Managementletter

Uitgebracht aan de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht van
Stichting Verzorging Sint Franciscus
te Gilze

Controle jaarrekening 2017

HLB Van Daal

Audit

Aan de Raad van Bestuur van
Stichting Verzorging Sint Franciscus
Kerkstraat 20
5126 GC GILZE

Ref. 69018 / 1558070

Dongen 17 mei 2018

Betreft Managementletter naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2017 van Stichting Verzorging Sint Franciscus

Geachte Raad van Bestuur en Raad van Toezicht,

In het kader van uw opdracht hebben wij de controle uitgevoerd van de jaarrekening 2017 van uw stichting. In deze managementletter brengen wij onze bevindingen naar aanleiding van onze controle onder uw aandacht.

Wij hebben hierbij de volgende indeling gehanteerd:

1. Inleiding
2. Controleverklaring
3. Algemeen
4. Opvolging controle bevindingen 2016
5. Controlebevindingen 2017
6. Slot

Lage Ham 10, 5102 AC Dongen
Postbus 250, 5100 AG Dongen
www.hlb-van-daal.nl

0162 32 20 00
dongen@hlb-van-daal.nl

HLB Van Daal Audit B.V. is gevestigd te Waalwijk en staat ingeschreven in het Handelsregister bij de KvK onder nummer 18088703. Uitsluitend HLB Van Daal Audit B.V. geldt als opdrachtnemer. Op haar dienstverlening zijn de Algemene Voorwaarden van HLB Nederland Accountants & Consultants B.V. van toepassing, waarin onder meer een beperking van de aansprakelijkheid en een aanwijzing van de bevoegde rechter zijn opgenomen. Deze Algemene Voorwaarden zijn te raadplegen via www.hlb-van-daal.nl en zijn gedeponeerd bij de KvK onder nummer 33238606.

HLB Van Daal is a member of HLB international. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers.

HLB Van Daal

1. Inleiding

1.1 Opdracht

Aan ons is de opdracht verstrekt tot controle van de jaarrekening over het boekjaar eindigend op 31 december 2017 van Stichting Verzorging Sint Franciscus.

Onze controlewerkzaamheden hebben betrekking gehad op de volgende aspecten van de jaarrekening:

- de betrouwbaarheid/getrouwheid van de gegevens;
- de toereikendheid van de overige gegevens;
- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor de waardering van de activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat.

1.2 Risico's

Voor de controle van de nacalculatie en de controle van de jaarrekeningen hanteren wij een risico gerichte controle aanpak. Bij de uitvoering van onze controle hebben wij specifiek aandacht geschonken aan de volgende risico's:

- Risico voor opbrengstverantwoording (verplicht risico),
  Controle op de hantering van juiste tarieven, aantal eenheden (dagen / minuten) en de zorgindicaties;
- Risico op doorbreking interne beheersing door management (verplicht risico)
  Controle op bedrijfseigenheid van de kosten en ongebruikelijke bank betalingen en memoriaal boekingen;
- Risico op de personeelskosten
  Controle op in – uit dienst treders en op juiste hantering percentages sociale lasten;
- Risico op de overige schulden
  Controle op nagekomen facturen in 2018;
- Risico op de WNT vereisten
  Controle op bezoldigingscomponenten en juiste toelichting;
- Risico op de voorziening
  Controle op de juiste veronderstellingen;
- Risico op de volledigheid van de overige bedrijfsopbrengsten.

1.3 Bestuur en jaarrekening

De jaarrekening wordt opgemaakt ten behoeve van het déchargeproces voor het gevoerde beheer door het bestuur en geeft inzicht in de vermogenspositie én het resultaat over 2017 van de stichting. De managementletter bij de jaarrekening is bedoeld voor de ondersteuning van dit déchargeproces.

De controleverklaring zal bevestigen dat de jaarrekening over 2017 een getrouw beeld geeft van het vermogen op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017.

De jaarrekening 2016 is door de Raad van Bestuur alsmede door de Raad van Toezicht goedgekeurd in haar vergadering van 18 mei 2017.

2. Controleverklaring

Doel van onze werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2017 van Stichting Verzorging Sint Franciscus is het verstrekken van een controleverklaring bij deze jaarrekening. In de controleverklaring geven wij ons oordeel ten aanzien van de grootte en samenstelling van het vermogen per 31 december 2017 en het resultaat over 2017. De strekking van de door ons af te geven controleverklaring bij de jaarrekening 2017 is een goedkeurende verklaring.

HLB Van Daal

3. Algemeen

3.1 Opdrachtbevestiging

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening eindigend op 31 december 2017 voor u gecontroleerd. De wijze en inhoud van uitvoering van deze opdracht is bevestigd in onze opdrachtbevestiging. Het doel van de controle is uiteindelijk het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de jaarrekening. De controle is verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde controlegrondslagen. De strekking van ons uiteindelijk oordeel is weergegeven in onze controleverklaring zoals deze onder punt 2 is behandeld.

3.2 Fraudestandaard

In onze controleverklaring verwijzen wij naar de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen met betrekking tot controleopdrachten. In deze grondslagen is opgenomen dat wij specifiek aandacht moeten besteden aan afwijkingen in de jaarrekening van materieel belang en meer specifiek ten gevolge van fraude.

Hoewel onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude hebben wij met u voor aanvang van onze werkzaamheden gesproken over uw verantwoordelijkheid ten aanzien van het voorkomen van fraude. U heeft hierbij aangegeven dat er bij u geen indicaties zijn, dat binnen uw onderneming sprake is van enige vorm van fraude. Ook bij de uitvoering van onze reguliere werkzaamheden hebben wij geen indicaties van (mogelijke) fraude ontdekt.

3.3 Onafhankelijkheid

Onderdeel van onze werkzaamheden is het vaststellen dat wij de opdracht tot controle van de jaarrekening 2017 in onafhankelijkheid hebben kunnen uitvoeren. Bij de vaststelling zijn de volgende punten aan de orde geweest:

- ons zijn geen relaties bekend tussen onze organisatie en Stichting Verzorging Sint Franciscus die onze onafhankelijkheid in gevaar brengen;
- wij vragen al onze medewerkers jaarlijks een zogenaamde "onafhankelijkheidsverklaring" te ondertekenen. Bovendien dienen medewerkers betrokken bij de controle van de jaarrekening 2017 voor aanvang van de controle de onafhankelijkheid nogmaals te bevestigen;
- met u is het belang van onze onafhankelijkheid besproken. U heeft aangegeven geen indicaties te hebben dat onze onafhankelijke positie in het geding zou zijn.

Op grond van het vorenstaande zijn ons geen indicaties bekend welke onze onafhankelijke positie in het geding zouden brengen.

3.4 Bevestiging bij de jaarrekening

Deze brief is voornamelijk bedoeld ter erkenning van uw verantwoordelijkheid voor de getrouwe weergave van de jaarrekening en dient geenszins als controlemiddel voor onze controle en onze verantwoordelijkheid voor de verstrekte controleverklaring bij de jaarrekening.
U heeft aangegeven deze brief te zullen ondertekenen en aan ons te retourneren. Wij verzoeken u daarom deze brief aan ons te adresseren en te voorzien van een briefhoofd van uw stichting en na ondertekening aan ons toe te sturen.

4. Opvolging controle bevindingen 2016

Het doet ons deugd te hebben geconstateerd dat u in het boekjaar 2017 actief bent gaan sturen op de inperking van het aantal vrije dagen.

Tevens hebben wij begrepen dat u de mogelijkheden voor het spreiden van u liquide middelen aan het onderzoeken bent.

HLB Van Daal

5. Controlebevindingen 2017

In aansluiting op de toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening in de jaarrekening brengen wij nog het volgende onder uw aandacht.

Liquide middelen

Het saldo aan liquide middelen ultimo 2017 bedraagt € 5.836.162 (2016: € 5.543.736).

Eigen vermogen

Per 31 december 2017 bedraagt het eigen vermogen van Stichting Verzorging Sint Franciscus € 5.496.845 (2016: € 4.984.210). Dit is inclusief de egalisatierekening afschrijvingen instandhoudingsinvesteringen die ultimo 2017 per saldo € 1.268.065 (2016: € 1.193.073) bedraagt.

Voorzieningen

Dienstjubilea
Met ingang van het boekjaar 2008 is onder de voorzieningen, een "voorziening voor dienstjubilea" verantwoord. Dit betreft een voorziening uit hoofde van mogelijk toekomstige verplichtingen aan medewerkers bij een 12,5-, 25- en/of 40-jarig dienstjubileum. Bij het bepalen van deze voorziening is rekening gehouden met de "blijfkans" en de "sterftekans" van de medewerkers. Tevens is deze voorziening opgenomen tegen contante waarde.

Bij het bepalen van deze voorziening zijn door het bestuur schattingen en veronderstellingen gemaakt. Wijzigingen in schattingen en veronderstellingen kunnen van invloed zijn op de bedragen die in komende jaren worden gerapporteerd. Daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De voorziening is ongeveer gelijk gebleven ten opzichte van 2016 en bedraagt € 82.062 ultimo 2017. In 2017 is er met een negatieve disconteringsvoet gerekend. De waarde van voorziening is hierdoor hoger verantwoord.

Loondoorbetalingsverplichting bij ziekte
Deze voorziening is in het verleden gevormd voor de loondoorbetaling bij ziekte van een medewerker. In de voorziening is ook een transitievergoeding opgenomen die uitbetaald zou moet worden na twee jaar. Deze voorziening bedroeg ultimo 2016 € 77.354. In 2017 is de voorziening als gevolg van het overlijden van deze medewerker vrijgevallen.

Vorderingen / schulden uit hoofde van het financieringsoverschot
Per ultimo 2017 is er nog een bedrag ad € 53.932 verschuldigd uit hoofde van het niet aangewende deel van de ontvangen subsidie voor gedwongen verhuizingen in verband met de nieuwbouw in 2010. Dit bedrag zal worden terugbetaald aan de Nederlandse Zorgautoriteit. Dit bedrag stemt overeen met de positie ultimo 2016. Wat is uw verwachting omtrent deze post?

HLB Van Daal

Kortlopende schulden

Leystromen
Onder de kortlopende schulden is tevens een bedrag ad € 62.866 (2016: € 60.912) opgenomen, hetgeen een nog te betalen bedrag aan Leystromen is. Dit betreft de door hen nog te berekenen opstalverzekeringspremies en de nog door te berekenen OZB, Waterschapslasten en Afvalstofheffingen en riool-en reinigingsrecht vanaf boekjaar 2013. De kortlopende schulden van 2012 zijn in 2017 vrijgevallen.

Voorziening ontslagvergoedingen
Eind 2017 is in goed overleg besloten het dienstverband met één van de medewerkers van Stichting Verzorging St. Franciscus te beëindigen. Hierbij is een ontslagvergoeding overeengekomen. Voor de kosten die door deze beëindiging worden gemaakt, is in 2017 een voorziening gevormd.

Omzet

Overproductie
De gerealiseerde productie was hoger dan de meest recente WLZ-herschikking. De overproductie had een omvang van ad € 12.000. Hierdoor is er sprake van een onzekerheid t.a.v. de uitbetaling.

Plafond zorgverzekeraars
In 2017 is het zorgplafond van CZ aanzienlijk verhoogd. In de mededeling omtrent de verhoging geeft de zorgverzekeraar aan dat deze eenmalig is. Hierbij is er sprake van het risico dat u zorg moet leveren zonder een vergoeding vanuit de zorgverzekeraar.

WNT
Zoals bij u bekend, is in 2013 de "Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semi publieke sector" van kracht geworden. Ten aanzien van het salaris van de heer Schots maakt u gebruik van de overgangsregeling. Het salaris van de heer Kanters valt binnen de gestelde grenzen. Zoals reeds besproken is er een correctie doorgevoerd voor de aanvulling van het salaris van de heer Kanters.

Verantwoordelijkheid klassenindeling WNT
De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor de klassenindeling en moet deze onderbouwen in een document. Ook wanneer er geen nieuwe topfunctionarissen aantreden, moet de bezoldigingsklasse worden vastgesteld. Wij adviseren u dit vast te leggen in de notulen van de vergaderingen van de Raad van Toezicht.

Betalingsorganisatie
De inrichting van de betalingsorganisatie hebben wij gecontroleerd aan de hand van de autorisatie overzichten van de Rabobank. Hieruit blijkt dat de bestuurder van de organisatie zelfstandig bevoegd is tot het verrichten van betalingen met een maximum van € 350.000. Wij wijzen u op het mogelijke risico dat hiermee verband houdt.

Exact Globe
De financiële administratie is opgenomen in Exact Globe. Uit de besprekingen blijkt dat alle gebruikers dezelfde rechten hebben. Daarnaast is het pakket enigszins verouderd. Mogelijk zijn er goede alternatieven voor uw organisatie. De online variant van uw huidige leverancier (Exact Online) biedt geavanceerde mogelijkheden voor digitalisering van de administratie waarbij de administratieve last verminderd.

Bevindingen ten aanzien van de geautomatiseerde gegevensverwerking
Artikel 2:393 lid 4 Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking. Ons oordeel houdt dan ook geen uitspraak in over de continuïteit van de door u gebruikte informatietechnologie.

Algemene verordening gegevensbescherming
Vanaf 25 mei 2018 is de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Vanaf deze datum geldt in de hele Europese Unie dezelfde privacywetgeving. De Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) geldt dan niet meer. De AVG versterkt de positie van de betrokkenen (de mensen van wie gegevens worden verwerkt). Zij krijgen meer en nieuwe privacy rechten en hun bestaande rechten worden sterker. Elke organisatie waar persoonsgegevens worden verwerkt, dit geldt ook voor uw onderneming, krijgt door invoering van de AVG meer verplichtingen.

6. Slot

Wij hebben in dit rapport onze bevindingen uiteengezet van onze controle van de jaarrekening. Op 17 mei hebben wij u een mondelinge toelichting hierop gegeven.

Vertrouwende u hiermee van dienst te zijn geweest,

hoogachtend,

HLB Van Daal Audit B.V.

P.W.M.H. Kosters
Registeraccountant