

Jaarverslaggeving 2015

**Herstellingsoordvereniging
Dennenheuvel**

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5	Bestuursverslag 2015	4
5.1	Jaarrekening 2015	
5.1.1	Balans per 31 december 2015	8
5.1.2	Resultatenrekening over 2015	9
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2015	10
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	11
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2015	16
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2015	22
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2015	23
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	29
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	29
5.2.3	Resultaatbestemming	29
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	29
5.2.5	Nevenvestigingen	29
5.2.6	Controleverklaring	30

5 BESTUURSVERSLAG

Bestuursverslag over 2015

Inleiding

Algemene informatie

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel is in 2013 ontstaan uit een fusie tussen de Stichting Herstellingsoord Dennenheuvel en de Herstellingsoordvereniging die al sinds 1905 bestaat.

De Vereniging heeft ten doel:

- De exploitatie van een of meerdere somatische herstellingsoord(en);
- Het bevorderen van somatische herstellingsoordzorg in het algemeen;
- Het tegemoetkomen in de kosten van zorg van somatische herstellingsoord(en).

Om dit doel te bereiken onderscheidt Dennenheuvel vier inkomstenstromen:

De geriatrische revalidatiezorg (GRZ).

Dennenheuvel levert deze zorg vanaf 1 januari 2014 als onderaannemer van Vivium Zorggroep waarbij jaarlijks een productievolume wordt afgesproken.

Ziekenhuisverplaatste zorg (ZVZ).

Met diverse zelfstandige behandelcentra (ZBC's) zijn contracten afgesloten.

Herstellingszorg.

Hierbij is nauwe afstemming met verwijzers van belang. Recent is daarom een informatieve brochure opgesteld en verspreid.

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).

Samenstelling Ledenraad, Raad van Toezicht, Bestuur en Cliëntenraad

De vereniging bestaat uit de Ledenraad als hoogste orgaan, de Raad van Toezicht en het bestuur dat leiding geeft aan de werkorganisatie. Daarnaast is er een Cliëntenraad.

De werkorganisatie bestaat uit de afdelingen Zorg en Services, Staf (HRM, inkoop, Huisvesting) en Cliënten- en ledenadministratie en Boekhouding.

De Ledenraad bestond in 2015 uit:

Mevrouw Renske van Beresteijn

Mevrouw Susan ter Borg

Mevrouw Auguste Glastra

Mevrouw Vera Greven

Mevrouw Stephanie Jonker

De heer Jeroen Sanders

De heer Hans Tollenaar (voorzitter)

De heer Willy Underberg

De Raad van Toezicht bestond uit:

Mevrouw Katja Hoorn

Mevrouw Christa de Jong

De heer Hans Smit (voorzitter)

De heer Mark Steinfeld

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel

Sinds 2014 heeft Dennenheuvel een eenhoofdig bestuur:
De heer Jan Leo van Deemter (directeur-bestuurder)

De Cliëntenraad bestond in 2015 uit:
De heer André Hamel (voorzitter)
De heer Koos Hawinkels
Mevrouw Lizet Middelweerd
Mevrouw Liset Ratelband.

Moderniseren bedrijfsvoering

Net als in 2014 stond 2015 in het teken van de bedrijfsvoering op orde krijgen en zorgen voor financiële continuïteit. Een analyse van de resultaten laat zien dat het zorgbedrijf zelf financieel gezond is en de resultaten sterk verbeterd zijn. De aanschaf en de leegstand van de tweede locatie De Terp beïnvloeden de financiële resultaten in negatieve zin. Door het nemen van allerlei maatregelen is het ons gelukt om deze problemen het hoofd te bieden.

In 2015 hebben wij onze processen en protocollen doorgelicht, gestroomlijnd en beschreven overeenkomstig de eisen van ISO-healthcare. Wij blijven ze ook in 2016 en daarna monitoren en verbeteren.

In 2015 waren 53 personen (27,5 f.t.e.) in loondienst. Het totale ziekteverzuim bedroeg 8,39%. Het langdurige verzuim had daarin het grootste aandeel en bedroeg 7,64 %. Er zijn 6 personeelsleden vertrokken (pensioen, werk elders). De meeste van hen zijn vervangen door toegewijde ZZP'ers of hun taken zijn elders ondergebracht.

Hoge kwaliteit revalidatiezorg

Ook in 2015 ging de revalidatiezorg onverminderd verder op hoog niveau. De zorgzwaarte nam weliswaar toe en daarmee de werkdruk maar dankzij de toemalige inzet van medewerkers, ZZP'ers, vrijwilligers en sympathisanten waardeerden de cliënten ons in 2015 met een gemiddelde van 8,6!

Eind 2015 hebben wij met Vivium afspraken gemaakt over het uitbreiden van de inzet van artsen zodat er meer arts aanwezigheid is en de zorg weer een stapje verbeterd.

Een matig financieel jaar met lichtpuntjes

In financieel opzicht ging het in 2015 beter dan in 2014. Hoewel nog steeds een verlies, is het resultaat met ruim €350.000 verbeterd.

De leegstand van De Terp blijft een financiële molensteen. Eind 2015 zijn wij in gesprek geraakt met een serieuze koper die wel als voorwaarde heeft gesteld dat de bestemming gewijzigd wordt van een maatschappelijke in een woonbestemming. Inmiddels zijn de voorbereidingen gestart maar ik houd er rekening mee dat De Terp nog tot eind 2017 op onze schouders drukt.

Dennenheuvel blijft een unieke positie innemen binnen de revalidatiezorg. De vraag naar goede zorginstellingen met een tijdelijk verblijf die in feite het gat vullen tussen instelling en thuis, neemt toe. Zowel vanuit de ziekenhuizen als vanuit de huisartsen. Dennenheuvel heeft met haar meer dan 600 cliënten per jaar op het gebied van revalidatiezorg na knie-, heup- of andere orthopedische operaties en op het gebied van herstellende zorg, ruime ervaring op het gebied van revalidatie en revitalisatie. Dat blijkt uit de grote klanttevredenheid maar ook uit de medische resultaten.

De schenkingscampagne was één van de belangrijke maatregelen om het hoofd boven water te houden: bijna 600 leden hebben eenmalig of meerjarige een schenking gedaan cq. toegezegd. Deze betrokkenheid bij de eigen vereniging is hartverwarmend en is een belangrijke stap voorwaarts naar een toekomstbestendige situatie.

Dennenheuvel in 2016 en verder

In 2015 hebben wij een start gemaakt met het uitvoeren van het meerjarenplan. Het richt zich op het benutten van het grote potentieel van Dennenheuvel en het versterken van de financiële basis.

De kern van het plan betreft het verbeteren van de kamerbezetting, het terugdringen van de kosten, het verder verhogen van de kwaliteit op alle terreinen en de aantoonbaarheid daarvan, het vergroten van zichtbaarheid en bekendheid van Dennenheuvel.

Op alle terreinen zijn stappen gezet en de medewerkers zijn nauw betrokken bij het formuleren van verbeteringen en het doorvoeren ervan. De opmerkingen, wensen en behoeften van de cliënten zoals deze naar voren komen uit de enquêtes en gesprekken vormen het uitgangspunt voor de verbeteringen. Inmiddels hebben wij een aantal op de cliënt gerichte projecten benoemd die in de loop van 2016 wordt geïmplementeerd. Daarbij is de Cliëntenraad nauw betrokken en ook leden uit de Ledenraad.

Als directeur-bestuurder wil ik vaak meer dan kan maar met de mondige en gemotiveerde collega's vinden wij steeds een goede balans tussen de werkdruk, de vernieuwingen, de ambities en de beperkte financiële middelen. Met een dergelijk team is het heerlijk samenwerken.

Jan Leo van Deemter
(directeur-bestuurder)

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2015 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	4.899.416	5.163.473
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>4.899.416</u>	<u>5.163.473</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	5	631.771	449.951
Effecten	6	0	0
Liquide middelen	7	24.606	118.122
Totaal vlottende activa		<u>656.377</u>	<u>568.073</u>
Totaal activa		<u><u>5.555.793</u></u>	<u><u>5.731.546</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	8		
Kapitaal		-872.215	-652.332
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		0	0
Totaal eigen vermogen		<u>-872.215</u>	<u>-652.332</u>
Vorzieningen	9	4.000	4.000
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	4.612.212	4.621.456
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	11	0	0
Overige kortlopende schulden	12	1.811.796	1.758.422
Totaal passiva		<u><u>5.555.793</u></u>	<u><u>5.731.546</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2015

	Ref.	2015 €	2014 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	15	2.719.090	2.593.378
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	16	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	17	779.448	758.245
Som der bedrijfsopbrengsten		3.498.538	3.351.623
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	1.972.473	2.157.946
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	264.057	290.688
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	20	0	0
Overige bedrijfskosten	21	1.249.438	1.245.973
Som der bedrijfslasten		3.485.968	3.694.607
BEDRIJFSRESULTAAT		12.570	-342.984
Financiële baten en lasten	22	-232.453	-232.435
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		-219.883	-575.419
Buitengewone baten	23	0	0
Buitengewone lasten	23	0	0
Buitengewoon resultaat		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		-219.883	-575.419
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2015	2014
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		-219.883	-575.419
		-219.883	-575.419

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	2015		2014	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		12.570		-342.984
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	264.057		290.688	
- mutaties voorzieningen	0			
		264.057		290.688
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden				
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten				
- vorderingen	-181.820		392.412	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot				
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	242.808		-276.347	
		60.988		116.065
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		337.615		63.769
Ontvangen interest	10			
Betaalde interest	-232.463		-232.435	
Buitengewoon resultaat				
		-232.453		-232.435
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		105.162		-168.666
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa				
Desinvesteringen materiële vaste activa				
Investerings immateriële vaste activa				
Desinvesteringen immateriële vaste activa				
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden				
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden				
Nieuw opgenomen leningen u/g				
Aflossing leningen u/g				
Investerings in overige financiële vaste activa				
Desinvesteringen overige financiële vaste activa				
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		0		0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	20.000		2.363.438	
Aflossing langlopende schulden	-218.780		-151.196	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-198.780		2.212.242
Mutatie geldmiddelen		-93.618		2.043.576
Stand geldmiddelen per 1 januari		-331.652		-2.375.228
Stand geldmiddelen per 31 december		-425.270		-331.652
Mutatie geldmiddelen		-93.618		2.043.576

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirectie methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel is statutair (en feitelijk) gevestigd te Hilversum, op het adres 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 WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 en titel 9 BW2.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Per balansdatum heeft Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel een negatief vermogen van € 872.215. De kortlopende schulden bedragen € 1.811.796 en de kortlopende vorderingen (inclusief liquide middelen) bedragen € 656.377. Dit betekent een negatief werkkapitaal van 1.155.419. Op basis hiervan blijft aandacht voor de financiële situatie van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel van groot belang voor de continuïteit.

Het negatief eigen vermogen is veroorzaakt door een bijzondere waardevermindering in 2013 van de vaste activa van € 1.706.549. Het betreft het onroerend goed genaamd De Terp in Bosch en Duin, waarvan de locatie niet exploitabel was. Verder is het eigen vermogen verder afgenomen door het gerealiseerde verlies in het jaar 2014 en 2015. Twee makelaars (De Koster en DTZ) zijn betrokken bij de verkoop van De Terp. Op hun advies is gestart met het veranderen van de bestemming van een maatschappelijke naar een woonbestemming. Er zijn gesprekken met de buurt en de volgende stap is om de aanvraag voor bestemmingswijziging bij de gemeente Zeist in te dienen. De verwachting is dat De Terp daarom nog tot eind 2017 niet is verkocht..

Inmiddels heeft zich een koper aangediend die bereid is De Terp te kopen zodra de bestemming is gewijzigd. Er zijn onderhandelingen over een voorlopige koopovereenkomst. Naar verwachting is de verkoopopbrengst minimaal gelijk aan de hypotheekschuld bij de ING bank.

Daarnaast heeft het bestuur de volgende maatregelen ondernomen om in 2016 de financiële positie te verbeteren:

- Schenkactie onder de leden;
- Versterken samenwerking met externe zorgpartij Vivium. bezettingsgraden;
- Versnellen facturatie aan externe zorgpartij Vivium;
- Het één jaar doorschuiven van de aflossingen op de hypothecaire geldleningen;
- Het aantrekken van een aanvullend krediet Rabobank;
- Het continueren van nauwgezet cashflow management;
- Het verder stroomlijnen van de facturatie en debiteurenbeheer;
- Vergroten naamsbekendheid bij huidige en nieuwe verwijzers en cliënten in de regio.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2014 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2015 mogelijk te maken.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Grondslagen WNT

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

5.1.4.2 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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de vereniging zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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 bedrijfsterreinen 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%.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Buitengebruikstelling vindt plaats wanneer een materieel 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.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

De 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.

Afgeleide financiële instrumenten

(Waardering van afgeleide financiële instrumenten op kostprijs of lagere marktwaarde)

Er is sprake van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

De instelling documenteert de hedgerelaties in specifieke/generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges.

Vorderingen

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

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

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

5.1.4.3 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.

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

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening).

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 voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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, die 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 dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In juni 2015 bedroeg de dekkingsgraad 102%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel 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. Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
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-15	31-dec-14
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	2.474.679	2.578.956
Machines en installaties	198.130	272.043
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	275.653	361.520
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	1.950.954	1.950.954
Totaal materiële vaste activa	4.899.416	5.163.473

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

	2015	2014
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.163.473	5.454.161
Bij: investeringen	0	
Bij: herwaarderingen	0	
Af: afschrijvingen	264.057	290.688
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	
Af: desinvesteringen	0	
Boekwaarde per 31 december	4.899.416	5.163.473

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Totaal financiële vaste activa	0	0

Toelichting:

Er is geen sprake van financiële vaste activa

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Totaal voorraden	0	0

Toelichting:
De voorraden zijn nihil

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Vorderingen op debiteuren	309.195	302.303
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	238.446	
Overige vorderingen:		
Nog te factureren ligdagen	48.510	145.905
Vooruitbetaalde bedragen:		
verzekeringen	6.543	
Overige vooruitbetaalde bedragen	20.097	
Nog te ontvangen bedragen:		
Schenken	8.894	
Overige overlopende activa:		
Diversen	86	1.743
Totaal debiteuren en overige vorderingen	631.771	449.951

Toelichting:
De voorziening voor dubieuze debiteuren die in aftrek is gebracht op de debiteuren, bedraagt € 10.260 (2014: € 61.522).
Ten behoeve van langlopende schulden aan kredietinstellingen zijn de vorderingen verpand.

6. Effecten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Totaal effecten	0	0

Toelichting:
Er worden geen effecten aangehouden.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Bankrekeningen	24.558	117.018
Kassen	48	1.104
Totaal liquide middelen	24.606	118.122

Toelichting:
De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	-872.215	-652.332
Totaal eigen vermogen	-872.215	-652.332

Niet collectief gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2015	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Overige reserves	-652.332	-219.883		-872.215
Totaal kapitaal	-652.332	-219.883	0	-872.215

Toelichting:

Het negatieve resultaat 2015 is ten laste van de overige reserves gebracht

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2015	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea	4.000				4.000
Totaal voorzieningen	4.000	0	0	0	4.000

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

	31-dec-2015
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.000
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	

Toelichting per categorie voorziening:

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Schulden aan banken	4.592.212	4.621.456
Overige langlopende schulden	20.000	
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	4.612.212	4.621.456

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2015	2014
	€	€
Stand per 1 januari	4.810.992	2.598.750
Bij: nieuwe leningen	20.000	2.363.438
Af: aflossingen	218.780	151.196
Stand per 31 december	4.612.212	4.810.992
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	189.536
Stand langlopende schulden per 31 december	4.612.212	4.621.456

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	0	189.536
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.612.212	4.621.456
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.644.532	

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 de ING Bank N.V. luiden als volgt:

- een hypothecaire zekerheid op bedrijfspand, gelegen aan de Biltseweg 6 te Bosch en Duin van € 3.000.000;
- pandrecht (eerste) op de bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen;

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening(en) bij de Rabobank luiden als volgt:

- een hypothecaire zekerheid op bedrijfspand, gelegen aan de Soestdijkerstraatweg 102 te Hilversum van € 6.126.000;
 - pandrecht 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.
- De verstrekte zekerheden aan de Rabobank hebben tevens betrekking op de kredietfaciliteit van € 450.000, waarvan de schuld is opgenomen onder de overige kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Schulden aan banken	449.876	449.774
Crediteuren	211.970	178.010
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	0	189.536
Belastingen en sociale premies	149.950	97.700
Schulden terzake pensioenen	45.225	5.388
Nog te betalen salarissen	64.980	0
Vakantiegeld en -dagen	141.967	141.943
Rente- en bankkosten	22.694	28.120
Overige nog te betalen kosten	108.592	126.839
Vooruitontvangen opbrengsten	616.542	541.112
Totaal overige kortlopende schulden	1.811.796	1.758.422

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2015 € 450.000 (2014: € 450.000). De bestedingsruimte op balansdatum is € 226. De verstrekte zekerheden bij de Rabobank staan vermeld onder de post langlopende schulden.

12. Financiële instrumenten

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel past hedge accounting toe op basis van generieke documentatie. Het effectieve deel van de 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 de resultatenrekening verwerkt.

13. Positie derivaten

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel heeft een renteswap afgesloten. Het doel is om de variabele rente van de lening vast te zetten. De renteswap heeft betrekking op een hoofdsom van € 648.906. De einddatum van de renteswap is 1 oktober 2018. Per 31 december 2015 is de renteswap volledig effectief. De renteswap heeft per 31 december 2015 een negatieve waarde van € 97.315.

14. Niet in de balans opgenomen regelingen

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel heeft diverse overeenkomsten gesloten voor de reguliere exploitatie.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2015						
- aanschafwaarde	3.733.792	1.153.608	891.163		3.657.503	9.436.066
- cumulatieve herwaarderings						0
- cumulatieve afschrijvingen	1.154.836	881.565	529.643		1.706.549	4.272.593
Boekwaarde per 1 januari 2015	2.578.956	272.043	361.520	0	1.950.954	5.163.473
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen						0
- herwaarderings						0
- afschrijvingen	104.277	73.913	85.867			264.057
- bijzondere waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderings						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderings						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-104.277	-73.913	-85.867	0	0	-264.057
Stand per 31 december 2015						
- aanschafwaarde	3.733.792	1.153.608	891.163	0	3.657.503	9.436.066
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.259.113	955.478	615.510	0	1.706.549	4.536.650
Boekwaarde per 31 december 2015	2.474.679	198.130	275.653	0	1.950.954	4.899.416
Afschrijvingspercentage	0%, 2,5%, 5%, 10%	6,67%, 10%	20%, 10%, 33,33%			

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2014	Nieuwe leningen in 2015	Aflossing in 2015	Restschuld 31 december 2015	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2015	Geestde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Schulden aan banken:														
ING bank	13-dec-13	2.598.750	9	onderhands	4,20%	2.538.000	0	101.250	2.436.750	2.031.750	8	Lineair	0	Recht van hypotheek
Rabobank I	6-jan-14	1.400.000	20	onderhands	3,50%	1.341.667	0	75.783	1.265.884	915.884	18	Lineair	0	Recht van hypotheek
Rabobank II	6-jan-14	953.438	25	onderhands	3-maands Euribor+2,65%	931.325	0	41.747	889.578	696.898	23	Lineair	0	Recht van hypotheek
									0					
Overige langlopende schulden									0					
Bslgraver Holding B.V.	6-mei-15	20.000	2	onderhands	3,00%	0	20.000	0	20.000	0	2	Flexibel	0	geen
Totaal						4.810.992	20.000	218.780	4.612.212	3.644.532			0	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2015	2014
	€	€
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	1.797.557	2.097.680
Af: ledenkorting	-338.520	-347.380
GRZ-zorg	1.459.037	1.750.300
	1.260.053	843.078
Totaal	2.719.090	2.593.378

Toelichting:

16. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2015	2014
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies		
Totaal	0	0

Toelichting:

17. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2015	2014
	€	€
Opbrengst contributies	545.590	652.943
Overige opbrengsten	233.858	105.302
Totaal	779.448	758.245

Toelichting:

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2015	2014
	€	€
Lonen en salarissen	1.429.156	1.593.210
Sociale lasten	219.540	265.746
Pensioenpremies	113.088	120.100
Andere personeelskosten:	68.656	100.514
Subtotaal	1.830.440	2.079.570
Personeel niet in loondienst	142.033	78.376
Totaal personeelskosten	1.972.473	2.157.946
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	34	33
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	34	33

Toelichting:

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2015	2014
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	264.057	290.688
Totaal afschrijvingen	264.057	290.688

Toelichting:

20. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2015	2014
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Totaal	0	0

Toelichting:

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2015 €	2014 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	216.117	247.168
Algemene kosten	599.668	662.914
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	223.844	160.174
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	75.019	96.194
- Energiekosten gas	59.763	57.060
- Energiekosten stroom	67.374	16.653
- Energie transport en overig	7.653	5.810
Subtotaal	209.809	175.717
Huur en leasing	0	0
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	1.249.438	1.245.973

Toelichting:

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2015 €	2014 €
Rentebaten	10	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten		
Subtotaal financiële baten	10	0
Rentelasten	-224.132	-232.435
Overige financiële lasten	-8.331	
Subtotaal financiële lasten	-232.463	-232.435
Totaal financiële baten en lasten	-232.453	-232.435

Toelichting:

23. Buitengewone baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2015 €	2014 €
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Totaal buitengewone baten en lasten	0	0

Toelichting:

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

24. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2015 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1	Functionaris (functienaam)	Bestuurder	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2	In dienst vanaf (datum)	1-nov-14	18-dec-13	18-dec-13	5-jan-15
3	In dienst tot (datum)				
4	Deeltijdfactor (percentage)	89,00%			
5	Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	84.348	9.000	6.000	6.000
6	Winstdelingen en bonusbetalingen	3.074	0	0	0
7	Totaal beloning (5 en 6)	87.422	9.000	6.000	6.000
8	Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	120	0	0	0
9	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	9.482	0	0	0
10	Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)		97.024	9.000	6.000	6.000
11	Beloning 2014	15.348	4.500	2.724	2.724
12	Bezoldigingsklasse zorginstelling	100.423	16925	11.284	11.284

1	Functionaris (functienaam)	Lid RvT			
2	In dienst vanaf (datum)	5-jan-15			
3	In dienst tot (datum)				
4	Deeltijdfactor (percentage)				
5	Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	6.000			
6	Winstdelingen en bonusbetalingen	0			
7	Totaal beloning (5 en 6)	6.000	0	0	0
8	Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0			
9	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	0			
10	Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0			
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)		6.000	0	0	0
11	Beloning 2014	6.000			
12	Bezoldigingsklasse zorginstelling	11.284			

Verplicht toevoegen eigenaam van gewezen topfunctionarissen (dat wil zeggen voormalige bestuurders of leden van de raden van toezicht):

Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging:

25. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2015 zijn als volgt:

	2015	2014
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	18.260	26.956
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	18.260	26.956

Toelichting:

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

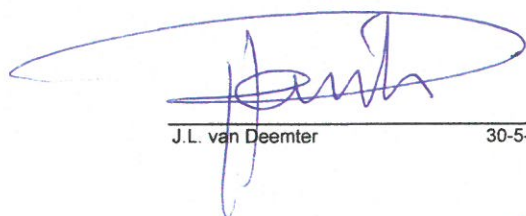
26. Transacties met verbonden partijen

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 25.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders



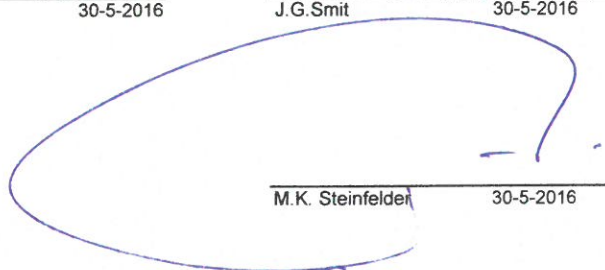
J.L. van Deemter

30-5-2016



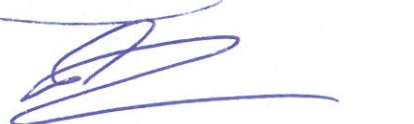
J.G. Smit

30-5-2016



M.K. Steinfeldt

30-5-2016



C.C. de Jong-Smit

30-5-2016



K.W. Hoorn

30-5-2016

De RvT wil hierbij nogmaals benadrukken dat de administratie en bedrijfsvoering in 2015 aanzienlijk verbeterd zijn.

De door ons nog noodzakelijk geachte interne controlemechanismen zullen in 2016 geïmplementeerd worden.



5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2016.

De raad van toezicht van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel heeft de jaarrekening 2015 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2016.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.5

5.2.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel is in het bezit van één rentederivaat.

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel is het niet eens met de wijze waarop de overeenkomst tot de aankoop van het rentederivaat tot stand is gekomen.

Op 26 januari 2016 heeft Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel bij de Rabobank een passende regeling verzocht die voorziet in een vergoeding van te veel afgedragen rente en beeïndiging van de verplichting.

De rabobank heeft inmiddels het verzoek afgewezen. De Rabobank heeft wel de toegepaste risico opslagen verlaagd. Dit resulteert in een teruggaven van € 146.115,- in het jaar 2016.

Omdat deze gebeurtenis na balansdatum heeft plaatsgevonden en dit geen nieuw licht werpt op de situatie per balansdatum wordt de bate opgenomen in het jaar 2016

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden, die een nieuw licht werpen op de situatie per balansdatum

5.2.4 Nevenvestigingen

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel heeft geen nevenvestigingen

5.2.5 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2015 van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel te Hilversum te controleren. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de winst-en-verliesrekening over 2015 en de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

De directeur-bestuurder van de vereniging is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), alsmede voor het opstellen van het jaarverslag overeenkomstig Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655 'Zorginstellingen'. directeur-bestuurder is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening 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.

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 2015 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.

Onderbouwing van de oordeelonthouding

De openingsbalans 2015 was onvoldoende betrouwbaar ten gevolge van beperkingen in de controle over 2014. Ondanks zichtbare verbeteringen in de bedrijfsvoering (vanaf het vierde kwartaal 2015) heeft de interne organisatie en beheersing in ieder geval gedurende een deel van het jaar 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 2015.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling bezoldigingsmaximum

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT en de brief van VWS d.d. 20 februari 2015 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT zoals bepaald en verantwoord door de Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum.

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.

Hoevelaken, 1 juni 2016

MTH accountants & adviseurs B.V.

Was getekend

F.W. Kaai AA