

# Toelichting op de jaarrekening 2015

## Inleiding:

Vastgesteld moet worden het jaar 2015 financieel minder gunstig is verlopen dan voorgaande jaren.

Omdat de geplande uitgaven niet zijn benut is het resultaat licht negatief uitgekomen.

Dit jaar zijn geen grote giften ontvangen en er moest een voorziening worden genomen in verband met onverwachte personeelskosten. In 2015 werd de inzet van de coördinator via detachering vanuit de VMCA geregeld en via een kostendoorbelasting financieel afgewikkeld.

De financiële kwetsbaarheid blijkt ook nu weer duidelijk. Dit jaar zijn in het kalenderjaar slechts 19 opnames geweest, met als gevolg dat de zowel de inkomsten als de gemiddelde subsidie van VWS de komende jaren kan worden verminderd. Tenminste 24 opnames per contractperiode zijn nodig voor een gezonde exploitatie, waarbij de contractperiode niet gelijkloopt met het kalenderjaar.

Het laat zich aanzien dat de op meetmomenten (juni 2015 tot en met mei 2016) voor het aanvragen van de subsidie voor het jaar 2017 van VWS toch het aantal opnames van 24 op contractperiode kan worden bereikt.

Er zijn vier belangrijke inkomstenstromen. Subsidie VWS, bijdrage eigenbewoners, giften en bijdrage van de Vereniging Vrienden van Hospice Almere. Wanneer er één van wegvalt of substantieel vermindert ontstaat onmiddellijk een risico voor een exploitatietekort.

Het financiële beleid is er op gericht de financiële risico's zo laag mogelijk te houden en daar waar mogelijk structurele inkomsten te genereren. Daar waar nodig worden diepte-investeringen gedaan ook om te besparen op structurele kosten. Dit jaar zijn geen investeringen gedaan.

Per 1 januari 2013 is de garantiestelling van de Vereniging Vrienden van Hospice Almere van €9.000,- omgezet in een vaste jaarlijkse bijdrage van €6.400,-. Dit jaar is van de Vereniging €6.400,- ontvangen en een aanvullende toezegging van €3.300,- gedaan, bestaande uit €1.200 wegens oninbare debiteuren en €2.100 als bijdrage in het exploitatietekort.

Gesteld mag worden dat er op dit moment geen financiële risico's meer of claims bekend zijn, behoudens de hierboven gemelde voorziening voor personeelskosten.

## Exploitatierkening 2015

	Werkelijk 2015		Begroot 2015	Werkelijk 2014
<b><u>Inkomsten:</u></b>				
Subsidie VWS	60.796		55.000	65.589
Ontvangen giften	330		2.000	2.430
Eigen bijdragen	20.290		18.000	22.221
Bijdrage Vereniging	9.700		9.200	6.400
Ontvangen rente	1.304			1.622
Baten vorige jaren	1.080		0	0
		<u>93.500</u>	<u>84.200</u>	<u>98.262</u>
<b><u>Lasten:</u></b>				
Personeelskosten	54.214		34.000	31.433
Advieskosten	0		3.000	0
Kosten vrijwilligers	6.407		9.000	6.278
Huisvestingskosten	21.079		22.000	20.022
Afschrijvingskosten	869		1.000	11.395
Voedingskosten	4.481		5.000	5.580
Beheerkosten	4.397		4.700	5.185
Overige kosten	3.022		3.900	1.561
		<u>94.469</u>	<u>82.600</u>	<u>81.454</u>
Afschrijvingen dubieuze debiteuren		<u>1.200</u>		
<b>Resultaat</b>		<u>-2.169</u>	<u>1.600</u>	<u>16.808</u>

### Resultaatverdeling:

Het negatieve resultaat 2015 is ten laste gebracht van de algemene reserve.

## **Toelichting op de exploitatierekening**

### **Inkomsten algemeen:**

Wanneer we naar het totaal beeld kijken van de inkomsten zijn deze €9.300,- hoger dan begroot. Onderstaand volgt een toelichting.

#### **Subsidie VWS:**

Het uiteindelijk toegekende bedrag van VWS was €5.796,- hoger dan begroot omdat het toegekende bedrag hoger is uitgevallen dan begroot. In 2015 is gekozen voor een risicomijdende begroting. Voorheen was sprake dat het volgende jaar het aantal opnames van het voorgaande jaar werden uitbetaald. Deze regeling is in 2014 vervangen door een gemiddelde van de laatste drie jaren, ingaande per juni. In het kalenderjaar 2015 waren er 19 opnames.

Wanneer we naar het verloop van inkomsten van de afgelopen twee jaren kijken, dat mede ook door leegstand en onvoldoende opnames de inkomsten van VWS en eigen bijdragen door de jaren heen teruglopen.

#### **Ontvangen giften:**

In 2015 zijn geen grote giften ontvangen.

#### **Eigen bijdragen cliënten:**

Opnieuw blijkt dat de €40,- eigen bijdrage per dag noodzakelijk is om de Hospice een gegarandeerde inkomstenstroom te geven om de operationele kosten dekkend te krijgen. De eigen bijdrage is hoger dan begroot maar neemt in de jaren af door minder opnamedagen.

#### **Bijdrage Vereniging Vrienden van Hospice Almere:**

Zie inleiding.

#### **Ontvangen Rente:**

De rente was niet meer begroot omdat de inkomsten hiervan vrijwel niet in te schatten zijn, door de voortdurende daling van de rentevoet.

## Uitgaven algemeen

De uitgaven voor de personeelskosten, zoals bij de inleiding al vermeld zijn belangrijk overschreden door bijzondere uitgaven.

### Voorziening afvloeiing:

In verband met een overeengekomen afvloeiingsregeling van één gedetacheerde medewerker is een voorziening getroffen.

### Uitgaven in relatie tot de begroting:

De financiële ruimte die geboden is om assistent-coördinatoren aan te trekken is niet benut. Evenzo bij de opleidingskosten en kosten voor public relations. De overige kosten zijn conform de begroting.

### Advieskosten:

Er zijn geen onkosten voor advieskosten gemaakt.

### Kosten vrijwilligers:

	Werkelijk	Begroot
Wervingskosten vrijwilligers	0	500
Opleidingskosten vrijwilligers	3.579	4.000
Overige kosten vrijwilliger w.o. zaalhuur	852	1.000
Vrijwilligersvergoeding	1.875	3.000
Folders etc.	0	500
Representatie kosten	101	0
<b>Totaal</b>	<b>6.407</b>	<b>9.000</b>

### Huisvestingskosten:

	Werkelijk	Begroot
Huur Pand	16.835	18.000
Water	386	400
Elektriciteit	3.138	3.000
Klein onderhoud pand	424	400
Onderhoud inventaris	296	200
<b>Totaal</b>	<b>21.079</b>	<b>22.000</b>

**Huisvestingskosten:** conform begroting:

### Elektriciteit:

Er is door de jaren heen een duidelijk toename van de energiekosten. De teruggave van de energiebelasting is van voorgaande jaren al ontvangen, doch nog niet teruggevraagd voor het jaar 2015.

**Afschrijvingskosten:**

Zoals vermeld is in voorgaande jaren de bestaande inventaris afgeschreven. De huidige afschrijvingen betreffende in 2014 aangeschafte goederen.

**Voedingskosten:**

De inkopen zijn volstrekt afhankelijk van het aantal bewoners in relatie tot de verblijfsduur en is vrijwel niet in te schatten en is ondanks een iets langere verblijf vrijwel gelijk gebleven. Zie ook de inleiding.

**Beheerkosten:**

	Werkelijk	Begroot
Administratief beheer		
Telefoon en internet	1.545	2.000
Porto	0	200
Kantoorartikelen	510	500
Automatiseringskosten	425	500
Drukwerk	0	200
Bankkosten	459	500
Overige adm. kosten	1.459	800
<b>Totaal</b>	<b>4.397<sup>1</sup></b>	<b>22.000</b>

Beheerkosten: conform begroting

**Overige kosten:**

	Werkelijk	Begroot
Public relations	0	1.000
Bestuurskosten	763	1.000
Contributies en abonnementen	848	100
Verzekeringen	828	800
Belastingen	583	1.000
<b>Totaal</b>	<b>3.022</b>	<b>3.900</b>

**Overige kosten:** Conform begroting, behalve de posten 'Public Relations' waarvoor geen kosten in 2015 zijn gemaakt en de post 'Contributies en abonnementen' met een forse kostenoverschrijding.

---

<sup>1</sup> Afrondingsverschil

## Balans per 31 december 2015

Activa	Balans 2015	Balans 2014	Passiva	Balans 2015	Balans 2014
<b><u>Vaste activa:</u></b>			<b><u>Vermogen:</u></b>		
Inventaris en inrichting	55.692	55.692	Investeringskapitaal	56.524	56.524
Machines en installaties	3.930	3.930	Doelreserves:		
	59.622	59.622	. Reserve voor opleidingen	723	723
Cumulatieve afschrijvingen	56.365	55.496	. Reserve nieuwbouw	78.500	78.500
	<b><u>3.257</u></b>	<b><u>4.126</u></b>	. Algemene reserve	4.635	6.803
<b><u>Vlottende activa</u></b>				<b><u>140.382</u></b>	<b><u>142.550</u></b>
			<b><u>Voorzieningen:</u></b>		
			Voorziening afvloeiing	<b><u>20.000</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b><u>Vorderingen op korte termijn</u></b>			<b><u>Schulden op korte termijn</u></b>		
Debiteuren	925	2.662	Personeelskosten	0	0
Te ontvangen posten	4.574	1.622	Vooruitontvangen giften	0	0
Overige vorderingen			Overige kortlopende schulden	1.415	6.027
	<b><u>5.499</u></b>	<b><u>4.284</u></b>		<b><u>1.415</u></b>	<b><u>6.027</u></b>
<b><u>Liquide middelen</u></b>					
Kasgeld	101	103			
Banken	152.390	140.014			
Transitoria	550	50			
	<b><u>153.041</u></b>	<b><u>140.167</u></b>			
<b>Totaal</b>	<b><u>161.797</u></b>	<b><u>148.577</u></b>	<b>Totaal</b>	<b><u>161.797</u></b>	<b><u>148.577</u></b>

# Toelichting op de balans 2015

## Activa

### Vaste activa:

Er is dit jaar geen nieuwe activa aangeschaft.

Op de activa worden naar gelang de aard ervan jaarlijks 10% , 20% of 33,3% afgeschreven.

### Vlottende activa:

#### **Debiteuren:**

Achterstallige debiteuren zijn in 2015 regelmatig aangemaand. Eind januari 2016 bleken een aantal debiteuren niet meer inbaar. Besloten is op basis van bestaande afspraken met de Vereniging Vrienden van Hospice Almere de oninbare debiteuren bij dreigende exploitatietekort in rekening te mogen brengen. Het betrof €1.200,- van twee debiteuren.

#### **Liquide middelen:**

Het hoge bedrag aan liquide middelen is het gevolg van in kas gehouden afschrijvingen gedurende de afgelopen jaren en het beschikbare geld voor een nieuwbouwreserve.

## Passiva

### Eigen vermogen:

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende bestanddelen:

#### **Investeringskapitaal:**

Dit is het kapitaal dat bij oprichting van de vereniging uit giften, subsidies etc. is vergaard om de inventaris en inrichting te kunnen bekostigen.

#### **Doelreserves:**

- **Reserve voor opleidingen:**

Is bedoeld om specifieke studies te financieren. Hierin hebben geen mutaties plaats gevonden.

- **Reserve nieuwbouw:**

Hierin hebben geen mutaties plaatsgevonden.

- **Algemene reserve:**

Deze reserve is bedoeld als buffer voor eventuele toekomstige tegenvallende resultaten.

Wenselijk is deze reserve uiteindelijk op te bouwen tot twee en een half keer de reguliere uitgaven, om eventueel de wegval van subsidies op te kunnen vangen.

Het nadelig exploitatieresultaat 2015 ad. €2.169 is ten laste van de algemene reserve gebracht.

**Voorziening:**

In verband met een overeengekomen afvloeiingsregeling van één gedetacheerde medewerker is een voorziening getroffen. Nader te specificeren in €15.000,- vergoeding, €2.000 advocaatkosten en €3.000 wegens inhuur vervangend personeel in verband met dubbele loonkosten.

**Overige schulden op korte termijn:**

Dit betreft voornamelijk nog enkele facturen van de maand december 2015.

Almere, 31 maart 2016

Gerard van Dam, penningmeester Stichting Hospice Almere



Het bestuur van de  
Stichting Hospice Almere

Almere, 1 april 2016

Betreft: bevindingen kascommissie jaarrekening 2015

Geacht bestuur,

Op 30 maart 2016 hebben wij de financiële administratie 2015 en de concept jaarrekening 2015 van Stichting Hospice Almere nader bekeken. Naar aanleiding hiervan is een aantal vragen gesteld die naar onze tevredenheid zijn beantwoord. Daarnaast zijn aanbevelingen gedaan voor enige (tekstuele) aanpassingen.

Op 31 maart 2016 hebben wij de aangepaste stukken ontvangen.

De exploitatierekening sluit met een licht negatief resultaat van € 2.169.

U hebt als bestuur het besluit genomen om dit bedrag te onttrekken aan de algemene reserve. Wij hebben in overweging gegeven om de reserve opleidingen (gezien het geringe bedrag van € 723) vrij te laten vallen en toe te voegen aan de algemene reserve.

Onze werkzaamheden hebben slechts tot doel vast te stellen dat de jaarrekening is gebaseerd op de gevoerde administratie, en dat die deugdelijk is gevoerd. Wij beoordelen niet het gevoerde beleid. Wij hebben de kosten beoordeeld ten opzichte van de begroting en middels deelwaarneming (grotere) posten afgestemd met onderliggende stukken.

Graag willen we onze complimenten geven voor het werk van de penningmeester en de administrateur. We hebben onze werkzaamheden in zeer korte tijd kunnen afronden.

Op grond van onze waarnemingen hebben wij geen onregelmatigheden geconstateerd in de voor de Stichting gevoerde administratie. Wij stellen u voor de jaarrekening conform vast te stellen en décharge te verlenen aan het bestuur.

Volledigheidshalve delen wij u nog mede dat er geen accountantscontrole heeft plaatsgevonden.

Hoogachtend,  
Uw kascommissie

Almere, 1 april 2016

  
J. van Teijlingen

  
R.H. Ras