

Jaarrekening 2021

Stichting Fokus Exploitatie



Inhoud

1	Jaarrekening 2021	3
1.1	Balans per 31 december 2021	4
1.2	Resultatenrekening over 2021	5
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	11
1.6	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	15
1.7	Vaststelling en goedkeuring	20
2	Overige gegevens	21
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	22
2.2	Nevenvestigingen	22
2.3	Gebeurtenissen na balansdatum	22
2.4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23
	Bijlagen: zorgbonus 2020 en 2021	27

1 Jaarrekening

1 Jaarrekening 2021

1.1 Balans per 31 december 2021 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> €	<u>31-dec-20</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	5.452.728	6.119.821
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	2	2.973.485	5.118.336
Liquide middelen	3	31.221.950	24.876.992
Totaal vlottende activa		<u>34.195.435</u>	<u>29.995.328</u>
Totaal activa		<u><u>39.648.163</u></u>	<u><u>36.115.149</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	4	45	45
Bestemmingsfondsen		9.535.209	8.636.558
Bestemmingsreserves		4.519.767	4.519.767
Totaal eigen vermogen		<u>14.055.022</u>	<u>13.156.370</u>
Vorzieningen	5	3.043.756	3.934.686
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	6	3.502.732	1.711.630
Kortlopende schulden	7	19.046.653	17.312.463
Totaal passiva		<u><u>39.648.163</u></u>	<u><u>36.115.149</u></u>

1.2 Resultatenrekening over 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	9	98.963.934	100.533.331
Overige bedrijfsopbrengsten	10	3.962.903	6.668.403
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>102.926.837</u>	<u>107.201.734</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	11	92.368.579	97.696.250
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12	1.038.928	1.049.855
Overige bedrijfskosten	13	8.366.474	8.415.517
Som der bedrijfslasten		<u>101.773.980</u>	<u>107.161.621</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.152.857	40.113
Financiële baten en lasten	14	-254.205	-97.929
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>898.651</u>	<u>-57.816</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>898.651</u></u>	<u><u>-57.816</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging (2021)/ onttrekking(2020) bestemmingsfondsen		898.651	-57.816
Mutaties in bestemmingsreserves		0	0
Resultaat (2021: toevoeging reserve; 2020: onttrekking reserves)		<u><u>898.651</u></u>	<u><u>-57.816</u></u>

1.3 Kasstroomoverzicht over 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.152.857		40.113
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	1	433.332,38		416.245	
- afschrijvingen collectieve voorzieningen	1	605.595,14		633.610	
- mutaties voorzieningen	6	<u>-890.930</u>		<u>785.713</u>	
			147.997		1.835.568
Veranderingen in vlottende middelen:					
- debiteuren en overige vorderingen	3	2.144.851		-2.965.280	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	2	1.791.102		-685.256	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	<u>1.647.074</u>		<u>3.409.857</u>	
			5.583.026		-240.679
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>6.883.881</u>		<u>1.635.002</u>
Ontvangen interest	14	-102.293		-59.376	
Betaalde interest	14	<u>-109.243</u>		<u>-8.523</u>	
			<u>-211.536</u>		<u>-67.899</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			6.672.345		1.567.103
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	<u>-327.387</u>		<u>-1.131.477</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-327.387</u>		<u>-1.131.477</u>
Mutatie geldmiddelen					
			<u>6.344.958</u>		<u>435.627</u>
stand geldmiddelen per 1 januari 2020	4		24.876.992		24.441.366
stand geldmiddelen per 31 december 2020	4		<u>31.221.950</u>		<u>24.876.992</u>
mutatie geldmiddelen 2020	4		6.344.958		435.627

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.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat tevens de functionele valuta is van de onderneming.

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.

Continuïteitsveronderstelling

Deze 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.

Verbonden rechtspersonen

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

- Stichting Fokus, gevestigd te Groningen, steunstichting. Stichting Fokus is aangemerkt als steunstichting en hoeft op grond van artikel 7 lid 6 Regeling verslaggeving WTZi niet in de consolidatie te worden betrokken.

Coronapandemie

De wereldwijde uitbraak van het coronavirus heeft gevolgen gehad voor onze cliënten, medewerkers en onze bedrijfsvoering. In 2021 waren er aanzienlijk hogere kosten voor persoonlijke beschermingsmiddelen.

De liquiditeit van Fokus is niet in gevaar (geweest) als gevolg van een goede uitgangspositie voor wat betreft de liquiditeit en de maandelijkse bevoorschotting door VWS, die gehandhaafd blijft. Daarnaast heeft het ministerie van VWS in de ADL-regeling 2021 een compensatieregeling opgenomen, waarmee Fokus de hogere kosten van persoonlijke beschermingsmiddelen gecompenseerd krijgt.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (1.6).

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen historische kostprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt 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 waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-

eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Op bedrijfsterreinen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde

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 beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten).

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. Indien de tijdswaarde van geld materieel is en de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt meer dan een jaar is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde indien de tijdswaarde van het geld niet materieel is of de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijke ten gunste van de verlies en winst gebracht.

Voorziening jubileumuitkeringen

Voor de voorziening jubileumuitkeringen worden de toekomstige bedragen contant gemaakt van de verwachte uitkeringen bij het bereiken van een 12,5, 25-jarig of 40-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 gemortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

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 waarderinggrondslagen. 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 zorgprestaties

De opbrengsten zorgprestaties worden verantwoord op basis 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 2021 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.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen.

Als 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 de vennootschap.

Voor de beloningen met opbouw van rechten worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van winstdelingen en bonusbetalingen worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd.

Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd.

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

bedrijfstakpensioenfondsen 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 pensioenfondsen. 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 januari 2022 bedroeg 100,7%. 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. Als gevolg van het corona virus zijn wereldwijd de beurskoersen gedaald dit heeft gevolgen voor de dekkingsgraad van PFZW. PFZW werkt aan een herstelplan om de dekkingsgraad te halen.

Financiële baten en lasten

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

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

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.

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings-specifieke (sectorale) regels.

1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	287.198	325.467
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.165.530	5.794.354
Totaal materiële vaste activa	5.452.728	6.119.821

Aanschafwaarde	18.995.688	18.633.705
Cumulatieve afschrijvingen	13.542.960	12.513.883

Het verloop van de bedrijfsgebouwen en terreinen in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€

Boekwaarde per 1 januari	325.467	368.162
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	38.269	42.695
Boekwaarde per 31 december	287.199	325.467

Aanschafwaarde	856.032	856.032
Cumulatieve afschrijvingen	568.833	530.565

Het verloop van de andere vaste bedrijfsmiddelen in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€

Boekwaarde per 1 januari	5.794.354	5.469.809
Bij: investeringen	458.046	1.331.706
Af: afschrijvingen	395.064	373.550
Af: afschrijvingen collectieve voorzieningen	605.595	633.610
Af: desinvesteringen	86.213	0
Boekwaarde per 31 december	5.165.530	5.794.354

Aanschafwaarde	18.139.656	17.777.673
Cumulatieve afschrijvingen	12.974.126	11.983.319

5.165.530

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 6.500.000,- (aanschafwaarde) 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. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	20.491	14.523
Overige vorderingen:		
-Rekening-courant Stichting Fokus	5.600	3.500
-Waarborgsommen	12.202	12.252
- Compensatie transitievergoeding 2015-2021	962.464	2.034.762
- Te vorderen Coronacompensatie	1.539.942	2.607.831
-Diversen	159.758	186.389
Vooruitbetaalde bedragen:		
-Fietsplan, bedrijfsfitnes en studiekosten	56.997	58.078
Nog te ontvangen bedragen:		
-Rente baten	-41.809	-29.192
Overige overlopende activa:		
-Vooruitberekende kosten	257.840	227.701
-Te ontvangen creditfacturen	0	2.491
Totaal vorderingen en overlopende activa	2.973.485	5.118.336

Te vorderen Coronacompensatie

Coronacompensatie (persoonlijke beschermingsmiddelen en personele meerkosten) 1.539.942

Compensatie transitievergoeding 2015-2021

De vordering 'Compensatie transitievergoeding 2015-2021' bestaat enerzijds uit de transitievergoedingen die zijn opgenomen in de voorziening 'Transitievergoeding langdurig zieken' en anderzijds uit nog te ontvangen transitievergoedingen uit voorgaande jaren die reeds zijn uitbetaald.

Alle debiteuren en overige vorderingen hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar.

3. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	31.209.603	24.868.435
Kassen	12.347	8.557
Totaal liquide middelen	<u>31.221.950</u>	<u>24.876.992</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn allemaal direct opeisbaar.

PASSIVA

4. Eigen vermogen

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	9.535.209	8.636.558
Bestemmingsreserves	4.519.767	4.519.767
Totaal eigen vermogen	<u>14.055.022</u>	<u>13.156.370</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</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 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten: ADL-subsidieregeling	8.636.558	898.651	0	9.535.209
Totaal bestemmingsfondsen	<u>8.636.558</u>	<u>898.651</u>	<u>0</u>	<u>9.535.209</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Collectieve voorzieningen	4.050.411	0	0	4.050.411
Fonds erfenissen en legaten	469.356	0	0	469.356
	<u>4.519.767</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.519.767</u>

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2

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. Er wordt met ingang van 2020 niet meer gedoteerd aan de bestemmingsreserve collectieve voorzieningen.

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Jubilea uitkeringen	810.032	161.968	135.399	83.122	753.479
Transitievergoeding langdurig zieken	700.599	428.292	299.405	200.565	628.921
Loondoorbetaling langdurig zieken	2.350.007	1.778.508	895.106	1.572.053	1.661.356
Herontwerp	74.048	0	45.146	28.902	0
Totaal voorzieningen	3.934.686	2.368.768	1.375.056	1.884.642	3.043.756

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

	31-dec-2021
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	1.818.150
Langlopend deel van de voorzieningen (>1 jaar, <5 jaar)	1.225.606
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

6. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	-1.711.630	0	-1.711.630
Financieringsverschil boekjaar				-3.502.732	-3.502.732
Correctie na overleg met NZa	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	0	0	1.711.630		1.711.630
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	1.711.630	-3.502.732	-1.791.102
Saldo per 31 december	0	0	0	-3.502.732	-3.502.732

Stadium van vaststelling (per erkenning):

	c	c	c	a
--	---	---	---	---

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling zorgkantoor/Zorginstituut Nederland

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- schuld uit hoofde van financieringsoverschot	-3.502.732	-1.711.630
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	-3.502.732	-1.711.630

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
ADL-subsidieregeling	98.963.934	98.821.702
Af: ontvangen voorschotten ADL-subsidieregeling	102.466.666	100.533.332
Totaal financieringsverschil	-3.502.732	-1.711.630

7. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	1.665.544	1.388.624
Belastingen en sociale premies	7.598.275	6.716.487
Schulden terzake pensioenen	273.850	414.492
Nog te betalen salarissen	1.843.805	1.769.827
Vakantiegeld	2.584.354	2.437.784
Vakantiedagen	3.673.934	3.351.538
ORT over vakantiedagen	622.269	554.765
Terug te betalen zorgbonus 2021 en 2020	434.878	416.800
Ziekengeld	-40.712	-29.380
-Salarissen (netto)	89.376	57.464
-Diversen	-21.925	10
Nog te betalen kosten: Diversen	323.006	234.054
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>19.046.653</u>	<u>17.312.463</u>

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.

In de kortlopende schulden is een post Terug te betalen zorgbonus van € 434.878,- per einde 2021 opgenomen.

Deze post bestaat uit een teveel ontvangen zorgbonus 2020 van € 416.700 en 2021 van € 18.177.

Voor 2021 is het saldo van ontvangen subsidie Zorgbonus van € 2.079.632,- en toegekende zorgbonus 2021 van € 2.061.454,-.

8. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huurverplichtingen pand Utrecht

De stichting huurt een kantoorpand in Utrecht. De totale huurverplichting bedraagt € 240.118,- in 2021..

De resterende looptijd ultimo 2021 betreft 36 maanden (3 jaar).

Huurverplichtingen pand Groningen

De stichting huurt een kantoorpand in Groningen. De totale huurverplichting bedraagt thans € 286.443,- per jaar.

De resterende looptijd ultimo 2021 betreft 33 maanden. De huur is om de 5 jaar opzegbaar.

Bankgarantie Huurpand Utrecht

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

Microsoft licenties

De stichting heeft een 3-jarig licentiecontract met Microsoft afgesloten voor de jaren 2022 t/m 2024. De verplichting voor 2022, 2023 en 2024 is € 113.604,- per jaar.

Verplichting onderhoudscontract

De Stichting heeft een onderhoudscontract met een installatiebureau voor onderhoud en reparaties aan installaties dat jaarlijks met één jaar wordt verlengd. De verplichting voor 2022 bedraagt € 1.013.208,- (exclusief BTW).

1.6 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Productieafspraken verslagjaar		
ADL-subsidieregeling	98.963.934	98.821.702
Compensatie regeling VWS COVID	0	1.711.629
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	<u>98.963.934</u>	<u>100.533.331</u>

10. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Persoonsgebonden budget (PGB)	150.049	166.734
Overige opbrengsten:		
overige baten	3.812.853	6.501.669
Totaal	<u>3.962.903</u>	<u>6.668.403</u>

In de post overige baten is € 1.539.942 opgenomen voor de compensatie regeling VWS COVID (materiële kosten € 683.103 en personele meerkosten € 856.839,-
In de overige baten is € 2.061.454 verantwoord voor de zorgbonus 2021.

LASTEN

11. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	64.024.343	64.450.843
Sociale lasten	12.100.481	13.608.408
Pensioenpremies	5.274.666	4.823.964
Andere personeelskosten:		
Scholing (incl BBL scholing)	199.751	277.233
Werving	143.277	199.713
Arbo-diensten	412.834	539.253
Ri&E Pago	3.025	33.880
Ziekteverzuimbeheersing	354.633	262.333
Reis & verblijfkosten	1.507.648	1.210.853
Werkkleding	80.186	408.601
Kantinekosten	105.455	111.076
Juridische kosten	73.310	29.706
Compensatie transitievergoeding 2015-2018	-194.346	-527.553
Mutatie voorzieningen	-895.000	1.021.722
Diverse personeelskosten	40.007	238.462
Subtotaal	<u>83.230.269</u>	<u>86.688.494</u>
Personeel niet in loondienst	9.138.310	11.007.755
Totaal personeelskosten	<u>92.368.579</u>	<u>97.696.250</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
ADL-assistentie subsidieregeling	1.564	1.574
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.564</u>	<u>1.574</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 zijn geen medewerkers in het buitenland werkzaam.
In de post lonen/salarissen en sociale lasten zijn de uitgaven van de zorgbonus verantwoord te weten: zorgbonus medewerkers in loondienst € 1.076.803,-; zorgbonus derden € 70.401,- en belastingcomponent € 914.249,-. Totaal aan zorgbonus € 2.061.453,-

12. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.038.928	1.049.855
Totaal afschrijvingen	<u>1.038.928</u>	<u>1.049.855</u>

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - vergoeding nacalculeerbare afschrijvingslasten

	<u>2021</u>
	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	1.038.928
waarvan nacalculeerbare afschrijvingen	<u>0</u>

13. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Algemene kosten	5.603.134	5.619.836
Onderhoud en energiekosten:		
-onderhoud	1.798.196	1.834.467
-energie gas	188.664	178.233
-energie stroom	165.381	160.000
-energie transport en overig	14.012	14.137
Subtotaal	<u>2.166.252</u>	<u>2.186.835</u>
Huur en leasing	597.088	575.694
Dotaties en vrijval voorzieningen (per saldo dotatie)	0	33.151
Totaal overige bedrijfskosten	<u>8.366.474</u>	<u>8.415.517</u>

Toelichting:

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

LASTEN

14. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten (lasten)	-144.102	-88.567
Subtotaal financiële baten	<u>-144.102</u>	<u>-88.567</u>
Rentelasten	-110.104	-9.362
Subtotaal financiële lasten	<u>-110.104</u>	<u>-9.362</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-254.205</u>	<u>-97.929</u>

15. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Fokus Exploitatie.
Het voor de Stichting Fokus Exploitatie toepasselijke bezoldigingsmaximum in 2021 is € 141.000,-. Dit is het maximum voor klasse II, totaalscore 8 punten.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	J.J.Lambriks MBA	A.R.Boere	M.C. van Es
Functiegegevens	Voorzitter raad van bestuur	Voorzitter raad van bestuur (waarnemend)	Voorzitter raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/1	25/1 -30/4	1/5 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	15.478	30.801	80.663
Beloningen betaalbaar op termijn	1.055	3.390	8.434
<i>Subtotaal</i>	16.533	34.191	89.097
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.975	37.085	94.644
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Bezoldiging	16.533	34.191	89.097
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	4.558 / zie toelichting*	Nvt	Nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	Nvt	Nvt	Nvt
Gegevens 2020			
J.J.Lambriks MBA			
Functiegegevens	Voorzitter raad van bestuur		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 -31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		
Dienstbetrekking?	Ja		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare Onkostenvergoedingen	122.838		
Beloningen betaalbaar op termijn	11.945		
<i>Subtotaal</i>	134.784		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	135.000		
Bezoldiging	134.784		

*Er is sprake van een optische overschrijding. Op grond van artikel 3, lid 2 Uitvoeringsregeling WNT wordt de uitbetaalde vakantietoeslag toegerekend aan het kalenderjaar waarop deze betrekking heeft.

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	M.Leers	H.Brons	drs. H.M.E. Cliteur
Functiegegevens	Voorzitter raad van toezicht	Lid raad van toezicht	Lid raad van toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1- 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.920	11.280	12.831
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.150	14.100	14.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.920	11.280	12.831
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	M.Leers	H.Brons	drs. H.M.E. Cliteur
Functiegegevens	Voorzitter raad van Toezicht	Lid raad van Toezicht	Lid raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1- 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.200	10.800	10.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.250	13.500	13.500

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	E.Dekker	C.C.Blomberg
Functiegegevens	Lid raad van Toezicht	Vice-voorzitter/ Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	10.800	11.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	14.100	14.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	10.800	11.280
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	E.Dekker	C.C.Blomberg
Functiegegevens	Lid raad van Toezicht	Vice-voorzitter / Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 -31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	10.800	10.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	13.500	13.500

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

16. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	120.107	65.880
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	8.742	23.777
3 Fiscale advisering	0	1.512
4 Niet-controlediensten	0	163
Totaal honoraria accountant	<u>128.849</u>	<u>91.332</u>

17. 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.

1.7 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Fokus Exploitatie heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 juni 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Fokus Exploitatie heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 24 juni 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
M. van Es
Voorzitter Raad van Bestuur
24 juni 2022

W.G.
M.A.M. Leers
Voorzitter Raad van Toezicht
24 juni 2022

W.G.
drs. C.C. Blomberg RC
Lid en vice-voorzitter van de Raad van Toezicht
24 juni 2022

W.G.
N.S. Dekker
Lid Raad van Toezicht
24 juni 2022

W.G.
H. Brons
Lid Raad van Toezicht
24 juni 2022

W.G.
H.M.E. Cliteur
Lid Raad van Toezicht
24 juni 2022

2 Overige gegevens

2 Overige gegevens

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Fokus Exploitatie heeft 99 nevenvestigingen.

2.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.

2.4 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 en de raad van toezicht van Stichting Fokus Exploitatie te Groningen

A. Verklaring over de jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Fokus Exploitatie te Groningen ('de instelling') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Fokus Exploitatie op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de resultatenrekening over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij is andere informatie opgenomen, die bestaat uit:

- ▶ hoofdstuk 2 Overige gegevens;
- ▶ Overzichten zorgbonus 2020 en 2021.

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 Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en het Verantwoordingsprotocol Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht 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. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk 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 instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de activiteiten 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 instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. 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 instelling;

- ▶ 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 het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Groningen, 24 juni 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma RA

Bijlagen: zorgbonus 2020 en 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	2650	€ 4.770.000,00	500	€ 875.000,00	3150	€ 5.645.000,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	2611	€ 2.611.000,00			2611	€ 2.611.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			302	€ 302.000,00	302	€ 302.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 2.088.800,00				€ 2.088.800,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 226.500,00		€ 226.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 2.088.800,00		€ 226.500,00		€ 2.315.300,00
Vershil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 70.200,00		€ 346.500,00		€ 416.700,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	2799	€ 1.938.251,52	210	€ 141.380,40	3009	€ 2.079.631,92
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	2799	€ 1.076.803,29			2799	€ 1.076.803,29
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			183	€ 70.401,93	183	€ 70.401,93
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 861.448,23				€ 861.448,23
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 52.800,99		€ 52.800,99
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 861.448,23		€ 52.800,99		€ 914.249,22
Vershil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 0,00		€ 18.177,48		€ 18.177,48
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

www.fokuswonen.nl