

Jaarrekening 2019

Ambiq

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarrekening 2019	
1.1	Balans per 31 december 2019	2
1.2	Resultatenrekening over 2019	3
1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	4
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	14
1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	22
1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	23
2	Overige gegevens	
2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	30
2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	30
2.3	Resultaatbestemming	30
2.4	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	30
2.5	Controleverklaring	31

Ambiq

1.1 BALANS PER 31 december 2019 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u> €	<u>31-dec-18</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	31.030.731	31.590.333
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	2	0	52.220
Debiteuren en overige vorderingen	3	4.634.644	7.398.330
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	1.137.015	413.351
Liquide middelen	5	5.308.522	4.786.951
Totaal vlottende activa		<u>11.080.180</u>	<u>12.650.852</u>
Totaal activa		<u><u>42.110.911</u></u>	<u><u>44.241.185</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserves	6	0	1.037.363
Bestemmingsfondsen	6	16.374.972	16.941.676
Totaal eigen vermogen		<u>16.374.972</u>	<u>17.979.039</u>
Voorzieningen	7	1.342.266	948.388
Langlopende schulden	8	15.427.320	16.859.139
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	4	3.978	8.901
Kortlopende schulden en overlopende passiva	9	8.962.376	8.445.718
Totaal passiva		<u><u>42.110.911</u></u>	<u><u>44.241.185</u></u>

Ambiq

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	10.1	56.783.950	54.032.631
Subsidies	10.2	507.788	450.558
Overige bedrijfsopbrengsten	11/12	1.556.508	723.960
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>58.848.247</u>	<u>55.207.149</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	43.539.941	39.353.035
Afschrijvingen op materiële vaste activa	14	2.350.623	2.337.630
Boekresultaat op verkoop materiële vaste activa	14a	0	-473.458
Overige bedrijfskosten	15	14.129.761	13.700.946
Som der bedrijfslasten		<u>60.020.325</u>	<u>54.918.153</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-1.172.078	288.996
Financiële baten en lasten	16	-431.989	-501.633
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>-1.604.067</u>	<u>-212.637</u>
Het resultaat is als volgt verdeeld:			
<u>Toevoeging:</u>			
Bestemmingsreserve transitie jeugdzorg		-1.037.363	-212.637
Bestemmingsfonds RAK		-566.704	0
		<u>-1.604.067</u>	<u>-212.637</u>

1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-1.172.078	288.996
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen	1	2.350.623	2.337.630
- mutaties voorzieningen	7	393.878	-781.173
		<u>2.744.501</u>	<u>1.556.457</u>
Veranderingen in vlottende middelen:			
- onderhanden projecten	2	52.220	26.806
- vorderingen	3	2.763.686	5.481.587
- nog in tarieven te verrekenen		0	0
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respect. -overschot	4	-728.587	-26.833
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	9	516.657	-1.137.678
		<u>2.603.976</u>	<u>4.343.882</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		4.176.399	6.189.335
Ontvangen interest	16	12	13
Betaalde interest	16	-432.001	-501.646
Buitengewoon resultaat		<u>-431.989</u>	<u>-501.633</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		3.744.411	5.687.702
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-1.932.033	-2.191.602
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	141.012	853.646
Correctie materiële vaste activa voorgaande jaren		<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.791.021	-1.337.956
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	8	0	0
Aflossing langlopende schulden	8	-1.431.819	-1.621.819
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.431.819	-1.621.819
Mutatie geldmiddelen		<u>521.571</u>	<u>2.727.927</u>

Ambiq

1.3 KASSTROOMOVERZICHT (vervolg)

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
Mutatie geldmiddelen			
Stand geldmiddelen per 1 januari	5	4.786.951	2.059.024
Stand geldmiddelen per 31 december	5	5.308.522	4.786.951
Mutatie geldmiddelen		521.571	2.727.927
Mutatie geldmiddelen		<u>521.571</u>	<u>2.727.927</u>

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

1.4.1 Algemeen

Stichting Ambiq te Hengelo (O) is per 1 januari 2011 opgericht door middel van een juridische fusie van Stichting Dreei uit Hoogeveen, Stichting De Eik en Stichting Zorg op Navigatie (Z.O.N.) beiden uit Oldenzaal. Stichting Ambiq is statutair (en feitelijk) gevestigd te Hengelo Ov, op het adres Sabina Klinkhamerweg 21. De belangrijkste activiteiten zijn het hulp verlenen aan kinderen, jeugdigen en volwassenen. Ambiq is een orthopedagogisch centrum met alle daarmee verband houdende activiteiten.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Zie hiervoor onderstaande onderbouwing.

Ambiq heeft in het jaar 2019 een negatief exploitatie resultaat gerealiseerd van ruim € 1,6 miljoen negatief (2018: ruim 2 ton negatief).

Vanuit continuïteit-oogpunt staan hieronder meerdere aspecten vermeld die hierop in het jaar 2020 en volgende positief van invloed zijn en leiden naar structureel positieve exploitatie resultaten.

Reorganisatie

In het voorjaar van 2019 werd duidelijk dat het jaar 2020 met een fors negatief exploitatie resultaat zou worden afgesloten, indien er geen ingrijpende maatregelen zouden worden ingezet om de negatieve spiraal te doorbreken. Vanaf begin september zijn stringente interne maatregelen doorgevoerd waardoor de maand exploitatie cijfers positief zijn geworden. Deze maatregelen zijn ook in het jaar 2020 blijvend van kracht.

Zowel in het 4e kwartaal 2019 als in het 1e en 2e kwartaal van 2020 worden de effecten van de ingezette maatregelen gemonitord, zowel op regio niveau als op Ambiq niveau, en elke 3e week besproken in het management team.

De belangrijkste interne maatregelen waren en zijn:

- beperkte inzet PNIL
- investeringsstop
- on hold zetten van opleidingen in 2019
- verbetering registratie productie en declaratie ambulante zorg
- betere intramurale bezetting van locaties

Daarnaast is in het najaar 2019 een organisatie plan 2020 - 2022 opgesteld.

Dit plan moet leiden tot een duurzame, structureel positief exploitatie resultaat voor de jaren 2020 en volgende.

De kern van dit plan is:

- Focus in portfolio
- Verhoging declarabiliteit
- Optimaliseren bezetting
- Optimaliseren bedrijfsvoering
- Faire tarieven

De Ondernemingsraad heeft in de eerste week januari 2020 ingestemd het reorganisatie plan.

Ten behoeve van dit reorganisatie plan is een reorganisatie voorziening gevormd van € 475.000,- welke als bijzondere last in de exploitatie 2019 is opgenomen. Deze voorziening loopt nagenoeg volledig af in het 1e kwartaal 2020 en is financieel voldoende voor de afgesloten vaststellingsovereenkomsten.

Tariefstelling zorgproducten in de Jeugdhulpregio's in het verzorgingsgebied van Ambiq

Het organisatieplan is besproken met alle jeugdhulpregio's in het werkgebied, zowel ambtelijk als bestuurlijk. Een belangrijke maatregel in het organisatie plan is de tariefsaanpassing naar minimaal een kostendekkend niveau en jaarlijkse indexatie.

De jeugdhulpregio's hebben een second opinion door Deloitte laten uitvoeren op het organisatie plan. De uitkomst van de second opinion was positief.

De gehanteerde uitgangspunten alsmede de onderbouwing van de tarieven werden als robuust bestempeld en vormden een goede basis voor een goed herstel naar een gezonde bedrijfsvoering met een structureel positief exploitatie resultaat.

Bestuurlijk is de tariefsaanpassing goedgekeurd, met uitzondering van de jeugdhulpregio IJsselland, en in de besluitvormingsprocedure in elke regio ingebracht. De verwachting is dat in april/mei 2020 de definitieve goedkeuring komt. IJsselland wil haar eigen tarieven kunnen vaststellen in de aanbestedingsprocedure die loopt voor het jaar 2021.

De accounthoudende zorgregio, het OZJT, heeft vanaf oktober 2019 een coördinerende rol gehad en is daarin bijgestaan door de Jeugd Autoriteit.

Een voorwaarde die door de jeugdhulpregio's is gesteld, is dat er een project groep wordt gevormd, bestaande uit vertegenwoordigers uit de kernregio's en Ambiq, welke tot taak hebben:

- monitoring financiële situatie Ambiq
- transformatie jeugdzorg
- opzetten ontwikkel agenda.

Overleg financiële instellingen

Zowel in het 4e kwartaal 2019 als in het 1e kwartaal 2020 zijn er overleggen geweest met het WfZ, de ING en de RABO bank. Het WfZ en de banken wilden vanuit hun positie een goed beeld hebben van de effecten van de ingezette maatregelen en de implementatie van het organisatie plan. De doelstelling was een hernieuwd vertrouwen in de continuïteit van Ambiq.

Op basis van het meest waarschijnlijke scenario is een liquiditeitsprognose opgesteld voor de jaren 2020 en 2021. Zowel het organisatie plan en het rapport inzake de second opinion hierop als de liquiditeitsprognose gaven de financiers voldoende vertrouwen. Begin juni 2020 is er wederom een overleg gepland.

Overleg fiscus

Ambiq en de fiscus hebben enige jaren geleden een Horizontaal Toezicht overeenkomst getekend. Op basis hiervan is op initiatief van Ambiq een overleg met de fiscus geweest waarin de financiële situatie is besproken alsmede de maatregelen en het organisatie plan. Dit werd op prijs gesteld door de belastingdienst.

Verkoop vastgoed

Om de liquiditeit een positieve impuls te geven is in het 4e kwartaal 2019 besloten een drietal panden te gaan verkopen. De verwachte opbrengst van de verkoop bedraagt circa € 1,5 miljoen. Op de panden rust geen hypotheek of borging van het WfZ.

In maart 2020 is een pand daadwerkelijk verkocht en in mei 2020 zal een tweede pand worden overgedragen. Voor het derde pand is ook serieuze belangstelling en de verwachting is dat dit pand in het 3e kwartaal 2020 verkocht zal gaan worden.

Exploitatie in 2020

Het exploitatieresultaat over het eerste kwartaal 2020 ligt in lijn met het opgestelde verbeterplan. Daarnaast worden de afgesproken maatregelen uit het organisatie plan strak gemonitord.

Corona

Vanaf de eerste week maart 2020 is een crisisteam gevormd met vertegenwoordigers uit alle bedrijfsonderdelen van Ambiq. Het crisisteam heeft drie hoofdtaken;

- Het opgestelde bedrijfscontinuïteitsplan bijstellen en zo actueel houden als mogelijk
- De landelijke richtlijnen vertalen naar specifieke maatregelen voor Ambiq
- De maatregelen voor Ambiq communiceren op Interact en knelpunten signaleren.

Daarnaast heeft het MT vanaf maart 2020 drie keer per week een vergadering waarin de laatste ontwikkelingen worden besproken en beslissingen worden genomen.

De financiële effecten zijn/worden per week in kaart gebracht en waar nodig, op basis van de laatste informatie, bijgesteld.

De financiële rapportage bestaat uit een negental items welke per item onderbouwd is.

Op dit moment is nog niet duidelijk hoe de overheid de financiële compensatie naar de gemeenten vorm en inhoud gaat geven voor wat de Jeugdzorg betreft. De verdere door vertaling hiervan naar de zorginstellingen door de zorgregio's is op dit moment ook nog niet duidelijk.

Wat de uiteindelijke effecten voor de zorg zal zijn, zowel voor het personeel als voor wat betreft materiële zaken, is (nog) niet aan te geven.

Samenvatting bovenstaande

Met de strategische keuzes en de genomen maatregelen door Ambiq en de tariefsaanpassing door de jeugdhulpregio's is de continuïteit van Ambiq gewaarborgd.

Vanaf maart 2020 heeft geheel Nederland te maken te maken met de Corona crisis. De impact daarvan op het zorgveld is ongewis, zeker voor de langere termijn. Het vertrouwen in de overheid is zodanig dat verondersteld mag worden dat een groot deel van de omzetsderving en de meerkosten gecompenseerd gaan worden.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Stelselwijziging

Stelselwijziging met betrekking tot kosten van groot onderhoud in de boekwaarde van materiële vaste activa (prospectieve toepassing)

Tot en met 31 december 2018 werden de kosten van groot onderhoud direct in de resultatenrekening verwerkt. Op basis van een aanpassing van RJ 212 is het direct verantwoord van de kosten van groot onderhoud in de resultatenrekening niet langer toegestaan. Daarom is de grondslag voor de verantwoording van de kosten van groot onderhoud met ingang van de jaarrekening 2019 prospectief aangepast naar de grondslag waarbij de verwerking van de kosten van groot onderhoud plaatsvindt in de boekwaarde van de materiële vaste activa (de zogenaamde componentenbenadering).

De reden voor de stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht dat de jaarrekening geeft, aangezien de nieuwe waarderingsgrondslag meer in overeenstemming is met de bedrijfseconomische normen, beter past bij de economische levensduur van het pand en leidt tot een verbetering van het inzicht dat de jaarrekening geeft.

Het uitgevoerde groot onderhoud vanaf 1 januari 2019 wordt conform de componentenbenadering geactiveerd. De Stichting start met de afschrijving van de componenten vanaf het moment van ingebruikname.

De impact van de stelselwijziging op het eigen vermogen ultimo 2019 bedraagt € 305.560, en op de materiële vaste activa ultimo 2019 € 305.560. De impact van de stelselwijziging op het resultaat na belastingen over 2019 bedraagt € 305.560.

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.

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst- en verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridische eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Ambiq.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardevermindering.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- bedrijfsgebouwen: 0-33,3%
- machines en installaties: 5%
- andere vaste bedrijfsmiddelen: 10-33,3%

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardiging-prijs zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen reële waarde, inclusief transactiekosten.

Een voorziening wordt getroffen op de vordering op grond van verwachte oninbaarheid op basis van individuele beoordeling van elke post.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, 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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Persoonlijk budget levensfase beleid

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een cao verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4%.

Voor de kosten inzake de overgangsregeling voor medewerkers die op 31 december 2009 50 jaar of ouder waren, is conform het advies van de Commissie Jaarverslaggeving Zorginstellingen geen voorziening getroffen.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2019 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

Voorziening terugbouwverplichtingen huurpanden

De voorziening terugbouwverplichting huurpanden is bepaald door van elk huurpand waarvoor een terugbouwverplichting in oorspronkelijke staat geldt, te berekenen welk bedrag tegen het einde van de huurperiode nodig zal zijn om het pand in oorspronkelijke staat te herstellen. Dit bedrag wordt in de voorziening gedurende de resterende looptijd van het contract opgebouwd en is berekend tegen nominale waarde.

Jubileumvoorzieningen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4%.

Voorziening organisatiewijziging

De voorziening organisatiewijziging is bepaald op basis van de in 2014 ingezette plannen in verband met organisatie wijziging. De uitvoering van deze plannen zal gedeeltelijk in 2015 plaatsvinden. In 2016 en verdere jaren zal een verdere afwikkeling plaatsvinden. In het jaar 2017 zijn verdergaande ontwikkelingen geformuleerd die in het jaar 2018 worden geïmplementeerd. Deze organisatieontwikkelingen zijn het gevolg van de bezuinigingen die de Jeugdwet sinds 2015 met zich meebrengt. Daarnaast wordt verdere invulling gegeven aan het Resultaat Verantwoordelijk Werken binnen Ambiq. In 2019 is een dotatie gedaan ten behoeve van het nieuwe organisatieplan. De uitvoering van deze plannen is gestart in 2020 en zal doorlopen tot 2022. De voorziening is berekend tegen nominale waarde.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan een jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal een jaar. De schulden worden opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komende jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

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

Voor de beloning met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van de vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichting 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. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband.

Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding.

Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen.

Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Ambiq 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 gemiddelde verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Ambiq. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Ambiq 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 pensioenfondsen. 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 2019 bedroeg de dekkingsgraad 96,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,8%. 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. Ambiq 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. Ambiq heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van de stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.). Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2019 of later.

1.4.4 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.4.5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest worden opgenomen onder de de kasstromen uit operationele activiteiten.

1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	27.793.048	28.146.620
Machines en installaties	1.140.639	1.053.857
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.097.044	2.279.011
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	110.845
	<u>31.030.731</u>	<u>31.590.333</u>

Het verloop van de materiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	31.590.333	32.590.007
Bij: nog in gebruik te nemen onderhanden projecten	0	110.845
Bij: investeringen	1.932.033	2.080.757
Af: desinvesteringen	141.012	853.646
Af: afschrijvingen	2.350.623	2.337.630
Boekwaarde per 31 december	<u>31.030.731</u>	<u>31.590.333</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiele vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.7.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Onderhanden projecten DBC's	0	52.220
Totaal onderhanden projecten	<u>0</u>	<u>52.220</u>

3. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.448.436	3.882.467
Nog te factureren omzet	1.412.718	2.243.221
Vooruitbetaalde bedragen	304.028	337.019
Nog te ontvangen inzake DBC's	0	39.758
Nog te ontvangen bedragen	469.462	895.865
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>4.634.644</u>	<u>7.398.330</u>

Toelichting:

Er zijn per balansdatum geen vorderingen met een resterende looptijd > 1 jaar. De voorziening voor dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 1.209.054 (2018 € 1.209.564).

Ambiq

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Vordering uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-3.978	35.063	373.365	0	404.450
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	1.101.866	1.101.866
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	0	-373.279	0	-373.279
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-373.279	1.101.866	728.587
Saldo per 31 december	-3.978	35.063	86	1.101.866	1.133.037

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Ambiq c c b a

a= interne berekening

b= overeenstemming met het zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.137.015	413.351
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-3.978	-8.901
	1.133.037	404.450

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	12.321.607	9.803.910
Af: ontvangen voorschotten	11.219.741	9.430.545
Totaal financieringsverschil	1.101.866	373.365

Specificatie financieringsverschil per financieringsvorm

	2019	2018
	€	€
Financieringsverschil AWBZ	1.101.866	373.365
Financieringsverschil DBC-financiering	0	0
Totaal financieringsverschil	1.101.866	373.365

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Bankrekeningen	5.303.931	4.781.761
Kassen	4.591	5.190
Totaal liquide middelen	5.308.522	4.786.951

Ambiq

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	0	1.037.363
Bestemmingsfondsen	16.374.972	16.941.676
Totaal eigen vermogen	<u>16.374.972</u>	<u>17.979.039</u>

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Transitie Jeugdzorg	1.037.363	-1.037.363	0	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.037.363</u>	<u>-1.037.363</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	16.941.676	-566.704	0	16.374.972
Totaal kapitaal	<u>16.941.676</u>	<u>-566.704</u>	<u>0</u>	<u>16.374.972</u>

Toelichting:

Het resultaat over het boekjaar 2019 is als eerste in mindering gebracht op de bestemmingsreserve Transitie Jeugdzorg tot deze het saldo van € 0,- heeft bereikt. Het overige deel van het resultaat is afgeschreven van de reserve aanvaardbare kosten. Binnen Ambiq vindt er geen resultaatberekening per afzonderlijke financieringsstroom plaats.

Mogelijk wordt dit in de toekomst nader geanalyseerd en wordt het eigen vermogen verder uitgesplitst.

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2019</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-19</u>
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	488.500	3.500	0	0	492.000
Terugbouwverplichting huurpanden	205.000	16.000	0	0	221.000
Voorziening langdurig zieken	184.388	154.266	0	184.388	154.266
Voorziening persoonlijk levensfase:	20.500	0	20.500	0	0
Voorziening organisatiewijzigingen	50.000	475.000	50.000	0	475.000
Totaal voorzieningen	<u>948.388</u>	<u>648.766</u>	<u>70.500</u>	<u>184.388</u>	<u>1.342.266</u>

	<u>31-dec-19</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	527.474
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	814.792
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

Ambiq

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	<u>15.427.320</u>	<u>16.859.139</u>
<i>Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	18.290.958	19.922.777
Af: volledige aflossing lening	0	190.000
Af: aflossingen	1.431.819	1.441.819
Stand per 31 december	<u>16.859.139</u>	<u>18.290.958</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.431.819	1.431.819
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>15.427.320</u>	<u>16.859.139</u>

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	1.431.819	1.431.819
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	15.427.320	16.859.139
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	10.860.000	11.838.500

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2018 € 1.500.000 met een rente van de 1-maands EURIBOR-rente plus 1,7%. Per 1 oktober 2019 is de kredietfaciliteit beëindigd. De verstrekte zekerheden voor de langlopende schulden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. en luiden als volgt:

- * hypothecaire zekerheid van € 1.800.000 op de woonhuizen aan de Veenelanden te Almelo;
- * stamverpanding op de huurvorderingen;
- * verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen.

Met de ING Bank N.V. is overeengekomen dat jaarlijks een DSCR van 1,2 dient te worden gehaald. Voor 2019 kan Ambiq niet aan deze verplichting voldoen. De ING Bank N.V. heeft hiervoor een waiver verstrekt.

Door Ambiq zijn garanties afgegeven aan derden voor rekening en risico van de ABN AMRO Bank met vermelding van ter zake ingediende afspraken voor een totaal bedrag van € 47.500.

De verstrekte zekerheden voor de langlopende schuld bij de Rabobank luidt als volgt:

- * hypothecaire zekerheid van € 6.000.000 op het bedrijfspand gelegen aan de Voltastraat te Hoogeveen.
- Met de Rabobank is overeengekomen dat jaarlijks een DSCR van 1,4 dient te worden gehaald. Voor 2019 kan Ambiq niet aan deze verplichting voldoen. De Rabobank heeft hiervoor een waiver verstrekt.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage overzicht langlopende leningen.

Voor de leningen waarvoor het waarborgfonds garant staat, staan zij garant voor het volledige bedrag van de schuld.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Crediteuren	740.541	1.036.455
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.431.819	1.431.819
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.194.999	1.821.626
Schulden ter zake pensioenen	122.854	194.541
Nog te betalen vakantiegeld, -dagen en PBL	3.582.892	3.115.572
Nog te betalen onderaannemers	211.527	237.263
Overige schulden	677.742	608.442
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>8.962.376</u>	<u>8.445.718</u>

Niet uit de balans blijvende informatie

Obligoverplichting

Deelnemers van het Waarborgfonds zorgsector dragen bij aan het fondsvermogen door storting van een disagio. In het extreme geval dat het fondsvermogen door een cumulatie van financiële problemen bij de zorginstellingen uitgeput zou dreigen te raken kan het Waarborgfonds zorgsector een beroep doen op tijdelijke financiële hulp van de deelnemers, het zogenaamde obligo. Het obligo is maximaal 3% over de boekwaarde van de lening. Het obligo wordt weer terugbetaald aan de instelling zodra het vermogen van het Waarborgfonds zorgsector weer op niveau is. Totaal boekwaarde van de leningen welke door het Waarborgfonds geborgd zijn bedraagt ultimo 2019: € 12.318.139. Derhalve is het obligo ultimo 2019 een bedrag van € 369.544.

Huurverplichtingen

De huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

- huurverplichtingen komend jaar € 2.294.372
- huurverplichtingen komende vijf jaar: € 9.049.760
- huurverplichtingen na vijf jaar: € 7.754.358
- huurverplichtingen met onbepaalde looptijd: € 15.132.

Persoonlijk Budget Levensfase

De toekomstige kosten van de overgangsregeling inzake Persoonlijk Budget Levensfase bedragen circa € 102.412 (contante waarde ultimo 2019). Deze worden in het jaar van toekenning in de exploitatierekening verwerkt en zijn niet opgenomen in een voorziening.

VPB-plicht jeugdzorg

In januari 2019 heeft Ambiq de belastingdienst verzocht een standpunt in te nemen inzake de eventuele vennootschapsbelastingplicht van de Stichting.

De belastingdienst, afdeling Grote Ondernemingen Kantoor Enschede, heeft Ambiq op 12 maart 2019 het volgende meegedeeld:

De Stichting is momenteel vrijgesteld en kan gebruik maken van de overgangsregeling genoemd in onderdeel 7 van het besluit van 21 december 2018-24470.

Er vindt op de verschillende betrokken ministeries nog steeds overleg plaats over de jeugd- en de jeugd-gezondheidszorg.

Een statutenwijziging is wel nodig. De bepaling in artikel 17 lid 6 van de statuten, de bepaling over de aanwending van een batig saldo bij liquidatie van de Stichting, voldoet niet. Deze statutenwijziging moet zijn gerealiseerd voor ultimo 2020. De kern van deze wijziging is dat nadrukkelijker moet worden geformuleerd dat een liquidatie-overschot uitsluitend ten goede kan komen aan een lichaam waarop de zorgvrijstelling van toepassing is of met een algemeen maatschappelijk belang.

Dit zal eind 2020 worden geformaliseerd.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële controles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële controles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Gebeurtenissen na balansdatum

De uitbraak van het coronavirus gedurende de eerste maanden van 2020 heeft grote gevolgen op de wereldwijde economie. De gevolgen van de uitbraak van het coronavirus worden aangemerkt als gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en zijn derhalve niet in de jaarrekening 2019 verwerkt.

Door de uitbraak van het coronavirus en de ontstane coronacrisis zijn de resultaten van de stichting gedurende 2020 tot op heden gedaald ten opzichte van hetgeen was begroot. Deze daling heeft zich met name voorgedaan vanaf medio maart. De verwachting is dat de coronacrisis het resultaat van de stichting over de rest van 2020 verder significant negatief zal beïnvloeden. Dit zal echter mede afhangen van de wijze waarop de uitbraak van het coronavirus kan worden beheerst. Door de grote onzekerheid is het moeilijk om de verschillende scenario's in kaart te brengen. Als gevolg is de verwachte impact van de uitbraak van het coronavirus op onze activiteiten nog niet duidelijk.

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en -terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2019					
- aanschafwaarde	40.417.527	3.299.297	11.806.249	110.845	55.633.918
- cumulatieve afschrijvingen	12.270.907	2.245.440	9.527.238	0	24.043.585
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>28.146.620</u>	<u>1.053.857</u>	<u>2.279.011</u>	<u>110.845</u>	<u>31.590.333</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	940.177	239.529	752.327	0	1.932.033
- afschrijvingen	1.263.582	152.747	934.294	0	2.350.623
- desinvesteringen					
aanschafwaarde	198.452	0	17.500	0	215.952
overheveling naar bedrijfsgebouwen	0	0	0	110.845	110.845
cumulatieve afschrijvingen	168.285	0	17.500	0	185.785
per saldo	<u>-30.167</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-110.845</u>	<u>141.012</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-353.572	86.782	-181.967	-110.845	-559.602
Stand per 31 december 2019					
- aanschafwaarde	41.159.252	3.538.826	12.541.076	0	57.239.154
- cumulatieve afschrijvingen	13.366.204	2.398.187	10.444.032	0	26.208.423
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>27.793.048</u>	<u>1.140.639</u>	<u>2.097.044</u>	<u>0</u>	<u>31.030.731</u>
Afschrijvingspercentage	0%- 33,3%	5,00%	10%-33,33%	0,00%	

Ambiq

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	2-apr-13	426.553	8	hypothecaire	1,91%	159.958	0	53.319	106.639	0	2	lineair	53.319	waarborgfonds
ING Bank	1-jul-09	1.300.000	25	hypothecaire	1)	819.000	0	52.000	767.000	507.000	15	lineair	52.000	hypotheekverklaring
ABN AMRO	1-jun-06	650.000	20	onderhands	4,32%	260.000	0	32.500	227.500	65.000	7	lineair	32.500	waarborgfonds
BNG	8-dec-11	836.000	19	onderhands	3,66%	528.000	0	44.000	484.000	264.000	11	lineair	44.000	waarborgfonds
BNG	12-dec-11	4.000.000	15	onderhands	3,25%	2.133.331	0	266.667	1.866.664	533.329	7	lineair	266.667	waarborgfonds
BNG	12-dec-11	4.000.000	30	onderhands	3,92%	3.066.669	0	133.333	2.933.336	2.266.671	22	lineair	133.333	waarborgfonds
NWB	16-apr-12	4.000.000	10	onderhands	2,78%	1.400.000	0	400.000	1.000.000	0	2	lineair	400.000	waarborgfonds
BNG	15-jun-14	4.200.000	30	onderhands	0,15%	3.640.000	0	140.000	3.500.000	2.800.000	25	lineair	140.000	waarborgfonds
BNG	29-jul-14	2.700.000	27	onderhands	2,09%	2.300.000	0	100.000	2.200.000	1.700.000	22	lineair	100.000	waarborgfonds
Rabobank	4-jun-14	5.250.000	25	onderhands	1,60%	3.984.000	0	210.000	3.774.000	2.724.000	18	lineair	210.000	hypotheekverklaring
Totaal						18.290.958	0	1.431.819	16.859.139	10.860.000			1.431.819	

1) 1,7% per jaar boven het 3-maands Euribor tarief geldend op de 1e dag van de rentevast periode.

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

	<u>1-jan-2019</u> <u>31-dec-2019</u>	<u>1-jan-2018</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€
BATEN		
10. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)		
De specificatie is als volgt:		
Opbrengsten zorgverzekeringswet	-63.964	-113.918
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	12.301.803	9.820.426
Opbrengsten Jeugdwet	42.545.021	41.222.803
Opbrengsten Wmo	725.990	874.494
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	154.911	537.732
Overige zorgprestaties	1.120.189	1.691.094
Totaal	<u>56.783.950</u>	<u>54.032.631</u>
11. Subsidies		
De specificatie is als volgt:		
Subsidies Zvw-zorg	19.804	37.843
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	0	7.500
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	40.710	30.863
Overige Rijkssubsidies	16.591	2.465
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	143.045	62.000
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	60.768	180.814
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	226.870	129.073
Totaal	<u>507.788</u>	<u>450.558</u>
12. Overige bedrijfsopbrengsten		
De specificatie is als volgt:		
Overige dienstverlening	63.862	64.805
Overige opbrengsten	1.492.647	659.155
Totaal	<u>1.556.508</u>	<u>723.960</u>

Ambiq	1-jan-2019	1-jan-2018
	31-dec-2019	31-dec-2018
	€	€

LASTEN

13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

Lonen en salarissen	31.390.122	28.975.431
Sociale lasten	5.275.685	4.494.694
Pensioenpremie	2.597.782	2.456.567
Andere personeelskosten:	1.520.735	1.637.888
Subtotaal	40.784.323	37.564.580
Personeel niet in loondienst	2.755.618	1.788.455
Totaal personeelskosten	43.539.941	39.353.035

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	698	670
--	-----	-----

14. Afschrijvingen materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

Afschrijvingen:		
- Bedrijfsgebouwen en terreinen	1.263.582	1.296.466
- Machines en installaties	152.747	142.652
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	934.294	898.512
Totaal afschrijvingen	2.350.623	2.337.630

14a. Boekresultaat verkoop materiële vaste activa

Boekresultaat verkoop materiële vaste activa	0	-473.458
--	---	----------

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten incl. vervoer	2.092.080	2.074.632
Algemene kosten	4.468.573	3.724.213
Cliëntgebonden kosten	3.716.775	3.697.113
Onderhoud en energiekosten	1.616.183	1.951.961
Huur en leasing	2.234.309	2.249.029
Dotaties en vrijval voorziening dubieuze debiteuren	1.841	3.998
Totaal bedrijfskosten	14.129.761	13.700.946

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

Rentebaten	12	13
Rentelasten	-432.001	-501.646
Totaal financiële baten en lasten	-431.989	-501.633

WNT-VERANTWOORDING 2019 STICHTING AMBIQ

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Ambiq. Het voor Stichting Ambiq toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 179.000 en is gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 11 en Klasse 4. 1

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. *Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling*

bedragen x € 1	J.H.M. Schilderinck
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	146.176
Beloningen betaalbaar op termijn	11.554
Subtotaal	157.730
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	179.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	157.730
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2018	
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2018 (in fte)	1
Dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	142.060
Beloningen betaalbaar op termijn	11.349
Subtotaal	153.409
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	172.000
Bezoldiging	153.409

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x C 1	L.F.L. de Vries	P.A. Drenth	S.A.M. van der Zee	H.J. Soepenber	A.E. Crama	H.H. Kuper
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[VICEVOORZITTER]	[LID]	[LID]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	12.350	8.539	8.512	8.335	8.431	8.250
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	26.850	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-	-	-
Bezoldiging	12.350	8.539	8.512	8.335	8.431	8.250
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	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.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018						
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[VICEVOORZITTER]	[LID]	[LID]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	12.734	8.830	8.908	8.686	8.778	8.634
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum ¹⁵	25.800	17.200	17.200	17.200	17.200	17.200

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

18. Honoraria accountant

	2019	2018
	€	€
1 Controle op de jaarrekening	81.602	81.602
2 Overige controlewerkzaamheden	0	1.281
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	2.332
Totaal honoraria accountant	<u>81.602</u>	<u>85.215</u>

Ambiq

2. OVERIGE GEGEVENS

Ambiq

2.1 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Ambiq heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld op 11 juni 2020.

De raad van toezicht van Ambiq heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 15 juni 2020.

2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat is besteed overeenkomstig daarover in de statuten is opgenomen.

2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

2.4 Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

Mevr. drs. J.H.M. Schilderincx, bestuurder

Dhr. L.F.L. de Vries, voorzitter RvT

Dhr. drs. P.A. Drenth, vicevoorzitter RvT

Mevr. mr. A.E. Crama-van Osnabrugge

Dhr. drs. S.A.M. van der Zee

Mevr. dr. H.H. Kuper

Dhr. H.J. Soepenbergh MBA

adres Hengelosestraat 585
7521 AG Enschede
telefoon 053-4810481
e-mail enschede@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht van Stichting Ambiq

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Ambiq te Hengelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ambiq op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de resultatenrekening over 2019; 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 het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Ambiq zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisatie (Wta), 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.

Benadrukking van aangelegenheden inzake de continuïteitsveronderstelling en het coronavirus

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteitsveronderstelling' in de toelichting op pagina 6 en 7 van de jaarrekening, waarin de onzekerheid is uiteengezet met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling en op het onderdeel "Corona" in de toelichting op pagina 8 van de jaarrekening, waarin de onzekerheid is uiteengezet met betrekking tot de gevolgen van het coronavirus.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheden.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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 in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens.

deJong&Laan

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 RvW is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RvW 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 RvW.

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 getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. 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 organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het 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 organisatie.

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 2019, 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 organisatie;

deJong&Laan

- 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.

Enschede, 23 juni 2020

De Jong & Laan Accountants B.V.

Origineel getekend door drs. E.B.J. Haandrikman-Willemsen RA