

BALANS PER 31 DECEMBER 2018

<u>ACTIVA</u>	2018	2017
Vaste activa	€ 34.937	€ 497
Vlottende activa	2.050.764	2.577.944
Totaal activa	<u>€ 2.085.701</u>	<u>€ 2.578.441</u>
 <u>PASSIVA</u>		
Eigen vermogen	€ 1.188.857	€ 1.468.189
Legaten	116.874	116.874
Kortlopende schulden	779.970	993.378
Totaal passiva	<u>€ 2.085.701</u>	<u>€ 2.578.441</u>

RESULTATENOVERZICHT 2018

	2018	2017
<u>Baten</u>		
Inkomsten	<u>€ 2.443.731</u>	<u>€ 2.532.488</u>
 <u>Lasten</u>		
Personeelskosten	€ 2.042.383	€ 2.071.701
Huisvestingskosten	59.535	64.516
Organisatiekosten	121.074	144.654
Afschrijvingen	13.221	4.643
Activiteitenkosten	242.730	228.018
Transitiekosten	249.875	890.050
TOTAAL LASTEN	<u>€ 2.728.818</u>	<u>€ 3.403.582</u>
Saldo baten en lasten	<u>€ 285.087-</u>	<u>€ 871.094-</u>
Rentebaten	€ 1.238	€ 5.890
Baten voorgaande boekjaren	4.518	106
Resultaat	<u>€ 279.331-</u>	<u>€ 865.098-</u>
Mutaties bestemmingsfondsen	€ 248.637-	€ 884.161-
RESULTAAT na mutatie bestemmingsfondsen	<u>€ 30.694-</u>	<u>€ 19.062</u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemene toelichting

Toelichting algemeen

Rechtsvorm en voornaamste activiteiten

De activiteiten van Zet bestaan voornamelijk uit het verlenen van diensten op het gebied van Sociale Veerkracht, Dementie, Inclusie & Toegankelijkheid en Mobiliteit.

Zet is gevestigd in Nederland. Het adres van de statutaire zetel van Zet is Statenlaan 4, 5042 RX te Tilburg. De jaarrekening bevat de financiële informatie van een individueel rechtspersoon.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens Richtlijn 640 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. Voor de uitvoering van de wet Normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector heeft Zet zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Functionele valuta en presentatievaluta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de organisatie.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling

Algemeen

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde met een voorziening voor oninbaarheid.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

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.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten debiteuren- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), crediteuren en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: debiteuren, overige vorderingen, geldmiddelen, crediteuren en overige financiële verplichtingen.

Materiële vaste activa

De inventaris en apparatuur, andere vaste bedrijfsmiddelen en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Aankopen van geringe waarde worden direct ten laste van het resultaat gebracht, evenals aankopen die gefinancierd worden uit een kortlopend subsidiecontract.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op grond en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd (in procenten):

• Verbouwingen	33,30%
• Inrichting	10%
• Inventaris	10%, 20% of 50%
• Kantoormachines	33,33%
• Automatisering/hardware & software	33,3% of 50%

De investering in refurbished hardware wordt afgeschreven in twee jaar wegens een verwachte kortere levensduur. De kleinere investeringen in inventaris worden tegen 50% afgeschreven omdat deze naar verwachting bij verhuizing niet meegaan naar de nieuwe locatie.

Overige vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, met verwerking van waarde-wijzigingen in de resultatenrekening. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs worden in de jaarrekening gelijk gesteld aan de nominale waarde, aangezien deze niet significant afwijken. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen in relatie tot de duur van de openstaande posten.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd op de nominale waarde.

Egalisatiereserves

De egalisatiereserve is een reserve waarmee toekomstige financiële risico's worden gedekt. Egalisatiereserves hangen samen met het egaliseren van meerjarige subsidies en ontvangen fondsen geld dan wel specifiek hiervoor ontvangen subsidiegelden. Onttrekkingen vloeien voort uit resultaatbestemming, dotaties of onttrekkingen aan bestemmingsfonds.

Bestemmingsfonds

Het bestuur heeft een deel van de bestemmingsfondsen afgezonderd voor specifieke doelen. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting.

Personeelsbeloningen / pensioenen

Zet heeft voor haar werknemers pensioenregelingen getroffen die kwalificeren als een algemene Nederlandse pensioenregeling. Voor deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen betaald door Zet. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als lasten worden verantwoord.

De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en actuariële resultaten zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds respectievelijk premies aan de verzekeringsmaatschappij. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening. In geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds heeft Zet geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies.

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

Verantwoording van opbrengsten

Subsidieopbrengsten

De opbrengsten bestaan uit de reguliere subsidie en uit projectsubsidies van de Provincie Noord-Brabant.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten betreffen opbrengsten uit marktopdrachten en subsidies van fondsen.

Overlopende opbrengsten

Wanneer sprake is van een meerjarige opbrengst worden de opbrengsten ter compensatie van door Zet gemaakte kosten systematisch als opbrengst in de resultatenrekening van het betreffende jaar opgenomen als die waarin de kosten worden gemaakt.

Verantwoording van kosten

Personeel

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Indien de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door Zet.

Nederlandse pensioenregelingen

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies. Zet hanteert de CAO Welzijn en Maatschappelijke dienstverlening. De pensioenen zijn ondergebracht bij pensioenfondsen Zorg & Welzijn en het betreft een toegezegde pensioen regeling.

Huisvesting

Kosten van huisvesting worden in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als de kosten worden gemaakt. Huisvestingskosten betreffen kosten zoals opgenomen in de toelichting op de resultaten.

Organisatie

Organisatiekosten worden in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als de kosten worden gemaakt. Organisatiekosten betreffen kosten zoals opgenomen in de toelichting op de exploitatie. Financiële lasten zijn opgenomen onder organisatiekosten omdat het hier uitsluitend om bankkosten gaat.

Activiteiten

Kosten van activiteiten worden in de exploitatierekening opgenomen in dezelfde periode als de kosten worden gemaakt. Activiteitenkosten betreffen materiaalkosten voor activiteiten, huren van ruimtes voor deze activiteiten en kosten die gemaakt worden door en voor vrijwilligers die hierbij betrokken zijn.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De huurverplichting betreft de huur van een gedeelte van het pand bij Cubiss, Statenlaan 4 te Tilburg. Het huurcontract is in 2018 proforma opgezegd omdat het pand door de verhuurder in de verkoop is gezet. Er is nu sprake van een wederzijdse opzegtermijn van zes maanden. De jaarlijkse huurlast bedraagt circa € 48.000.

De verplichting uit hoofde van het beheer van de IT-omgeving door Graficom heeft een looptijd tot april 2021. Deze kosten bedragen op jaarbasis circa € 23.000.

Medewerkers

Het gemiddeld aantal fte in 2018 bedroeg 25,2 (2017: 27,2 fte).