



# Jaarrekening 2017

Stichting Xonar



# Inhoudsopgave

## Jaarrekening

<b>1.1 JAARREKENING</b> .....	2
Balans per 31 december 2017 .....	2
Balans per 31 december 2017 (vervolg) .....	3
Exploitatierkening over 2017 .....	4
Uitsplitsing exploitatie over 2017 naar financieringsvorm .....	5
Kasstroomoverzicht per 31 december 2017 .....	6
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling .....	7
Toelichting op de balans per 31 december 2017 .....	13
Bezoldiging bestuurders en toezichthouders .....	22
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders .....	24
<b>1.2 Overige gegevens</b> .....	25
Opmaken en vaststelling jaarrekening .....	25
Controleverklaring .....	26

## 1.1 JAARREKENING

### Balans per 31 december 2017

(In Euro's na bestemming resultaat)

<b>ACTIVA</b>	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
<b>Vaste activa</b>		
<b><i>Materiële vaste activa</i></b>		
Terreinen	103.154	103.154
Gebouwen en verbouwingen	1.857.050	2.045.546
Installaties	92.602	123.678
Overige vaste bedrijfsmiddelen	640.013	400.105
	<u>2.692.819</u>	<u>2.672.483</u>
<b>Vlottende activa</b>		
<b><i>Vorderingen en overlopende activa</i></b>	4.952.320	1.225.407
<b><i>Liquide middelen</i></b>	8.803.008	16.191.810
<b>Balanstotaal</b>	<u><u>16.448.147</u></u>	<u><u>20.089.701</u></u>

## Balans per 31 december 2017 (vervolg)

(In Euro's)

<b>PASSIVA</b>	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene reserves	68.669	68.669
Bestemmingsreserves	750.000	900.000
Risicoreserves	6.445.520	5.760.960
	<u>7.264.189</u>	<u>6.729.630</u>
<b>Lang vreemd vermogen</b>		
<b>Voorzieningen</b>		
Pensioenen	11.289	15.899
Wachtgelden	1.106.764	1.565.028
Uitgestelde beloningen	293.932	331.444
Langdurig zieken	448.330	364.582
Overige voorzieningen	283.570	1.235.854
	<u>2.143.885</u>	<u>3.512.808</u>
<b>Langlopende schulden</b>		
Egalisatiefonds investeringssubsidies	472.344	538.193
Waarborghypotheke	417.732	493.383
Hypotheke o/g en leningen	126.940	174.528
	<u>1.017.015</u>	<u>1.206.103</u>
<b>Kort vreemd vermogen</b>		
Crediteuren	1.033.418	1.413.956
Belastingen en premies	1.696.036	1.935.195
Overige schulden en overlopende passiva	3.293.603	5.292.009
	<u>6.023.058</u>	<u>8.641.160</u>
<b>Balanstotaal</b>	<u><u>16.448.147</u></u>	<u><u>20.089.701</u></u>

# Exploitatierkening over 2017

(In Euro's)

	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
<b>BATEN</b>			
Subsidies	41.943.923	46.320.049	41.243.820
Overige opbrengsten	<u>638.500</u>	<u>835.387</u>	<u>817.910</u>
<b>Totaal</b>	<b><u>42.582.423</u></b>	<b><u>47.155.436</u></b>	<b><u>42.061.730</u></b>
<b>LASTEN</b>			
Personeelskosten	29.262.487	33.957.262	34.018.060
Huisvestingskosten	3.706.665	3.201.680	3.365.759
Apparaatskosten	2.773.015	2.982.515	3.345.547
Verzorgingskosten	<u>6.169.104</u>	<u>6.479.420</u>	<u>6.443.460</u>
<b>Totaal</b>	<b><u>41.911.271</u></b>	<b><u>46.620.877</u></b>	<b><u>47.172.827</u></b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b><u>671.152</u></b>	<b><u>534.559</u></b>	<b><u>-5.111.097</u></b>

Uitsplitsing exploitatie over 2017 naar financieringsvorm  
(In Euro's)

	<b>Jeugd en Opvoedhulp</b>	<b>Vrouwen- opvang en hulpverlening</b>	<b>Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen</b>	<b>Totaal</b>
<b>BATEN</b>				
Subsidies Regulier	38.603.372	2.182.330	5.424.712	46.210.414
Subsidies overig	84.635	25.000	0	109.635
Overige opbrengsten	617.722	217.664	0	835.387
<b>Totaal</b>	<b>39.305.729</b>	<b>2.424.994</b>	<b>5.424.712</b>	<b>47.155.436</b>
<b>LASTEN</b>				
Personeelskosten	27.720.288	1.809.985	4.426.989	33.957.262
Huisvestingskosten	2.040.881	455.204	705.594	3.201.680
Apparaatskosten	2.774.999	157.234	50.282	2.982.515
Verzorgingskosten	6.211.802	27.429	240.189	6.479.420
<b>Totaal</b>	<b>38.747.971</b>	<b>2.449.852</b>	<b>5.423.053</b>	<b>46.620.877</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>557.758</b>	<b>-24.857</b>	<b>1.659</b>	<b>534.559</b>

# Kasstroomoverzicht per 31 december 2017

(In Euro's)

## KASSTROOMOVERZICHT

(in euro's\_)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat	540.279	-5.131.290
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	392.421	384.916
- mutaties voorzieningen	<u>-1.368.922</u>	<u>95.167</u>
	-976.501	480.084
Veranderingen in vlottende middelen:		
- vorderingen	-3.726.913	805.957
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	<u>-2.618.102</u>	<u>820.253</u>
	<u>-6.345.015</u>	<u>1.626.209</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-6.781.237	-3.024.997
Interest opbrengsten	3.095	31.178
Interest lasten	-8.815	-10.968
	<u>-5.720</u>	<u>20.210</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	-6.786.957	-3.004.787
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings materiële vaste activa	-460.237	-337.446
Desinvesterings materiële vaste activa	47.480	130.000
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	-412.757	-207.446
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Aflossing langlopende schulden	-123.240	-121.619
Aflossing Egalisatiefonds investeringssubsidies	<u>-65.849</u>	<u>-65.849</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	-189.089	-187.468
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<u><u>-7.388.802</u></u>	<u><u>-3.399.700</u></u>
Geldmiddelen per 01-01-2017	16.191.810	19.591.510
Geldmiddelen per 31-12-2017	<u>8.803.008</u>	<u>16.191.810</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<u><u>-7.388.802</u></u>	<u><u>-3.399.700</u></u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

# Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

## Algemeen

### Vestigingsplaats

Stichting XONAR is statutair gevestigd in Maastricht. De belangrijkste activiteiten zijn:

- het bieden van hulp bij opvoed- en opgroei problemen aan gezinnen in Limburg;
- opvang en ondersteuning aan vrouwen, met of zonder kinderen, in geval van huiselijk geweld of trauma;
- opvang en hulpverlening aan alleenstaande minderjarige vreemdelingen.

### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met richtlijn Jeugdwet (RJW) van de Raad van de Jaarverslaglegging.

### Continuïteitsveronderstelling

De waardering van activa en passiva heeft plaatsgevonden op basis van going-concern. Het jaar 2017 is het derde jaar waarbij de gemeenten verantwoordelijk zijn voor de financiering van jeugdzorg. XONAR sluit 2017 af met een positief resultaat en heeft voor 2018 een positief resultaat begroot van € 100.000. In de loop van 2018 vinden aanbestedingen plaats op de contracten Jeugd in Zuid-Limburg en Nidos voor de periode 2018 tot en met 2022. De Zuid-Limburgse gemeenten zien de uitgaven in het Domein Jeugd in 2017 toenemen met 18% ten opzichte van 2016 en zijn bij afnemende budgetten genoodzaakt om kosten beheersende maatregelen te nemen. Tarieven staan voor de lange termijn onder druk. XONAR zal hierop anticiperen door in te zetten op verdere professionalisering van de interne organisatie en zorgvernieuwing door gebruik te maken van actuele kennis over effectieve aanpakken. Ultimo 2017 bedraagt het eigen vermogen € 7,1 mln en er zijn nagenoeg geen uitstaande schulden bij kredietinstellingen. De liquiditeitspositie bedraagt € 8,8 mln met daarnaast een doorlopende kredietfaciliteit van € 2 mln. Ultimo 2017 bedraagt de omzetratio 16% en voldoet XONAR aan de gestelde norm voor de kredietfaciliteit. Geconcludeerd kan worden dat de vermogens- en liquiditeitspositie van XONAR voldoende weerstandsvermogen biedt om tegenslagen op te vangen en de continuïteit te borgen.

## GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA

### Activa en passiva

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen historische kosten. Tenzij bij het betreffende onderdeel anders wordt vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

### Vaste activa

#### Algemeen

De vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschafwaarde, minus de gerealiseerde afschrijvingen. Het normbedrag voor activering is afhankelijk van de soort aanschaf en de verwachte economische levensduur. Gehanteerd wordt een afschrijvingssystematiek waarbij afgeschreven wordt vanaf het moment van aanschaf.

### Materiële vaste activa



De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde minus de jaarlijkse lineaire afschrijvingen.

#### 1. Investeringsubsidies

Eventuele verstrekte investeringsubsidies worden gepassiveerd en afgeschreven conform de looptijd van het betreffende actief (bruto-methode).

#### 2. Afschrijvingspercentages

Gekozen is voor het volgende afschrijvingsstelsel (jaar-%):

Aangekochte activa worden afgeschreven conform de afschrijvingspercentages, zoals deze hierna zijn weergegeven:

<b>Gebouwen en verbouwingen</b>		<b>Installaties</b>		<b>Overige vaste bedrijfsmiddelen</b>	
- gebouwen	2-2,5%	- CV	10%	- inventaris	20%
- verbouwingen	10%	- telefoon e.d.	20%	- servers & systemen (*)	20%
- terreinen	0%	- brandveiligheid	6,66%	- PC's	33,33%
		- overig (*)	10 of 20%	- transportmiddelen (*)	20%

*(\*) Afhankelijk van de situatie van de verwachte economische levensduur van het actief kunnen afwijkende percentages worden vastgesteld.*

#### **Vlottende activa**

De vlottende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met een eventuele voorziening voor oninbaarheid.

#### **Onderhanden werk**

Het onderhanden werk betreft enerzijds de gerealiseerde productie van de lopende trajecten, gewaardeerd tegen de afgesproken tarieven, en anderzijds de nog te faktureren omzet van de lopende verplichtingen, gewaardeerd tegen de afgesproken tarieven.

## **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserve en de risicoreserve per hulpvorm onderscheiden.

### *Algemene reserves*

De algemene reserve dient als buffer van de organisatie voor het opvangen van tekorten op die activiteiten waarvoor geen subsidie wordt ontvangen.

### *Bestemmingsreserve*

De bestemmingsreserve betreft een reservering voor toekomstige specifieke doelen. Ultimo 2017 is hiervoor een bedrag van € 750.000,- bestemd en behoeve van huisvesting.

### *Risicoreserves*

De risicoreserve JenO (Jeugd en Opvoedhulp) vertegenwoordigt het cumulatieve exploitatiesaldo op de gesubsidieerde jeugdhulpverlening. Eventuele tekorten en overschotten worden integraal hiermee verrekend.

De risicoreserve VO&H (Vrouwenopvang en hulpverlening) vertegenwoordigt het cumulatieve exploitatiesaldo op de gesubsidieerde vrouwenopvang via de gemeente Maastricht. Eventuele tekorten en overschotten worden integraal hiermee verrekend.

De risicoreserve AMV (Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen) vertegenwoordigt het cumulatieve exploitatiesaldo op de gesubsidieerde opvang van minderjarige asielzoekers via het Centraal Orgaan Asielzoekers en Nidos. Eventuele tekorten en overschotten worden integraal hiermee verrekend.

## **Voorzieningen**

De voorzieningen worden gevormd voor verwachte toekomstige verplichtingen die bekend zijn per balansdatum, de omvang van de verplichting is niet exact te bepalen, maar wel redelijkerwijs in te schatten. Daarnaast zijn er voorzieningen gevormd voor het egaliseren van de hiermee samenhangende kosten.

### *Voorziening pensioenen*

Voor ingegane pensioenrechten is een voorziening gevormd, welke berekend is op basis van actuariële waarde.

### *Voorziening wachtgelden*

Voor ingegane wachtgeldverplichtingen in 2005 is, gelet op de – voor het grootste deel - relatief korte resterende termijn een voorziening getroffen op basis van nominale waarde.

In 2010 is bekend geworden dat vanaf 2011 er een herverdeling van landelijke jeugdzorgmiddelen doorgevoerd wordt. Om aan deze bezuinigingsmaatregel te kunnen voldoen hebben een aantal medewerkers gebruik gemaakt van de wachtgeldregeling, de regeling I conform de CAO Jeugdzorg 2008-2010. Voor ingegane wachtgeldverplichtingen is een voorziening getroffen op basis van contante waarde. Bij de berekening van de contante waarde is rekening gehouden met een inflatiecorrectie van 3% en een rentepercentage van 3%. De vorming van deze voorziening wordt uitgespreid over de jaren 2018 tot en met 2025.

In 2013 heeft er een nieuwe reorganisatieronde plaatsgevonden. Echter, in 2014 is pas helder geworden wie er deelneemt aan de wachtgeldregeling. Hiervoor is in 2014 een voorziening opgenomen voor de jaren 2015 tot en met 2022.

#### *Voorziening uitgestelde beloningen*

Onder deze voorziening zijn de verplichtingen verantwoord uit hoofde van te verwachten jubileumuitkeringen. De verplichtingen zijn berekend op basis van contante waarde, rekening houdend met verwachte sterfte- c.q. vertrekkansen. De gehanteerde rentevoet is 3% en de geschatte prijscorrectie 3% op jaarbasis. De vorming van deze voorziening wordt uitgespreid over de jaren 2017 tot en met 2022.

#### *Voorziening frictiekosten transitie*

Onder deze voorziening zijn de verplichtingen verantwoord uit hoofde van te verwachten personele kosten veroorzaakt door de transitie en transformatie van de jeugdzorg naar gemeenten. De verplichtingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde aangezien zij binnen korte tijd betaald gaan worden. Bij de reorganisatie in 2014 hebben een groot aantal oudere medewerkers gebruik gemaakt van de vrijwillige vertekregeling. Hierdoor zijn relatief meer oudere werknemers vertrokken dan 'gerechtvaardigd' zou zijn conform de percentuele verdeling. In 2017 heeft XONAR de door de belastingdienst opgelegde loonheffing betaald, waardoor de voorziening komt te vervallen.

#### *Voorziening langdurig zieken*

De voorziening langdurig zieken betreft de financiële vertaling van de kosten die gemaakt worden om bij ziekte medewerkers door te betalen. De doorbetalingsverplichting bedraagt in het eerste jaar van ziekte 100% en in het tweede jaar 70%. De verplichtingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde aangezien zij binnen korte tijd betaald gaan worden.

#### *Overige voorzieningen*

In 2011 is een voorziening opgenomen voor de verplichting tot herstel in oude staat van de panden Egstraat, Hoogveldlaan en Clovisstraat.

In 2017 heeft een reorganisatie plaatsgevonden. Er is een voorziening gevormd voor een betalingsverplichting ten aanzien van frictiekosten.

In 2017 is een voorziening gevormd voor uit hoofde van de mogelijk ten onrechte niet uitgekeerde ORT over de wettelijke verlofuren in de periode 2012 tot en met 2015.

## **Langlopende schulden**

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan 1 jaar.

### *Egalisatiefonds investeringssubsidies*

Ontvangen investeringssubsidies worden hieronder verantwoord en afgeschreven conform de looptijd van het gerelateerde actief.

### *Waarborghypotheke*

Hieronder zijn verantwoord de waarborghypotheke die betrekking hebben op gebouwen die onder de oude bouwsubsidie-regeling zijn verkregen.

## **Kort vreemd vermogen**

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

## **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 zij betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn, baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

### **Baten**

Het regulier subsidiebedrag betreft de structurele subsidie ontvangen van de subsidiënten, zijnde de 18 gemeenten in Zuid-Limburg (JOH), de gemeente Maastricht (VO&H) en het Nidos en COA (AMV). Alle andere subsidies zijn opgenomen onder "overige subsidies".

### **Personeelskosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

### **Pensioenen**

Stichting Xonar 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 Xonar. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Xonar 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. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2017 bedroeg de dekkingsgraad 98%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Xonar 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. Xonar heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht geeft een overzicht weer van de geldstromen die in het verslagjaar beschikbaar zijn gekomen. Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

### **Kostenverdeling hulpvormen**

De directe aan de hulpverlening toerekenbare kosten zijn direct toegerekend aan de betreffende financieringsvorm.

De overheadkosten zijn toegerekend op basis van Fte, M2 en andere criteria relevant voor een juiste doorbelasting van deze kosten.

### **Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

# Toelichting op de balans per 31 december 2017

(In Euro's)

## ACTIVA

### Vaste activa

#### Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa (MVA) in het verslagjaar kunnen als volgt worden weergegeven:

	<b>Terreinen</b>	<b>Gebouwen en verbouwingen</b>	<b>Installaties</b>	<b>Overige vaste bedrijfs- middelen</b>	<b>Totaal</b>
<b>Boekwaarde per 1 januari 2017:</b>					
Aanschafwaarde	645.615	12.133.220	2.126.147	6.738.053	21.643.035
Gecorrigeerde afschrijfwaarde	645.615	12.133.220	2.126.147	6.738.053	21.643.035
Cumulatieve afschrijvingen	-542.461	-10.087.675	-2.002.469	-6.337.947	-18.970.552
<b>Boekwaarde</b>	<b>103.154</b>	<b>2.045.546</b>	<b>123.678</b>	<b>400.105</b>	<b>2.672.483</b>
<b>Mutaties in het boekjaar:</b>					
Investerings		14.736	14.640	430.861	460.237
Afschrijvingen		-173.689	-27.778	-190.954	-392.421
Desinvesteringen		-119.765	-33.896		-153.661
Afschrijvingen desinvesteringen		90.223	15.958		106.180
<b>Totaal mutaties</b>	<b>0</b>	<b>-188.496</b>	<b>-31.076</b>	<b>239.908</b>	<b>20.336</b>
<b>Boekwaarde per 31 december 2017:</b>					
Aanschafwaarde	645.615	12.028.191	2.106.891	7.168.914	21.949.612
Af: cumulatieve afschrijvingen	-542.461	-10.171.141	-2.014.289	-6.528.901	-19.256.792
<b>Boekwaarde</b>	<b>103.154</b>	<b>1.857.050</b>	<b>92.602</b>	<b>640.013</b>	<b>2.692.819</b>

#### Eigendom

De activa zijn juridisch en economisch eigendom van XONAR. Het deel van de gebouwen, dat gefinancierd is via de "oude bouwsubsidieregeling", is gefinancierd via een waarborghypotheek. Zowel op de hypotheek als de desbetreffende activa wordt 2% per jaar "afgelost" respectievelijk afgeschreven.

#### Niet geactiveerde activa

Gebouwen gefinancierd volgens de "nieuwe bouwsubsidieregeling" zijn per saldo niet geactiveerd. Dit bedrag is als volgt opgebouwd:

#### Nieuwe bouwsubsidieregeling

100% bouwsubsidie VWS (diverse panden)	649.672
100% bouwsubsidie VWS (pand Groenenscheldtcomplex)	433.142
<b>Totaal</b>	<b>1.082.814</b>

Dit bedrag heeft betrekking op gebouwen die destijds zijn aangekocht door de overheid/provincie, maar "om niet" beschikbaar zijn gesteld aan XONAR. Bij verkoop van deze gebouwen dient afstemming plaats te vinden met het desbetreffende overheidsorgaan. Eventuele boekwinsten worden, conform vigerend beleid van de provincie, na goedkeuring door VWS en de provincie, ten gunste van de risicoreserve gebracht en aangewend voor de (financiële) gezondmaking van de organisatie en de verbetering van de bedrijfsvoering.

## **Vlottende activa**

### **Vorderingen en overlopende activa**

	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Subsidies	61.062	3.645
Onderhanden werk	3.121.789	0
Overige vorderingen	271.230	241.796
Overlopende activa	853.232	979.967
<i>Totaal</i>	<u>4.307.313</u>	<u>1.225.407</u>

Inzake de overige vorderingen is een voorziening voor dubieus opgenomen ter hoogte van € 40.623. Deze voorziening is in mindering gebracht op de bestaande vorderingen. Op bovenstaande onderhanden werk positie is een bedrag van € 2,7 miljoen aan vooruitgefactureerde termijnen in mindering gebracht. Onder de overlopende activa zijn vooruitbetaalde bedragen verantwoord.

## **Liquide middelen**

	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Banken / Kassen	8.803.008	16.191.810
<i>Totaal</i>	<u>8.803.008</u>	<u>16.191.810</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking voor een bedrag van € 8.803.008. De deposito's zijn vrijgevallen en omgezet naar diverse spaarrekeningen.

## PASSIVA

### Eigen vermogen

De mutaties in het eigen vermogen kunnen als volgt worden weergegeven:

#### Algemene reserves

Stand per 1 januari 2017	68.669
Mutaties	0
Stand per 31 december 2017	<u>68.669</u>

#### Risicoreserves

	<i>Jeugd en Opvoedhulp</i>	<i>Vrouwen- opvang en hulpverlening</i>	<i>Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen</i>	<i>Totaal</i>
Stand per 1 januari 2017:	4.323.579	255.926	1.181.455	5.760.960
Resultaat 2017	703.256	-24.857	6.161	684.559
Stand per 31 december 2017	<u>5.026.835</u>	<u>231.069</u>	<u>1.187.616</u>	<u>6.445.520</u>

#### Bestemmingsreserves

	<i>Friciekosten</i>	<i>Totaal</i>
Stand per 1 januari 2017	900.000	900.000
Resultaatbestemming 2017	<u>-150.000</u>	<u>-150.000</u>
Stand per 31 december 2017	<u>750.000</u>	<u>750.000</u>

#### Totaal eigen vermogen per 31 december 2017

7.264.189

#### Resultaat 2017

- De mutatie in het eigen vermogen voortvloeiende uit reguliere activiteiten ad € 684.559 positief is conform het voorstel voor de resultaatbestemming 2017; de resultaatbestemming is opgenomen onder de overige gegevens.

Het resultaat ad. € 684.559 positief wordt als volgt bestemd:

- Onttrekking € 150.000 aan het bestemmingsreserve J en O voor kosten ICT en Informatiebeheer
- Toevoeging € 553.256 aan het risicoreserve J en O
- Onttrekking € 24.857 aan het risicoreserve VOH
- Toevoeging € 6.161 aan het risicoreserve AMV

#### Overige activiteiten 2017

In 2017 waren er geen resultaten uit overige activiteiten.

#### Mutatie risicoreserve

De resultaten uit activiteiten van J en O, VOH en AMV zijn verrekend met de risicoreserves.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen noemenswaardige gebeurtenissen na balansdatum.



## Voorzieningen

	<b>Saldo 31-12-2016</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo 31-12- 2017</b>	<b>Looptijd &gt; 5 jaar</b>
Pensioenen	15.899		4.610		11.289	0
Wachtgelden	1.565.028	80.261	480.966	57.559	1.106.764	91.754
Uitgestelde beloningen (jubilea- uitk.)	331.444	80.040	78.210	39.342	293.932	293.932
Langdurig zieken	364.582	359.087	263.804	11.534	448.330	0
Nabetaling ORT 2012-2015	103.000				103.000	0
Friciekosten	977.854		952.284		25.570	0
Ov. voorziening herstelkosten panden	155.000				155.000	0
<b>Totaal</b>	<b>3.512.808</b>	<b>519.387</b>	<b>1.779.874</b>	<b>108.435</b>	<b>2.143.885</b>	<b>385.686</b>

Van het eindsaldo is het kortlopend deel € 890.220, 1-5 jaar € 867.980 en >5 jaar € 385.686.

## Leningen

	<b>Waarborg hypotheken</b>	<b>Reguliere leningen</b>
Hoofdsom per 1 januari 2017	3.645.128	6.474.939
Cumulatieve vrijval/aflossing t/m 2016	3.151.746	6.254.444
Vrijval/aflossing 2017	75.651	45.967
<b>Stand per 31 december 2017</b>	<b>417.732</b>	<b>174.528</b>
<b>Kortlopende deel</b>	<b>0</b>	<b>47.588</b>
<b>Saldo per 31 december 2017</b>	<b>417.732</b>	<b>126.940</b>

Het kortlopende deel van de schulden (reguliere leningen) is opgenomen onder de overige schulden. De aflossingsverplichting over de komende 5 jaar bedraagt ad € 155.197. Van de restanthoofdsom van de leningen heeft € 19.331 een resterende looptijd van meer dan 5 jaar. Een overzicht van alle leningen is opgenomen in "overzicht langlopende schulden".

## Overzicht langlopende schulden

(In Euro's)

<b>Verstrekker</b>	<b>Gestelde zekerheden</b>	<b>rente %</b>	<b>Oorspronkelijk schuldbedrag</b>	<b>Res-terende looptijd in hele jaren</b>	<b>Saldo 31-12-2016</b>	<b>Aflossing 2017</b>	<b>Saldo 31-12-2017</b>
Bank Nederlandse Gemeenten	Gemeente Maastricht	6,110%	350.704	2	84.566	26.534	58.031
Bank Nederlandse Gemeenten	Gemeente Sittard-Geleen	2,250%	510.503	5	102.101	17.017	85.084
Bank Nederlandse Gemeenten	hypotheek	5,370%	96.655	13	33.829	2.416	31.413
<b>Totaal</b>			<b>957.862</b>		<b>220.495</b>	<b>45.967</b>	<b>174.528</b>

Gestelde zekerheden door gemeenten betekent indien XONAR in gebreke blijft bij het voldoen aan de financiële verplichtingen deze overgenomen worden door de betreffende gemeente.

## Egalisatiefondsen

	<b>Saldo 01-01-2017</b>	<b>Subsidie</b>	<b>Vrijval aflossing</b>	<b>Saldo 31-12-2017</b>
Egalisatiefonds investeringssubsidies	538.193		65.849	472.344

Egalisatiefondsen betreffen ontvangen subsidies zijnde bouwsubsidie (oude regeling) en voor brandveiligheid welke jaarlijks vrijvallen conform afschrijvingsperiode bijbehorende investeringen.

## Vlottende passiva

### Kortlopende schulden

	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
<b>Belastingen en premies</b>		
Loonbelasting en sociale premies	1.554.366	1.627.887
Pensioenpremies	136.658	289.198
Omzetbelasting	5.012	18.110
<i>Totaal</i>	<u>1.696.036</u>	<u>1.935.195</u>

XONAR beschikt over een kredietfaciliteit (rekening courant-krediet) bij de ING-bank van maximaal € 2,0 mln. Als onderpand is onroerend goed als zekerheid verstrekt.

Vereiste omzetratio kredietfaciliteit bedraagt 15%. Deze wordt ultimo 2017 behaald met een omzetratio van 16%. Negatieve pledge / pari passu en cross default verklaring is aanwezig.

### Overige schulden en overlopende passiva

	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
<b>Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Vakantiegelden en -dagen	1.688.292	1.350.957
Nog te betalen salarissen	6.856	62.059
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	47.588	45.967
Overige schulden	624.610	2.613.615
Overige overlopende passiva	926.258	1.219.410
<i>Totaal</i>	<u>3.293.603</u>	<u>5.292.009</u>

Onder de overige schulden zijn opgenomen de diverse te betalen bedragen, het kortlopende deel van de langlopende schulden en overige schulden.

Daarnaast is bij de overige overlopende passiva een schuld opgenomen van € 145.609 inzake bestedingen voor de subsidie voor het oplossen van de vastgoedproblematiek.

## **NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN**

### *Hypothecaire verplichtingen bouwsubsidieregeling*

Tot zekerheid van nakoming van de verplichtingen van de - deels of geheel - met bouwsubsidie gefinancierde activa is op al deze onroerende zaken hypotheek verleend tot een totaalbedrag van € 4.727.942 waarvan € 3.645.128 is gefinancierd op basis van de "oude" regeling en € 1.082.814 via de "nieuwe" regeling. Het deel gefinancierd via de oude regeling valt jaarlijks met 2% vrij ten gunste van het resultaat (afschrijving op de waarborghypotheek). De netto-verplichting van het niet uit de balans blijken de deel bedraagt ultimo 2017 derhalve € 1.082.814 (zie ook de toelichting bij de materiële vaste activa en de leningen).

### *Bankgaranties*

Aan XONAR is een bankgarantie verstrekt, ten behoeve van huurcontracten onroerend goed, met een waarde van € 26.993.

### *Subsidie oplossen vastgoedproblematiek*

In 2013 is bij de positie "subsidies overig" een opbrengst opgenomen van € 3.500.000,-. Deze is verstrekt uit hoofde van de subsidieverstrekking ten behoeve van de oplossing van de vastgoedproblematiek. Deze is destijds verstrekt door de provincie Limburg.

Conform de subsidievoorschriften en onderliggende aanvraag heeft de besteding van een gedeelte van deze subsidie in 2013 plaatsgevonden onder inhaalafschrijvingen, verantwoord onder de positie 'Huisvestingskosten' ad € 2.052.729. In 2017 is de herhuisvesting van hoofdlocaties gerealiseerd ad €223.371.

### *Meerjarige huurcontracten*

Voor de locaties Putepeel, Heerlerbaan 175 en Maasdomein zijn meerjarige huurcontracten afgesloten met een looptijd tot respectievelijk 2019 / 2019 / 2020. De huurkosten bedragen respectievelijk komende jaar €275.676 / €40.572 / €109.776 en <5 jaar €68.919 / €8.452 / €192.108.

Toelichting op de exploitatierekening over 2017  
(In Euro's)

## Baten

	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
<b>Subsidies</b>			
Reguliere subsidies	34.554.043	38.630.897	32.124.533
Subsidie Vrouwenopvang	2.182.330	2.182.330	2.332.834
Subsidie COA	5.182.551	5.397.188	5.820.948
WMO	0	47.242	0
Overige subsidies	<u>25.000</u>	<u>62.393</u>	<u>965.505</u>
<b>Totaal</b>	<b><u>41.943.923</u></b>	<b><u>46.320.049</u></b>	<b><u>41.243.820</u></b>
<b>Overige opbrengsten</b>			
Cliëntenbijdragen	0	2.933	0
Huuropbrengsten	290.500	308.605	305.362
Overige opbrengsten	<u>348.000</u>	<u>523.848</u>	<u>512.549</u>
<b>Totaal</b>	<b><u>638.500</u></b>	<b><u>835.387</u></b>	<b><u>817.910</u></b>

De reguliere subsidies betreft inkomsten Jeugdwet en betreft voornamelijk de dienstverlening in de regio Zuid-Limburg. In de overige subsidies zijn de subsidie-opbrengsten voor een bedrag van € 50.000 zijnde subsidie SCGL 2017 opgenomen. In de overige opbrengsten is een bedrag van € 135.000 inbegrepen vanwege verkoop onroerend goed.

## Lasten

	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
<b>Personeelskosten</b>			
Salariskosten	21.297.152	22.104.701	21.923.010
Sociale premies	3.501.156	3.801.143	3.674.389
Pensioenlasten	2.021.930	2.067.445	2.060.936
Studie/deskundigheidsbevordering	415.483	481.458	523.494
Personeel niet in loondienst	1.559.628	4.434.583	3.383.558
Dotatie voorziening personeel	0	103.020	990.424
Overige personeelskosten	<u>467.139</u>	<u>964.911</u>	<u>1.462.249</u>
<b>Totaal</b>	<b><u>29.262.487</u></b>	<b><u>33.957.262</u></b>	<b><u>34.018.060</u></b>

### *Salariskosten en Personeel niet in loondienst*

De salariskosten in 2017 zijn hoger dan begroot, doordat een hoger zorgvolume is gerealiseerd dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Daarnaast zijn de administratieve lasten verder toegenomen. De extra inzet van personeel werd grotendeels ingevuld met personeel niet in loondienst.

<b>Gemiddelde personeelsformatie</b>	<b>Jeugd en Opvoedhulp</b>	<b>Vrouwen-opvang en hulpverlening</b>	<b>Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen</b>	<b>Totaal</b>
2016	369	23	61	453
2017	389	23	62	474

#### Overige personeelskosten

Onder de overige personele kosten zijn opgenomen kosten i.v.m. woon-werk verkeer, Arbo, werving/selectie en overige personeelskosten.

	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
<b>Huisvestingskosten</b>			
Huren	854.950	839.376	832.512
Energie	829.576	577.213	603.948
Onderhoud accommodatie en terreinen	456.725	706.294	670.661
Rentelasten	8.900	8.815	10.968
Schoonmaakkosten	560.200	504.016	575.578
Afschrijvingen gebouwen en installaties	267.720	234.016	234.795
Verzekeringen	58.900	25.450	22.601
Overige huisvestingskosten	269.694	212.615	414.696
<b>Totaal</b>	<b>3.706.665</b>	<b>3.201.680</b>	<b>3.365.759</b>

De energiekosten vallen lager uit dan begroot. Dit is het gevolg van het afstoten van panden. Onder de overige huisvestingskosten is ook het boekverlies ad 47.480 opgenomen.

	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
<b>Apparaatskosten</b>			
ICT	984.927	1.130.045	1.018.214
Verzekeringen.	57.750	-36.487	118.689
Kantoorkosten	317.793	322.900	325.313
Externe ondersteuning	714.650	492.358	806.179
Accountantskosten	53.800	102.213	124.958
Vervoermiddelen	16.000	30.581	49.794
Afschrijvingen ICT, inventaris en vervoermiddelen	3.500	3.496	3.496
Overige apparaatskosten	624.596	937.409	898.905
<b>Totaal</b>	<b>2.773.015</b>	<b>2.982.515</b>	<b>3.345.547</b>

	<b>Begroting 2017</b>	<b>Realisatie 2017</b>	<b>Realisatie 2016</b>
<b>Verzorgingskosten</b>			
Vergoeding gast- en pleeggezin	4.809.495	4.933.563	4.835.184
Vervoerskosten	567.096	641.273	709.284
Teambudgetten	535.852	674.608	666.546
Overige verzorgingskosten	223.726	229.975	232.412
<b>Totaal</b>	<b>6.169.104</b>	<b>6.479.420</b>	<b>6.443.460</b>

## Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder de tabel WNT.

**Leidingsgevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking<sup>3</sup> en leidingsgevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling**

bedragen x C 1	JP Pijls
<b>Functiegegevens</b>	<b>Bestuurder</b>
Aanvang <sup>1</sup> en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte <sup>2</sup>	1
Gewezen topfunctionaris <sup>3</sup>	nee
(Fictieve) dienstbetrekking <sup>4</sup>	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen <sup>5</sup>	128.892
Beloningen betaalbaar op termijn <sup>6</sup>	11.756
<b>Subtotaal</b>	<b>140.648</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>7</sup>	121.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag <sup>8</sup>	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>140.648</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Overgangsrecht
<b>Gegevens 2016<sup>12</sup></b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01-01 – 31-12
Deeltijdfactor 2016 in fte	1
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	126.069
Beloningen betaalbaar op termijn	11.495
<b>Totale bezoldiging 2016</b>	<b>137.564</b>

### Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x C 1	R Wever	JCM Jacobs	LCP Ruiters	REA Goffin	FEWM van Muntfoort
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	<b>Voorzitter</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/10	01/01 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>					
Bezoldiging	10.681	8.901	7.120	5.934	7.120
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.150	12.100	12.100	10.078	12.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>10.681</b>	<b>8.901</b>	<b>7.120</b>	<b>5.934</b>	<b>7.120</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2016</b>					
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	11.857	10.077	8.297	8.297	8.297
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging 2016</b>	<b>11.857</b>	<b>10.077</b>	<b>8.297</b>	<b>8.297</b>	<b>8.297</b>

#### Toelichting

XONAR voldoet aan de regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp. De raad van toezicht heeft op basis van deze regeling 8 punten toegekend aan XONAR waarmee deze is ingedeeld in klasse II met een bezoldigingsmaximum van € 121.000. De arbeidsovereenkomst met de bestuurder is gesloten op 1 mei 2013. De bezoldiging van de bestuurder in 2017 bedraagt € 140.648 (2016: € 137.564) en overschrijdt daarmee het bezoldigingsmaximum. Ten opzichte van het toetsingsjaar 2016 heeft er geen positieve wijziging plaatsgevonden van de bezoldiging en er heeft geen tussentijdse verlenging plaatsgevonden. Hierdoor kan er een beroep worden gedaan op de overgangsregeling. De bezoldiging van J.P. Pijls vloeit voort uit schriftelijk overeengekomen afspraken voor inwerkingtreding van het overgangsrecht/ WNT II op grond waarvan het overgangsrecht van toepassing is.

#### Overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2017 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2017 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.





## Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Mw. drs. J.P. Pijls

Dhr. drs. R. Wever

Mw. J.C.M. Jacobs

Mw. drs. L.C.P. Ruiters

Mw. F.E.W.M. van Montfoort MPM

Mw. drs. H.L.H.M. Darley MHSA

## **1.2 Overige gegevens**

### **Opmaken en vaststelling jaarrekening**

De Raad van Bestuur van de Stichting XONAR heeft de jaarrekening 2017 opgemaakt in de vergadering van 9 mei 2018.

De Raad van Toezicht van de Stichting XONAR heeft de jaarrekening 2017 vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2018.

#### **Controleverklaring**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

## Controleverklaring

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Xonar

### Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stichting Xonar te Maastricht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Xonar op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet (RJw).

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2017;
- de resultatenrekening over 2017;
- 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 het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Xonar 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.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2017 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door de zorginstelling als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

## Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

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

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 RJw 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 van de RJw 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 RJw.

## 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 getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RJw. 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 zorginstelling 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 zorginstelling 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 zorginstelling 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 zorginstelling.

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, het Controleprotocol WNT 2017, 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 zorginstelling;
- 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de zorginstelling 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 zorginstelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- 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.

Eindhoven, 28 mei 2018

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. J.C.S.E. Hendriks RA