

Jaarverslaggeving 2016

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13-9-2017

Paraaf:



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2016

5.1.1	Balans per 31 december 2016	8
5.1.2	Resultatenrekening over 2016	9
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2016	10
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	11
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2016	18
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	24
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2016	26
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2016	27

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	34
5.2.2	Nevenvestigingen	34
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	34

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf: 

5 BESTUURSVERSLAG

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf:



Bestuursverslag over 2016

Inleiding

Algemene informatie

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

De Vereniging heeft ten doel:

- De exploitatie van een of meerdere somatische herstellingsoorde;
- Het bevorderen van somatische herstellingsoorde zorg in het algemeen;
- Het tegemoetkomen in de kosten van zorg van somatische herstellingsoorde.

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 Kamer 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 2016 uit:

Mevrouw Crisje Ambagtsheer-Gödden

Mevrouw Renske van Beresteijn

Mevrouw Susan ter Borg

De heer Jan Bredewold

Mevrouw Auguste Glastra

Mevrouw Vera Greven

Mevrouw Stephanie Jonker

De heer Hans Tollenaar (afgetreden in 2016)

De heer Willy Underberg

De heer Hein van de Wal

De Raad van Toezicht bestond uit:

Mevrouw Christa de Jong

De heer Hans Smit (voorzitter)

De heer Mark Steinfelder

Mevrouw Katja Hoorn

Sinds 2014 heeft Dennenheuvel een eenhoofdig bestuur:

De heer Jan Leo van Deemter (directeur-bestuurder)

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf:



De Cliëntenraad bestond in 2016 uit:
Mevrouw Rody Franken
De heer André Hamel (afgetreden in 2016)
De heer Koos Hawinkels
Mevrouw Lizet Middelweerd
Mevrouw Liset Ratelband.

Terugblik 2016

Dit jaar wordt gekenmerkt door veel variëteiten. De eerste helft van het jaar liep boven verwachting, de tweede helft was erg slecht met tegenvallende omzet door het tijdelijk sluiten van de afdeling orthopedie (vanwege personeelsgebrek) van een van onze grote verwijzers en tegenvallende kosten als gevolg van organisatorische veranderingen. Al met al heeft het geleid tot een slecht financieel resultaat. Hierdoor worden de opgaande lijn sinds 2014 en de successen die in 2016 ook geboekt zijn, overschaduwd.

Moderniseren bedrijfsvoering

Zo hebben wij de systematiek van projectmatig werken ingevoerd en zijn er twee grote projecten gerealiseerd: cliëntgerichte zorg en cliëntveiligheid. Deze hebben geleid tot een aantal ingrijpende wijzigingen in de organisatie. Het project cliëntgerichte zorg heeft geleid tot een prominenter rol van de cliënt bij zijn/haar behandelplan met daarin de optimale balans tussen medisch verantwoord handelen en de individuele cliëntwensen. Dit project heeft ook geleid tot wijzigingen in de organisatie waarbij EVV'ers en coördinatoren de aansturing van de dagelijkse werkzaamheden voor hun rekening nemen en in veel nauwer contact staan met de cliënten.

Het project cliëntveiligheid heeft met de inbreng van de Cliëntenraad, geleid tot meer medicatieveiligheid door een andere aanpak, het aanschaffen van betere medicatieopslag en medicijnverdeeltrollies. Met de hulp van twee specialisten uit de Ledenraad hebben wij een onderzoek gedaan naar de cliëntveiligheid zoals de Inspectie Gezondheidszorg dat zou doen. De inzichten hebben mede geholpen om tot een beter projectresultaat te komen.

Andere successen waren de voortzetting van de schenkingscampagne waarbij wij tegen een vriendenprijs werden geholpen door een professioneel call center en het moderniseren van de website die daarmee veel toegankelijker en gebruikersvriendelijker is geworden. De steun van de leden is hartverwarmend en geeft Dennenheuvel de tijd om de ballast uit het verleden, zoals de aankoop van De Terp kwijt te raken en de toekomstperspectieven te realiseren.

Toekomstperspectief financiële organisatie / Continuïteit

De liquiditeitspositie van Dennenheuvel is al jarenlang zorgelijk. Een belangrijke oorzaak is de aanschaf van De Terp in 2012/2013 waarin veel eigen geld is gestopt en de leegstand ervan omdat het niet exploitabel en daarna het moeilijk verkoopbaar bleek. Jaarlijks gaat er circa €200.000 uit aan rente, aflossingen, verzekeringen, belastingen, (beperkt) onderhoud en energie.

De financiële positie is in 2016 verslechterd door het slechte resultaat. Onder meer door de tegenvallende omzet veroorzaakt door het tijdelijke sluiten van de orthopedische afdeling van een van de grootste verwijzers. Dat laat ook de kwetsbaarheid van Dennenheuvel zien: er zijn circa 60 ziekenhuizen en andere instellingen uit alle delen van het land die naar Dennenheuvel verwijzen maar wij kunnen momenteel nauwelijks "sturen" op de instroom door middel van promotie en relatiebeheer.

Zowel in 2015 en 2016 hebben schenkingsacties de liquiditeitspositie tijdelijk maar niet structureel versterkt. Ondanks het goede perspectief voor Dennenheuvel (groeïende orthopedische revalidatie, hoge kwaliteit van de revalidatiezorg, goede reputatie, veel verwijzers en hoge cliënttevredenheid) is de liquide positie zo slecht dat aanvullende structurele maatregelen noodzakelijk zijn voor de continuïteit van Dennenheuvel. Maatregelen zijn onder meer het verkopen van De Terp, het verbeteren van de exploitatieresultaten en aanvullende financiering van de tekorten.

Voor het jaar 2017 wordt ook een negatief resultaat verwacht. Ten opzichte van de goedgekeurde begroting van begin 2017 is het verwachte resultaat gedurende het boekjaar naar beneden bijgesteld. Het verwachte negatieve resultaat bedraagt nu afgerond € 200.000. Dit leidt tot een extra druk op de liquiditeitspositie.

Wij zijn inmiddels ver gevorderd met het terugdringen van de kosten door het beperken van de inhuur van personeel en het aanscherpen van afspraken met leveranciers. Ook is gestart met het versterken van de relaties met grote instellingen in de regio gericht op het verkrijgen van meer verwijzingen op het terrein van orthopedische revalidatie. Verder worden gesprekken gevoerd met andere zorgpartijen over vergaande samenwerking en investeringen. Hiervoor zijn externe specialisten aangetrokken om dit goed te begeleiden.

Tot het moment dat de gesprekken met andere zorgpartijen over vergaande samenwerking en investeringen zijn afgerond wordt de liquiditeitspositie continue gemanaged. Ter overbrugging van deze periode zijn de volgende acties ondernomen:

- Uitbreiden betalingstermijnen crediteurenposities
- Uitstel en doorschuiven van de aflossingsverplichtingen op hypothecaire geldleningen
- Extra krediet in rekening-courant bij de huisbankier
- Uitstel betaling loonbelasting en pensioenpremies

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf:



Periodiek is er overleg met de aan Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel verbonden banken over de huidige stand van de liquiditeiten, verwachte ontvangsten en uitgaven. Daarnaast is de huisadvocaat in onderhandeling met de belastingdienst en het pensioenfonds over uitstellen van betalingen.

De huidige liquiditeitspositie verhindert noodzakelijke investeringen in een efficiënter administratief systeem, in het verminderen van de administratieve last voor het zorgpersoneel en in promotie en relatiebeheer.

Een belangrijk lichtpunt is dat door de huidige economische opleving meerdere partijen geïnteresseerd lijken te zijn in de koop van De Terp. Gezien de gemeentelijke procedures zal de feitelijke verkoop niet eerder dan begin 2018 te verwachten zijn.

De kleinschaligheid van Dennenheuvel is een pre ten aanzien van zorgkwaliteit, dienstverlening en aandacht voor de cliënt maar is een nadeel ten aanzien van staffaken. Daarom wordt er veel gebruik van externe partijen.

Wij werken hard aan het overbruggen van de huidige krapte in liquiditeit, zodat wij de komende periode aan onze verplichtingen kunnen voldoen en met het doel een structurele oplossing te creëren voor de toekomst van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel. Kortom 2017 is een belangrijk jaar voor het voortbestaan van Dennenheuvel.

Toekomstperspectief zorgbedrijf

Feit is dat wij in Nederland steeds ouder worden en langer thuisblijven. Het CBS raamt een groei van 65-plussers van 3,2 miljoen naar 4,8 miljoen in 2040. Mensen zijn veel vitaler dan vroeger maar kunnen toch last krijgen van hun gewrichten. Momenteel vinden circa 100.000 orthopedische ingrepen per jaar plaats onder ouderen. Het verblijf in ziekenhuizen na een orthopedische ingreep wordt steeds korter waardoor patiënten eerder naar huis moeten. In 2016 werd ook het tekort zichtbaar aan plekken voor ouderen die door omstandigheden tijdelijk niet thuis kunnen verblijven, te goed zijn voor het ziekenhuis maar daar wel verblijven of in terecht komen. Er blijkt een enorme behoefte aan plekken zoals Dennenheuvel waar het voelt als thuis en waar toprevalidatiezorg wordt geleverd waardoor de betreffende cliënt beter en sneller naar huis kan. Daarnaast hebben wij de ervaring dat een week langer in Dennenheuvel zelfvertrouwen, conditie en herstel van de cliënt in zo'n mate verbeteren dat het risico op terugval en extra zorgkosten flink gereduceerd wordt.

Wat Dennenheuvel ook aanbiedt is de mogelijkheid om vooraf gaand aan een operatie de conditie te verbeteren waardoor het herstel na de operatie vergemakkelijkt wordt. Wij noemen dit prevalidatie en dit past bij het principe van "better in, better out". Wij verwachten dat ook dit een grotere vlucht kan gaan nemen.

Tevredenheid cliënten en verwijzers

Ook in 2016 stond de revalidatiezorg op hoog niveau. Uit onze tevredenheidsonderzoeken scoren de onderdelen over het eten, de professionaliteit van de zorg, bejegening door personeel en zorgprofessionals, services en diensten onverminderd hoog met scores tussen de 7,8 en 9,5. Ook op Zorgkaart Nederland waarderen de cliënten Dennenheuvel met een hoge score: 8,0.

Een van de verwijzende orthopedisch chirurgen vertelde waarom hij in het volste vertrouwen naar Dennenheuvel verwijst: de zorg is afgestemd op de cliënt, er is veel ervaring en cliënten voelen zich snel op hun gemak en dat geeft zelfvertrouwen, hetgeen goed is voor het herstel.

Kortom: het toekomstperspectief is er, wij doen ons werk meer dan goed maar er moet wel het nodige gebeuren. Zoals het verkopen van De Terp, het versterken van de financiële positie, bekendheid geven aan onze kwaliteiten en minder kwetsbaar worden voor allerlei fluctuaties. In 2017 zullen ingrijpende maatregelen nodig zijn voor een toekomstbestendig Dennenheuvel. Wij blijven met elkaar, schouder aan schouder, daaraan werken.

Jan Leo van Deemter
(directeur-bestuurder)

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13: 7: 2017

Paraaf: 

5.1 JAARREKENING

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf:



5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2016 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-16 €	31-dec-15 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	17.574	0
Materiële vaste activa	2	4.704.216	4.899.416
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		4.721.790	4.899.416
Viottende activa			
Vorraden	4	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	353.562	631.771
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	188.229	24.606
Totaal viottende activa		541.791	656.377
Totaal activa		5.263.581	5.555.793

	Ref.	31-dec-16 €	31-dec-15 €
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	-1.389.813	-872.215
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		0	0
Totaal eigen vermogen		-1.389.813	-872.215
Voorzieningen	11	4.000	4.000
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	4.571.961	4.612.212
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	2.077.433	1.811.796
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		2.077.433	1.811.796
Totaal passiva		5.263.581	5.555.793

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf:



5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2016

	Ref.	2016 €	2015 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	17	2.409.911	2.719.090
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	18	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	19	763.283	779.448
Som der bedrijfsopbrengsten		3.173.194	3.498.538
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	20	1.987.797	1.961.337
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	21	239.329	264.057
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	22	0	0
Overige bedrijfskosten	23	1.387.550	1.260.574
Som der bedrijfslasten		3.614.676	3.485.968
BEDRIJFSRESULTAAT		-441.482	12.570
Financiële baten en lasten	24	-76.116	-232.453
RESULTAAT BOEKJAAR		-517.598	-219.883
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2016 €	2015 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		-517.598	-219.883
		-517.598	-219.883

De ZorgAccountants

Gewaarmaakt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf:



5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2016

	Ref.	2016	2015
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-441.482	12.570
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	239.329	264.057
- mutaties voorzieningen	11		
- boekresultaten afstoting vaste activa	18		
		239.329	264.057
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4		
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5		
- vorderingen	7	278.209	-181.820
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6		
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	13	225.488	242.808
- kortlopend bankkrediet	13		
		503.697	60.988
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		301.544	337.615
Ontvangen interest	23	146.115	10
Betaalde interest	23	-222.231	-232.463
Ontvangen dividenden	23		
		-76.116	-232.453
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		225.428	105.162
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-43.095	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2		
Investerings immateriële vaste activa	1	-18.608	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1		
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3		
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3		
Uitgegeven leningen u/g	3		
Aflossing leningen u/g	3		
Investerings in overige financiële vaste activa	3		
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3		
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-61.703	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	12	0	20.000
Aflossing langlopende schulden	12	0	-218.780
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		0	-198.780
Mutatie geldmiddelen		163.725	-93.618
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	-425.270	-331.652
Stand geldmiddelen per 31 december	9	-261.545	-425.270
Mutatie geldmiddelen		163.725	-93.618

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirectie methode.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 15 : 9 : 2017

Paraaf:



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Herstellingsoordvereniging is statutair (en feitelijk) gevestigd te Hilversum, op het adres Soestdijkerstraatweg 102, en is geregistreerd onder KvK-nummer 40476622.

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

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2016, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2016.

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, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Per balansdatum heeft Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel een negatief vermogen van € 1.389.813. De kortlopende schulden bedragen € 2.077.433 en de kortlopende vorderingen (inclusief liquide middelen) bedragen € 541.791. Dit betekent een negatief werkkapitaal van € 1.535.642. Op basis hiervan blijft aandacht voor de financiële situatie van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel van groot belang voor de continuïteit.

Het negatief eigen vermogen is mede 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, 2015 en 2016. 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.

De financiële positie is in 2016 verslechterd door het slechte resultaat. Onder meer door de tegenvallende omzet veroorzaakt door het tijdelijke sluiten van de orthopedische afdeling van een van de grootste verwijzers.

Om het voortbestaan van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel te verzekeren is stevig ingezet op het terugdringen van de kosten door het beperken van de inhuur van personeel en het aanscherpen van afspraken met leveranciers en is gestart met het versterken van de relaties met grote instellingen in de regio gericht op het verkrijgen van meer verwijzingen op het terrein van orthopedische revalidatie. Met de ondertekening van de termsheet met 2 externe partijen over vergaande samenwerking en investeringen, is er meer zekerheid over de continuïteit van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel.

De verwachting is dat met de genomen maatregelen en vergaande samenwerking met één of meerdere zorgpartijen de continuïteit de komende periode is gewaarborgd.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2015 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2016 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen de presentatie van de bedrijfsopbrengsten.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf:



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.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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 Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel 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.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel.

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

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.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf:



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 gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere opbrengstwaarde.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf: 

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afgeleide financiële instrumenten

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

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt. Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

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. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Indien sprake is 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.

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf:



5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering 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.

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf: 

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

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

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

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

Personele kosten

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

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 december 2016 bedroeg de dekkingsgraad 95%. 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.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13:9:2017

Paraaf: 

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

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

5.1.4.5 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.

Kasstroomen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstroomen uit de afgedekte balansposten. Kasstroomen 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.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 12 : 7 : 2017

Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	0	0
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	17.574	0
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	17.574	0

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

	2016	2015
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	
Bij: investeringen	18.608	
Bij: herwaarderings	0	
Af: afschrijvingen	1.034	
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	
Af: desinvesteringen	0	
Boekwaarde per 31 december	17.574	0

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	2.374.887	2.474.679
Machines en installaties	125.940	198.130
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	252.435	275.653
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	4.704.216	4.899.416

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

	2016	2015
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.899.416	5.163.473
Bij: investeringen	43.095	
Bij: herwaarderings	0	
Af: afschrijvingen	238.295	264.057
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	
Af: desinvesteringen	0	
Boekwaarde per 31 december	4.704.216	4.899.416

Toelichting:

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

Onder de materiële vaste activa zijn geen vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf:

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	0	0
Overige deelnemingen	0	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	0	0
Overige effecten	0	0
Vordering op grond van compensatieregeling	0	0
Overige vorderingen	0	0

Totaal financiële vaste activa

0	0
---	---

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	
Kapitaalstortingen	0	
Resultaat deelnemingen	0	
Ontvangen dividend	0	
Acquisities van deelnemingen	0	
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	
(Terugname) waardeverminderingen	0	
Amortisatie (dis)agio	0	

Boekwaarde per 31 december

0	0
---	---

Toelichting:

Er zijn geen financiële vaste activa

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Medische middelen		
Voedingsmiddelen		
Hulpmiddelen		
Overige voorraden:		

Totaal voorraden

0	0
---	---

Toelichting:

De voorraden zijn nihil

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13-7-2017

Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16 €	31-dec-15 €
Vorderingen op debiteuren	79.393	309.195
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	231.361	238.446
Overige vorderingen:		
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Nog te factureren ligdagen	21.613	48.510
Vooruitbetaalde bedragen:		
Verzekeringen	4.998	6.543
Overige vooruitbetaalde bedragen	16.197	20.097
Nog te ontvangen bedragen:		
Schenkeningen	0	8.894
Overige overlopende activa:		
Diversen	0	86
Totaal debiteuren en overige vorderingen	353.562	631.771

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 12.140 (2015: € 10.260).

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken zijn de vorderingen verpand.

8. Effecten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16 €	31-dec-15 €
Bankrekeningen		
Kassen		
Totaal effecten	0	0

Toelichting:

Er worden geen effecten aangehouden.

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16 €	31-dec-15 €
Bankrekeningen	187.127	24.558
Kassen	1.102	48
Deposito's		

Totaal liquide middelen

188.229 24.606

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf:



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	-1.389.813	-872.215
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	0	0
Totaal eigen vermogen	-1.389.813	-872.215

Niet collectie gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Overige reserves	-872.215	-517.598		-1.389.813
Totaal kapitaal	-872.215	-517.598	0	-1.389.813

Toelichting:

Het negatieve resultaat over 2016 is ten last van de overige reserves gebracht

11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2016	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea	4.000				4.000
					0
					0
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-2016
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.000
hiervan > 5 jaar	

Toelichting per categorie voorziening:

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Schulden aan banken	4.571.961	4.612.212
Overige langlopende schulden		
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	4.571.961	4.612.212

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13-9-2017

Paraaf:



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

	€	€
Stand per 1 januari	4.612.211	4.810.992
Bij: nieuwe leningen	0	20.000
Af: aflossingen	0	218.780
Stand per 31 december	<u>4.612.211</u>	<u>4.612.212</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	40.250	
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>4.571.961</u>	<u>4.612.212</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	40.250	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.571.961	4.612.212
hiervan > 5 jaar	4.056.818	

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar 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.		

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16 €	31-dec-15 €
Schulden aan kredietinstellingen	449.774	449.876
Crediteuren	309.150	211.970
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	40.250	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen	153.262	149.950
Schulden terzake pensioenen	94.796	45.225
Nog te betalen salarissen	68.532	64.980
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	0	0
Overige schulden:		
ontvangen voorschotten	126.151	0
Nog te betalen kosten:		
Rente- en bankkosten	25.572	22.694
Overige nog te betalen kosten	107.669	108.592
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Contributiegelden	554.972	616.542
Cao reserveringen	20.588	0
Vakantiegeld	46.717	64.186
Vakantiedagen	80.000	77.781
Overige overlopende passiva:		
Totaal overige kortlopende schulden	<u>2.077.433</u>	<u>1.811.796</u>

Toelichting:		
De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2016 € 450.000 (2015: € 450.000). De bestedingsruimte op balansdatum is € 226. De verstrekte zekerheden bij de Rabobank staan vermeld onder de post langlopende schulden.		

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 12: 7: 2017

Paraaf: 

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

15. 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 € 816.804. De einddatum van de renteswap is 1 oktober 2018. Per 31 december 2016 is de renteswap volledig effectief.

16. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel heeft diverse overeenkomsten gesloten voor de reguliere exploitatie.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf: 

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2016						
- aanschafwaarde						0
- cumulatieve herwaarderingen						0
- cumulatieve afschrijvingen						0
Boekwaarde per 1 januari 2016	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen			18.608			18.608
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen			1.034			1.034
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17.574</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17.574</u>
Stand per 31 december 2016						
- aanschafwaarde	0	0	18.608	0	0	18.608
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.034	0	0	1.034
Boekwaarde per 31 december 2016	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17.574</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17.574</u>
Afschrijvingspercentage			33,0%			

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 7 : 2017

Paraaf: 

5.1.7 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 2016						
- aanschafwaarde	3.733.792	1.153.608	891.163		3.657.503	9.436.066
- cumulatieve herwaarderingen						0
- cumulatieve afschrijvingen	1.259.113	955.478	615.510		1.706.549	4.536.650
Boekwaarde per 1 januari 2016	2.474.679	198.130	275.653	0	1.950.954	4.899.416
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen			43.095			43.095
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	99.792	72.190	66.313			238.295
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-99.792	-72.190	-23.218	0	0	-195.200
Stand per 31 december 2016						
- aanschafwaarde	3.733.792	1.153.608	934.258	0	3.657.503	9.479.161
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.358.905	1.027.668	681.823	0	1.706.549	4.774.945
Boekwaarde per 31 december 2016	2.374.887	125.940	252.435	0	1.950.954	4.704.216
Afschrijvingspercentage	0%, 2,5%, 5%, 10%	6,67%, 10%	20%, 10%, 33,33%			

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf:



BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2016

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijkerente	Restschuld 31 december 2015	Nieuwe leningen in 2016	Aflossing in 2016	Restschuld 31 december 2016	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2016	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2017	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Schulden aan Banken:														
ING bank	13-dec-13	2.598.750	9	onderhands	4,20%	2.436.750			2.436.750	2.335.500	6	Lineair	20.250	Recht van hypotheek
Rabobank I	6-jan-14	1.400.000	20	onderhands	3,50%	1.265.884			1.265.884	985.884	18	Lineair	0	Recht van hypotheek
Rabobank II	6-jan-14	963.438	25	onderhands	3-maands Euribor + 2,65%	889.578			889.578	735.434	23	Lineair	0	Recht van hypotheek
									0					
Overige langlopende schulden:									0					
Belgraver Holding B.V.	6-mei-15	20.000	2	onderhands	3,00%	20.000			20.000	0	1	Flexibel	20.000	geen
Totaal						4.612.212	0	0	4.612.212	4.066.818			40.250	

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13-9-2017

Paraaf: 

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

17. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	1.172.756	1.260.053
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)		
Opbrengsten Jeugdwet		
Opbrengsten Wmo		
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)		
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)		
Overige zorgprestaties	1.237.155	1.459.037
Totaal	2.409.911	2.719.090

Toelichting:

18. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS		
Overige Rijkssubsidies		
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)		
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies		
Totaal	0	0

Toelichting:

19. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengst contributies	611.461	545.590
Overige opbrengsten	151.822	233.858
Totaal	763.283	779.448

Toelichting:

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13-7-2017

Paraaf:

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Lonen en salarissen	1.237.311	1.429.156
Sociale lasten	184.940	219.540
Pensioenpremies	114.076	113.088
Andere personeelskosten:	54.554	57.520
Subtotaal	1.590.881	1.819.304
Personeel niet in loondienst	396.916	142.033
Totaal personeelskosten	1.987.797	1.961.337
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	30	34
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	30	34
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.034	
- materiële vaste activa	238.295	264.057
Totaal afschrijvingen	239.329	264.057

Toelichting:

22. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Totaal	0	0

Toelichting:

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13-9-2017

Paraaf:



5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	215.386	216.117
Algemene kosten	684.958	599.668
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	286.147	223.844
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	108.395	75.019
- Energiekosten gas	45.069	59.763
- Energiekosten stroom	28.046	67.374
- Energie transport en overig	8.145	7.653
Subtotaal	<u>189.655</u>	<u>209.809</u>
Huur en leasing	11.404	11.136
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>1.387.550</u></u>	<u><u>1.260.574</u></u>

Toelichting:

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Rentebaten	146.115	10
Subtotaal financiële baten	146.115	10
Rentelasten		
Overige financiële lasten	-222.231	-232.463
Subtotaal financiële lasten	<u>-222.231</u>	<u>-232.463</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-76.116</u></u>	<u><u>-232.453</u></u>

Toelichting:

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 12-9-2017

Paraaf:



5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

De hierop betrekking hebbende gegevens zijn opgenomen op de volgende pagina

25. Honoraria accountant	2016 €	2015 €
De honoraria van de accountant over 2016 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	20.732	18.260
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)		
3 Fiscale advisering		
4 Niet-controlediensten		
Totaal honoraria accountant	20.732	18.260

Toelichting:

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 die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 24.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Herstellingsoordvereniging heeft de jaarrekening 2016 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 11 september 2017.

De raad van toezicht van Herstellingsoordvereniging heeft de jaarrekening 2016 goedgekeurd in de vergadering van 11 september 2017.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

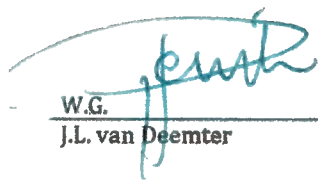
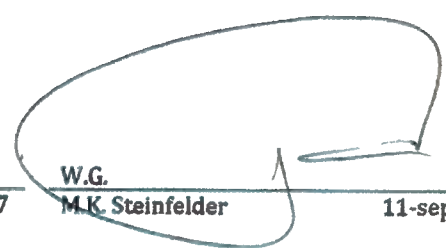
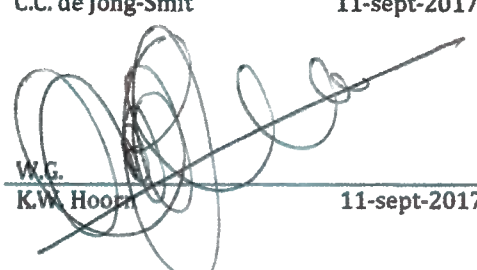
Gebeurtenissen na balansdatum

Deze hebben zich niet voorgedaan

De ZorgAccountants
Gewaarmerkt d.d.: 13: 7: 2017
Paraaf: 

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

 W.G. J.L. van Deemter 11-sept-2017	 W.G. M.K. Steinfelder 11-sept-2017
 W.G. J.G. Smit 11-sept-2017	
 W.G. C.C. de Jong-Smit 11-sept-2017	
 W.G. K.W. Hooft 11-sept-2017	

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13 : 7 : 2017

Paraaf:



WNT-VERANTWOORDING 2016 Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op **Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel** van toepassing zijnde regelgeving voor zorg en jeugdhulp 2016.

Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel is € 120.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen**1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling²**

bedragen x € 1	J.L. van Deemter
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,9
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee
Individueel WNT-maximum⁶	107.586
Beloning	97.112
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	9.701
Subtotaal	106.813
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	106.813
Verplichte motivering indien overschrijding	PM
Gegevens 2015	
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	0,9
Beloning	87.422,00
Belastbare onkostenvergoedingen	120,00
Beloningen betaalbaar op termijn	9.482,00
Totaal bezoldiging 2015	97.024,00

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	J.G. Smit	K. Hoorn	C.C. de Jong-smit	M. Steinfelder
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[LID]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum¹²	18.000	12.000	12.000	12.000
Beloning	12.000	8.000	8.000	8.016
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
Subtotaal	12.000	8.000	8.000	8.016
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	12.000	8.000	8.000	8.016
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	PM	PM
Gegevens 2015				
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	9.000	6.000	6.000	6.000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2015	9.000	6.000	6.000	6.000

De ZorgAccountants

Gewaarmaakt d.d.: 13 : 9 : 2017

Paraaf: 

5.2 OVERIGE GEGEVENS

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13: 9: 2017

Paraaf:



5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.5

5.2.2 Nevenvestigingen

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel heeft geen nevenvestigingen

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13-9-2014

Paraaf:



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 13: 7: 2017

Paraaf:



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de ledenraad van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel

Verklaring over de in het jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel te Hilversum gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 655 Zorginstellingen.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de resultatenrekening over 2016; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verklaring over de in het jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

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

- Bestuursverslag
- WNT-Verantwoording

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Vestiging Bilthoven

Arnhem, Driebergen,
Groningen, Houten

A Soestdijkseweg Zuid 179
3721 AB Bilthoven

Postbus 224
3720 AE Bilthoven

T 088-102 08 00
F 088-102 08 01

I www.dezorgaccountants.nl
E bilthoven@dezorgaccountants.nl

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de WNT-Verantwoording in overeenstemming met de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 655 Zorginstellingen. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vereniging te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Bilthoven, 13 september 2017

De ZorgAccountants

was getekend

M. Plantagie AA

was getekend

drs. E.J.W. van Hamersveld RA