

Jaarrekening 2013

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel

7-jul-14

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.	Bestuursverslag 2013	1
2.1	Jaarrekening 2013	4
2.1.1	Balans per 31 december 2013	5
2.1.2	Resultatenrekening over 2013	6
2.1.3	Kasstroomoverzicht over 2013	7
2.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
2.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2013	15
2.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	16
2.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2013	17
2.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2013	17

2.2	Overige gegevens	22
2.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	22
2.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	22
2.2.3	Resultaatbestemming	22
2.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	22
2.2.5	Controleverklaring	23

1. BESTUURSLAG

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel

Bestuursverslag over 2013

1. Algemeen

In maart is Stichting Herstellingsoord Dennenheuvel (Stichting) gefuseerd met Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel, een vereniging opgericht in 1905. Bij de fusie is Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel (Vereniging) opgetreden als verkrijgende rechtspersoon. Doel van de fusie was om de structuur te vereenvoudigen, onnodige fiscale heffingen en administratie te voorkomen en tegenstrijdige belangen tussen beide rechtspersonen op te heffen. De notariële akte van de fusie is op 4 april gepasseerd zodat de juridische fusie per 5 april een feit was. In het kader van de fusie zijn ook de statuten van de Vereniging per 5 april aangepast om aan alle vereisten te voldoen die op grond van de (zorg)wet- en regelgeving worden gesteld aan een rechtspersoon die een zorginstelling in stand houdt.

2. Doelstelling

De Vereniging heeft ten doel:

- De exploitatie van een of meerdere somatische herstellingssoorten;
- Het bevorderen van somatische herstellingsoordzorg in het algemeen;
- Het tegemoetkomen in de kosten van zorg in de onder b. bedoelde herstellingssoorten.

Om dit doel te bereiken onderscheidt Dennenheuvel vier inkomstenstromen:

1. De geriatrische revalidatiezorg (GRZ). Dennenheuvel levert deze zorg vanaf 1 januari 2014 als onderaannemer van Vivium Zorggroep. Er is in maart een contract afgesloten en er zijn tevens verdere samenwerkingsovereenkomsten gemaakt. Ook is een productievolumetoespraak afgesproken.
2. Ziekenhuisverpleegkundige zorg. Met diverse zelfstandige behandelcentra (ZBC's) zijn contracten afgesloten. Tevens lopen diverse offertetrajecten.
3. Herstelzorg. Hierbij is nauwe afstemming met verwijzers van belang. Recent is daarom een informatieve brochure opgesteld en verspreid.
4. Contributie en andere bijdragen van de leden. Naast de jaarlijkse bijdragen van de leden uit hoofde van hun lidmaatschap, verkrijgt de Vereniging regelmatig extra giften of legaten. De voorbereidingen lopen om voor de contributie over te gaan naar automatische incasso om dit voor zowel de Vereniging als de leden te vergemakkelijken.

De Vereniging is ingeschreven bij het handelsregister van de Kamers van Koophandel onder dossiernummer 40476622. De hoofdvestiging van de Vereniging is in Hilversum (Overbosch).

3. Samenstelling Ledenraad, Raad van Toezicht, Bestuur en Cliëntenraad

De Ledenraad bestond in 2013 uit:

Mevrouw Dorle Baecker	
Mevrouw Frenske van Beresteijn	
Mevrouw Susan ter Borg	
De heer André Hamel	(deze trok zich in december 2013 terug om de rol van Voorzitter Cliëntenraad op zich te nemen)
Mevrouw Auguste Glasstra	
De heer Hans Tollenaar	(thans voorzitter)
Mevrouw Margreet de Waal	
De heer Willy Underberg	(toeggetreden per 18/12/2013)

De Raad van Toezicht van de Stichting bestond tot 5 april 2013, het verdwijnen van de juridische fusie, uit:

De heer Jos de Beer	Voorzitter
Mevrouw Ellen van Kroonenburg	Lid
De heer Theo van der Bom	Lid

Per 18 december 2013 werd een nieuwe Raad van Toezicht benoemd voor de Vereniging. Deze bestaat uit:

De heer Hans Smit	Voorzitter
Mevrouw Hedwig Campman	Lid
Mevrouw Nienke van Dijk	Lid
De heer Mark Steinfelder	Lid

Het Bestuur van de Vereniging bestond vanaf 5 april 2013 uit:

De heer Jan Korteweg:	Voorzitter
De heer Ton Forterie:	Financiën ad interim
De heer Jan Bleijerveld:	Bestuurder

Tussen 1 januari en 5 april 2013 fungeerde de heer Jan Bleijerveld als interim bestuurder.

De Cliëntenraad werd in december 2013 ingesteld en bestaat uit:

De heer André Hamel	Voorzitter
De heer Koos Hawinkels	Lid
De heer Tjebbe Loonstra	Lid

4. Ontwikkelingen gedurende het jaar

Vanaf januari 2013 werd geriatrische revalidatiezorg (GRZ) geleverd. Dit leverde extra inkomsten op voor de Vereniging. Voortgaand aan deze beslissing was echter niet tijdig geïncipieerd op het maken van afspraken daaromtrent met de verzekeraars. Het bleek daarna gedurende het boekjaar nagenoeg onmogelijk om dit alsnog te doen. Er werd daarom besloten de GRZ binnen de restitutie mogelijkheden van de verzekeraars aan te bieden. Dit bleek helaas zeer moeizaam te gaan omdat de facturatie aan de verzekeraars aan veel eisen moest voldoen. Het bestuur besloot om de leden niet te belasten met de inning van deze declaraties maar de route via de verzekeraars door te zetten. Er werd besloten om de facturatie richting de verzekeraars uit te besteden aan een ter zake gespecialiseerd bureau. Desondanks kwam de geldstroom moeizaam en beperkt op gang wat leidde tot een liquiditeitsprobleem voor Dennenheuvel. Net als veel andere zorginstellingen heeft Dennenheuvel hinder ondervonden van de lange betalingstermijnen van de verzekeraars en de moeizame facturatie. Om efficiencyredenen werd later ook de facturatie voor de herstell zorg aan een externe partij uitbesteed.

De Terp is vanaf januari 2013 weer in gebruik genomen maar werd, hoewel de cliënten zeer tevreden waren over de locatie, eind oktober gesloten in verband met een te beperkte bezetting. De Terp was oorspronkelijk aangekocht om een ander type zorg te gaan verlenen aan een andere doelgroep (electief, via ZBC's.) Dit is helaas niet van de grond gekomen ten gevolge van stelselwijzigingen in de zorg.

Vanaf juni 2013 is externe expertise ingehuurd bij een adviesbureau gericht op oplossing in de zorg voor het ontwikkelen van businessplannen en het uitvoeren van coördinerende werkzaamheden binnen de zorg. Voor de exploitatie van de Terp werd gezocht naar samenwerkingsmogelijkheden met externe partijen.

5. Financiën

2013 was voor de Vereniging financieel een zeer moeizaam jaar; het operationeel verlies bedroeg circa € 0,8 mln. Dit gecombineerd met diverse afschrijvingen en een waardevermindering van het vastgoed leidde tot een totaal verlies van € 2.574.785. De voornaamste factoren voor het negatieve resultaat zijn:

- hoge personele lasten (€ 2,4 mln.)
- hoge kosten inhuur externe adviseurs: (€ 376.000)
- leegstand van de Terp (€ 220.000)
- openstaande debiteuren (€ 772.571)

6. Personeel

In 2013 waren 80 personen in loondienst, gemiddeld 34,4 fte. Het ziekteverzuim was met gemiddeld 6% vrij hoog, met name door lang verzuim. Helaas is één van onze medewerkers vorig jaar overleden.

7. Zorg

De zorg binnen Dennenheuvel is ook in 2013 op een constant hoog niveau geweest. Ook is de bezetting van Overbosch goed. De cliënten zijn, onder meer blijkens de resultaten van het periodieke cliënttevredenheidsonderzoek, zeer positief en tevreden over de verleende zorg en meerwaarde die Dennenheuvel biedt ten opzichte van andere zorginstellingen. Dit komt bijvoorbeeld door het hoog opgeleide personeel, de goede (eigen) keuken en de prachtige locatie.

8. Ontwikkelingen in 2014 en vooruitblik 2015

Eind februari 2014 zijn de heren Jan Kortweg en Ton Forterie binnen het bestuur opgevolgd door mevrouw Karin Annaert. Zij werd voorzitter van Dennenheuvel ad interim met als voornaamste opdracht om de financiële positie en administratie te verbeteren.

De volgende stappen zijn in 2014 al gezet:

- een extern bureau heeft de boekhouding op orde gebracht en naar verwachting zullen deze zomer de administratieve processen verder zijn geborgd;
- de administratie en controlewerkzaamheden worden door een externe organisatie uitgevoerd en bewaakt;
- er is een gespecialiseerde makelaar gecontracteerd die bezig is om de Terp te verkopen of te verhuren; voor beide opties zijn er diverse belangstellenden;
- er is met een groot aantal leveranciers onderhandelingen gevoerd over gunstige prijsafspraken;
- de personele lasten zullen vanaf 2014 significant lager zijn;
- hoewel de bezetting onverminderd hoog is, zijn met de partners van Dennenheuvel afspraken gemaakt die de toestroom van cliënten waarborgen;
- recent is een innovatieve pilot gestart in samenwerking met een ziekenhuis;
- er is een ervaren teammanager Zorg & Services aangesteld.

Door deze stappen is de omzetprognose voor 2014 gunstig.

Op dit moment wordt een businessplan geschreven voor 2015. Hierin zal naast de focus op kostenbeheersing vooral een specifiek plan voor ontwikkeling van de zorgmarkt en diensten worden uitgewerkt. Er is inmiddels al gestart met het aanboeren van nieuwe deelnemers. Ook is een aanzet gedaan tot een ledenwervingscampagne om meer mensen bekend te maken met de voordelen van het lidmaatschap van Dennenheuvel.

2.1 JAARREKENING

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel

2.1 JAARREKENING

2.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2013 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-13	31-dec-12
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	5.454.161	7.452.872
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		5.454.161	7.452.872
Vlottende activa			
Voorraden	4	0	0
Overige vorderingen	5	842.363	412.122
Liquide middelen	6	432.548	416.326
Totaal vlottende activa		1.274.911	828.448
Totaal activa		6.729.072	8.281.320
PASSIVA			
	Ref.	31-dec-13	31-dec-12
		€	€
Eigen vermogen			
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	7	-76.913	2.497.872
Totaal eigen vermogen		-76.913	2.497.872
Voorzieningen			
	8	4.000	0
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
	9	2.517.750	2.578.500
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	4.284.235	3.204.948
Totaal passiva		6.729.072	8.281.320

2.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2013

	Ref.	2013	2012
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	11	0	0
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	12	2.873.936	2.264.273
Subsidies (exclusief Wmo-huishoudelijke hulp; inclusief overige Wmo-prestaties)	13	0	47.468
Overige bedrijfsopbrengsten	14	912.716	860.834
Som der bedrijfsopbrengsten		3.786.652	3.172.575

BEDRIJFSLASTEN:

Personneelskosten	15	2.403.003	2.169.290
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	321.334	277.521
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa 1)	17	1.706.549	0
Overige bedrijfskosten	18	1.708.514	997.413
Som der bedrijfslasten		6.139.400	3.444.224

BEDRIJFSRESULTAAT

Financiële baten en lasten

19	-222.037	-238.095
----	----------	----------

RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING

Buitengewone baten	20	0	0
Buitengewone lasten	20	0	0
Buitengewoon resultaat		0	0

RESULTAAT BOEKJAAR

-2.574.785	-509.744
------------	----------

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2013	2012
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene Reserve	-2.574.785	-504.744
	-2.574.785	-504.744

1) Toelichting bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Als gevolg van de buitengebruikstelling van een deel van de vaste activa heeft er een afwaardering van de betreffende activa plaatsgevonden. Deze afwaardering bedroeg € 1.706.549.

2.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

Ref.	2013	2012
€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	-2.352.748	-271.649
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	321.334	276.147
- mutatie reserve	0	-287.733
- mutaties voorzieningen	4.000	-211.441
	325.334	-223.027
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden	0	0
- vorderingen	-430.241	-88.927
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	0	0
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	525.489	191.203
	95.248	102.276
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-1.932.166	-392.400
Ontvangen interest	0	0
Betaalde interest	-222.037	-238.095
Buitengewoon resultaat	0	0
	-222.037	-238.095
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-2.154.203	-630.495
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-29.172	-4.150.686
Desinvesterings materiële vaste activa	0	0
Atwaarderling vaste activa	1.706.549	0
Desinvesterings immateriële vaste activa	0	287.733
Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	0	0
Nieuw opgenomen leningen	0	0
Aflossing leningen	0	0
Overige investeringen in financiële vaste activa	0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.677.377	-3.862.953
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	0	2.689.110
Aflossing langlopende schulden	-60.750	-110.610
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-60.750	2.578.500
Mutatie geldmiddelen	-537.576	-1.914.948
Stand geldmiddelen per 1 januari	-1.837.652	72.296
Stand geldmiddelen per 31 december	-2.375.228	-1.837.652

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel is statutair (en feitelijk) gevestigd te Hilversum, op het adres Soestdijkerstraatweg 102.

De belangrijkste activiteiten zijn: Herstelzorg voor leden en niet leden en Geriatrische revalidatiezorg.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WtZ.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Per balansdatum heeft de vereniging een negatief eigen vermogen van € 76.913. De kortlopende schulden bedragen € 4.284.235 en de kortlopende Vorderingen (inclusief liquide middelen) € 1.274.911. Dit betekent een negatief werkkapitaal van € 3.009.324. Op basis hiervan blijft aandacht voor de financiële situatie van de Vereniging van groot belang voor de continuïteit.

Het negatief eigen vermogen is veroorzaakt door een bijzondere waardevermindering van de vaste activa van € 1.706.349. Inmiddels is een makelaar ingehuurd om de locatie in Bosch en Duin te gaan verkopen. Er is een vijftal geïnteresseerde partijen met hem in gesprek. Daarnaast heeft het bestuur de volgende stappen ondernomen om in 2014 de financiële positie te verbeteren:

- Bevroren formatie, geen extra inhuur: geprognosticeerde reductie personeelskosten 2014 € 300.000. Voor 2015 wordt ingezet op een verdere reductie met 10% en een reductie van overige kosten met 10%.
- Omiddelrijke beëindiging samenwerking consultant;
- Inkoop: met alle 'grote' leveranciers zijn/worden prijsafspraken gemaakt;
- Voor het op orde brengen van de administratie en facturatie zijn externe bureaus ingeschakeld.
- Incasseren achterstallige contributies;
- Zeer zorgvuldig monitoren van betalingsverplichtingen en nauwgezet cashflow management;
- Opstellen van financiële rapportages, prognoses en management informatie (bezettingcijfers).

Het bestuur is ervan overtuigd dat dit jaar positief afgesloten kan worden indien de prognose m.b.t omzet en incasso van openstaande debiteuren volgens verwachting verloopt. Inmiddels zijn ook voorlopige voorzichtige financiële prognoses gemaakt voor 2015. Hieruit blijkt dat met genoemde besparingen (10% personeel en 10% kosten) plus afwezigheid van incidentele kosten een positief operationeel resultaat (voor afschrijvingen) haalbaar zou moeten zijn.

Het bestuur heeft dan ook besloten om de jaarrekening op te stellen op basis van continuïteit.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

In 2013 heeft er een fusie plaatsgevonden tussen Stichting Herstelingsoordzorg Dennenheuvel en Herstelingsoordvereniging Dennenheuvel. De vergelijkende cijfers zijn aangepast naar aanleiding van genoemde fusie.

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfssterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5%, 5% en 10%.
- Machines en installaties : 6,67% en 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10%, 20% en 33,33%.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Buitengebruikstelling vindt plaats wanneer een materiaal vast actief niet meer ingezet wordt in de bedrijfsuitoefening en ook zelfstandig geen opbrengsten genereert via de aanwending van de toekomstige prestatie-eenheden van het actief anders dan via vervreemding van het actief. Indien materiële vaste activa buiten gebruik zijn gesteld dienen zij te worden gewaardeerd tegen de boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde wordt gebaseerd op de geschatte verkoopprijs onder aftrek van de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voorraden

Voorraden zijn nihil.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen die geen deel uitmaken van een handelsportefeuille worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieverentemethode.

Vorderingen

De eerste waarderling van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien er geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Voorziening jubileumverplichtingen

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, blijfkan en leertijd.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Pensioenen

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel 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 Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn.

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel 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 dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Naar de stand van ultimo 2013 is de dekkinggraad van het pensioenfonds 109% (bron: website pfzw.nl).

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

31-dec-13	31-dec-12
€	€

Totaal immateriële vaste activa

0	0
---	---

Toelichting:

Er is geen sprake van immateriële vaste activa.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

31-dec-13	31-dec-12
€	€

Bedrijfsgebouwen en terreinen

Machines en installaties

Anderen vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting

Materiële vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa

Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa

4.634.184	6.423.008
346.527	421.010
473.450	608.854
0	0
0	0

Totaal materiële vaste activa

5.454.161	7.452.872
-----------	-----------

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

2013	2012
€	€

Boekwaarde per 1 januari

Bij: investeringen

Bij: herwaarderingen

Af: afschrijvingen

Af: bijzondere waardeverminderingen

Af: terugname geheel afgeschreven activa

Af: desinvesteringen

7.452.872	3.866.066
29.172	4.150.686
0	0
321.334	276.147
1.706.549	0
0	0
0	287.733

Boekwaarde per 31 december

5.454.161	7.452.872
-----------	-----------

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.1.6.

Als gevolg van de buitengebruikstelling van een deel van de vaste activa heeft er een afwaardering van de desbetreffende activa plaatsgevonden. De afwaardering bedraagt € 1.706.549.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

31-dec-13	31-dec-12
€	€

Totaal financiële vaste activa

0	0
---	---

Toelichting:

Er is geen sprake van financiële vaste activa.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Totaal voorraden	0	0

Toelichting:
De voorraden zijn nihil.

5. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Vorderingen op debiteuren		
Overige vorderingen:	747.571	214.324
Nog te factureren ligdagen	74.987	143.080
Vooruitbetaalde bedragen:		
Verzekeringen	6.907	2.681
Overige vooruitbetaalde bedragen	0	18.563
Nog te ontvangen bedragen:		
diversen	0	17.673
Overige overlopende activa:		
Diversen	12.898	15.801
Totaal overige vorderingen	842.363	412.122

Toelichting:

De afboeking die in mindering op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 111.936.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Bankrekeningen	430.959	414.146
Kassen	1.589	2.180
Totaal liquide middelen	432.548	416.326

Toelichting:

Alle bovengenoemde liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	-76.913	2.497.872
Totaal eigen vermogen	-76.913	2.497.872

Niet collectief gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2013	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2013
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Overige reserves	2.497.872	-2.574.785	0	-76.913
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	2.497.872	-2.574.785	0	-76.913

Toelichting:

Het negatieve resultaat 2013 is ten laste van de overige reserves gebracht.

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2013	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2013
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea	0	4.000	0	0	4.000
Totaal voorzieningen	0	4.000	0	0	4.000

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

	31-dec-2013
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.000
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

Toelichting per categorie voorziening:

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, blijfkan en leeftijd. Hierbij is rekening gehouden met een verwachte gemiddelde salarisstijging van 2% en een discountingsvoet van 4%.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Schulden aan banken	2.517.750	2.578.500
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>2.517.750</u>	<u>2.578.500</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2013	2012
	€	€
Stand per 1 januari	2.659.500	0
Bij: nieuwe leningen	0	2.689.110
Af: aflossingen	60.750	29.610
Stand per 31 december	<u>2.598.750</u>	<u>2.659.500</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	81.000	81.000
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>2.517.750</u>	<u>2.578.500</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	81.000	81.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	2.517.750	2.578.500
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.193.750	2.254.500

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

- De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij ING Bank luiden als volgt:
- een hypothecaire zekerheid op bedrijfspand, gelegen aan de Biltseweg 6 te Bosch en Duin van € 3.000.000;
- verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen (eerste pandrecht) door kredietnemer.

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Schulden aan banken	2.807.776	2.253.978
Crediteuren	147.169	244.416
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	81.000	81.000
Belastingen en sociale premies	344.183	89.191
Schulden terzake pensioenen	55.158	0
Vakantiegeld en niet opgenomen vakantiedagen	130.353	90.066
Rente en bankkosten	31.979	28.633
Overige nog te betalen kosten	78.093	72.221
Vooruitontvangsten opbrengsten	553.524	343.738
Overige overlopende passiva:	55.000	1.705
Totaal overige kortlopende schulden	<u>4.284.235</u>	<u>3.204.948</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2013 € 2.813.438. De bestedingsruimte op balansdatum is € 5.662. De verstrekte zekerheden bij de Rabobank luiden als volgt:

- een hypothecaire zekerheid op bedrijfspand, gelegen aan de Soestdijkstraatweg 102 te Hilversum van € 6.126.000;
- het onderpand strekt zich uit tot alle roerende goederen die volgens verkeersopvatting bestemd zijn of bestemd zullen worden om het onderpand duurzaam te dienen en door hun vorm als zodanig zijn te herkennen.

Deze kredietfaciliteit is op 6 januari 2014 omgezet in:

- een lening groot € 963.436 met een looptijd van 25 jaar, waarover de rente 3 maands euribor verhoogd met een 3 jaar vaste opslag (tot en met 6 januari 2017) van 2,65%-punt bedraagt en de aflossing per jaar € 38.535,96 bedraagt;
- een lening groot € 1.400.000 met een looptijd van 20 jaar, waarover de rente 3,5% bedraagt vast tot en met 6 januari 2017 en de aflossing per jaar € 69.899,96 bedraagt;
- en een kredietfaciliteit van € 450.000, waarover de rente het gemiddelde van het 1-maands Euribortarief verhoogd met een opslag van 2,35%-punt bedraagt.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

13. Financiële instrumenten

Herstellingsoordvereniging past hedge accounting toe op basis van generieke documentatie.

Het effectieve deel van financiële derivaten die zijn toegewezen voor kostprijs-hedge-accounting, wordt tegen kostprijs gewaardeerd en het ineffektieve deel wordt tegen reële waarde gewaardeerd.

De waardeveranderingen van de reële waarde van het ineffektieve deel worden direct in resultatenrekening verwerkt.

14. Positie derivaten

De vereniging heeft een renteswap afgesloten. Het doel van de vereniging is om de variabele rente van de lening vast te zetten. De renteswap heeft betrekking op een hoofdsom van € 816.804. De einddatum van de renteswap is 1 oktober 2018. Per 31 december 2013 is de renteswap volledig effectief. De renteswap heeft een negatieve waarde van EUR 134.000.

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Door Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel zijn diverse overeenkomsten afgesloten voor de reguliere exploitatie.

2.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitoefening en voorzieningen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2013						
- aanschafwaarde	7.389.295	1.153.608	883.392			9.406.895
- cumulatieve herwaarderings- - cumulatieve afschrijvingen	946.287	732.598	275.138			1.954.023
Boekwaarde per 1 januari 2013	6.423.008	421.010	608.254	0	0	7.452.272
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	22.000		7.172			29.172
- herwaarderings- - afschrijvingen	104.275	74.483	142.576			321.334
- bijzondere waardeverminderingen	1.706.549					1.706.549
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde						0
- cumulatieve herwaarderings- - cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde						0
- cumulatieve herwaarderings- - cumulatieve afschrijvingen						0
- per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.788.824	-74.483	-135.404	0	0	-1.998.711
Stand per 31 december 2013						
- aanschafwaarde	7.391.295	1.153.608	891.164	0	0	9.436.067
- cumulatieve herwaarderings- - cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.757.111	807.081	417.714	0	0	3.981.906
Boekwaarde per 31 december 2013	4.634.184	346.527	473.450	0	0	5.454.161
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%, 2,5%, 5%, 10%	6,67%, 10%	20%, 10%, 33,33%			

2.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

11. Toelichting opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2013	2012
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	0	0
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)	0	0
Totaal	0	0

Voor een overzicht van de mutaties van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten in het verslagjaar ten opzichte van het voorafgaande jaar wordt verwezen naar 5.1.12.

Toelichting:
Niet van toepassing.

12. Toelichting niet-gebudgetteerde zorgprestaties (inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)

De specificatie is als volgt:

	2013	2012
	€	€
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	3.144.428	2.732.240
Af: Iedekorting	-270.492	-467.967
Totaal	2.873.936	2.264.273

Toelichting:
Hogere opbrengst door tijdelijke uitbreiding activiteiten op locatie De Terp.

13. Subsidies (exclusief Wmo-huishoudelijke hulp; inclusief overige Wmo-prestaties)

De specificatie is als volgt:

	2013	2012
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	0	47.468
Totaal	0	47.468

Toelichting:
De subsidie welke ontvangen is in 2012 was éénmalig.

14. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2013	2012
	€	€
Opbrengsten contributies	715.055	786.507
Overige opbrengsten	197.661	74.327
Totaal	912.716	860.834

Toelichting:
De overige opbrengsten zijn hoger door de ontvangst van enkele legaten.

2.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2013	2012
	€	€
Lonen en salarissen	1.557.205	1.485.827
Sociale lasten	350.238	248.369
Pensioenpremie's	158.479	105.128
Andere personeelskosten	112.898	126.774
Subtotaal	2.178.820	1.966.098
Personeel niet in loondienst	224.183	203.192
Totaal personeelskosten	2.403.003	2.169.290

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	34	38
	34	38

Toelichting:

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2013	2012
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	321.334	277.521
Totaal afschrijvingen	321.334	277.521

Toelichting:

Hogere afschrijvingen als gevolg van de investeringen in 2012 en 2013.

17. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2013	2012
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	1.706.549	0
Totaal	1.706.549	0

Toelichting:

Als gevolg van de buitengebruikstelling van een deel van de vaste activa heeft er een afwaardering van de desbetreffende activa plaatsgevonden. De afwaardering bedraagt € 1.706.549.

2.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten		
Algemene kosten	316.352	309.512
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	934.894	728.425
	253.274	19.534
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	109.598	75.211
- Energiekosten gas	42.993	27.985
- Energiekosten stroom	21.383	36.287
- Energie transport en overig	30.020	11.900
Subtotaal	203.994	151.383
Huur en leasing	0	0
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	-211.441
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.708.514</u>	<u>997.413</u>

Toelichting:

De hogere algemene kosten zijn het gevolg van incidentele externe advieskosten.
De hogere bewonersgebonden kosten zijn het gevolg van de kosten fysiotherapie voor de GRZ-cliënten

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

Rentebaten	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	<u>-222.037</u>	<u>-238.095</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>-222.037</u>	<u>-238.095</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-222.037</u></u>	<u><u>-238.095</u></u>

Toelichting:

Geen bijzonderheden.

20. Buitengewone baten en lasten

De specificatie is als volgt:

Buitengewone baten	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Buitengewone lasten	0	0
	0	0
Totaal buitengewone baten en lasten	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting:

Niet van toepassing.

2.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie?
Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie?

Eindverantwoordelijke het Bestuur met Raad van Toezicht
Meerhoofd

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling over het jaar 2013 is als volgt:

Naam	J. Bleijerveld	T. Forterie	J. Korteweg
1 Vanat welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	1-12-2012	5-4-2013	5-4-2013
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	ja	nee	nee
3 Zo nee: tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	31-jul-14	27-feb-14	27-feb-14
4 Is deze gewezen bestuurder sindsdien nog in dienst van uw organisatie (Zo ja: dan dienen de gegevens over de bezoldiging van deze gewezen bestuurder met functienaam en eigenaam te worden vermeld onderaan de WNT-tabel onder 26.)?	nvt	nee	nee
5 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	Voor bepaalde tijd	Extern ingehuurd	Extern ingehuurd
6 Welke salarisregeling is toegepast?	Cao	n.v.t.	n.v.t.
7 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	111%	n.v.t.	n.v.t.
8 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	101.387	77.700	14.484
a. Waarvan: verkoop verloren	0	0	0
b. Waarvan: nabelingen voorgaande jaren	0	0	0
9 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	0	0	0
10 Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	0	0	0
11 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	9.306	0	0
12 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	9.424	0	0
13 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0	0
15 Totaal bezoldiging (8 t/m 14, excl. 8a en b)	120.117	77.700	14.484

Toelichting:

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over het jaar 2013 is als volgt:

	Functie	Bezoldiging
E. van Kroonenburg	lid	€ 1.153
J. de Beer	voorzitter	€ -
Th. van de Borm	lid	€ 883
H. Campman	lid	€ -
N. van Dijk	lid	€ -
M. Steinfelder	lid	€ -
J.G. Smit	voorzitter	€ -

Toelichting:

In de periode 5 april 2013 tot 18 december is er geen Raad van Toezicht geweest.

2.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2013 zijn als volgt:

- 1 Controle van de jaarrekening
- 2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)
- 3 Fiscale advisering
- 4 Niet-controlediensten

Totaal honoraria accountant

2013	2012
€	€
56.436	32.524
56.436	32.524

24. Transacties met verbonden partijen

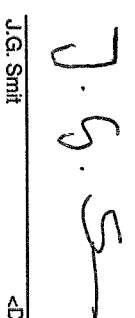
Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

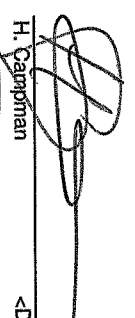
De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 21.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

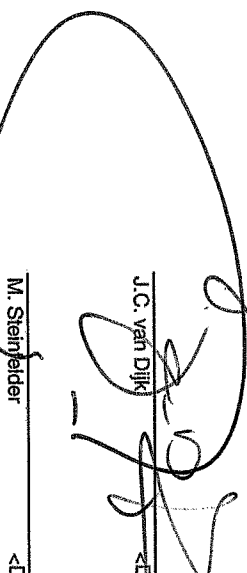

K. Ahrgeft
 <Datum> 26-7-14


J.G. Smit
 <Datum>


K. Buissonveld
 <Datum> 23/7/14


H. Campman
 <Datum> 18-8-2014


J.G. van Dijk
 <Datum> 18 aug. 2014


M. Steijnder
 <Datum> 18/8/14

2.2 OVERIGE GEGEVENS

2.2 OVERIGE GEGEVENS

2.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het Bestuur van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel heeft de jaarrekening 2013 vastgesteld van 07 juli 2014.

Ledenraad van de Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel heeft de jaarrekening 2013 goedgekeurd in de vergadering van 08 juli 2014.

2.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.2.

2.2.3 Gebeurtenissen na balansdatum

2.2.4 Nevenvestigingen

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel heeft geen nevenvestigingen.

2.2.5 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Pagina 23

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: De Raad van Toezicht van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2013 van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel te Hilversum te controleren. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2013 en de winst- en verliesrekening over 2013 en de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

De Raad van Bestuur van de Vereniging is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTzi en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die voldoet aan de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid, zoals opgenomen in het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT. De Raad van Bestuur is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die WNT-eisen van financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de Beleidsregels toepassing WNT, inclusief Controleprotocol WNT. Vanwege de aangelegenheid beschreven in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", zijn wij echter niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren.



Onderbouwing van de oordeelonthouding

Gedurende het boekjaar heeft de interne organisatie en beheersing niet zodanig gefunctioneerd dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kon worden verkregen. Om deze reden kunnen wij geen oordeel geven over de volledigheid en juistheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarbij behorende balansposten en kunnen wij ook geen zekerheid verkrijgen ten aanzien van de juistheid en volledigheid van de verantwoorde kosten in de resultatenrekening over 2013.

Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Vanwege het belang van de in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" beschreven aangelegenheden zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren. Derhalve kunnen wij geen oordeel geven omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

Vanwege het belang van de in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" beschreven aangelegenheden zijn wij ook niet in staat geweest om vast te stellen of de jaarrekening 2013 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoet aan de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid, zoals opgenomen in het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2 Regeling verslaggeving WTZi juncto artikel 2:393 lid 5 onder e BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of de in artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd.

Benadrukking onzekerheid in de jaarrekening

Wij vestigen uw aandacht op de continuïteitsparagraaf zoals deze is opgenomen in de grondslagen.

Hoewelaken, 14 juli 2014

MTH Accountants B.V.

F.M. Kaal AA