

Stichting Fokus Exploitatie

Jaarrekening 2016



Inhoud

5.1	Jaarrekening 2016	3
5.1.1	Balans per 31 december 2016	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2016	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2016	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2016	11
5.1.6	Toelichting op de resultatenrekening over 2016	15
5.2	Overige gegevens	20
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	21
5.2.2	Nevenvestigingen	21
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22

5.1 Jaarrekening 2016

5.1.1 Balans per 31 december 2016 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-16	31-dec-15
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	4.206.437	3.940.697
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	0	57.163
Debiteuren en overige vorderingen	3	654.168	1.041.756
Liquide middelen	4	21.084.829	18.959.195
Totaal vlottende activa		21.738.997	20.058.114
Totaal activa		25.945.434	23.998.811
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	45	45
Bestemmingsfondsen		1.735.541	948.851
Bestemmingsreserves		3.601.605	3.051.605
Totaal eigen vermogen		5.337.191	4.000.500
Vorzieningen	6	4.616.694	6.307.029
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Kortlopende schulden	7	15.991.549	13.691.282
Totaal passiva		25.945.434	23.998.811

5.1.2 Resultatenrekening over 2016

	<u>Ref.</u>	<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	9	85.919.810	83.135.818
Overige bedrijfsopbrengsten	10	155.421	605.065
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>86.075.231</u>	<u>83.740.883</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	11	76.615.266	76.970.119
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12	729.235	695.257
Overige bedrijfskosten	13	7.422.096	10.730.106
Som der bedrijfslasten		<u>84.766.597</u>	<u>88.395.482</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.308.636	-4.654.599
Financiële baten en lasten	14	28.055	105.628
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>1.336.691</u>	<u>-4.548.971</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>1.336.691</u></u>	<u><u>-4.548.971</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
Toevoeging/onttrekking Reserve aanvaardbare kosten		786.691	-5.218.604
Bestemmingsreserve collectieve voorzieningen		550.000	657.596
Fonds erfenissen en legaten		0	12.037
Resultaat (Toevoeging/onttrekking RAK)		<u><u>1.336.691</u></u>	<u><u>-4.548.971</u></u>

5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2016

	Ref.	2016		2015	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.308.636		-4.654.599
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	12	532.846		587.904	
- afschrijvingen collectieve voorzieningen	12	196.388		107.352	
- mutaties voorzieningen	6	<u>-1.690.335</u>		<u>5.353.529</u>	
			-961.099		6.048.785
Veranderingen in vlottende middelen:					
- debiteuren en overige vorderingen	3	402.527		105.766	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	2	57.163		24.406	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	<u>2.264.158</u>		<u>547.812</u>	
			2.723.848		677.984
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>3.071.385</u>		<u>2.072.170</u>
Ontvangen interest	14	19.959		85.915	
Betaalde interest	14	<u>-5.059</u>		<u>-4.551</u>	
			14.900		81.364
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			3.086.285		2.153.534
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-960.651		-1.006.327	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-960.651</u>		<u>-1.006.327</u>
Mutatie geldmiddelen					
			<u>2.125.634</u>		<u>1.147.207</u>
stand geldmiddelen per 1 januari 2016	4		18.959.195		17.811.988
stand geldmiddelen per 31 december 2016	4		<u>21.084.829</u>		<u>18.959.195</u>
mutatie geldmiddelen 2016	4		2.125.634		1.147.207

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

5.1.4.1 Algemene gegevens

De Stichting Fokus Exploitatie is statutair (en feitelijk) gevestigd te Groningen, op het adres Van Iddekingeweg 33, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41009300.

De activiteiten van de Stichting Fokus Exploitatie bestaan uit het aanbieden en leveren van thuiszorgdiensten (ADL-assistentie) voor mensen met een ernstige lichamelijke handicap.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar. Dit met uitzondering van de later beschreven stelselwijziging.

Verbonden rechtspersonen

De stichting heeft de volgende verbonden stichting die niet in consolidatie betrokken is.

- Stichting Fokus, gevestigd te Groningen, steunstichting. Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijk zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de Stichting Fokus Exploitatie of de Stichting Fokus en nauwe verwanten zijn verbonden partijen. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. Per balansdatum wordt beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld.

Gebruik van schattingen

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

Stelselwijziging

Als gevolg van een wijziging in RJ Richtlijn 655 Zorginstellingen is de presentatie van het eigen vermogen gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Deze stelselwijziging heeft geen gevolgen voor het eigen vermogen en resultaat met inbegrip van de vergelijkende cijfers. Voor zover van toepassing zijn omwille van de vergelijkbaarheid de vergelijkende cijfers aangepast. Daar waar noodzakelijk geacht, is de aanpassing nader toegelicht.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Verbouwingen huurpand: 5%
- Computer apparatuur: 20%
- Inventarisgoederen: 10%
- Collectieve voorzieningen: voornamelijk 8%

Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. 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.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

Vorderingen 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 inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorziening Jubilea uitkeringen

De voorziening voor jubileumuitkeringen wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde van de verwachte uitkeringen voor de komende 5 jaren bij het bereiken van een 12,5 of 25-jarig dienstverband volgens de vigerende collectieve arbeidsovereenkomst.

Hierbij is uitgegaan van het personeelsbestand op balansdatum.

Voorziening herontwerp

In 2015 is besloten tot een Herontwerp van Fokus welke heeft geleid tot de aankondiging in 2015 van een reorganisatie per 1 maart 2016. Voor de met deze reorganisatie

gepaard gaande kosten betreffende de afvloeiing van personeel is (conform Sociaal Plan) een voorziening gevormd.

Voorziening loondoorbetaling langdurig zieken en transitiekosten langdurig zieken

De voorziening vanwege loondoorbetaling langdurig zieken is gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Ten behoeve van de verwachte te betalen transitievergoeding vanaf 1 juli 2015 aan deze langdurig zieken is een voorziening voor transitiekosten gevormd.

Schulden

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. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Dit is meestal de nominale waarde.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties

De opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties worden verantwoord op basis van van de gerealiseerde uren ADL-assistentie en extramurale zorg en de daarvoor met het ZiNI overeengekomen tarieven. Bij de opbrengstverantwoording is rekening gehouden met de productie-afspraken welke met betrekking tot het boekjaar 2015 zijn overeengekomen met het ZiNI.

Overige opbrengsten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten tegen de overeengekomen vergoeding.

Personeelskosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan medewerkers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

Stichting Fokus Exploitatie 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 Stichting Fokus

Exploitatie. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Fokus Exploitatie 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 hoort 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. De gemiddelde dekkingsgraad per februari 2017 bedroeg 91,6%. Fokus Exploitatie 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. Fokus Exploitatie heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2016 geldmiddelen zijn opgeofferd. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	500.965	546.376
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.705.472	3.394.321
Totaal materiële vaste activa	<u>4.206.437</u>	<u>3.940.697</u>
Aanschafwaarde	13.034.516	12.039.543
Cumulatieve afschrijvingen	8.828.079	8.098.845
<i>Het verloop van de bedrijfsgebouwen en terreinen in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	546.377	591.986
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	45.411	45.609
Boekwaarde per 31 december	<u>500.966</u>	<u>546.377</u>
Aanschafwaarde	856.032	856.033
Cumulatieve afschrijvingen	355.067	309.655
<i>Het verloop van de andere vaste bedrijfsmiddelen in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.394.322	2.784.500
Bij: investeringen	994.973	1.259.470
Af: afschrijvingen	487.435	542.295
Af: afschrijvingen collectieve voorzieningen	196.388	107.352
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>3.705.472</u>	<u>3.394.322</u>
Aanschafwaarde	12.178.485	11.183.511
Cumulatieve afschrijvingen	8.473.012	7.789.189

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 2.245.708,- aan vaste activa opgenomen waarvan Fokus alleen het economisch eigendom heeft. Dit heeft betrekking op de collectieve voorzieningen in de ADL-clusterprojecten (waaronder de alarm-intercomsystemen, hoog/laagbaden, e.d.).

2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	<u>t/m 2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	57.163	0	0	57.163
Financieringsverschil boekjaar			0	0	0
Correctie na overleg met NZa	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	0	-57.163	0		-57.163
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>-57.163</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-57.163</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling zorgkantoor/ Zorginstituut Nederland

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
ADL-subsidieregeling	85.919.810	83.135.818
Voorzetting zorginfrastructuurregeling	54.343	54.343
Af: ontvangen voorschotten ADL-subsidieregeling	85.919.810	83.135.818
Af: ontvangen voorschotten voortzetting zorginfrastructuurregeling	54.343	54.343
Totaal financieringsverschil	<u>0</u>	<u>0</u>

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	16.418	9.173
Overige vorderingen:		
-Ziekengeld	24.606	18.713
-Rekening-courant Stichting Fokus	7.735	80.250
-Waarborgsommen	11.651	12.146
-Na-index (OVA) 2014	0	440.979
-Diversen	24.439	161.812
Vooruitbetaalde bedragen:		
-Fietsplan, bedrijfsfitnes en studiekosten	0	21.164
Nog te ontvangen bedragen:		
-Rente baten	14.938	25.675
Overige overlopende activa:		
-Vooruitberekende kosten	545.546	270.008
-Te ontvangen creditfacturen	1.046	0
-Salarissen (netto)	1.886	1.836
-Diversen	5.903	0
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>654.168</u>	<u>1.041.756</u>

Onder de debiteuren en overige vorderingen zijn vorderingen opgenomen tot een bedrag van € 0 met een resterende looptijd dan 1 jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Bankrekeningen	21.075.756	18.946.923
Kassen	9.073	12.272
Totaal liquide middelen	<u>21.084.829</u>	<u>18.959.195</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn allemaal direct opeisbaar.

PASSIVA**5. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	1.735.541	948.851
Bestemmingsreserves	3.601.605	3.051.605
Totaal eigen vermogen	<u>5.337.191</u>	<u>4.000.500</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten: ADL-subsidieregeling	948.851	786.691	0	1.735.541
Totaal bestemmingsfondsen	<u>948.851</u>	<u>786.691</u>	<u>0</u>	<u>1.735.541</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Collectieve voorzieningen	2.582.249	550.000	0	3.132.249
Fonds erfenissen en legaten	469.356	0	0	469.356
	<u>3.051.605</u>	<u>550.000</u>	<u>0</u>	<u>3.601.605</u>

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.2.1.

Toelichting:

De bestemmingsreserve collectieve voorzieningen dient ter financiering van toekomstige uitgaven collectieve voorzieningen. Collectieve voorzieningen betreffen uitgaven alarm-intercomsystemen; hoog/laag baden en deurmotoren in de ADL-cluster/units. Als gevolg van een wijziging in RJ Richtlijn 655 Zorginstellingen is de presentatie van het eigen vermogen gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Deze stelselwijziging heeft geen gevolgen voor het eigen vermogen en resultaat met inbegrip van de vergelijkende cijfers. Voor zover van toepassing zijn omwille van de vergelijkbaarheid de vergelijkende cijfers aangepast. Daar waar noodzakelijk geacht, is de aanpassing nader toegelicht.

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2016	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Jubilea uitkeringen	359.000	131.000	58.000	432.000
Transitievergoeding langdurig zieken	421.735	311.970	252.000	481.705
Loondoorbetaling langdurig zieken	820.771	631.719	279.000	1.173.490
Herontwerp	4.705.523	1.407.763	4.161.226	1.952.060
Onregelmatigheidstoeslag over vakantie-uren 2011-2015		577.439		577.439
Totaal voorzieningen	6.307.029	3.059.891	4.750.226	4.616.694

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

	31-dec-2016
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	2.245.197
Langlopend deel van de voorzieningen (>1 jaar, <5 jaar)	2.371.497
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

7. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Crediteuren	296.900	598.007
Belastingen en sociale premies	3.409.368	4.057.401
Schulden terzake pensioenen	2.399.669	2.259.504
Nog te betalen salarissen	1.831.969	1.640.745
Vakantiegeld	2.178.778	2.319.428
Vakantiedagen	1.725.277	1.665.885
ORT over vakantiedagen	298.782	203.814
Nog te betalen kosten:		
Onregelmatigheidstoeslag over vakantie-uren 2011-2015	3.717.711	
Diversen	133.095	946.498
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	15.991.549	13.691.282

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar. De reële waarde van de schulden benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de schulden en het feit dat waar nodig voorzieningen zijn gevormd.

8. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**Huurverplichtingen pand Utrecht**

De stichting huurt een kantoorpand in Utrecht. De totale huurverplichting bedraagt € 218.500,- in 2016. De resterende looptijd ultimo 2016 betreft 24 maanden.

Huurverplichtingen pand Groningen

De stichting huurt een kantoorpand in Groningen. De totale huurverplichting bedraagt thans € 266.500,- per jaar. De resterende looptijd ultimo 2016 betreft 93 maanden. De huur is om de 5 jaar opzegbaar.

Bankgarantie Huurpand Utrecht

Voor het huurpand in Utrecht is aan de verhuurder, Karioka B.V., een bankgarantie verstrekt van € 57.906,25.

Microsoft licenties

De stichting heeft een 3-jarig licentiecontract met Microsoft afgesloten voor de jaren 2016 t/m 2018. De verplichting voor 2017 en 2018 is € 300.000,- per jaar.

5.1.6 Toelichting op de resultatenrekening

5.1.6.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2016

SEGMENT 1 ADL-subsidieregeling

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	85.919.810	83.135.818
Overige bedrijfsopbrengsten	155.421	605.065
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>86.075.231</u>	<u>83.740.883</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	76.615.266	76.970.119
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	729.235	695.257
Overige bedrijfskosten	7.422.096	10.730.106
Som der bedrijfslasten	<u>84.766.597</u>	<u>88.395.482</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.308.636	-4.654.599
Financiële baten en lasten	28.055	105.628
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	<u>1.336.691</u>	<u>-4.548.971</u>
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>1.336.691</u></u>	<u><u>-4.548.971</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Toevoeging Reserve aanvaardbare kosten	786.691	-5.218.604
Bestemmingsreserve collectieve voorzieningen	550.000	657.596
Fonds erfenissen en legaten	0	12.037
Resultaat (Toevoeging/onttrekking RAK)	<u>1.336.691</u>	<u>-4.548.971</u>

5.1.6.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 ADL-subsidieregeling	1.336.691	-4.548.971
	<u>1.336.691</u>	<u>-4.548.971</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u><u>1.336.691</u></u>	<u><u>-4.548.971</u></u>

BATEN**9. Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Productieafspraken verslagjaar ADL-subsidieregeling	85.919.810	83.135.818
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	<u>85.919.810</u>	<u>83.135.818</u>

10. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Overige opbrengsten: Persoonsgebonden budget (PGB)	76.362	73.455
Overige opbrengsten: overige baten (2015: Bate na-index (OVA) 2014)	79.059	519.573
Eenmalige schenking uit nalatenschap	0	12.037
Totaal	<u>155.421</u>	<u>605.065</u>

LASTEN**11. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Lonen en salarissen	58.761.970	59.411.200
Sociale lasten	9.965.321	9.746.872
Pensioenpremies	4.531.757	4.670.633
Andere personeelskosten:		
Scholing	143.376	341.528
Werving	61.223	26.091
Outplacement	0	9.653
Arbo-diensten	299.980	259.173
RI&E Pago	2.968	1.490
Ziekteverzuimbeheersing	150.231	186.981
Reis & verblijfkosten	1.253.433	1.287.309
Werkkleding	284.488	272.717
Kantinekosten	106.632	120.713
Juridische kosten	26.544	74.125
Diverse personeelskosten	70.953	59.566
Subtotaal	<u>75.658.876</u>	<u>76.468.051</u>
Personeel niet in loondienst	956.390	502.068
Totaal personeelskosten	<u>76.615.266</u>	<u>76.970.119</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
ADL-assistentie subsidieregeling	1.615	1687
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.615</u>	<u>1.687</u>

Toelichting:

In bovenstaande is het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden gebruikt. In het jaarverslag is het aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden ultimo boekjaar gebruikt. Er is geen sprake van medewerkers in het buitenland.

12. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Overige afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	729.235	695.257
Totaal afschrijvingen	<u>729.235</u>	<u>695.257</u>

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - vergoeding nacalculeerbare afschrijvingslasten

	<u>2016</u>
	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	729.235
waarvan nacalculeerbare afschrijvingen	<u>0</u>

13. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Algemene kosten	2.910.037	2.488.467
Onderhoud en energiekosten:		
-onderhoud	1.731.458	1.738.558
-energie gas	152.463	154.125
-energie stroom	184.001	199.936
-energie transport en overig	16.138	21.552
Subtotaal	<u>2.084.057</u>	<u>2.114.171</u>
Huur en leasing	534.547	525.634
Dotaties en vrijval voorzieningen (per saldo dotatie; ter dekking van personeelskosten)	1.893.452	5.601.834
Totaal overige bedrijfskosten	<u>7.422.096</u>	<u>10.730.106</u>

Toelichting:

In de post onderhoud zijn de uitgaven voor collectieve voorzieningen opgenomen.

In de post dotaties en vrijval voorzieningen is o.a. een dotatie voor de voorziening herontwerp van € 1,4 miljoen opgenomen.

LASTEN**14. Financiële baten en lasten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Rentebaten	34.898	111.590
Subtotaal financiële baten	<u>34.898</u>	<u>111.590</u>
Rentelasten	-6.843	-5.962
Subtotaal financiële lasten	<u>-6.843</u>	<u>-5.962</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>28.055</u>	<u>105.628</u>

15. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders (WNT)

De bezoldiging bestuurders en toezichhouders is conform Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en welzijnssector (I t/m V) ingedeeld in klasse II.

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan.

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Fokus Exploitatie van toepassing zijnde regelgeving. Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor Stichting Fokus Exploitatie is € 120.000,-. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

bedragen x € 1		mr. O.Jongsma
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	
Gewezen topfunctionaris?	Nee	
(fictieve) dienstbetrekking?	Ja	
Individueel WNT-maximum	120.000	
Beloning	165.096	
Belastbare onkostenvergoedingen	-	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.138	
Subtotaal	176.234	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	
Totaal bezoldiging 2016	176.234	
Verplichte motivering indien overschrijding	Betreft overgangsregeling	
Gegevens 2015		
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband in 2015	1,0	
Beloning	165.096	
Belastbare onkostenvergoedingen	-	
Beloningen betaalbaar op termijn	10.994	
Totaal bezoldiging 2015	176.090	

bedragen x € 1	mr. J.Bal	Drs. H. van der Stelt	Drs. G.Veltkamp
Functiegegevens	Vz. Raad van Toezicht	Vice voorzitter/secretaris	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	18.000	12.000	12.000
Beloning	18.000	12.000	12.000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Subtotaal			
-/- Onverschuldigd betaald bedrag			
Totaal bezoldiging 2016	18.000	12.000	12.000
Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Totaal bezoldiging in 2015	14.150	10.547	9.432

bedragen x € 1	H.W.H.M. van Kesteren	C.H. Postma
Functie(s)	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	12.000	12.000
Beloning	12.000	10.915
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Subtotaal		
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		
Totaal bezoldiging 2016	12.000	10.915
Gegevens 2015		
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Totaal bezoldiging in 2015	9.433	9.432

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2016 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

Er zijn in 2016 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.

15. Honoraria onafhankelijke accountant

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2016 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	58.836	68.063
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	0
3 Fiscale advisering	613	7.266
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>59.449</u>	<u>75.329</u>

16. Transacties met verbonden partijen

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in consolidatie betrokken zijn.

- Stichting Fokus, gevestigd te Groningen, steunstichting.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Fokus Exploitatie heeft de jaarrekening 2016 vastgesteld in de vergadering van 11 mei 2017.

De raad van toezicht van de Stichting Fokus Exploitatie heeft de jaarrekening 2016 goedgekeurd in de vergadering van 11 mei 2017.

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

mr. O.Jongsma
Voorzitter van de Raad van Bestuur
11 mei 2017

W.G.

drs. H. van der Stelt
Vice-voorzitter en secretaris Raad van Toezicht
11 mei 2017

W.G.

drs. H.M.E. Cliteur
Lid van de Raad van Toezicht
11 mei 2017

W.G.

H.W.H.M. van Kesteren
Lid van de Raad van Toezicht
11 mei 2017

W.G.

C.H. Postma
Lid van de Raad van Toezicht
11 mei 2017

W.G.

mr. J.M. Bal
Voorzitter van de Raad van Toezicht
11 mei 2017

5.2 Overige gegevens

5.2 Overige gegevens

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de bestuurder.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Fokus Exploitatie heeft 99 nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur van Stichting Fokus Exploitatie

Verklaring over de jaarrekening 2016

Ons oordeel

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

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016 van Stichting Fokus Exploitatie te Groningen ('de stichting') gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2016;
- de resultatenrekening over 2016; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2016 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Onafhankelijkheid

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

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

Ref.: e0403031

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Burgemeester Roelenweg 13G, 8021 EV Zwolle, Postbus 513,
8000 AM Zwolle
T: 088 792 00 38, F: 088 792 94 61, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op te verlenen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen ontdekken.

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Zwolle, 30 mei 2017
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. A.J. Ruiter RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2016 van Stichting Fokus Exploitatie

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

www.fokuswonen.nl

