

# **Financiële verantwoording**

## **Pasana Ouderenzorg**

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum **10 DEC 2015**

Behorende bij briefnr. **007** d.d. **10/12/2015**  
paraaf 

**INHOUDSOPGAVE****Pagina**

<b>1</b>	<b>Inleiding op het financieel verslag</b>	
1.1	Algemeen	2
1.2	Vangnetstichting en Vangnetperiode	2
1.3	Besturing en verantwoording	3
1.4	Afbakening periode financiële verantwoording	3
1.5	Verslaglegging curatoren	4
<b>2.1</b>	<b>Financiële verantwoording 28-11-2014 t/m 30-09-2015</b>	
2.1.1	Balans per 30 september 2015	5
2.1.2	Resultatenrekening over de verslagperiode	6
2.1.3	Kasstroomoverzicht over de verslagperiode	7
2.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
2.1.5	Toelichting op de balans per 30 september 2015	13
2.1.6	Toelichting op de resultatenrekening over de verslagperiode	16
<b>2.2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
2.2.1	Vaststelling en goedkeuring financieel verslag	19
2.2.2	Resultaatbestemming	19
2.2.3	Ondertekening door de curatoren van Pasana Care b.v.	19
2.2.4	Ondertekening door de Stichting Continuïteit Zorgverlening Friesland	19
2.2.5	Controleverklaring	20

**Bijlage: Exploitatieverslag curatoren**VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf  .....

## 1 INLEIDING OP HET FINANCIËEL VERSLAG

### 1.1 ALGEMEEN

Op 28 november 2014 werd door de rechtbank te Leeuwarden het faillissement uitgesproken over de Pasana Zorggroep te Dokkum. Meer specifiek betrof dit de volgende rechtspersonen: Stichting Zorggroep Pasana, Pasana Care b.v., Pasana Cure b.v., Pasana Kreas b.v., Pasana Techniek en Onderhoud b.v.

Tot curatoren werden benoemd de heren mr. J.C.M. Silvius en mr. W.M. Sturms van De Haan Advocaten en Notarissen te Leeuwarden/Groningen, hierna gezamenlijk te noemen "de curatoren".

De Pasana Zorggroep bestond uit Ziekenhuis De Sionsberg te Dokkum (de 'Cure') en een achttal verzorgings- en verpleeghuizen (de 'Care') te Dokkum, Metslawier, Ternaard, Veenwouden, Damwoude en Hollum (Ameland). Daarnaast vond op een aantal locaties dagopvang plaats.

Bij de in gebruik zijnde gebouwen was deels sprake van een huursituatie en deels van panden in eigendom via een aparte entiteit, de Stichting Pasana Vastgoed. De Stichting was in eerste instantie niet betrokken bij het faillissement, maar ging op 14 januari 2015 alsnog failliet.

Na faillissement is de ouderenzorg door de curatoren gecontinueerd. Pasana Ouderenzorg betreft de (zorg)activiteiten van Pasana Care b.v aangevuld met delen van de binnen de Zorggroep gecentraliseerde taken: personeel-, salaris-, cliënt- en financiële administratie, technisch beheer en schoonmaaktaken.

Ter garandering van de zorgverlening aan cliënten van Pasana Ouderenzorg is door De Friesland Zorgverzekeraar (hierna te noemen: "DFZ") op 25 november 2014 de Stichting Continuïteit Zorgverlening Friesland opgericht, hierna te noemen "de Vangnetstichting".

### 1.2 VANGNETSTICHTING EN VANGNETPERIODE

De curatoren hebben op 8 december 2014 een overeenkomst met de Vangnetstichting gesloten. De Vangnetstichting coördineert in opdracht van de curatoren de voortzetting en uitvoering van de zorgactiviteiten, waaronder wordt verstaan alle zorgverlening aan de cliënten van het Care-deel van de Pasana Groep. Daarnaast stelt de Vangnetstichting financiële waarborgen middels een separate overeenkomst met DFZ, zodanig dat aangegane verplichtingen kunnen worden voldaan door de curatoren.

De Vangnetstichting draagt tevens zorg voor een adequate administratie en verantwoording. De Vangnetstichting heeft gedurende de faillissementsfase zelfstandig geen (Pasana)-medewerkers in dienst, bezit geen activa en heeft geen financiële verplichtingen jegens derden. Al deze categorieën blijven qua verantwoordelijkheid belegd bij de curatoren van Pasana Care b.v.

Het bestuur van de Vangnetstichting wordt gevormd door de heer H.C. Homan. De Raad van Toezicht bestaat uit mevr. G. van Heteren en de heren T. Soet (voorzitter) en L. van Dam (op voordracht cliëntenraden). Ambtelijk secretaris is de heer A. van Nugteren. Als adviseur en toegevoegd lid bij het directieoverleg van Pasana Ouderenzorg is actief de heer R. de Vries en tot 1 april 2015 de heer H. Hendriks.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf 

### **1.2 VANGNETSTICHTING EN VANGNETPERIODE**

De juridische overdracht van Pasana Ouderenzorg van curatoren naar de KwadrantGroep en ZuidOostZorg heeft op verzoek van deze partijen plaats gehad op 1 augustus 2015. De overdracht van de bedrijfsvoering en de indiensttreding van medewerkers met een nieuw contract heeft plaatsgehad op 1 september 2015. Hierna heeft de Vangnetstichting geen rol meer met betrekking tot het borgen van de zorgverlening aan de cliënten van Pasana Ouderenzorg.

### **1.3 BESTURING EN VERANTWOORDING**

Gedurende het faillissement is de bedrijfsvoering van Pasana Ouderenzorg in opdracht en onder verantwoordelijkheid van de curatoren onder de hoede van de Vangnetstichting geplaatst. De dagelijkse bedrijfsvoering is uitgevoerd in nauwe samenwerking met de zittende directeur ouderenzorg. Door de garantstellingen van DFZ kon de zorgverlening aan de cliënten van Pasana Ouderenzorg normaal doorgang vinden.

Om te komen tot de gewenste proactieve aansturing, adequate maatregelen, besluitvorming en verantwoording vond tot begin december 2015 wekelijks werkoverleg tussen Raad van bestuur Vangnetstichting, adviseur en curatoren plaats.

Curatoren hebben eigen richtlijnen op het gebied van de verantwoording. Gegeven de (zorg)context waarin de doorstart plaats vindt hebben curatoren en Vangnetstichting afgesproken daarnaast een financiële verantwoording op te stellen en daarover een onafhankelijk oordeel te vragen aan de na faillissement nieuw aangestelde accountant, te weten BDO Audit & Assurance B.V. (voor faillissement was de controlerend accountant KPMG).

Het doel van deze verantwoording is dat Vangnetstichting en curatoren zich jegens het maatschappelijk verkeer verantwoorden over de financiële gevolgen van het gevoerde beleid in de verslaapperiode.

### **1.4 AFBAKENING PERIODE FINANCIËLE VERANTWOORDING**

In deze financiële verantwoording wordt de Vangnetperiode inclusief afwikkeling verantwoord. Ten behoeve van het inzicht is onderstaand een recapitulatie opgenomen met betrekking tot de afbakening van de periode van de financiële verantwoording:

- o 28 november 2014 t/m 31 juli 2015, betreffende de Vangnetperiode waarin zorg is geleverd aan cliënten van Pasana Ouderenzorg (i.c. Pasana Care b.v. in faillissement);
- o 1 augustus 2015 t/m 30 november 2015, betreffende de afwikkeling van de Vangnetperiode. In deze periode is geen zorg meer geleverd door Pasana Ouderenzorg;
- o kosten afwikkeling vanaf 1 december 2015 betreft verdere afwikkeling faillissement door curatoren.

Gegeven de gefaseerde en complexe overdracht naar de Kwadrantgroep en ZuidOostZorg is de financiële administratie per 30 september 2015 afgesloten in plaats van per 31 juli 2015. De financiële verantwoording loopt derhalve over de periode 28 november 2014 t/m 30 september 2015. Voor de maanden oktober en november 2015 zijn voor wat betreft de nog te verwachten kosten uit hoofde van afwikkeling van de Vangnetperiode schattingen opgenomen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf  .....

**1.5 VERSLAGLEGGING CURATOREN**

Curatoren stellen ieder kwartaal ex art. 73A Faillissementswet een openbaar verslag op. Faillissementsverslagen zijn onder meer gepubliceerd op [www.dehaanlaw.nl/faillissementen/faillissement-verslagen](http://www.dehaanlaw.nl/faillissementen/faillissement-verslagen).

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf  .....

## 2.1 FINANCIËLE VERANTWOORDING 28-11-2014 t/m 30-09-2015

2.1.1 BALANS PER 30 SEPTEMBER 2015  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>30-sep-15</u> €	<u>28-nov-14</u> €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen	1	2.187.135	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	502.764	0
Liquide middelen	3	<u>2.230.544</u>	<u>200.759</u>
Totaal vlottende activa		4.920.443	200.759
<b>Totaal activa</b>		<u><u>4.920.443</u></u>	<u><u>200.759</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Overige reserves	4	0	0
<b>Kortlopende schulden</b>			
Totaal kortlopende schulden	5	4.920.443	200.759
<b>Totaal Passiva</b>		<u><u>4.920.443</u></u>	<u><u>200.759</u></u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf 

**2.1.2 RESULTATENREKENING OVER DE VERSLAGPERIODE**

	<u>Ref.</u>	<u>Verslagperiode</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	6	21.866.122
Overige zorgprestaties	7	3.376.637
Overige bedrijfsopbrengsten	8	898.378
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>26.141.137</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	9	18.777.641
Overige bedrijfskosten	10	6.524.329
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>25.301.970</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		839.167
Financiële baten en lasten	11	340
<b>RESULTAAT VERSLAGPERIODE</b>		<u><u>839.507</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING**

Het resultaat is opgenomen onder de kortlopende schulden (regel: te verrekenen met curator) ter voldoening van verplichtingen aan UWV en personeel.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf 

## 2.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER DE VERSLAGPERIODE

	Ref.	Verslagperiode	
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat			839.167
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen		0	
- mutaties voorzieningen		0	
			0
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden		0	
- vorderingen (excl. lopende rente)		-2.187.135	
- vorderingen / schulden uit hoofde van financieringstekort / -overschot		-502.764	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen en resultaatbestemming)		3.880.177	
			1.190.278
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.029.445
Ontvangen interest		340	
Betaalde interest		0	
			340
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>2.029.785</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>2.029.785</b>

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De mutatie van de geldmiddelen bedroeg over de verslagperiode € 2.029.785 positief.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf .....



**2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING****2.1.4.1 Algemeen****Grondslagen voor het opstellen van de financiële verantwoording**

De financiële verantwoording is opgesteld in overeenstemming met de grondslagen zoals gekozen door Pasana Care B.V. in faillissement. Deze grondslagen zijn hieronder nader beschreven, waarbij zoveel mogelijk aansluiting is gezocht met de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor de Jaarverslaggeving.

**Beginbalans op 28 november 2014**

Bij het opstellen van de financiële verantwoording zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- o het eigen vermogen bedraagt € 0 ten gevolge van het faillissement;
- o er staan geen activa als auto's en inventaris op de beginbalans. Deze activa zijn onderdeel van de boedel en kunnen in de vangnetperiode zonder vergoeding gebruikt worden;
- o Er staat geen vastgoed op de balans, dit wordt vanaf 28 november 2014 gehuurd van curatoren/Stichting Pasana Vastgoed in faillissement;
- o liquide middelen bij de start: € 200.759. Dit betreft in feite een lening vanuit de boedel van het gefailleerde Pasana Care B.V. Dit bedrag is als volgt vastgesteld:

Beginsaldo bankafschrift 235	€ 6.410.025,04
Overboeking door ING wegens saldoregulatie	€ 5.978.236,00-
Overboeking door ING wegens saldoregulatie	<u>€ 231.029,99-</u>
Beginsaldo liquide middelen exploitatieperiode	<u>€ 200.759,05</u>

**Vergelijking met voorgaande verslagperiode**

Gezien de bijzondere aard van deze verantwoording en van de verslagperiode is er geen vergelijking mogelijk met een voorgaande periode.

**Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf .....

**2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING****2.1.4.2 Schattingen**

Bij het opstellen van de jaarrekening dienen de curatoren en bestuurder Vangnetstichting van Pasana Care B.V. in faillissement bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. Ten behoeve van het inzicht zijn enkele belangrijke schattingen onderstaand opgenomen.

***Afwikkeling oktober en november***

De financiële administratie is afgesloten op 30 september 2015. De geschatte loon- en overige kosten t.b.v. de afwikkeling in oktober en november zijn in het resultaat per 30 september 2015 verwerkt en op de balans opgenomen onder de kortlopende schulden.

***Personeelskosten t/m 15 januari 2015 op basis van de UWV vordering***

Het personeel is vanaf 28 november 2014 t/m 15 januari 2015 betaald door het UWV. De curatoren hebben van het UWV een loonvordering ontvangen en er volgt nog een pensioenvordering. Van de medewerkers die op 16 januari 2015 zijn doorgestart is op basis van een schatting bepaald welk deel van de UWV loonclaim en de nog te verwachten UWV-pensioenclaim betrekking heeft op de vangnetperiode. De schatting is tevens gebaseerd op de reguliere loon- en pensioenkosten voor de periode 28 november 2014 t/m 15 januari 2015 van de medewerkers die op 16 januari 2015 nog in dienst waren bij Pasana Care B.V. in faillissement.

***Personeelskosten 1 augustus t/m 31 oktober door te belasten naar de KwadrantGroep en ZuidOostZorg***

- o De juridische overdracht van curatoren naar de overnemende partijen vond op verzoek van de overnemende partijen formeel plaats op 1 augustus 2015. Het door de overnemende partijen opnieuw gecontracteerd personeel is pas per 1 september 2015 overgegaan. In september en oktober 2015 waren nog een aantal medewerkers in dienst van curatoren ten behoeve van genoemde partijen. De personeelskosten over augustus 2015 alsmede de personeelskosten met betrekking tot de medewerkers welke langer in dienst zijn gebleven t.b.v. betrokken partijen, komen niet ten laste van Pasana Care b.v. in faillissement. Deze kosten zijn door de curatoren doorbelast naar de overnemende partijen. De doorbelasting is daarom opgenomen in de post nog te verrekenen met curatoren.
- o De voornoemde door te belasten loonkosten zijn vastgesteld door vanuit de salarisadministratie in detail de bedragen toe te wijzen aan betrekking hebbend op de Vangnetperiode of ten laste komend van de overnemende partijen. Daar waar deze toewijzing niet eenduidig mogelijk was (o.a. (opbouw) vakantiegeld, eindejaaruitkering, pensioen- en werkgeverslasten), zijn de bedragen naar rato verdeeld op basis van de onderliggende, aan de grondslag gekoppelde toegewezen detailbedragen. De nog te betalen en de nog door te belasten loonkosten over oktober en november zijn gebaseerd op een inschatting. De doorbelasting is verminderd met de kosten voor de inzet van reeds bij de overnemende partijen in dienst getreden medewerkers ten behoeve van de afwikkeling van de Vangnetperiode.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf .....

## **2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **2.1.4.3 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

#### ***Activa en passiva***

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

#### ***Vorderingen***

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Er zijn geen voorzieningen wegens oninbaarheid van vorderingen opgenomen. De openstaande vorderingen per 30 september 2015 zijn voor verdere afwikkeling overgedragen aan de curatoren.

#### ***Liquide middelen***

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden.

#### ***Kortlopende schulden***

De kortlopende schulden zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf .....

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.1.4.4 Grondslagen van resultaatbepaling

#### *Algemeen*

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten met betrekking tot de periode vóór faillissement die in de verslagperiode zijn geconstateerd, worden niet aan deze verslagperiode toegerekend.

#### *Pensioenen*

Pasana Care b.v. in faillissement heeft voor haar werknemers een pensioenregeling ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Het pensioenfonds heeft de uitvoering van zijn pensioenregeling inclusief het vermogensbeheer ondergebracht bij (dochters van) PGGM N.V. Voor de pensioenregeling in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De pensioengevende salarisgrondslag betreft een middelloonregeling. Pasana Care b.v. in faillissement 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 dit toelaat. Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan Pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door Pasana Care b.v.

Pasana Care b.v. heeft de pensioenregeling verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over de verslagperiode verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Pasana Care b.v. in faillissement verwacht geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Pasana Care b.v. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van de verslagperiode verantwoord. Omdat geen sprake is van een going concern situatie is de dekkingsgraad van het Pensioenfonds niet opgenomen.

#### *Met KwadrantGroep en ZuidOostZorg te verrekenen posten*

De juridische overdracht van curatoren naar de overnemende partijen vond op verzoek van deze partijen plaats op 1 augustus 2015. De bedrijfsvoering, waaronder de inkoop van producten en diensten is per 1 september 2015 overgegaan. De in augustus 2015 ingekochte producten en diensten die ten laste komen van de overnemende partijen, worden door de curatoren doorbelast. Door de overnemende partijen ontvangen opbrengsten die zijn toe te rekenen aan de Vangnetperiode worden door de curatoren teruggevorderd. Deze kosten en opbrengsten zijn daarom op de balans opgenomen als te verrekenen met curatoren. Curatoren verrekenen bovenstaande vervolgens met de partijen en zullen hierbij, indien van toepassing, BTW heffen.

#### *Kosten curatoren*

Er zijn geen kosten opgenomen in dit financieel verslag.

#### *Kosten Vangnetstichting*

Op basis van een afspraak tussen de curatoren en De Friesland Zorgkantoor/Zorgverzekeraar worden, nu er sprake is van een positief resultaat, de kosten van de Vangnetstichting gedeeld. De desbetreffende kosten zijn opgenomen in deze financiële verantwoording.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

## **2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **2.1.4.4 Grondslagen van resultaatbepaling**

#### ***Rentebaten en -lasten***

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

#### ***Transacties met verbonden partijen***

Ten behoeve van het inzicht zijn transacties met verbonden partijen middels een specificatie toegelicht in de toelichting op de resultatenrekening, onderdeel 12.



## 2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 30 SEPTEMBER 2015

## ACTIVA

## 1. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>30-sep-15</u>	<u>28-nov-14</u>
	€	€
Debiteuren zorgverzekeraars GRZ	1.359.990	0
Debiteuren zorgverzekeraars Wijkverpleging	329.932	0
Zorgkantoor Friesland, subsidieregeling eerstelijns verblijf	59.349	0
Debiteuren patiënten/bewoners	88.488	0
Debiteuren derden	82.448	0
Dubieuze debiteuren	1.266	0
Nog te ontvangen bedragen	190.239	0
Overige vorderingen	75.423	0
Totaal vorderingen	<u>2.187.135</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Alle hierboven genoemde vorderingen hebben een resterende looptijd van minder dan een jaar. Met betrekking tot de debiteuren zorgverzekeraars GRZ hebben alle declaraties het goedkeuringsproces in Vecozo doorlopen. Door omstandigheden hebben de zorgverzekeraars echter nog niet betaald. Volgens het management bestaat met betrekking tot deze debiteuren onzekerheid over een bedrag van € 30.000. Dit, omdat er voor de GRZ 2015 (nog) geen contract is met de verzekeraar VGZ. Van debiteuren zorgverzekeraars Wijkverpleging is door omstandigheden begin december 2015 een bedrag van € 90.000 nog niet ontvangen. Onder de overige vorderingen is een vordering ad € 50.000 opgenomen inzake een vergoeding voor ketenzorg Dementie, dit bedrag is begin december 2015 door omstandigheden nog niet ontvangen. Het management verwacht dat de in de financiële verantwoording opgenomen vorderingen wel worden ontvangen, derhalve is op de vorderingen geen voorziening getroffen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf



## 2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 30 SEPTEMBER 2015

## ACTIVA

## 2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	2014	2015	totaal
	€	€	€
Saldo per 28 november 2014	0	0	0
Financieringsverschil verslagperiode	2.426.652	459.921	2.886.573
Betalingen/ontvangsten in 2015	-2.383.809		-2.383.809
Sub-totaal mutatie boekjaar	42.843	459.921	502.764
<b>Saldo per 30 september 2015</b>	<b>42.843</b>	<b>459.921</b>	<b>502.764</b>
Stadium van vaststelling	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	30-sep-15	28-nov-14
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	502.764	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>502.764</u>	<u>0</u>

Specificatie financieringstekort in het boekjaar	2015	2014
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	18.439.469	37.762.605
Af: ontvangen en verrekenende voorschotten	17.979.548	34.743.147
Af: pré faillissements vordering		592.806
<b>Totaal financieringstekort</b>	<u>459.921</u>	<u>2.426.652</u>

**Toelichting:**

Het wettelijk budget aanvaardbare kosten 2014 is opgenomen inclusief de inhaalindex van € 164.000.

Het totale financieringstekort per 30 september 2015 bedraagt over het boekjaar 2014 € 635.649. Hiervan heeft € 592.806 betrekking op de periode vóór 28 november 2014. Over de periode 28 november t/m 31 december 2014 bedraagt de vordering uit hoofde van financieringstekort € 42.843.

Het wettelijk budget aanvaardbare kosten 2015 betreft de periode 1 januari 2015 t/m 31 juli 2015. Na deze datum is de zorg voor de cliënten van Pasana overgenomen door de KwadrantGroep resp. ZuidOostZorg.

## 3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN BDO Audit & Assurance B.V.	30-sep-15	28-nov-14
		€	€
ING rekening courant	datum 10 DEC 2015	2.230.544	200.759
Totaal liquide middelen	paraaf 	<u>2.230.544</u>	<u>200.759</u>

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 30 SEPTEMBER 2015

## PASSIVA

## 4. Eigen vermogen

Het resultaat ad € 839.507 behoort bij de boedel en is derhalve opgenomen onder de kortlopende schulden (regel: te verrekenen met curator) ter voldoening van verplichtingen aan UWV en personeel.

## 5. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>30-sep-15</u>	<u>28-nov-14</u>
	€	€
Crediteuren	8.051	0
Omzetbelasting	495.991	0
Loonheffing	231.279	0
Pensioenpremie	286.872	0
Nog te betalen salarissen	48.645	0
Vakantiegeld	11.847	0
Eindejaarsuitkering	16.039	0
Te verrekenen met Curator	3.437.808	200.759
Overige kortlopende schulden	383.911	0
Totaal kortlopende schulden	<u>4.920.443</u>	<u>200.759</u>

**Toelichting:**

De omzetbelastingsschuld bestaat uit een bedrag van € 48.016 m.b.t. geleverde diensten aan cliënten en een bedrag van € 447.975 berekende omzetbelasting over alle aan de overnemende partijen doorbelaste personeelskosten. De curatoren dienen een verzoek in bij de belastingdienst om de genoemde doorbelasting van personeelskosten (deels) onbelast te laten. Het al dan niet honoreren van het verzoek zal geen resultaat effect hebben.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf 



## 2.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER DE VERSLAGPERIODE

## BEDRIJFSOPBRENGSTEN

## 6. Toelichting wettelijk budget voor aanvaardbare kosten

De specificatie is als volgt :

	<u>Verslagperiode</u>
	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten, periode 28-11-2014 t/m 31-12-2014	3.426.653
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten, periode 1-1-2015 t/m 31-7-2015	18.439.469
	<u>21.866.122</u>

## 7. Toelichting overige zorgprestaties

De specificatie is als volgt :

	<u>Verslagperiode</u>
	€
Zorgprestaties subsidieregeling eerstelijns verblijf	187.001
Zorgprestaties wijkverpleging	678.177
Zorgprestaties DBC's geriatrische revalidatiezorg	1.776.408
Zorgprestaties wmo	422.422
Persoonsgebonden- en volgende budgetten	18.727
Zorgprestaties tussen instellingen	168.082
Bijdragen/subsidies	75.820
Overige zorgprestaties	50.000
Totaal	<u>3.376.637</u>

## 8. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>Verslagperiode</u>
	€
Overige dienstverlening	789.775
Overige opbrengsten	108.603
Totaal	<u>898.378</u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf 

## 2.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER DE VERSLAGPERIODE

## LASTEN

## 9. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>Verslagperiode</u>
	€
Lonen en salarissen	12.411.136
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	1.610.259
Sociale lasten	2.189.074
Pensioenpremie	1.193.982
Andere personeelskosten	249.522
Sub-totaal	17.653.973
Personeel niet in loondienst	1.123.668
Totaal personeelskosten	<u>18.777.641</u>
<u>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)</u>	
Algemeen beheer	40,3
Cliëntgebonden functies	334,3
Hotelmatig functies	90,6
Terrein- en gebouwgebonden functies	22,5
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>487,7</u>

## 10. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>Verslagperiode</u>
	€
Voedingsmiddelen	1.475.122
Hotelmatige kosten	525.545
Algemene kosten	875.335
Bewonersgebonden kosten	468.989
Onderhoud en energiekosten	1.015.528
Huur	2.163.810
Totaal bedrijfskosten	<u>6.524.329</u>

## 11. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>Verslagperiode</u>
	€
Rentebaten	340
Rentelasten	0
Totaal financiële baten en lasten	<u>340</u>

## 12. Transacties met verbonden partijen

In de hierboven vermelde personeels- en overige bedrijfskosten zijn de volgende transacties met verbonden partijen begrepen:

	<u>Verslagperiode</u>
	€
De overdracht van de uren saldi per 1 september 2015 naar KwadrantGroep of ZuidOostzorg, van oud-medewerkers die in dienst zijn getreden bij deze partijen, inclusief werkgeverslasten en exclusief pensioenpremie	335.868
Met De Friesland Zorgverzekeraar gedeelde kosten Vangnetstichting	219.406
Aan de Stichting Pasana Vastgoed in faillissement betaalde huurkosten	2.159.210

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audt & Assurance B.V.

## 2.2 Overige gegevens

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf.....  


## **2.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **2.2.1 Vaststelling en goedkeuring financieel verslag**

Bestuurder Vangnetstichting en curatoren hebben het financieel verslag over de periode 28-11-2014 t/m 30-09-2015 vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van 10 december 2015.

### **2.2.2 Resultaatbestemming**

Het resultaat is opgenomen onder de kortlopende schulden (regel: te verrekenen met curator) ter voldoening van verplichtingen aan UWV en personeel.

### **2.2.3 Ondertekening door de curatoren van Pasana Care b.v.**

\_\_\_\_\_  
De heer mr. W.M. Sturms

\_\_\_\_\_  
De heer mr. J.C.M. Silvius

### **2.2.4 Ondertekening door de Stichting Continuïteit Zorgverlening Friesland**

\_\_\_\_\_  
De heer H.C. Homan

### **2.2.5 Controleverklaring**

De Controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf  .....

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de curatoren van Pasana Care B.V. in faillissement

Wij hebben de in dit rapport op de pagina's 5 tot en met 17 opgenomen financiële verantwoording over de periode 28 november 2014 tot en met 30 september 2015 van Pasana Care B.V. in faillissement te Dokkum gecontroleerd. Deze financiële verantwoording bestaat uit de balans per 30 september 2015 en de resultatenrekening over de periode 28 november 2014 tot en met 30 september 2015 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

## *Verantwoordelijkheid van de curatoren*

De curatoren van de vennootschap zijn verantwoordelijk voor het opmaken van de financiële verantwoording, in overeenstemming met de door de vennootschap gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de toelichting van de financiële verantwoording. De curatoren zijn tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

## *Verantwoordelijkheid van de accountant*

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de financiële verantwoording op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de financiële verantwoording. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de financiële verantwoording, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de curatoren van de vennootschap gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de financiële verantwoording.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

***Oordeel betreffende de financiële verantwoording***

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording van Pasana Care B.V. in faillissement in alle van materieel belang zijnde aspecten, opgesteld in overeenstemming met de door Pasana Care B.V. in faillissement gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in het hoofdstuk “grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling” van de financiële verantwoording.

***Benadrukking doelstelling financiële verantwoording***

Wij vestigen er de aandacht op dat de doelstelling van de financiële verantwoording is om de curatoren van Pasana Care B.V. in faillissement, verantwoording te laten afleggen over de financiële gevolgen van het gevoerde beleid gedurende de periode van het faillissement. De financiële verantwoording is daarbij opgesteld op basis van de door de vennootschap gekozen grondslagen. Hierdoor is de financiële verantwoording en onze controleverklaring mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Deze aangelegenheid doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Groningen, 10 december 2015

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

w.g. drs. C.F. van den Haak RA

**EXPLOITATIEVERSLAG**

DATUM: 9 december 2015

in het faillissement van:  
faillissementsnummer  
datum uitspraak  
rechter-commissaris  
curator  
betre

Pasana Care B.V.  
F17/14/275  
28-11-2014  
mr. J. Smit  
mr. W.M. Sturms en mr. J.C.M. Silvius  
28 november 2014 t/m 30 september 2015

A.	Inkomsten	Credit	Debet	totaal	Af te dragen BTW	Ref
<b>1.</b>	<b>Opbrengsten</b>					
	Zorgkantoor Friesland	€ 22.053.123,00		€ 22.053.123,00		
	Verzekeraars GRZ	€ 1.776.407,65		€ 1.776.407,65		
	Verzekeraars Wijkverpleging	€ 678.177,00		€ 678.177,00		
	Gemeenten WMO	€ 422.422,08		€ 422.422,08		
	Zorgprestaties tussen instellingen	€ 168.082,48		€ 168.082,48		
	cliënten/bewoners/overige debiteuren	€ 1.042.924,79		€ 1.042.924,79		
	Rentebaten	€ 340,45		€ 340,45		
	af: nog te ontv. van zorgkantoor		€ 562.113,00	€ -562.113,00		
	af: nog te ontv. van verzekeraars GRZ		€ 1.359.990,00	€ -1.359.990,00		
	af: nog te ontv. van verzekeraars wijkverpl.		€ 329.932,00	€ -329.932,00		
	af: nog te ontv. van gemeenten WMO		€ 20.095,44	€ -20.095,44		
	af: nog te ontvangen debiteuren		€ 310.690,16	€ -310.690,16		
	af: oninbare debiteuren		€ 1.266,00	€ -1.266,00		
	bij: nog te betalen omzetbelasting	€ 48.016,00		€ 48.016,00		2)
	<b>Subtotaal opbrengsten</b>	<b>€ 26.189.493,45</b>	<b>€ 2.584.086,60</b>	<b>€ 23.605.406,85</b>		
<b>2.</b>	<b>Overige inkomsten</b>					
	Ontvangen van pré-faillissements debiteuren	€ 654.858,84		€ 654.858,84		
	Overboeking naar rekening curator		€ 482.404,06	€ -482.404,06		
	Nog door te betalen collectes kerkdiensten	€ 1.805,00		€ 1.805,00		
	<b>Subtotaal overige inkomsten</b>	<b>€ 656.663,84</b>	<b>€ 482.404,06</b>	<b>€ 174.259,78</b>		
<b>3.</b>	<b>Totaal inkomsten</b>	<b>€ 26.846.157,29</b>	<b>€ 3.066.490,66</b>	<b>€ 23.779.666,63</b>	€ -	
B.	Uitgaven	Credit	Debet	Saldo per 30-09-2015	Terug te ontvangen BTW	Ref
<b>4.</b>	<b>Personeelskosten</b>					
	Lonen en salarissen		€ (12.411.136)	€ (12.411.136)		
	Vakantiegeld en eindejaarsuitkering		€ (1.610.259)	€ (1.610.259)		
	Sociale lasten		€ (2.189.074)	€ (2.189.074)		
	Pensioenpremie		€ (1.193.982)	€ (1.193.982)		
	Andere personeelskosten		€ (249.522)	€ (249.522)		
	Personeel niet in loondienst		€ (1.123.668)	€ (1.123.668)		
	bij: nog te betalen salarissen	€ 76.531		€ 76.531		
	bij: nog te betalen loonheffing	€ 231.279		€ 231.279		
	bij: nog te betalen pensioenpremie	€ 286.872		€ 286.872		
	bij: nog te betalen personeel niet in loondienst	€ 235.106		€ 235.106		
	bij: door UWV voorgeschooten loonbetalingen	€ 3.669.254		€ 3.669.254		
	af: nog te ontvangen ziektewet uitkering		€ (1.413)	€ (1.413)		
	<b>subtotaal personeelskosten</b>	<b>€ 4.499.042</b>	<b>€ (18.779.054)</b>	<b>€ (14.280.012)</b>		
<b>5.</b>	<b>Overige bedrijfskosten</b>					
	Voedingsmiddelen		€ (1.475.122)	€ (1.475.122)		
	Hotelmattige kosten		€ (525.545)	€ (525.545)		
	Algemene kosten		€ (875.335)	€ (875.335)		
	Bewonersgebonden kosten		€ (468.989)	€ (468.989)		
	Onderhoud en energiekosten		€ (1.015.528)	€ (1.015.528)		
	Huur en leasing		€ (2.163.810)	€ (2.163.810)		
	af: nog te ontvangen WA premierestitutie		€ (10.083)	€ (10.083)		
	bij: nog te betalen crediteuren	€ 128.798		€ 128.798		
	bij: nog te verrekenen via Zorggroep	€ 10.149		€ 10.149		
	<b>subtotaal overige bedrijfskosten</b>	<b>€ 138.947</b>	<b>€ (6.534.412)</b>	<b>€ (6.395.465)</b>		

datum 10 DEC 2015

paraaf



VOOR WAARMERKINGSDOELEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

<b>6.</b>	<b>Overige lasten</b>					
	Terug te vorderen waarborgsommen		€ (84.500)	€ (84.500)		
	Met nieuwe eigenaren te verrekenen opbrengsten		€ (139.856)	€ (139.856)		
	Personeelskosten te verrekenen met nieuwe eigenaren		€ (884.110)	€ (884.110)		
	Te verrekenen overboeking aan nieuwe eigenaren		€ (395.769)	€ (395.769)		
	Door curator betaalde dwangcrediteuren	€ 428.438		€ 428.438		
	Overige met curator te verrekenen posten	€ 1.393		€ 1.393		
					€ -	
	<b>Subtotaal overige lasten</b>	<b>€ 429.831</b>	<b>€ (1.504.235)</b>	<b>€ (1.074.404)</b>		
<b>7.</b>	<b>totaal uitgaven</b>	<b>€ 5.067.820</b>	<b>€ (26.817.702)</b>	<b>€ (21.749.882)</b>	€ -	
<b>C.</b>	<b>THANS NOG BESCHIKBAAR</b>					<b>Ref</b>
<b>8.</b>	<b>Beginsaldo geldmiddelen</b>			€ 200.759		3)
	totaal A			€ 23.779.667		
	totaal B			€ (21.749.882)		
<b>9.</b>	<b>Toename geldmiddelen</b>			€ 2.029.785		
<b>10.</b>	<b>Eindsaldo geldmiddelen</b>			€ 2.230.544		
<b>D.</b>	<b>Aansluiting kasstroom en resultaat</b>					<b>Ref</b>
	Toename geldmiddelen			€ 2.029.785		
	af: mutatie nog te betalen aan curator			€ (2.845.517)		4) 5)
	af: mutatie kortlopende schulden (excl. nog te betalen aan curator)			€ (1.034.660)		4) 6)
	bij: mutatie vorderingen en financieringsverschil			€ 2.689.899		7)
	<b>Resultaat volgens resultatenrekening</b>			€ 839.507		

## Opmerkingen:

- De bedragen in de gekleurde cellen vormen samen het exploitatieresultaat van € 839.507,45.
- Het bedrag van € 48.016 nog te betalen omzetbelasting houdt verband met een klein deel van de opbrengsten (excl. btw) zoals verantwoord op de regel cliënten/bewoners/overige debiteuren.
- Het beginsaldo geldmiddelen is als volgt vastgesteld:

Beginsaldo bankafschrift 235	€ 6.410.025
Overboeking door ING wegens saldoregulatie	€ (5.978.236)
Overboeking door ING wegens saldoregulatie	€ (231.030)
<b>Beginsaldo liquide middelen exploitatieperiode</b>	<b>€ 200.759</b>
- In de jaarrekening is onder de kortlopende schulden een btw verplichting opgenomen van € 447.975 m.b.t. de personeelskosten te verrekenen met nieuwe eigenaren. Dit bedrag betreft zowel een vordering op de nieuwe eigenaren als een schuld aan de belastingdienst en heeft daardoor geen effect op het resultaat noch op de kasstroom. Om die reden is dit bedrag niet verwerkt in dit exploitatieverslag.
- De mutatie nog te betalen aan curator is als volgt samengesteld:

Nog te betalen aan curator cf. financiële verantwoording	€ (3.437.808)
Correctie beginsaldo liq middelen verslagperiode	€ 200.759
Correctie resultaat verslagperiode	€ 839.507
Correctie BTW (zie punt 4)	€ (447.975)
<b>Nog te betalen aan curator cf. exploitatieoverzicht</b>	<b>€ (2.845.517)</b>
- De mutatie kortlopende schulden (excl. nog te betalen aan curator) is als volgt samengesteld:

Mutatie kortlopende schulden cf. financiële verantwoording	€ (4.920.443)
Correctie nog te betalen aan curator cf. financiële verantwoording	€ 3.437.808
Correctie BTW (zie punt 4)	€ 447.975
<b>Mutatie kortlopende schulden cf. exploitatieoverzicht</b>	<b>€ (1.034.660)</b>
- De mutatie vorderingen en financieringsverschil is als volgt samengesteld:

Mutatie vorderingen cf. financiële verantwoording	€ 2.187.135
Mutatie financieringsverschil cf. financiële verantwoording	€ 502.764
<b>Mutatie vorderingen en financieringsverschil cf. exploitatieoverzicht</b>	<b>€ 2.689.899</b>

VOOR WAARMERKINGSDOELINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum 10 DEC 2015

paraaf .....

