrekking tot huis op orde de goede kant op. We sluiten de jaarrekening af met een (klein) positief resultaat.

De ingezette aanpak eind 2017 is in 2018 voortgezet waarbij duidelijk een aantal onderdelen de transitie hebben gemaakt en het huis op orde heeft. Over de hele linie zijn binnen Opella verbeteringen zichtbaar. We zijn immers in staat geweest om het tekort van 2017 (2,7 miljoen) te keren naar een positief resultaat van € 533.048 over 2018.

Tegelijkertijd zijn we er nog niet, Opella blijft nog achter op het begrote resultaat. Daarmee heeft Opella haar huis nog onvoldoende op orde. Het bestuur realiseert zich echter dat het jaar 2018 voor veel mensen in Opella een zwaar jaar was. In balans met elkaar werken is daarbij noodzakelijk. Hiermee is ook de doelstelling voor 2019 duidelijk om Thuis geven meer en ver te kunnen ontwikkelen.

Financieel

Het resultaat 2018 inclusief incidentele posten bedraagt € 0,533 miljoen positief. In dit resultaat zijn gesaldeerd € 0,562 miljoen positieve, niet tot de "reguliere bedrijfsuitoefening" te rekenen resultaten begrepen. Het genormaliseerde bedrijfsresultaat over 2018 is € 0,029 miljoen negatief.

Vergelijking exploitatie 2018 - 2017 (x € 1.000)

	Realisatie 2018		Realisatie 2017	
	€	%	€	%
Bedrijfsopbrengsten				
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	52.672	82,8	54.041	80,7
Omzet DBC's	4.785	7,5	4.348	6,5
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	3.099	4,9	2.994	4,5
Overige bedrijfsopbrengsten	3.063	4,8	5.557	8,3
	63.620	100	66.912	100
Bedrijfslasten				
Personeelskosten	47.963	75,4	51.702	77,3
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.607	4,1	2.245	3,4
Overige bedrijfskosten	12.246	19,2	15.366	23,0
	62.816	98,7	69.313	103,6
Financiële baten (+) en lasten (-)	- 272	- 0,4	- 384	- 0,6
Resultaat bedrijfsvoering	533	0,8	- 2.785	- 4,2
Incidentele posten	562		- 551	
Genormaliseerde bedrijfsresultaat	- 29		- 2.234	

Financiële kengetallen

Financiële kengetallen	2018	2017	norm
Solvabiliteit (EV/Totaal vermogen)	41,1 %	39 %	30 %
Liquiditeit (Vlottende activa/kortlopende schulden)	1,25	1,10	1,20
Rendement (Resultaat/Totaal opbrengsten)	0,8 %	- 4,2 %	1,5 %
Weerstandvermogen (EV/Totaal opbrengsten)	23,6 %	21,6 %	20 %
Personeelskostenratio (Personeelskosten/Totaal opbrengsten)	75,4 %	77,3 %	73,8 %

Het resultaat in de jaarrekening is een momentopname van de financiële resultaten van Opella in 2018. Dat is zichtbaar in de stabiele ratio's zoals solvabiliteit en het weerstandvermogen. Alle ratio's zijn verbeterd ten opzichte van 2017. Opella voldoet bij 4 van de 5 ratio's aan de norm. De liquiditeitratio is in 2018 13 % hoger dan 2017. Het weerstandvermogen geeft aan in hoeverre Opella in staat is om een financiële calamiteit op te vangen. Het weerstandvermogen van 2018 is 23,6 % (norm = 20 %).

Opella heeft in 2017 niet alle vereiste ratio's in de kredietovereenkomsten met de externe financiers weten te behalen. Mede door het positieve resultaat zijn deze ratio's bij het opstellen van de jaarrekening 2018 wel weer behaald.

Personeel

In 2018 heeft Opella diensten geleverd aan 5.233 klanten, door 1.703 medewerkers (955,7 fte) en circa 750 vrijwillige medewerkers. Het aantal fte betaalde medewerkers nam af van 1.036,9 fte in 2017 naar 955,7 fte in 2018 (-/- 7,8 %).

FTE (in aantallen)

	2018	2017
Klanten	5.233	5.187
Vrijwilligers	~ 750	~ 750
Medewerkers	1.703	1.682

	2018	2017
Staf	59,2	61,4
Ondersteuning zorg/service & voeding	66,9	79,8
Zorg	759,0	821,6
Begeleiding en Behandeling	41,8	45,3
Maatschappelijk werk	28,8	28,8
Totaal Opella	955,7	1.036,9

Het aantal medewerkers is in 2018 gedaald met 81,2 fte. De grootste absolute daling (-/- 62,6 fte, 7,6%) vond plaats in de zorg. Deze daling heeft met name te maken met dat Opella in 2017 nog hulp bij het huishouden in Gemeente Wageningen leverde en in 2018 niet meer. Tevens is er een daling als gevolg van de krappe arbeidsmarkt in de zorg. Verschillende vacatures zijn ingevuld door onder andere uitzendkrachten, maar ook door collega's die extra diensten hebben kunnen werken.

Het verzuimpercentage over heel 2018 is 5,8 % en is daarmee gedaald ten opzichte van 2017 (6,7 %). Dit jaar heeft in het teken gestaan van het verminderen van het verzuim en het verbeteren van de inzetbaarheid van de medewerkers van Opella. Deze aanpak wordt voortgezet in 2019.

Vooruitblik 2019

Het thema blijft huis op orde, thuis op orde en thuisgeven. Borging van de ingezette maatregelen zal er in 2019 toe moeten leiden dat Opella als totaal en de individuele bedrijfsonderdelen voldoen aan de gestelde kaders. Het daadwerkelijk realiseren van de begrote doelstellingen zal het fundament zijn van Thuis Geven en daarmee de doelstelling van 2019.



Kars Hazelaar & Ineke Wever
Raad van bestuur Opella

15 april 2019

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 Kees Slingerland blikt terug op het jaar 2018.

Voor mij als voorzitter en voor raadslid Jan Willem te Ronde was 2018 het eerste jaar in de raad van toezicht van Opella. Om de continuïteit in de raad te borgen, hebben we in 2018 geworven voor nog een nieuw lid voor de raad van toezicht, die per 1 januari 2019 van start gaat.

■ Een boeiend jaar

Het jaar 2018 was een boeiend jaar. Opella sloot 2017 af met een tegenvallend financieel resultaat. Er was dus veel aandacht voor de financiële ontwikkeling, met name voor de bedrijfs-onderdelen die een tegenvallend resultaat hadden laten zien. Het negatieve financiële resultaat over 2017 bleek inderdaad een incident. De betreffende bedrijfs-onderdelen lieten verbetering zien. Minstens zo belangrijk: de financiële beheersing werd kwalitatief verbeterd, waardoor Opella minder risico loopt op financiële verrassingen in de toekomst. De zorg is een wereld vol onzekerheden: wetgeving en wijze van financiering veranderen voortdurend. Dat vraagt alertheid van de hele organisatie en met name van alle leidinggevenden.

■ Vernieuwing

Bij focus op financiën loop je als organisatie het risico dat vernieuwing stil komt te staan. Dat hebben we met elkaar in 2018 niet laten gebeuren. Opella wil domeinoverstijgend werken. Dat betekent een grote kwaliteitsimpuls. Voor de klant creëer je een vast aanspreekpunt en dat geeft rust. Domeinoverstijgend werken betekent ook een positieve stimulans voor medewerkers. Zij kunnen de echte vragen van klanten overzien en samen met anderen beantwoorden. De raad van toezicht vindt dit een belangrijke ontwikkeling, waarbij Opella een voorbeeld kan zijn voor andere organisaties. In 2018 is deze vernieuwing verder voortgezet.

■ Voldoende professionals

De hele zorgsector krijgt in de toekomst te maken met een gebrek aan voldoende kwalitatief goede professionals. Dat geldt dus ook voor Opella. Als raad van toezicht hebben we met de raad van bestuur, HR en recruitment de analyses doorgenomen. Niet alleen met een focus op instroom van nieuwe medewerkers, maar met behoud van goede medewerkers en terugdringen van verzuim. Een laag verzuimcijfer is essentieel in de zorg. Het heeft niet alleen een financiële component, maar maakt ook zichtbaar hoe gemotiveerd het personeel is. Daarmee is het een graadmeter voor de kwaliteit van je organisatie. In 2018 was er de nodige aandacht om het verzuim niet tijdelijk, maar blijvend op een laag niveau te krijgen.

| Tweehoofdig bestuur

Sinds het voorjaar van 2018 werkt Opella met een tweehoofdige raad van bestuur. De functie van directeuren is afgeschaft. Daarmee heeft Opella een dubbelslag willen maken om zo meer te kunnen inzetten op 'dichtbij en korte lijnen' en meer tempo in vernieuwing. Er is daarom ook met bestuurder Kars Hazelaar gekozen voor twee gelijkwaardige bestuurders met elk volledige verantwoordelijkheid. Vanuit die gedachte is Ineke Wever aangesteld als bestuurder naast hem, waarbij Kars Hazelaar de voorzittersrol behoudt. Een vernieuwing, waar iedereen binnen de organisatie aan moest wennen. Als raad van toezicht hebben we de vinger aan de pols gehouden of het werken met twee bestuurders ons voordelen opleverde. De aanloopfase is nog niet volledig achter de rug, maar is goed verlopen.

| Transparantie

De hele raad van toezicht heeft afgelopen jaar met veel plezier zijn werk gedaan. We vergaderen bewust telkens op een andere locatie van Opella. Medewerkers ontvangen ons daar hartelijk en nemen ons mee in de mooie dingen

van hun vak en de uitdagingen waar zij tegenaan lopen. Dit vindt altijd plaats met transparantie en in een positieve sfeer. Opellamedewerkers vertellen graag over hun werk. En als raad van toezicht willen we toegankelijk zijn voor de mensen uit de organisatie.

C.T. Slingerland

Voorzitter

De raad van toezicht vergaderde in 2018 zes keer en ging in gesprek met de volgende gasten: cliëntenraad, ondernemingsraad, manager governance, manager financiën & control, manager HR, coördinator vastgoed, leidinggevende begeleiding en maatschappelijke dienstverlening, geestelijk verzorger en adviseur HR.

De auditcommissie vergaderde in 2018 zes keer en werd gevormd door K.J.H. Hillen, S.R.S. Datema en J.W. te Ronde.

De renumeratiecommissie vergaderde twee keer in 2018 en werd gevormd door C.T. Slingerland en D.P.J. Woestenberg.

1. Jaarrekening



1.1 Balans per 31 december 2018 (x € 1.000)

(na resultaatbestemming)

	31 december 2018	31 december 2017
Activa		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	279	480
Materiële vaste activa	25.116	26.313
Financiële vaste activa	20	20
	25.415	26.813
Vlottende activa		
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	-	-
Debiteuren en overige vorderingen	4.481	7.949
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	26	
Liquide middelen	6.552	2.534
	11.059	10.483
Totaal activa	36.474	37.296
Passiva		
Eigen vermogen		
Kapitaal	1	1
Bestemmingsreserves	1.710	1.710
Bestemmingsfondsen	13.286	12.753
	14.997	14.464
Voorzieningen	832	788
Langlopende schulden	11.827	12.533
Kortlopende schulden		
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	-	361
Overige kortlopende schulden	8.818	9.150
Totaal passiva	36.474	37.296

tabel 1 >

tabel 2 >

tabel 3 >

tabel 4 >

tabel 5 >

tabel 10 >

tabel 6 >

tabel 7 >

tabel 8 >

tabel 9 >

tabel 10 >

tabel 11 >

1.2 Resultatenrekening t/m 31 december 2018 (x € 1.000)

	2018	2017	
Bedrijfsopbrengsten			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	52.674	54.014	tabel 14 >
Omzet DBC's	4.785	4.348	tabel 15 >
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	3.099	2.994	tabel 16 >
Overige bedrijfsopbrengsten	3.063	5.557	tabel 17 >
	63.620	66.912	
Bedrijfslasten			
Personeelskosten	47.963	51.702	tabel 18 >
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.607	2.245	tabel 19 >
Overige bedrijfskosten	12.246	15.366	tabel 20 >
	62.815	69.313	
Bedrijfsresultaat			
	805	- 2.401	
Financiële baten (+) en lasten (-)	- 272	-384	tabel 21 >
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	533	- 2.785	
Buitengewone baten en lasten	-	-	
Resultaat boekjaar	533	- 2.785	
Resultaatbestemming			
Dotatie Reserve aanvaardbare kosten	533	- 2.785	
Dotatie Algemene reserve woningen			
Onttrekking Algemene reserve maatschappelijk werk			
	533	- 2.785	

1.3 Kasstroomoverzicht t/m 31 december 2018 (x € 1.000)

	2018	2017
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat (excl. financiële baten en lasten)	805	- 2.401
Aanpassingen voor		
afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.998	2.145
mutaties voorzieningen	44	12
boekresultaten afstoting vaste activa	-	-
Subtotaal	2.041	2.156
Veranderingen in werkkapitaal		
mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBCzorgproducten	34	19
vorderingen en overlopende activa	3.433	- 1.326
vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	- 387	- 1.658
schulden aan kredietinstellingen	-	-
kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	- 328	- 1.730
	2.753	- 4.695
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	5.599	- 4.940
Ontvangen intrest	-	-
Betaalde intrest	- 272	- 384
Ontvangen dividenden	-	-
	- 272	- 384
Totaal	5.327	- 5.324
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen materiële vaste activa	- 1.201	- 151
Desinvesteringen materiële vaste activa	543	107
Investeringen immateriële vaste activa	- 144	- 518
Desinvesteringen immateriële vaste activa	204	- 20
Afname saldo financiële vaste activa	-	-
Totaal	- 599	- 582
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	-	4.200
Aflossing langlopende schulden	- 710	- 5.215
Totaal	- 710	- 1.015
Mutatie geldmiddelen	4.018	- 6.921

Stand geldmiddelen	
1 januari 2018	2.534
31 december 2018	6.552
Toename	4.018
1 januari 2017	9.456
31 december 2017	2.534
Afname	- 6.922

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.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

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.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken.

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.

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.

| **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.

| **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-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is.

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

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 materiële 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 nacalculerbare 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 geen verlieslatend contract gebleken.

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.

Vorraden

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. Voorzeningen 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.

Voorzeningen (algemeen)

Voorzeningen 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 december 2018 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. herstructureringen 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, receptie en directie 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 herstructureringen voortvloeiende verplichtingen. Eind 2018 is er geen sprake meer van een reorganisatievoorziening.

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.

Operatieve 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 wel/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 pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2018 bedroeg de dekkingsgraad 101,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. 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.

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.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

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.

1.5 Toelichting op de balans (x € 1.000)

Activa

1 Immateriële vaste activa

	31 december 2018	31 december 2017
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	279	480
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	-	-
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	-	-
Onderhanden werk immateriële activa	-	-
	279	480
Boekwaarde per 1 januari	480	44
Bij: investeringen	144	518
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	141	82
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-	-
Af: desinvesteringen	204	-
	279	480
Aanschafwaarde	414	561
Cumulatieve herwaarderingen	-	-
Cumulatieve afschrijvingen	135	80

Toelichting

De immateriële vaste activa hebben voornamelijk betrekking op ontwikkelingskosten van Nedap, vervanging Square, de nieuwe website en project verbeteren HR. In 2018 is het programma Exact uitgefaseerd en dus gedesinvesteerd. Exact maakte deel uit van een groter project welke als 1 activa was geactiveerd. Om Exact te kunnen desinvesteren is deze complete activa gedesinvesteerd en het resterende deel (zonder Exact) weer opnieuw geactiveerd. Daarom staan er ook relatief grote bedragen bij investeringen en desinvesteringen. Per Saldo is Exact gedesinvesteerd terwijl het nog een boekwaarde had van € 0,066 miljoen.

2 Materiële vaste activa

	31 december 2018	31 december 2017
Bedrijfsgebouwen en terreinen	17.911	19.036
Machines en installaties	4.785	5.267
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.292	1.768
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	128	242
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	-	-
	25.116	26.313
Boekwaarde per 1 januari	26.314	28.332
Bij: investeringen	1.201	151
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	1.856	2.063
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen aanschaf	6.648	1.575
Bij: desinvesteringen afschrijvingen	6.105	1.468
	25.116	26.313
Aanschafwaarde ultimo	34.798	40.243
Cumulatieve herwaarderingen ultimo		-
Cumulatieve afschrijvingen ultimo	9.682	13.931
Boekwaarde	25.116	26.313

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-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is.

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

Opella heeft geen nieuwe uitgebreide impairmenttoets uitgevoerd, omdat voor deze locaties vanuit voorgaande jaren is geconcludeerd dat de boekwaarde significant lager ligt dan de bedrijfswaarde. In 2018 hebben verder geen belangrijke veranderingen in de omstandigheden plaatsgevonden, zodat er voor deze locaties geen risico op impairment bestaat.

(Des-)investeringen

In 2018 is er voor € 1,201 miljoen geïnvesteerd. Het grootste deel van de nieuwe investeringen had betrekking op de nieuwe ICT infrastructuur.

In 2018 is voor € 6,648 miljoen gedesinvesteerd. Dit betrof o.a. kosten met betrekking tot de Nudehof. Dit pand is in 2018 verkocht en dus gedesinvesteerd.

3 Financiële vaste activa

	31 december 2018	31 december 2017
Overige vorderingen	20	20
	20	20

Het verloop van de financiële vaste activa in de verslagperiode is als volgt	2018	2017
Boekwaarde per 1 januari	-	-
Bij: kapitaalstorting	20	20
Af: afboeking vordering NZa	-	-
Af: afschrijving leningskosten	-	-
Af: vervreemding deelneming	-	-
Af: desinvesteringen aanschaf	-	-
Af: desinvesteringen afschrijvingen	-	-
	20	20

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

	31 december 2018	31 december 2017
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	410	376
Af: ontvangen voorschotten	- 410	- 376
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 2018
CVA	998418022	12	-	- 12	-
Overige diagnosen	998418026	89	-	- 89	-
CVA	998418029	12	-	- 12	-
Overige diagnosen	998418032	18	-	- 18	-
CVA	998418034	2	-	- 2	-
Overige diagnosen	998418036	2	-	- 2	-
CVA	998418047	14	-	- 14	-
CVA	998418049	8	-	- 8	-
CVA	998418053	6	-	- 6	-
Overige diagnosen	998418060	59	-	- 59	-
Overige diagnosen	998418063	14	-	- 14	-
Overige diagnosen	998418064	13	-	- 13	-
Overige diagnosen	998418065	21	-	- 21	-
Overige diagnosen	998418066	46	-	- 46	-
Overige diagnosen	998418067	34	-	- 34	-
Overige diagnosen	998418069	4	-	- 4	-
Overige diagnosen	998418070	23	-	- 23	-
Overige diagnosen	998418073	32	-	- 32	-
Totaal (onderhanden werk)		410	-	- 410	-

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 € 0,410 miljoen.

5 Debiteuren en overige vorderingen

	31 december 2018	31 december 2017
Vorderingen op debiteuren	2.648	4.059
Voorziening dubieuze debiteuren	- 18	- 25
Vooruitbetaalde bedragen	434	1.632
Nog te ontvangen bedragen	1.417	2.283
	4.481	7.949

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 € 1,417 miljoen zijn o.m. opgenomen:

- 1) Vordering op debiteuren vanuit Exact 0,526 miljoen
- 2) nog te factureren DBC's € 0,508 miljoen (= nog te factureren +/- gedeelte van het ontvangen voorschot).
- 3) nog te ontvangen subsidies € 0,199 miljoen
- 4) diverse kleinere posten (zoals energie-afrekeningen, nog te ontvangen kortingen).

6 Liquide middelen

	31 december 2018	31 december 2017
Bankrekeningen	6.549	2.546
Kassen	3	- 12
	6.552	2.534

Passiva

7 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:	31 december 2018	31 december 2017
Kapitaal	1	1
Bestemmingsreserves	1.710	1.710
Bestemmingsfondsen	13.286	12.753
Totaal eigen vermogen	14.997	14.464

Het verloop is als volgt	1 januari 2018	Resultaatbestemming	Overige mutaties	31 december 2018
Kapitaal				
Kapitaal	1	-	-	1
	1	-	-	1
Bestemmingsfondsen				
Reserve aanvaardbare kosten	12.753	533	-	13.286
	12.753	533	-	13.286
Bestemmingsreserves				
Algemene reserves maatschappelijk werk	7	-	-	7
Algemene reserves woningen	1.703	-	-	1.703
	1.710	-	-	1.710
	14.464	533	-	14.997

Toelichting

Het positieve resultaat 2018 ad € 0,533 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 2018	Dotatie/vrijval	Onttrekking	Saldo per 31 december 2018
Voorziening arbeidsongeschikten	326	527	- 203	650
Voorziening jubileumuitkeringen	188		- 6	182
Voorziening reorganisatie	274	-	- 274	-
	788	527	- 483	832

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

31 december 2018

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) (betreft m.n. de voorziening reorganisatie)	679
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	90
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	63

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 31-12-2018 tot maximaal één jaar na balansdatum voor medewerkers waarvan per balansdatum de verwachting is dat zij in totaal tenminste een jaar ziek zullen zijn.

De voorziening jubileumuitkeringen 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 is in 2018 volledig onttrokken en heeft geen saldo meer.

9 Langlopende schulden

	31 december 2018	31 december 2017
Schulden aan kredietinstellingen	11.827	12.533
	11.827	12.533

Het verloop is als volgt weergegeven	2018	2017
Stand per 1 januari	13.248	14.263
Bij: nieuwe leningen	-	4.200
Af: aflossingen	710	5.215
	12.538	13.248

Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	710	715
	11.827	12.533

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	710	715
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	11.827	12.533
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	9.018	10.010

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 2018	31 december 2017
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort				1.057	852
				1.057	852
Schulden uit hoofde van bekostiging					
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot				1.031	1.213
				1.031	1.213

Het verloop is als volgt	t/m 2015	2016	2017	2018	totaal
Saldo per 1 januari	- 671	- 461	771	-	- 361
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	-	-
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	- 360	461	- 771	1.057	386
Subtotaal mutatie boekjaar	- 360	461	- 771	1.057	386
Saldo per 31 december	- 1.031	-	-	1.057	26

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 2018	31 december 2017
vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.057	852
schulden uit hoofde van financieringsoverschot	1.031	1.213
	26	- 361

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2018	2017
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	32.203	32.685
Af: ontvangen voorschotten	31.146	31.913
Af: overige ontvangsten DBC	-	-
	1.057	771

Toelichting

Het financieringsoverschot is in 2018 toegenomen. Deze toename heeft een positieve invloed op de liquiditeitspositie van Opella.

1.1 Overige kortlopende schulden

	31 december 2018	31 december 2017
Crediteuren	1.332	1.192
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	710	715
Belastingen en sociale premies (m.n. loonheffing)	899	872
Schulden terzake pensioenen	-	-
Nog te betalen salarissen	434	490
Vakantiegeld + dagen / eindejaarsuitkering	3.763	3.506
Nog te betalen kosten	1.138	2.035
Vooruitontvangen opbrengsten	542	340
	8.818	9.150

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 2018 is er niet.
- 2) De aflossingsverplichting langlopende leningen is in 2018 bijna gelijk aan 2017.
- 3) Eind 2018 heeft Opella heeft geen schuld bij een Pensioenfonds.
- 4) De nog te betalen salarissen hebben betrekking op over voorgaande maanden nog te betalen variabele looncomponenten zoals onregelmatigheidstoeslag, overuren etc.
- 5) De post vakantiegeld + dagen/eindejaarsuitkering heeft betrekking op door medewerkers t/m 2018 opgebouwde rechten op vakantie-/verlofdagen, vakantiegeld en eindejaarsuitkering.
- 6) Onder de post nog te betalen kosten bevinden zich reserveringen voor o.m. nog over 2018 te betalen rente, kosten voor cliënten, energie, onderhoud.
- 7) Onder de post vooruitontvangen opbrengsten staan de voorschotten voor de subsidies van Gemeente Ede, welke Opella in 2018 al heeft ontvangen voor 2019.

12. Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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 2019. Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 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 2018.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot de Macrobeheersingsinstrumenten 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 de 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 2018 bedraagt de obligoverplichting € 248.231,-.

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 € 8,263 miljoen, waarvan € 4,263 miljoen in de vorm van een lening en € 4,000 miljoen in de vorm van rekening courantkrediet. Bij de BNG bank beschikt Opella per balansdatum over een kasgeldfaciliteit van € 1,800 miljoen.

Garanties

Opella heeft eind 2018 geen afgegeven bankgaranties meer.

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 voornamelijk 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. Het huurcontract is in 2018 verlengd met 5 jaar tot 1 april 2023.

Opella huurt de portocabins voor afdeling Baken (24 zorgeenheden) 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. In 2016 is het huurcontract verlengd tot 1 november 2019.

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. In 2017 is besloten het huurcontract te verlengen tot 1 oktober 2019.

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	1.958	3.954	283	6.195
Lease auto's	16	16	-	32
Totaal	1.974	3.970	283	6.227

1.6 Mutatieoverzicht vaste activa (x € 1.000)

1.6.1 Immateriele vaste activa

	Vaste activa in gebruik	Onderhanden projecten	Immateriele vaste activa
Stand per 1 januari 2018			
aanschafwaarde	560	-	560
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	80	-	80
Boekwaarde per 1 januari 2018	480	-	480
Mutaties in het boekjaar			
investeringen	-	144	144
toevoegingen vanuit onderhanden werk	144	-	144
herwaarderingen	-	-	-
afschrijvingen	142	-	142
terugname geheel afgeschreven activa			
- aanschafwaarde	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
desinvesteringen			
- aanschafwaarde	291	-	291
- onttrekking vanuit onderhanden werk		144	144
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	87	-	87
per saldo	204	144	348
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	- 201	-	- 201
Stand per 31 december 2018			
aanschafwaarde	414	-	414
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	135	-	135
Boekwaarde per 31 december 2018	279	-	279
Afschrijvingspercentage	20 %	n.v.t.	

1.6.2 Materiele vaste activa

	Bedrijfsterreinen / gebouwen	Machines / installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Telling vaste activa	Onderhanden projecten	Totaal
Stand per 1 januari 2018						
aanschafwaarde	27.615	8.546	3.841	40.002	242	40.244
cumulatieve herwaarderingen		-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	8.579	3.278	2.074	13.931	-	13.931
Boekwaarde per 1 januari 2018	19.036	5.268	1.767	26.071	242	26.313
Mutaties in het boekjaar						
investeringen	-	-	-	-	1.202	1.202
toevoegingen vanuit onderhanden werk	57	8	1.251	1.316	-	1.316
herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
afschrijvingen	728	428	700	1.856	-	1.856
extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	-	-	-	-	-	-
terugname geheel afgeschreven activa						
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
desinvesteringen						
- aanschafwaarde	5.520	525	603	6.648	-	6.648
- onttrekking vanuit onderhanden werk	-	-	-	-	1.316	1.316
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	5.067	461	577	6.105	-	6.105
per saldo	453	64	26	543	1.316	1.858
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	- 1.124	- 484	525	- 1.083	- 114	- 1.197
Stand per 31 december 2018						
aanschafwaarde	22.152	8.029	4.489	34.670	128	34.798
cumulatieve herwaarderingen		-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	4.240	3.245	2.197	9.682	-	9.682
Boekwaarde per 31 december 2018	17.912	4.784	2.292	24.988	128	25.116
Afschrijvingspercentage	2 % - 10 %	5 %	5 % - 33,3 %		n.v.t.	

Het investeringsbedrag ad € 1,397 miljoen heeft o.m. betrekking op

Activering nwe Infrastructuur ICT	1.116,8
Zorghulpmiddelen	86,2
Verbouw Walraven tbv Begeleiding	40,7
Aanpassen Galvanistraat	34,8
Ict-middelen	26,5
Losse Inventaris	24,0
Verbouw Honskamp (kantoor naar zorgruimte)	19,4
Verbouw TZ-kantoor v. Uvenweg	11,5
Aanpassen BMI Machtella	8,5
Aanschaf AAG Vastgoedrekenmodel	7,0
Verbouw Commandeursweg 8 tbv Begeleiding	6,3
Aanschaf schoonmaakmachine	3,9
Aanschaf schutting Cornelie	2,8
Aanpassen kozijn Machtella	2,7
	1.391
Overig	6
	1.397

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 halszenders alsmede ASDL-VPN-verbinding, routers, bekabeling (netwerk)	33,3
	GSM-toestellen	50
Bedrijfsactiva in uitvoering		0

1.7 Overzicht langlopende schulden 31 december 2018 (x €1.000)

					Totaal
Leninggever	BNG *326	BNG *982	ING 65.01.53.162	ING* 886	
Datum	1 oktober 2014	11 februari 2002	23 juli 2015	22 februari 2017	
Hoofdsom (€)	5.100	363	4.900	4.200	
Totale looptijd	25	20	9 jaar + 5 mnd	14	
Soort lening	linieair	linieair	linieair	linieair	
Werkelijke rente (%)	2,15	5,30	3,15	0,87	
Restschuld 31 december 2017 (€)	4.512	77	4.459	4.200	13.248
Nieuwe lening in 2018 (€)	-	-	-	-	-
Aflossing 2018 (€)	196	18	196	300	710
Restschuld 31 december 2018 (€)	4.315	59	4.263	3.900	12.537
Restschuld over 5 jaar (31 december 2023) (€)	3.335	-	3.283	2.400	9.018
Resterende looptijd in jaren op 31 december 2018	22	3	7	12	
Aflossingswijze	jaar	kwartaal	kwartaal	jaar	
Aflossing < jr (€)	196	18	196	300	710
Gestelde zekerheden	WFZ borging	WFZ borging	hypotheek	WFZ borging	

1.8 Toelichting op de resultatenrekening (x € 1.000)

13 Gesegmenteerde resultatenrekening over 2018

Segment Wet Langdurige Zorg

	2018
Bedrijfsopbrengsten	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	32.286
Omzet DBC's	-
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-
	32.286
Bedrijfslasten	
Personeelskosten	22.878
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.634
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-
Overige bedrijfskosten	6.612
	31.124
Bedrijfsresultaat	1.162
Financiële baten (+) en lasten (-)	-141
Resultaat boekjaar	1.021
Resultaatbestemming	
Dotatie (+) / onttrekking (-) Reserve aanvaardbare kosten	1.021
Dotatie Algemene reserve woningen	-
Onttrekking Algemene reserve maatschappelijk werk	-
	1.021

Segment zorgverzekeringswet

	2018
Bedrijfsopbrengsten	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13.018
Omzet DBC's	4.785
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-
	17.803
Bedrijfslasten	
Personeelskosten	14.792
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	300
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-
Overige bedrijfskosten	3.063
	18.155
Bedrijfsresultaat	- 352
Financiële baten (+) en lasten (-)	- 78
Resultaat boekjaar	- 430
Resultaatbestemming	
Dotatie (+) / onttrekking (-) Reserve aanvaardbare kosten	- 430
Dotatie Algemene reserve woningen	-
Onttrekking Algemene reserve maatschappelijk werk	-
	- 430

Segment WMO

	2018
Bedrijfsopbrengsten	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	7.092
Omzet DBC's	-
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-
	7.092
Bedrijfslasten	
Personeelskosten	6.003
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	62
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-
Overige bedrijfskosten	794
	6.859
Bedrijfsresultaat	233
Financiële baten (+) en lasten (-)	- 31
Resultaat boekjaar	202
Resultaatbestemming	
Dotatie (+) / onttrekking (-) Reserve aanvaardbare kosten	202
Dotatie Algemene reserve woningen	-
Onttrekking Algemene reserve maatschappelijk werk	-
	202

Segment Subsidie

	2018
Bedrijfsopbrengsten	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	-
Omzet DBC's	-
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	3.076
Overige bedrijfsopbrengsten	-
	3.076
Bedrijfslasten	
Personeelskosten	2.735
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	49
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-
Overige bedrijfskosten	315
	3.099
Bedrijfsresultaat	- 22
Financiële baten (+) en lasten (-)	- 14
Resultaat boekjaar	- 36
Resultaatbestemming	
Dotatie (+) / onttrekking (-) Reserve aanvaardbare kosten	- 36
Dotatie Algemene reserve woningen	-
Onttrekking Algemene reserve maatschappelijk werk	-
	- 36

Segment Overige Opbrengsten

	2018
Bedrijfsopbrengsten	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	-
Omzet DBC's	-
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)	-
Overige bedrijfsopbrengsten	3.362
	3.362
Bedrijfslasten	
Personeelskosten	1.554
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	562
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-
Overige bedrijfskosten	1.462
	3.578
Bedrijfsresultaat	- 216
Financiële baten (+) en lasten (-)	- 8
Resultaat boekjaar	- 224
Resultaatbestemming	
Dotatie (+) / onttrekking (-) Reserve aanvaardbare kosten	- 224
Dotatie Algemene reserve woningen	-
Onttrekking Algemene reserve maatschappelijk werk	-
	- 224

Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten 2018

	2018
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen	
Segment Wet Langdurige Zorg	1.021
Segment Zorgverzekeringswet	- 430
Segment WMO	202
Segment Subsidie	- 36
Segment Overige opbrengsten	- 224
	533
Resultaat volgens resultatenrekening	533

Baten

14 Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

	2018	2017
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	13.018	13.497
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	32.230	31.722
Opbrengsten Jeugdzorg	-	-
Opbrengsten WMO	7.092	8.270
Overige zorgprestaties	334	525
	52.674	54.014

Toelichting

In 2018 zijn de opbrengsten uit zorgprestaties met € 1,340 miljoen gedaald tov 2017.

De grootste daling wordt veroorzaakt in de opbrengsten WMO. In 2017 werd er nog Hbh geleverd in Gemeente Wageningen, maar in 2018 niet meer.

Ook daalt de omzet van de Zorgverzekeringswet met 0,479 miljoen. Dit komt met name door de krimp van diverse teams in de wijkverpleging.

De omzet in de WLZ-zorg stijgt wel tov 2017. Namelijk met € 0,508 miljoen. Deze stijging wordt veroorzaakt door extra omzet, doordat in 2018 de extra WLZ middelen zijn toegekend. Deze extra omzet is hoger dan € 0,508 miljoen. Echter zit er ook een daling in de productie door de verbouwing van locatie de Nudehof.

De omzet van de overige zorgprestaties dalen tov 2017 met € 0,191 miljoen. Dit is het resultaat van minder geleverde PGB en particuliere zorg.

15 Omzet DBC's

	2018	2017
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.615	4.814
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	170	- 466
	4.785	4.348

Toelichting

De DBC-omzet u.h.v. de door Opella geboden geriatrische revalidatiezorg is in 2018 t.o.v. 2017 gestegen met € 0,437 miljoen.

16 Subsidies (exclusief WMO en Jeugdzorg)

	2018	2017
Subsidies Wlz / ZvW-zorg	22	53
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	-	-
Subsidies provincies en gemeenten	2.418	2.574
Overige subsidies, loonkosten en EU	659	367
Totaal	3.099	2.994

Toelichting

De subsidie opbrengsten zijn gestegen met € 0,105 miljoen tov 2017.

De subsidies van de Gemeente voor Maatschappelijke dienstverlening zijn gedaald met € 0,156 miljoen tov 2017.

Dit is het gevolg van afname van activiteiten in Gemeente Wageningen.

De stijging van subsidies wordt veroorzaakt door Overige subsidies. Deze stijgen met € 0,292 miljoen.

Dit wordt veroorzaakt door een stijging van subsidies mbt opleidingen.

17 Overige bedrijfsopbrengsten

	2018	2017
Overige dienstverlening (waaronder 2 ^e - 4 ^e geldstroom UMC)	333	512
Overige opbrengsten (uitgeleend personeel en verhuur og)	2.730	5.045
Totaal	3.063	5.557

Toelichting

De daling van de overige opbrengsten t.o.v. 2017 wordt m.n. veroorzaakt doordat er in 2017 de verkoop van de grond van de Breukelderhof in de overige opbrengsten is opgenomen. In 2018 is in de overige opbrengsten wel de Verkoop van de Nudehof verantwoord. Deze is in 2018 verkocht en wordt terug gehuurd.

Lasten

18 Personeelskosten

	2018	2017
Lonen en salarissen	36.355	39.290
Sociale lasten	5.812	6.135
Pensioenpremies	2.865	3.049
Overige personeelskosten	1.980	1.610
	47.013	50.084
Personeel niet in loondienst	950	1.618
	47.963	51.702

Fte (in aantallen)

	2018	2017
Totaal overhead/ondersteuning	126,1	141,2
Totaal Zorg	759,0	821,6
Totaal begeleiding en behandeling	41,8	45,3
Totaal maatschappelijk werk	28,8	28,8
	955,7	1.036,9

Toelichting

T.o.v. 2017 zijn de fte aantallen gedaald met 81,2 fte. De salariskosten zijn ook gedaald (€ 3,071 miljoen) tov 2017.

19 Afschrijvingen vaste activa

	2018	2017
Afschrijvingen		
immateriële vaste activa	142	-
materiële vaste activa	2.465	2.245
financiële vaste activa	-	-
	2.607	2.245

Toelichting

De afschrijvingskosten 2018 zijn gestegen (€ 0,362 miljoen) t.o.v. 2017. Dit komt door desinvestering van de Nudehof welke in 2018 is verkocht en nog niet volledig was afgeschreven.

20 Overige bedrijfskosten

	2018	2017
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.284	2.521
Algemene kosten	4.869	7.676
Accountantskosten	95	94
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	1.431	1.516
Onderhoud en energiekosten		
Onderhoud	859	777
Energie gas	453	483
Energie stroom	231	252
Energie water	18	21
	1.561	1.533
Huur en leasing	2.007	2.026
	12.246	15.366

Toelichting

T.o.v. 2017 zijn de Overige bedrijfskosten € 3,119 miljoen lager.

De belangrijkste oorzaken zijn lagere Algemene kosten (€ 2,807 miljoen). Dit komt doordat in 2017 de sloopkosten voor de locatie Breukelderhof ivm met de verkoop van de grond hierop zijn geboekt. In 2018 zijn kosten voor het project verkoop Nudehof hierop geboekt. Deze kosten zijn echter lager dan de sloopkosten voor locatie Breukelderhof in 2017.

Daarnaast zijn er een aantal kostenposten welke lager uitvallen, namelijk; voeding en hotelmatige kosten (-/- € 0,237 miljoen) en lagere clientgebonden kosten (-/- € 0,085) en lager energiekosten (€ -/- 0,054).

De kosten voor onderhoud zijn licht gedaald in 2018 (€ 0,030 miljoen).

21 Financiële baten en lasten

	2018	2017
Rentebaten	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	-	-
baten	-	-
Rentelasten	272	384
Resultaat deelnemingen	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Overige financiële lasten	-	-
lasten	272	384
	- 272	- 384

22 Bezoldiging bestuurders en toezichhouders**WNT-verantwoording 2017 Opella**

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Opella. Het voor Stichting Opella toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 172.000 en is gebased op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 10 en klasse IV.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

WNT-2 Normering 2018

	Raad van bestuur	Voorzitter raad van toezicht	Leden raad van toezicht
Klasseindeling			
IV	172.000	25.800	17.200

vervolg tabel >

Toelichting

De WNT-2 Normering is van toepassing sinds 1 januari 2016

Naam	K. Hazelaar	H.R. Wever	C.T. Slingerland	G. J. van Doornik	K.J.H. Hillen	S. R. S. Datema	D. P. J. Woestenberg	J.W. te Ronde
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Bestuurder	Voorzitter RvT (herbenoembaar)	Lid RvT	Lid RvT (herbenoembaar)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT (herbenoembaar)
Benoemingsperiode	1 april 2007 -	1 april 2018 -	1 januari 2018 - 1 januari 2022	1 februari 2012 - 1 februari 2020	29 mei 2015 - 29 mei 2019	1 januari 2010 - 1 juli 2018	1 februari 2012 - 1 februari 2020	1 maart 2018 - 1 maart 2022
Deeltijdfactor 2018 (in fte)	1	1	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1 januari - 31 december	1 april - 31 december	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december	1 januari - 30 juni	1 januari - 31 december	1 maart - 31 december
Dienstbetrekking	ja	ja	nee	nee	nee	nee	nee	nee
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	172.000	129.589	25.800	17.200	17.200	8.529	17.200	14.420
Beloning	171.308	95.617	10.071	8.952	8.952	4.476	8.952	7.460
Belastbare onkostenvergoedingen								
Beloningen betaalbaar op termijn	11.468	8.574	-	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2018	182.776	104.190	10.071	8.952	8.952	4.476	8.952	7.460
Verplichte motivering indien overschrijding *	10.776		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017								
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1 januari - 31 december	n.v.t.	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december	1 januari - 31 december	n.v.t.
Deelfactor 2017 (in fte)	1	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Dienstbetrekking	ja	n.v.t.	n.v.t.	nee	nee	nee	nee	n.v.t.
Beloning + Belastbare onkostenvergoedingen	171.165	-	-	8.691	8.691	8.691	8.691	-
Beloningen betaalbaar op termijn	11.611	-	-	-	-	-	-	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	166.000	n.v.t.	n.v.t.	16.600	16.600	16.600	16.600	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2017	182.776	-	-	8.691	8.691	8.691	8.691	-

*** Toelichting**

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

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

23 Honoraria accountant

	2018	2017
Controle van de jaarrekening	65	68
Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en nacalculatie)	28	19
Fiscale advisering	2	1
Niet-controlediensten	-	-
	95	88

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
15 april 2019

K. Hazelaar

Voorzitter raad van bestuur

D. P. J. Woestenberg

Lid raad van toezicht

H.R. Wever

Bestuurder

G. J. van Doornik

Lid raad van toezicht

C.T. Slingerland

Voorzitter raad van toezicht

K.J.H. Hillen

Lid raad van toezicht

A. Huijgen

Lid raad van toezicht

J.W. te Ronde

Lid raad van toezicht

2. Overige gegevens

2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van bestuur van Stichting Opella heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 15 april 2019.

De raad van toezicht van Stichting Opella heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 15 april 2019.

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.

Overige gegevens

Controleverklaring



3 Bijlagen

Bijlage 1 - Overzicht resultatenrekening subsidiedossier 18/000063 en 18/000065

Toegekende subsidie van Subsidiegever: Gemeente Ede

	AMW	School- maatschappelijk werk	Jeugd- maatschappelijk werk	Brugfunctie Centrum voor Jeugd en Gezin	Bezoek- en oppasservice	Financiële coaches	Praktische gezins- ondersteuning	Brug- functionaris	Totaal
Baten	kpl. 900.000	kpl. 900.004	kpl. 900.002	kpl. 900.005	kpl. 900.000	kpl. 900.000	kpl. 900.005	kpl. 900.005	
Bedrijfsopbrengsten									
Subsidie 18/000063	568.578	516.324	456.847	43.398	-	-	-	-	1.585.147
Subsidie 18/000065	-	-	-	-	37.101	128.245	621.900	16.751	803.997
Som der bedrijfsopbrengsten	568.578	516.324	456.847	43.398	37.101	128.245	621.900	16.751	2.389.144
Subsidie 18/000065 (care deel)	-	-	-	-	-	-	155.400	-	155.400
Subsidie 18/000065 (niet gebruikt deel)	-	-	-	-	-	-	23.909	-	23.909
Lasten									
Bedrijfslasten									
personeelskosten	519.345	471.614	417.288	39.640	33.888	117.140	404.266	15.300	2.018.481
afschrijvingen	4.416	4.010	3.548	337	288	996	3.437	130	17.162
overige kosten	42.658	38.738	34.275	3.256	2.784	9.622	33.206	1.257	165.795
Som der bedrijfslasten	566.417	514.362	455.111	43.233	36.960	127.758	440.909	16.687	2.201.438
Financiële baten (+) en lasten (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	2.161	1.962	1.736	165	141	487	1.682	64	8.397
Buitengewone baten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Buitengewone lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Buitengewoon resultaat	2.161	1.962	1.736	165	141	487	1.682	64	8.397
Resultaat	2.161	1.962	1.736	165	141	487	1.682	64	8.397

Bijlage 2 - Overzicht Boekwaarde vaste activa t/m 31 december 2018 per gebouw

Type	Bedrijfsgebouwen en terreinen
Baron van Wassenaarpark te Bennekom	2.912
Barones van Lyndenlaan 1 te Bennekom, Locatie Machtella	3.106.310
Barones van Lyndenlaan 6g te Bennekom, Locatie Baken	149.229
Dorpsstraat 25 te Lunteren, Locatie Honskamp	882.127
Galvanistraat 7, Locatie Galvanistraat	-
Hendrik van poelwijcklaan 1 te Bennekom, Locatie Cornelia	2.971.828
Keesomstraat 31 te Ede, Locatie Keesomstraat	1.848
Oost Breukelderweg 1 te Bennekom, Locatie Walraven	7.810.116
Smachtenburgerhof 1 te Harskamp, locatie Metje	2.383.571
Thorbeckestraat 1 te Wageningen, Locatie Nudehof	-
Valkenburglaan 35 te Oosterbeek, Locatie Valkenburcht	-
Van Sallandthof 40 tm 48 te Wageningen, locatie Torckdael	481.071
Veldjesgraaf te Ederveen, Locatie de Veenderij	110.397
Div. TZ locaties	5.891
Eindtotaal	17.905.300

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



Opella

Postbus 677

6710 BR Ede

telefoon 0318 752222

servicepunt@opella.nl

www.opella.nl

