

Jaarverslaggeving 2017

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 11-5-2018

Paraaf:



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2017

5.1.1	Balans per 31 december 2017	6
5.1.2	Resultatenrekening over 2017	7
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2017	8
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2017	16
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	22
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2017	24
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2017	25

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	30
5.2.2	Nevenvestigingen	30
5.2.3	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	30

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 11_5_2018

Paraaf:



5 BESTUURSVERSLAG

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 11.5.2018

Paraaf:



Bestuursverslag over 2017

2017 is voor Dennenheuvel een ontzettend roerig en bewogen jaar geweest. Reeds enige jaren heeft Dennenheuvel als gevolg van de aankoop van De Terp, het niet (kunnen) gebruiken van deze locatie en de hoge vaste kosten die de aankoop met zich mee brachten, een liquiditeitsprobleem.

Een probleem dat een grote wissel trok op de gehele organisatie was dat alle beschikbare tijd binnen het management vooral ingezet moest worden om dit gebrek aan liquiditeit te managen in plaats van positieve energie te kunnen steken in de ontwikkeling van zowel het Zorgbedrijf Overbosch als ook de Vereniging.

Een situatie die uiteindelijk onhoudbaar bleek en waarop gezocht moest worden naar andere oplossingen. Verschillende alternatieven zijn de revue gepasseerd, waarbij zowel de directie, de Raad van Toezicht als de Leden Raad van Dennenheuvel een drietal zaken van het grootste belang achtte:

1. De cliënten; het hele proces mocht geen invloed hebben op de kwaliteit van de geleverde zorg en bijbehorende hospitality
2. Het personeel; behoud van banen voor het personeel. Van het personeel is de afgelopen periode veel gevraagd en zij moesten dan ook onderdeel uitmaken van de uiteindelijke oplossing
3. De vereniging; de oplossing moest ook een perspectief bieden voor de Vereniging Dennenheuvel met haar circa 8.000 leden.

Een zoektocht onder grote tijdsdruk aangezien ook de banken en overige crediteuren een steeds grotere druk uitoefenden op Dennenheuvel om met een oplossing te komen voor de financiële problemen.

Deze oplossing werd uiteindelijk gevonden bij Samen Aangenaam Ouder Worden (SAOW). Een zorgbedrijf met ambitie, een sterk groeiend bedrijf met de juiste drives en qua cultuurwaarden een goede match met Dennenheuvel.

Na relatief korte, maar zware onderhandelingen, waarbij ook de banken een belangrijke rol hebben gespeeld, werd overeenstemming bereikt met SAOW over de overname van het Zorgbedrijf Overbosch per 5 september 2017. Tevens heeft Dennenheuvel het vastgoed, locaties Overbosch en De Terp verkocht aan een investeerder, die de locaties direct weer voor lange termijn kon verhuren aan SAOW.

Dit alles betekende dat voldaan kon worden aan de hierboven benoemde drie uitgangspunten voor een oplossing. De cliënten hebben in de gehele proces weinig tot niets meegekregen van de verkoop. De overgang van onderneming is geruisloos gegaan. Dat betekende ook dat het personeel in haar functie kon blijven en nu gericht op de toekomst zich weer kan focussen op positieve ontwikkelingen.

En de vereniging kwam in één klap uit de financiële zorgen en kan zich gaan focussen op een zoektocht naar revitalisatie van de Vereniging, waarbij het commitment aan de locatie Overbosch duidelijk door beide partijen naar elkaar is uitgesproken en vastgelegd.

De revitalisatie van de vereniging en verder invulling geven aan de ANBI status van de vereniging zijn de ambities voor 2018. Deze ambities worden ingevuld door de Ledenraad in samenspraak met de directeur/bestuurder en de mening van de leden van de vereniging zal een belangrijke aanvullende rol spelen bij deze invulling.

De deal kwam zoals hierboven aangegeven op 5 september 2017 tot stand en het restant van 2017 is gebruikt voor de ontvlechting van het zorgbedrijf en de vereniging en een goede overdracht van het zorgbedrijf naar SAOW.

Kortom, zoals reeds vermeld, een zeer roerig jaar dat afgesloten is met een uitkomst die recht doet aan alle partijen en waarmee de belangen van alle betrokkenen zijn gediend.

M.K. Steinfelder
(directeur-bestuurder)

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 11-5-2018

Paraaf: 

5.1 JAARREKENING

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 11.5.2010

Paraaf:



5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-17 €	31-dec-16 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	11.371	17.574
Materiële vaste activa	2	0	4.704.216
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		11.371	4.721.790
Vlottende activa			
Vorraden	4	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	5.974.493	353.562
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	48.698	188.229
Totaal vlottende activa		6.023.191	541.791
Totaal activa		<u>6.034.562</u>	<u>5.263.581</u>
	Ref.	31-dec-17 €	31-dec-16 €
PASSIVA			
Eigen vermogen	10		
Kapitaal		172.246	-1.389.813
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		0	0
Totaal eigen vermogen		172.246	-1.389.813
Vorzieningen	11	0	4.000
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	0	4.571.961
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	5.862.316	2.077.433
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		5.862.316	2.077.433
Totaal passiva		<u>6.034.562</u>	<u>5.263.581</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	2017 €	2016 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	17	1.979.194	2.409.911
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	18	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	19	2.727.394	763.283
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>4.706.588</u>	<u>3.173.194</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	20	1.592.619	1.987.797
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	21	182.570	239.329
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	22	0	0
Overige bedrijfskosten	23	1.203.014	1.387.550
Som der bedrijfslasten		<u>2.978.203</u>	<u>3.614.676</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.728.385	-441.482
Financiële baten en lasten	24	-166.326	-76.116
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.562.059</u>	<u>-517.598</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2017 €	2016 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		1.562.059	-517.598
		<u>1.562.059</u>	<u>-517.598</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

Ref.	2017	2016
€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	1.728.385	-441.482
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21 182.570	239.329
- mutaties voorzieningen	11 -4.000	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	
	178.570	239.329
Veranderingen in werkkapitaal:		
- voorraden	4	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	
- vorderingen	7 -5.620.931	278.209
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	13 -905.231	225.488
- kortlopend bankkrediet	13	
	-6.526.162	503.697
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-4.619.207	301.544
Ontvangen interest	23 49.419	146.115
Betaalde interest	23 -215.745	-222.231
Ontvangen dividenden	23	
	-166.326	-76.116
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-4.785.533	225.428
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeren materiële vaste activa	2 0	-43.095
Desinvesteringen materiële vaste activa	2 4.527.849	
Investeren immateriële vaste activa	1 0	-18.608
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1 0	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	
Uitgegeven leningen u/g	3	
Aflossing leningen u/g	3	
Investeren in overige financiële vaste activa	3	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	
	4.527.849	-61.703
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	12 0	0
Aflossing langlopende schulden	12 -29.295	0
	-29.295	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutatie geldmiddelen		
	-286.979	163.725
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	-261.545
Stand geldmiddelen per 31 december	9	-548.524
Mutatie geldmiddelen		-286.979
		163.725

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 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 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

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 positief vermogen van € 172.246. De kortlopende schulden bedragen € 5.862.316 en de kortlopende vorderingen (inclusief liquide middelen) bedragen € 6.023.191. Dit betekent een positief werkkapitaal van € 160,875. Op basis hiervan is de continuïteit van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel geen issue meer.

Het positieve eigen vermogen is veroorzaakt doordat het onroerend goed van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel in het jaar 2017 is verkocht en doordat het zorgbedrijf inclusief de schulden is overgedragen aan Samen Aangenaam Ouder Worden (SAOW).

De financiële positie is in 2017 daarom aanmerkelijk verbeterd en positief afgesloten.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2016 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2017 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen de presentatie van de bedrijfsopbrengsten.

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.

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.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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.

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 pensioenfondsden. 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 2017 bedroeg de dekkingsgraad 98,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124%. 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 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.

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-17	31-dec-16
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	0	0
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	11.371	17.574
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	11.371	17.574

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

	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	17.574	
Bij: investeringen	0	18.608
Bij: herwaarderings	0	
Af: afschrijvingen	6.203	1.034
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	
Af: desinvesteringen	0	
Boekwaarde per 31 december	11.371	17.574

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-17	31-dec-16
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	0	2.374.887
Machines en installaties	0	125.940
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	0	252.435
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	1.950.954
Totaal materiële vaste activa	0	4.704.216

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

	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.704.216	4.899.416
Bij: investeringen	0	43.095
Bij: herwaarderings	0	
Af: afschrijvingen	176.367	238.295
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	
Af: desinvesteringen	4.527.849	
Boekwaarde per 31 december	0	4.704.216

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.

In 2017 is de materiële vaste activa middels een activa/passiva transactie overgedragen. Het juridisch eigendom van het onroerend goed is getransporteerd op 7 februari 2018

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
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:

	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	
Kapitaalstorting	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-17	31-dec-16
	€	€
Medische middelen		
Voedingsmiddelen		
Hulpmiddelen		
Overige voorraden:		
Totaal voorraden	0	0

Toelichting:

De voorraden zijn nihil

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Vorderingen op debiteuren	42.549	79.393
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	0	231.361
Overige vorderingen:		
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Nog te factureren ligdagen	0	21.613
Vooruitbetaalde bedragen:		
Verzekeringen	763	4.998
Overige vooruitbetaalde bedragen		16.197
Nog te ontvangen bedragen:		
Koopsom / afrekening verkoop onroerend goed	5.371.471	0
Vordering Blueprint Group	31.988	
Overige overlopende activa:		
Aanwending contributiegelden 2018	527.722	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	5.974.493	353.562

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0,- (2016: € 12.140).

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-17	31-dec-16
	€	€
Bankrekeningen		
Kassen		
Totaal effecten	0	0

Toelichting:

Er worden geen effecten aangehouden.

9. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Bankrekeningen	48.698	187.127
Kassen	0	1.102
Deposito's		
Totaal liquide middelen	48.698	188.229

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	172.246	-1.389.813
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	0	0
Totaal eigen vermogen	172.246	-1.389.813

Niet collectie gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Overige reserves	-1.389.813	1.562.059		172.246
Totaal kapitaal	-1.389.813	1.562.059	0	172.246

11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea	4.000		4.000		0
					0
					0
Totaal voorzieningen	4.000	0	4.000	0	0

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

	31-dec-2017
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	0
hiervan > 5 jaar	

Toelichting per categorie voorziening:

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Schulden aan banken	0	4.571.961
Overige langlopende schulden		
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	0	4.571.961

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

	€	€
Stand per 1 januari	4.612.211	4.612.211
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	29.295	0
Stand per 31 december	<u>4.582.916</u>	<u>4.612.211</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.582.916	40.250
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>0</u>	<u>4.571.961</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.582.916	40.250
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	0	4.571.961
hiervan > 5 jaar	0	0

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-17 €	31-dec-16 €
Schulden aan kredietinstellingen	597.222	449.774
Crediteuren	38.505	309.150
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	4.582.916	40.250
Belastingen en premies sociale verzekeringen	27.588	153.262
Schulden terzake pensioenen	0	94.796
Nog te betalen salarissen	0	68.532
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	0	0
Overige schulden:		
ontvangen voorschotten	250	126.151
Nog te betalen kosten:		
Rente- en bankkosten	3.727	25.572
Overige nog te betalen kosten	84.386	107.669
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Contributiegelden	527.722	554.972
Cao reserveringen	0	20.588
Vakantiegeld	0	46.717
Vakantiedagen	0	80.000
Overige overlopende passiva:		
Totaal overige kortlopende schulden	<u>5.862.316</u>	<u>2.077.433</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2017 € 450.000 (2016: € 450.000). De bestedingsruimte op balansdatum is nihil. De verstrekte zekerheden bij de Rabobank staan vermeld onder de post langlopende schulden.

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 11-5-2018

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 ineffektieve 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. Per 31 december 2017 is de renteswap volledig effectief. In 2018 is de renteswap geheel afgewikkeld.

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

Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel heeft diverse overeenkomsten gesloten voor de reguliere exploitatie.

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 2017						
- aanschafwaarde			18.608			18.608
- cumulatieve herwaarderings						0
- cumulatieve afschrijvingen			1.034			1.034
Boekwaarde per 1 januari 2017	0	0	17.574	0	0	17.574
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen						0
- herwaarderings						0
- afschrijvingen			6.203			6.203
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderings						0
cumulatieve afschrijvingen						0
- desinvesteringen						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderings						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	-6.203	0	0	-6.203
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	0	0	18.608	0	0	18.608
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	7.237	0	0	7.237
Boekwaarde per 31 december 2017	0	0	11.371	0	0	11.371
Afschrijvingspercentage			33,0%			

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 11-5-2018

Paraaf:



5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve ultrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	3.733.792	1.153.608	934.258		3.657.503	9.479.161
- cumulatieve herwaarderings					0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.358.905	1.027.668	681.823		1.706.549	4.774.945
Boekwaarde per 1 januari 2017	2.374.887	125.940	252.435	0	1.950.954	4.704.216
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen			0			0
- herwaarderings						0
- afschrijvingen	74.844	54.143	47.380			176.367
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- terugname geheel afgeschreven activa						0
- aanschafwaarde						0
- cumulatieve herwaarderings						0
- cumulatieve afschrijvingen						0
- desinvesteringen						
- aanschafwaarde	3.733.792	1.153.608	934.258		3.657.503	9.479.161
- cumulatieve herwaarderings						0
- cumulatieve afschrijvingen	1.433.749	1.081.811	729.203		1.706.549	4.951.312
per saldo	2.300.043	71.797	205.055	0	1.950.954	4.527.849
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-2.374.887	-125.940	-252.435	0	-1.950.954	-4.704.216
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2017	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingspercentages	0%, 2,5%, 5%, 10%	6,67%, 10%	20%, 10%, 33,33%			

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 11-5-2018

Paraaf:

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werk- lijksrente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2017	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2018	Geestde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Schulden aan Banken:														
ING bank	13-dec-13	2.598.750	9	onderhands	4,20%	2.436.750		20.250	2.416.500	0	0	Lineair	2.416.500	Recht van hypotheek
Rabobank I	6-jan-14	1.400.000	20	onderhands	3,50%	1.265.883		5.834	1.260.049	0	0	Lineair	1.260.049	Recht van hypotheek
					3-maands Euribor +									
Rabobank II	6-jan-14	963.438	25	onderhands	2,65%	889.578		3.211	886.367	0	0	Lineair	886.367	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	0	Flexibel	20.000	geen
Totaal						4.612.211	0	29.295	4.582.916	0	0		4.582.916	

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 11-5-2018

Paraaf:

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

17. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2017 €	2016 €
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	933.404	1.172.756
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	1.045.790	1.237.155
Totaal	1.979.194	2.409.911

Toelichting:

18. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	2017 €	2016 €
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:

	2017 €	2016 €
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengst contributies	415.050	611.461
Overige opbrengsten	2.312.344	151.822
Totaal	2.727.394	763.283

Toelichting:

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Lonen en salarissen	830.357	1.237.311
Sociale lasten	116.162	184.940
Pensioenpremies	78.829	114.076
Andere personeelskosten:	27.767	54.554
Subtotaal	1.053.115	1.590.881
Personeel niet in loondienst	539.504	396.916
Totaal personeelskosten	1.592.619	1.987.797
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	25	30
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	25	30
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	6.203	1.034
- materiële vaste activa	176.367	238.295
Totaal afschrijvingen	182.570	239.329

Toelichting:

22. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Totaal	0	0

Toelichting:

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	170.594	215.386
Algemene kosten	642.981	684.958
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	260.951	286.147
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	58.922	108.395
- Energiekosten gas	30.240	45.069
- Energiekosten stroom	21.924	28.046
- Energie transport en overig	13.278	8.145
Subtotaal	124.364	189.655
Huur en leasing	4.124	11.404
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	1.203.014	1.387.550

Toelichting:

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Rentebaten	49.419	146.115
Subtotaal financiële baten	49.419	146.115
Rentelasten		
Overige financiële lasten	-215.745	-222.231
Subtotaal financiële lasten	-215.745	-222.231
Totaal financiële baten en lasten	-166.326	-76.116

Toelichting:

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

De hierop betrekking hebbende gegevens zijn opgenomen op de volgende pagina

25. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:

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

Totaal honoraria accountant

	2017	2016
	€	€
	18.260	20.732
	18.260	20.732

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 2017 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 11 mei 2018.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Deze hebben zich niet voorgedaan

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

M.K. Steinfeld

11 mei 2018

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 11-5-2018

Paraaf:



5.2 OVERIGE GEGEVENS

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 11.5.2018

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 Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

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

**Beoordelingsverklaring van de
onafhankelijke accountant**

De ZorgAccountants

Gewaarmerkt d.d.: 11.5.2018

Paraaf 

**BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: het Bestuur van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel

Opdracht

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2017 van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel te Hilversum beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2017 en de resultatenrekening over 2017 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van de vereniging is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. De Raad van Bestuur is voorts 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 conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten". Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat ons niet is gebleken dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Herstellingsoordvereniging Dennenheuvel per 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Bilthoven, 11 mei 2018

De ZorgAccountants

M. Plantagie AA RB

drs. E.J.W. van Hamersveld RA