

FAILLISEMENTSVERSLAG

Nummer: 5

Datum: 8 februari 2016

In dit verslag worden de werkzaamheden en de stand van de boedel beschreven over de afgelopen periode. De curator baseert zich op aangetroffen gegevens en informatie van derden. De juistheid daarvan staat thans nog niet vast, zodat mogelijkgevevens en cijfers in een later stadium aanpassing behoeven. Aan dit verslag kunnen geen rechten worden ontleend. De inhoud van de papieren versie is identiek aan de digitale versie.

1.

Gegevens gefailleerde	:	de stichting STICHTING ZORGGROEP PASANA (hierna: "Pasana Zorggroep"), gevestigd te (9101 DC) Dokkum aan het adres Birdaardsterstraatweg 70, Kamer van Koophandelnummer 01117391.
Faillissementsnummer	:	F17/14/274
Activiteiten onderneming	:	de vennootschap drijft een onderneming die zich – volgens opgave in het Handelsregister – bezig houdt met het exploiteren van algemene ziekenhuizen / verpleeghuizen en verzorgingshuizen.
Omzetgegevens ¹	:	2013: € 73.669.000,-- 2012: € 79.153.000,-- Bron: concept jaarrekening 2013.
Personeel gemiddeld aantal	:	in de periode van circa twee jaren voorafgaand aan het faillissement bedraagt het gemiddeld aantal personeelsleden: 88.

2.

Gegevens gefailleerde	:	de besloten vennootschap PASANA CARE B.V. (hierna: "Pasana Care"), gevestigd te (9101 DC) Dokkum aan het adres Birdaardsterstraatweg 70, Kamer van Koophandelnummer 01124618.
Faillissementsnummer	:	F17/14/275
Activiteiten onderneming	:	de vennootschap drijft een onderneming die zich – volgens opgave in het Handelsregister – bezig houdt met het exploiteren van zorgcentra en verpleeghuizen.
Omzetgegevens	:	2013: € 42.934.000,-- 2012: € 43.106.000,-- Bron: concept jaarrekening 2013.
Personeel gemiddeld aantal	:	in de periode van circa twee jaren voorafgaand aan het faillissement bedraagt het gemiddeld aantal personeelsleden: 1140.

¹ Dit is de geconsolideerde omzet van onder meer Pasana Care, Pasana Cure, Stichting Vastgoed Pasana, Stichting MCS en Pasana Kreas

3.

Gegevens gefailleerde	:	de besloten vennootschap PASANA CURE B.V. (hierna: "Pasana Cure"), gevestigd te (9101 DC) Dokkum aan het adres Birdaardsterstraatweg 70, Kamer van Koophandel-nummer 01124609
Faillissementsnummer	:	F17/14/277
Activiteiten onderneming	:	de vennootschap drijft een onderneming die zich – volgens opgave in het Handelsregister – bezig houdt met het exploiteren van zorgcentra en een ziekenhuis.
Omzetgegevens	:	2013: € 30.735.000,-- 2012: € 36.047.000,-- Bron: concept jaarrekening 2013.
Personeel gemiddeld aantal	:	in de periode van circa twee jaren voorafgaand aan het faillissement bedraagt het gemiddeld aantal personeelsleden: 304.

4.

Gegevens gefailleerde	:	de besloten vennootschap PASANA KREAS B.V. (hierna: "Pasana Kreas"), gevestigd te (9101 DC) Dokkum aan het adres Birdaardsterstraatweg 70, Kamer van Koophandel-nummer 51461366
Faillissementsnummer	:	F17/14/276
Activiteiten onderneming	:	de vennootschap drijft een onderneming die zich – volgens opgave in het Handelsregister – bezig houdt met het verrichten van schoonmaakdiensten, het reinigen van objecten alsmede de handel in schoonmaakartikelen.
Omzetgegevens ²	:	onbekend.
Personeel gemiddeld aantal	:	in de periode van circa twee jaren voorafgaand aan het faillissement bedraagt het gemiddeld aantal personeelsleden: 87.

5.

Gegevens gefailleerde	:	de besloten vennootschap PASANA TECHNIEK EN ONDERHOUD B.V. (hierna: "Pasana Techniek en Onderhoud"), gevestigd te (9101 DC) Dokkum aan het adres Birdaardsterstraatweg 70, Kamer van Koophandel-nummer 52280187
Faillissementsnummer	:	F17/14/278
Activiteiten onderneming	:	de vennootschap drijft een onderneming die zich – volgens opgave in het Handelsregister – bezig houdt met het verrichten en coördineren van onderhoudswerkzaamheden ten behoeve van gebouwen van alle zorglocaties van Stichting Zorggroep Pasana.
Omzetgegevens ³	:	onbekend

² Er zijn geen enkelvoudige jaarrekeningen voorhanden. Er wordt alleen intern diensten verleend.

³ Er zijn geen enkelvoudige jaarrekeningen voorhanden. In deze vennootschap worden geen activiteiten verricht.

Personeel gemiddeld aantal : in de periode van circa twee jaren voorafgaand aan het faillissement bedraagt het gemiddeld aantal personeelsleden: 0.

Datum uitspraak : 28 november 2014
Curatoren : mr. J.C.M. Silvius, Van Elmpstraat 2, 9723 ZL Groningen, postbus 723, 9700 AS Groningen
mr. W.M. Sturms, Tesselschadestraat 10, 8913 HB Leeuwarden, postbus 851, 8901 BR Leeuwarden

Rechter-commissaris : mr. H.J. Idzenga (Rechtbank Noord-Nederland, locatie Leeuwarden)

(bij beschikking van 4 januari 2016 is mr. J. Smit ontslagen uit zijn functie van rechter-commissaris en is mr. H.J. Idzenga benoemd tot rechter-commissaris)

Verslagperiode : 16 november 2015 t/m 31 januari 2016
Bestede uren in verslagperiode : zie specificatie
Bestede uren totaal : zie specificatie

verslag 1 Bovenstaande faillissementen worden met instemming van de Rechter-commissaris geconsolideerd afgewikkeld.

verslag 2 Op 14 januari 2015 is het faillissement uitgesproken van Stichting Vastgoed Pasana, hierna te noemen: "Vastgoed Pasana". Dit faillissement is niet in de consolidatie betrokken. Van het faillissement van Vastgoed Pasana wordt separaat verslag gedaan.

1. Inventarisatie

- 1.1 Directie en Organisatie
- 1.2 Winst en verlies
- 1.3 Balanstotaal

Deze onderdelen zijn afgesloten. Verwezen wordt naar verslag 4.

1.4. Lopende procedures

verslag 1 1.
Bij de Rechtbank Noord-Nederland, locatie Leeuwarden, afdeling Privaatrecht is een procedure aanhangig onder nummer C/17/136164 HA RK 14-100. Het betreft een door P.J. Slager

Oogartsenpraktijk B.V. aanhangig gemaakt verzoek tot het houden van een voorlopig getuigenverhoor. Dit verzoek is gericht tegen oogartsenpraktijk Dokkum B.V. en Zorggroep Pasana.

verslag 2 Er zijn na faillissementsdatum een aantal getuigen gehoord, doch het verhoor is nog niet afgerond.

Met instemming van de rechter-commissaris is besloten vooralsnog de uitkomsten van het voorlopig getuigenverhoor af te wachten. Op basis van de tot nu toe afgelegde verklaringen zien curatoren nog geen vordering van Slager op Pasana.

verslag 1 2.
Bij het Scheidsgerecht voor de Gezondheidszorg te Haarlem is op 22 oktober 2014 door de heer J.C.P. Ligtvoet, oogarts te Dokkum, beroep ingesteld tegen een waarschuwing ex artikel 22 lid 1 van de toelatingsovereenkomst. Naar verluidt loopt bij het Scheidsgerecht voor de Gezondheidszorg nog een zaak, waarmee deze procedure is gevoegd. Curatoren doen hier nader onderzoek naar.

verslag 2 3.
Tussen Zorggroep Pasana en een ex-werknemer Tinga liep per datum faillissement nog een loonvorderingsprocedure bij Rechtbank Noord Nederland, locatie Leeuwarden, sector kanton. Deze is geschorst wegens het faillissement en verwezen naar de rolzitting van 16 december 2015 voor uitlating partijen over voortzetting.

verslag 3-4 In bovengenoemde procedures zijn geen nieuwe ontwikkelingen.

Verslag 5 *Met instemming van de rechter-commissaris is procedure nr. 3 doorgehaald, waarbij de betreffende ex-werknemer op de lijst van voorlopig erkende crediteuren is geplaatst voor de gevorderde hoofdsom.*

1.5. Verzekeringen

Dit onderdeel is afgesloten. Verwezen wordt naar verslag 4.

1.6 Huur

Dit onderdeel is afgesloten. Verwezen wordt naar verslag 3, alsmede onderdeel 1.6 van het faillissementsverslag van Stichting Vastgoed Pasana.

1.7 Oorzaak faillissement

verslag 1 Curatoren hebben nog geen onderzoek gedaan naar de oorzaak van de faillissementen. Vooralsnog beperken curatoren zich tot de volgende bevindingen, die zij ontleen aan openbare bronnen en een opgave van de Raad van Bestuur.

Op vrijdag 27 mei 2011 heeft de Inspectie voor de Gezondheidszorg (IGZ) Ziekenhuis De Sionsberg in Dokkum onder verscherpt toezicht gesteld. De inspectie had onvoldoende vertrouwen in de kwaliteit en resultaten van de bestuurlijke maatregelen die tot dan toe door de Raad van Bestuur waren genomen om de patiëntveiligheid te verbeteren. Gevolg hiervan was een drastische daling van de ziekenhuisproductie, in het bijzonder van de klinische productie.

Ondanks het feit dat het verscherpt toezicht is opgeheven, heeft dit niet gezorgd voor een forse toename van de productie in de opvolgende jaren. De Sionsberg verkeert sindsdien al jaren in slechte financiële toestand.

Gedurende het jaar 2012 is de bestuurlijke fusie tussen Nij Smellinghe en Zorggroep Pasana tot stand gekomen met als doel een volledig basisziekenhuis in Dokkum in stand te kunnen houden met ondersteuning van ziekenhuis Nij Smellinghe te Drachten. Een volledige juridische fusie zou in een later stadium plaats vinden. Verwezen wordt naar onderdeel 1.1 van dit verslag.

Ondanks een ingrijpende reorganisatie van Ziekenhuis de Sionsberg en een verbouwing van het ziekenhuis naar een compactere vorm, is de financiële toestand niet verbeterd.

Tevens bleken de (financiële) prognoses en patiëntenstroom te weinig toekomstperspectief te bieden voor handhaving van het ziekenhuis in Dokkum. Een faillissement bleek daarom onontkoombaar. Door de onderlinge verwevenheid binnen de groepsonderdelen van Zorggroep Pasana zijn daarom de faillissementen van Zorggroep Pasana, alsmede de Pasana Cure, Pasana Care, Pasana Techniek en Onderhoud en Pasana Kreas aangevraagd.

Curatoren zullen in een later stadium een uitgebreid onderzoek naar de oorzaak van het faillissement van Zorggroep Pasana en haar dochterondernemingen instellen.

verslag 2 Curatoren hebben nog geen gelegenheid gehad een nader onderzoek in te stellen naar de oorzaak van het faillissement.

verslag 3-5 *Curatoren hebben een eerste aanzet gedaan om de oorzaken van het faillissement te onderzoeken. Het is nog te vroeg om daarover nadere uitspraken te doen.*

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

verslag 1	Zorggroep Pasana	:	88
	Pasana Care	:	1.139
	Pasana Kreas	:	87
	Pasana Cure	:	304
	Pasana Onderhoud en Techniek	:	0
	Totaal	:	1.618

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

verslag 1 De curatoren beschikken niet over de exacte aantallen in het jaar voorafgaand aan de faillissementen maar hebben niet begrepen dat er forse wijzigingen in zijn opgetreden.

verslag 2 In het jaar voorafgaand aan het faillissement waren de aantallen als volgt:

Zorggroep Pasana	:	118
Pasana Care	:	1.130
Pasana Kreas	:	89
Pasana Cure	:	350
Pasana Onderhoud en Techniek	:	0
Totaal	:	1.687

2.3. Datum ontslagaanzegging

verslag 1 De curatoren hebben aan 384 personeelsleden ontslag aangezegd bij brief d.d. 4 december 2014. Dit betreft ruwweg de navolgende groepen. Ten eerste de werknemers van Pasana Cure.

Ten tweede het deel van de werknemers van Zorggroep Pasana en Pasana Kreas , dat niet nodig was voor de voortzetting van de bedrijfsactiviteiten van Pasana Care. Ten derde een kleine groep werknemers van Pasana Care, van wie de curatoren eveneens van oordeel zijn dat continuering van hun diensverbanden niet noodzakelijk is voor de tijdelijke voortzetting van de bedrijfsactiviteiten van Pasana Care.

verslag 3 De curatoren zullen de ouderenzorg vanaf 1 augustus 2015 geleidelijk aan overdragen aan KwadrantGroep en ZuidOostZorg. In de planning is opgenomen dat de medewerkers nog tot 1 september 2015 in dienst blijven bij de curatoren. Per 1 september 2015 zullen de curatoren de arbeidsovereenkomsten met de medewerkers beëindigen. In dit verband worden alle overeenkomsten door de curatoren opgezegd in de week van 13 juli 2015. Op dit moment werken er 859 medewerkers met een vast contract, 22 medewerkers met een tijdelijke arbeidsovereenkomst, 79 oproepkrachten en 50 vakantiekrachten in de ouderenzorg. Er zullen na 1 september 2015 nog enkele medewerkers hun werkzaamheden in dienst van de curatoren voortzetten. Deze overeenkomsten worden nog niet dan wel tegen een latere datum opgezegd.

verslag 4 Het merendeel van de arbeidsovereenkomsten is in de week van 13 juli 2015 opgezegd tegen 1 september 2015. In enkele gevallen is een latere opzegdatum gehanteerd. Een beperkt aantal werkte na 1 september 2015 nog in dienst van de curatoren in het kader van de afwikkeling, waarvan inmiddels bij het grootste deel de arbeidsovereenkomst thans ook geëindigd is. Nog slechts een zeer beperkt aantal administratieve medewerkers is tot 1 december 2015 in dienst.

verslag 5 *Alle arbeidsovereenkomsten zijn uiterlijk op 1 december 2015 beëindigd. Curatoren maken na deze datum nog wel gebruik van enkele ex-medewerkers, die deze werkzaamheden als zelfstandige in rekening brengen.*

Werkzaamheden

verslag 1 Op zondag 30 november 2014 heeft een eerste overleg met een vertegenwoordiging van de Ondernemingsraad plaatsgevonden. Op dezelfde dag zijn de bonden uitgenodigd voor overleg vanwege de Wet Melding Collectief Ontslag. Op dinsdag 2 december 2014 heeft dit overleg plaatsgehad in aanwezigheid van een vertegenwoordiging van de Ondernemingsraad.

Op maandag 1 december 2014 heeft overleg plaatsgehad met UWV over de situatie. Aan de werknemers van Pasana was het salaris over november 2014 nog niet uitbetaald, behoudens van een kleine groep werknemers van Pasana Kreas, waarvan de salarisbetaling door de bank nog wel was

uitgevoerd. Met UWV is besproken hoe het snelst gehandeld kon worden, waarbij de procedure grote faillissementen van UWV is gevolgd.

Daarbij is met UWV overleg gevoerd over het personeel van Pasana Care, dat curatoren niet wilden ontslaan in verband met de tijdelijke voorzetting van activiteiten.

Voorts over een groep werknemers van oogheelkunde, waarvan het onduidelijk was of deze nog wel formeel in dienst was van Pasana Cure in verband met een voorgenomen verzelfstandiging daarvan.

De curatoren hebben na het horen van diverse betrokkenen in de dagen daarna geoordeeld dat deze werknemers kwalificeren als werknemers van Pasana die in het proces meegenomen moeten worden dat ook aan UWV laten weten.

Op dinsdag 2 december 2014 heeft overleg met de rechter-commissaris plaatsgehad, die vervolgens de curatoren op hun verzoek machtiging heeft verleend om een gedeelte van het personeel op te zeggen.

Aan de werknemers, van wie het dienstverband nu reeds wordt beëindigd, is bij brief van donderdag 4 december 2014 schriftelijk ontslag aangezegd. Deze datum wordt ten aanzien van niet-ontslagen werknemers door UWV ook als fictieve ontslagdatum aangehouden.

Op dinsdag 9 december 2014 en donderdag 11 december 2014 hebben bijeenkomsten plaatsgehad voor het personeel in Dokkum, Veenwouden en op Ameland, waarbij door curatoren en UWV uitleg is gegeven over de procedure en de gevolgen van het faillissement. Voorts zijn daarbij de op voorhand door de afdeling personeelszaken en salarisadministratie reeds ingevulde en aan de werknemers toegezonden werknemersaanvragen voor de loongarantieregeling ingenomen.

Op vrijdag 12 december 2014 heeft UWV het achterstallige salaris over november 2014 uitbetaald. Dit is aanmerkelijk sneller dan bij een reguliere afwikkeling. Dit heeft een forse inspanning gevergd van alle betrokkenen.

Daarna hebben nog andere overleggen van de curatoren plaatsgehad met vakbonden en Ondernemingsraad, die door curatoren op hoofdlijnen geïnformeerd worden over de stand van zaken en met wie informatie- en standpuntuitwisseling plaats vindt.

De afwikkeling van personele aangelegenheden is zeer bewerkelijk gebleken omdat er drie verschillende CAO's van toepassing zijn, die bovendien per 1 december 2014 de nodige wijzigingen kennen. Daarnaast zijn er diverse interne regels en collectieve contracten, die verwerkt zijn in (een deel van de) salarissen en er is sprake van verschillende typen van overeenkomsten.

Zorggroep Pasana werkt daarnaast met een groot aantal vrijwilligers en stagiaires. De vrijwilligers werken hoofdzakelijk in de ouderenzorg. Zij ontvangen op declaratiebasis een vergoeding voor gemaakte onkosten.

Curatoren hebben besloten de declaraties van de vrijwilligers in de ouderenzorg onverminderd te betalen, ook als deze betrekking hebben op de periode vóór faillissementsdatum, omdat de vrijwilligers niet kunnen worden gemist. De vergoeding van de stagiaires wordt vanaf de faillissementsdatum doorbetaald.

verslag 2 Op 15 januari 2015 zijn de opzegtermijnen van de arbeidsovereenkomsten, die door de curatoren zijn opgezegd, afgelopen. De arbeidsovereenkomsten met de werknemers die actief zijn in de ouderenzorg zijn nog steeds niet opgezegd. Voorts zijn twee contracten van financiële medewerksters tot 1 april 2015 doorgelopen in verband met de debiteurenincasso bij zorgverzekeraars. Curatoren komen de verplichtingen uit de lopende arbeidsovereenkomsten onverkort na. Curatoren hebben in de ouderenzorg een Hoofd P&O ad interim benoemd, die leiding geeft aan de afdeling P&O.

Het Hoofd P&O heeft de personeelsadministratie geordend en curatoren geassisteerd in het verkoopproces van de ouderenzorg. Onderzocht is of een inkrimping van het personeelsbestand van de ouderenzorg aan de orde moest zijn.

Hoewel er sprake is van enige onevenwichtigheid in de formatie is er overall niet gebleken van overbezetting. De uitkomst van dit onderzoek is voor curatoren aanleiding geweest om af te zien van inkrimping. Wel is besloten om de bezetting beter af te stemmen op de lokale situaties en er wordt gewerkt met een meer flexibele inzet van het personeel teneinde de personeelskosten te beheersen.

Curatoren hebben in de verslagperiode beschikkingen van de rechtbank ontvangen op de door een aantal bij aanvang van het faillissement ontslagen personeelsleden ingediende bezwaarschriften tegen opzegging van de arbeidsovereenkomst. Verwezen wordt naar onderdeel 9.3 van dit verslag.

Curatoren hebben tenminste eens per twee weken een overlegvergadering met de OR en voeren regelmatig overleg met de vakbonden. Over operationele aangelegenheden voeren curatoren overleg met het Hoofd P&O en vangnetstichting.

In onderdeel 6.3 van dit verslag wordt de voorgenomen doorstart van Pasana Care beschreven. In het kader van de doorstart zullen curatoren de nodige werkzaamheden verrichten om tot een beëindiging van de arbeidsovereenkomsten te komen en voor het opstellen van eindafrekeningen met het personeel.

verslag 3 Om zoveel mogelijk werkgelegenheid in stand te houden hebben curatoren in het overnamecontract met ZuidOostZorg en KwadrantGroep bedongen dat aan tenminste 82% van de Fte vaste medewerkers een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd dient te worden aangeboden. Voorts is afgesproken dat alle schoonmaakmedewerkers ondergebracht moeten worden bij schoonmaakbedrijven, die in opdracht van KwadrantGroep en ZuidOostZorg de schoonmaakwerkzaamheden zullen gaan verrichten. Ter uitvoering van deze afspraken is veelvuldig contact geweest met KwadrantGroep en ZuidOostZorg. Curatoren hebben er op toegezien dat deze afspraken zullen worden nagekomen. Inmiddels staat vast dat aan ruim 82% van de formatie van het vaste personeel een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd wordt aangeboden.

Curatoren hebben tenminste eens per twee weken overleg gehad met de ondernemingsraad. De ondernemingsraad is voortdurend betrokken geweest bij de transitie.

Curatoren hebben met regelmaat overleg gehad met de vakbonden. De vakbonden zijn voortdurend over de transitie geïnformeerd.

Curatoren zullen in de week van 13 juli 2015 de opzeggingen verzenden. Voor het merendeel van het personeel zal het dienstverband met Pasana per 1 september 2015 eindigen. Er is nog een kleine groep, waarvoor een iets latere beëindigingsdatum geldt. Deze medewerkers worden tijdelijk

uitgeleend aan KwadrantGroep of ZuidOostZorg, dan wel nog enige tijd ingezet door curatoren voor het afronden van werkzaamheden.

In augustus en september zullen de curatoren de eindafrekeningen gaan opstellen. De eindafrekeningen omvatten het salaris, de onregelmatigheidstoeslag, de vakantietoeslag, de waarde van niet genoten vakantiedagen, de eindejaarsuitkering en overwerk.

De medewerkers, die per 1 september 2015 worden opgezegd en die geen arbeidsovereenkomst krijgen bij KwadrantGroep of ZuidOostZorg, ontvangen hun eindafrekening eind september 2015.

Voor de medewerkers die wel bij KwadrantGroep of ZuidOostZorg in dienst treden worden de tegoeden van de overuren, vakantiedagen, vakantietoeslag en eindejaarsuitkering overgedragen aan KwadrantGroep of ZuidOostZorg, waarbij KwadrantGroep en ZuidOostZorg de verplichting op zich hebben genomen om de eindejaarsuitkering en de vakantietoeslag uit te betalen op de daarvoor bestemde tijdstippen en het vakantiedagentegoed en het overurentegoed in natura aan de betreffende medewerkers te verstrekken. Curatoren streven ernaar dat deze operatie in oktober is afgerond.

FNV heeft voor haar leden de curatoren verzocht de eindejaarsuitkering 2014 per direct te betalen. FNV beroept zich daarbij op het arrest LISV/Wilderink (HR 3 december 1999, NJ 2000, 53). Naar analogie van dit arrest betoogt FNV dat de eindejaarsuitkering onder het loonbegrip van artikel 40 Fw valt, op grond waarvan de eindejaarsuitkering 2014 wordt gekwalificeerd als boedelschuld. In antwoord daarop hebben curatoren gesteld dat het arrest Koot Beheer/Tideman (HR 19 april 2013, NJ 2013, 291) eerdere uitspraken van de Hoge Raad over de kwalificatie van boedelschulden in een nieuw daglicht plaatst. Vooralsnog menen curatoren dat het hier gaat om een preferente faillissementsschuld, voor zover de eindejaarsuitkering 2014 betrekking heeft op de periode vóór faillissement.

verslag 4

In het kader van de overdracht van de exploitatie van de ouderenzorg aan KwadrantGroep en ZuidOostZorg is het merendeel van de arbeidsovereenkomsten per 1 september 2015 beëindigd. De loonkosten van het personeel over de maand augustus 2015 zijn voldaan door Pasana Care, maar worden doorbelast aan KwadrantGroep en ZuidOostZorg, voor wiens rekening en risico de exploitatie per 1 augustus plaatsvindt.

Bij Pasana Care zijn op en na 1 september 2015 nog enkele tientallen werknemers in dienst, waarvan de arbeidsovereenkomsten eindigen tussen 1 oktober en 1 december 2015. Van deze medewerkers worden de loonkosten doorbelast aan KwadrantGroep en ZuidOostZorg, behoudens van enkele werknemers, die ten laste komen van Pasana Care omdat zij bij de administratieve afwikkeling van het faillissement zijn betrokken.

In de maanden september en oktober 2015 vonden de financiële afrekeningen plaats. Op hoofdlijnen omvat deze afrekening:

- Uitbetaling van vakantiedagen, vakantietoeslag, eindejaarsuitkering en overuren aan de werknemers die niet in dienst treden van KwadrantGroep en ZuidOostZorg. In september en oktober is daarvan het grootste deel betaald. In november 2015 vindt nog een laatste afrekening plaats.
- Uitbetaling van overuren aan werknemers die wel in dienst treden van KwadrantGroep en ZuidOostZorg. In september 2015 zijn deze overuren betaald.
-
- Doorbelasting van loonkosten augustus en september 2015 aan KwadrantGroep en ZuidOostZorg. De loonkosten over augustus 2015, die worden doorbelast aan KwadrantGroep en ZuidOostZorg, bedragen:

vast salaris augustus	€	1.722.974,44
variabel salaris augustus	€	343.548,01
af:		
vast en variabel salaris september	€	113.187,99
correcties oktober (€ 5.071,72 + € 11.003,46=)	€	16.075,18
		<hr/>
te ontvangen	€	2.195.785,62

- Afrekening met KwadrantGroep en ZuidOostZorg van opgebouwde tegoeden aan eindejaarsuitkering, vakantietoeslag en vakantiedagen over de periode van 15 januari 2015 tot en met 31 augustus 2015 van personeel dat bij hen in dienst treedt en die deze tegoeden tegelegenertijd van KwadrantGroep en ZuidOostZorg ontvangen. Voorts hebben medewerkers die per 1 september 2015 in dienst van de doorstarters getreden zijn werkzaamheden ten behoeve van de boedel verricht, waar eveneens een kostenverdeling voor is afgesproken. Deze posten bedragen:

vakantiedagen	€	335.868,15
vakantietoeslag	€	289.010,01
eindejaarsuitkering	€	614.152,50
loonkosten personeel curator	€	56.569,01
		<hr/>
te betalen	€	1.295.599,67

Per saldo ontvangen curatoren van KwadrantGroep en ZuidOostZorg uit hoofde van de bovenstaande afrekening derhalve nog € 900.185,95. Curatoren hebben de resultaten van hun berekeningen, aangevuld met andere verrekenposten in het kader van de overdracht van de exploitatie, aan KwadrantGroep en ZuidOostZorg voorgelegd en hopen een en ander vóór 1 december 2015 af te rekenen.

Daarnaast heeft een controle plaatsgevonden van de loonkosten over de periode van 1 november 2014 tot en met 16 januari 2015 ter vergelijking met de door het UWV overgenomen loonbetalingsverplichtingen. Geconstateerd is dat daarin geen materiële afwijkingen bestaan.

Met de werknemers dient nog een afrekening plaats te vinden van de eindejaarsuitkering. Curatoren hebben hun aanvankelijke standpunt dat deze vordering kwalificeert als preferente faillissementsvordering herzien. Gelet op de heersende opinie kwalificeert deze verplichting als boedelschuld.

In tegenstelling tot hetgeen is gesteld in verslag 3 zullen de curatoren de eindejaarsuitkering 2014 als boedelschuld afwikkelen. Op basis van een inventarisatie onder het personeel wordt de omvang van

deze claim ingeschat op € 1.500.000,-- bruto, inclusief werkgeverslasten. Curatoren hebben het voornemen de eindejaarsuitkering 2014 op korte termijn uit te betalen, omdat de aanwezige baten in de boedel integrale betaling van deze claim toelaat en het totaal van de baten toereikend is om alle boedelschulden te voldoen. Met de fiscus vindt thans overleg plaats in verband met de inhoudingen, die naar het zich laat aanzien op individueel niveau moet worden vastgesteld. Dit zal nog de nodige tijd vergen. Bovendien bleek dat een deel van het personeel niet in staat is via een afgeschermd website zijn vordering in te dienen, zodat er het nodige handmatige netwerk moet plaatsvinden. Naar het zich laat aanzien verwachten curatoren de uitbetaling in januari 2016 te realiseren.

Voor het overige worden nog diverse posten door het personeel geclaimd. Curatoren hebben het personeel in staat gesteld om via een afgeschermd website, die daartoe in opdracht van curatoren is gebouwd ter stroomlijning van dit proces en beperking van de kosten hun claim in te dienen. Een ieder die in aanmerking kwam heeft via een persoonlijk wachtwoord toegang gekregen tot de persoonlijke gegevens om die in- danwel aan te vullen en te voorzien van de gevraagde bijlagen, inclusief het digitale overzicht van de door UWV uitgekeerde tegoeden.

De ingediende vorderingen betreffen in hoofdzaak tegoeden van vakantiedagen en declaraties van onkosten, die niet zijn overgenomen door UWV. Deze aanspraken zullen voor het merendeel betrekking hebben op de periode vóór 16 januari 2014. Een eerste inschatting wijst uit dat hiermee een bedrag van circa € 2.300.000,-- is gemoeid. Dit bedrag moet nog worden gecontroleerd en worden uitgesplitst in preferent en concurrent. Daarbij geldt als maatstaf artikel 3:288 sub e BW, dat bepaalt dat vorderingen preferent zijn "hetgeen een werknemer over het lopende en voorgaande kalenderjaar in geld op grond van een arbeidsovereenkomst van zijn werkgever te vorderen heeft (...)". Met name de opgespaarde vakantiedagen zullen nader moeten worden onderzocht.

Het is curatoren bekend dat er nog enkele gewezen werknemers wachtgeldaanspraken hebben. Deze groep van voormalige werknemers is geïnformeerd over de wijze waarop deze vorderingen kunnen worden ingediend. Een volledige inventarisatie is op dit moment nog niet voorhanden. Omvang en rangorde van deze vorderingen dient nader te worden onderzocht.

verslag 5 De afrekeningen met ZuidOostZorg en Kwadrant Groep hebben plaatsgevonden en de betalingen zijn inmiddels ontvangen. De curatoren zijn bezig met de berekening van de eindejaarsuitkeringen van 2014. Deze berekeningen dienen op individuele basis plaats te vinden, waarbij telkens een vergelijking plaatsvindt met reeds ontvangen gelden van UWV. Daardoor is dit een bewerkelijke aangelegenheid, die meer tijd vergt dan werd verwacht. Curatoren durven geen uitspraak meer te doen wanneer de betalingen plaatsvinden. Met de beoordeling van de overige personeelsclaims, zoals vakantiedagen en wachtgeld, wordt begonnen zodra de eindejaarsuitkering 2014 is afgerond.

3. Activa

Onroerende zaken

- 1.1. Beschrijving
- 3.2 Verkoopopbrengst
- 3.3 Hoogte hypotheek
- 3.4 Boedelbijdrage

Werkzaamheden

Deze onderdelen zijn afgesloten. Verwezen wordt naar verslag 1.

Bedrijfsmiddelen

- 3.5 Beschrijving
- 3.6 Verkoopopbrengst
- 3.7 Boedelbijdrage

Deze onderdelen zijn afgesloten. Verwezen wordt naar verslag 2.

3.8 Bodemvoorrecht fiscus

- verslag 1 De ontvanger heeft bodembeslag gelegd op 28 november 2014 voor een fiscale schuld van € 261.434,-- wegens onbetaald gebleven loonheffing.
- verslag 2 De ter verificatie ingediende vordering wegens verschuldigde loonheffing bedraagt € 554.793,--.
Het is de curatoren voorts bekend dat de fiscus en de leasemaatschappij een praktische afspraak hebben gemaakt ter zake van de afwikkeling van het door de fiscus op leaseapparatuur in het ziekenhuis gelegde bodembeslag.
- verslag 4 Volgens opgave van de belastingdienst bedraagt de verschuldigde loonheffing € 1.118.880,--.
- Verslag 5 *Curatoren hebben de leasemaatschappij bericht dat de boedel in staat is de belastingschulden volledig te voldoen. Daarmee is dit onderdeel afgesloten.*

Vorraden/onderhanden werk

- 3.9 Beschrijving
- 3.10 Verkoopopbrengst
- 3.11 Boedelbijdrage

Deze onderdelen zijn afgesloten. Verwezen wordt naar verslag 4.

Andere activa

3.12 Beschrijving

verslag 1 Curatoren hebben op dit moment nog geen volledig inzicht in de overige activa.

De boedel heeft aanspraak op transitiegelden over het tijdvak 2012 en 2013. Daarover vindt overleg plaats met de Nederlandse Zorgautoriteit. De boedel heeft daarnaast aanspraak op diverse scholingssubsidies.

verslag 2 Het kasgeld op datum faillissement bedroeg € 10.676,91.

Curatoren hebben twee subsidies geïncasseerd voor scholingskosten van respectievelijk € 175.236,13 en € 82.760,88.

Curatoren hebben beschikkingen ontvangen van de Nederlandse Zorgautoriteit dat aan Pasana Cure transitiesubsidies worden toegekend over 2012 en 2013 voor een bedrag van € 3.599.048,--.

De uitbetaling is in eerste instantie volledig opgeschort omdat de Nederlandse Zorgautoriteit verwacht dat zij nog vorderingen heeft die zij wil verrekenen. Inmiddels heeft de Nederlandse Zorgautoriteit deze opschorting beperkt en nader toegelicht. Ter uitvoering van de Wet marktordening gezondheidszorg is de minister bevoegd om in het kader van het macrobeheersmodel voor instellingen voor medisch specialistische zorg MBI-omzetplafonds in te stellen. Voor het geval dat het geval zal zijn voor de jaren 2012, 2013 en 2014 kan Pasana Cure geconfronteerd worden met een terugvordering van 2% van haar jaaromzet, als gevolg waarvan thans de uitbetaling van € 1.800.000,- wordt opgeschort. Het restant van € 1.799.048,-- wordt in april 2015 uitbetaald.

Curatoren stellen zich op het standpunt dat verrekening, zo er sprake is van enige vordering, strijdig is met de Algemene wet bestuursrecht. Verwezen wordt naar onderdeel 9 van dit verslag.

Pasana Care en Pasana Cure hebben een vordering op Vastgoed Pasana ter grootte van € 2.996.113,-- uit hoofde van regres wegens door Pasana Care en Pasana Cure als hoofdelijke medeschuldenaren verrichte aflossingen aan ING Bank N.V. in november 2014.

Pasana Care en Pasana Cure hebben aldus een vordering voldaan van Pasana Vastgoed. Zij subrogeren voor dit bedrag in het aan ING Bank N.V. toekomende hypotheekrecht op Talma Hûs. Curatoren hebben Talma Hûs inmiddels verkocht. Verwacht wordt dat een belangrijk gedeelte van deze vordering uit de verkoopopbrengst van Talma Hûs zal worden voldaan.

verslag 3 De curatoren hebben inmiddels € 1.799.048,-- van de Nederlandse Zorgautoriteit ontvangen als uitbetaling van de transitiesubsidies over 2012 en 2013. De Nederlandse Zorgautoriteit heeft het restant ten bedrage van € 1.800.000,-- nog niet voldaan. Verwezen wordt naar onderdeel 9 van dit verslag.

Op 1 augustus 2015 wordt Talma Hûs geleverd aan KwadrantGroep. De curatoren zijn in overleg met Bank Nederlandse Gemeenten N.V. om tot afstemming te komen welk gedeelte van de verkoopopbrengst van deze zaak toekomt aan Pasana Care en Pasana Cure uit hoofde van subrogatie.

verslag 4 Uit de opbrengst van Talma Hûs is € 1.429.435,30 ontvangen. Van de vordering op Stichting Vastgoed Pasana resteert thans nog € 1.599.677,70, waarvan mag worden aangenomen dat daarop nog een substantiële uitkering zal plaatsvinden (zie onderdeel 8.7 van verslag 4 van Stichting Vastgoed Pasana).

verslag 5 *Curatoren hebben van NZa bericht ontvangen dat het Macrobeheersinstrument over het jaar 2012 niet zal worden ingezet. De opschorting van de uitbetaling heeft dientengevolge alleen nog betrekking op een eventuele toepassing van het Macrobeheersinstrument over de jaren 2013 en 2014. NZa heeft daarin aanleiding gezien de opschorting met een derde deel te verminderen en zal om die reden een bedrag van € 600.000,-- gaan uitbetalen aan de boedel. Dit bedrag zal in de komende weken worden bijgeschreven op de faillissementsrekening.*

Curatoren hadden in het laatste half jaar van 2015 enkele malen uit de boedel van Zorggroep betalingen gedaan voor Pasana Vastgoed. Omdat Pasana Vastgoed uit de verkoop van onroerende zaken inmiddels voldoende vrij actief heeft zijn deze bedragen weer terugbetaald op de faillissementsrekening van Zorggroep. Daarmee is een bedrag van € 88.455,35 gemoeid.

3.13 Opbrengst

verslag 1 Er is (nog) geen opbrengst gerealiseerd, behoudens scholingssubsidies van € 257.997,01.

verslag 2 Het kasgeld ad € 10.676,91 is op de bankrekening gestort.

verslag 3 De transitiesubsidie ad € 1.799.048,-- is bijgeschreven op de faillissementsrekening.

verslag 4 Er is € 1.429.435,30 bijgeschreven op de faillissementsrekening.

verslag 5 *Er zijn geen nieuwe opbrengsten, behoudens de bijschrijving van € 88.455,35 van Pasana Vastgoed..*

Werkzaamheden

verslag 1 Curatoren hebben diverse inventariserende werkzaamheden en correspondentie alsmede telefonades verricht.

verslag 2 Curatoren hebben veelvuldig overleg gevoerd met de Nederlandse Zorgautoriteit. Verwacht wordt dat de Nederlandse Zorgautoriteit in de loop van de maand april € 1.799.048,-- zal overmaken.

verslag 3-5 *De curatoren hebben de nodige werkzaamheden verricht.*

4. Debiteuren

4.1 Omvang debiteuren

verslag 1 De Pasana-entiteiten hebben verschillende financiële posities uitstaan. Ruwweg kan hierover het volgende opgemerkt worden.

De inkomsten van het ziekenhuis worden gerealiseerd bij met name zorgverzekeraars, met wie gecontracteerd wordt op jaarbasis op grond van de Zorgverzekeringswet.

Met zorgverzekeraars zal een afrekening moeten plaatsvinden met inachtneming van reeds betaalde voorschotten en productieplafonds. Een complicerende factor is dat in het nog niet gedeclareerde onderhanden werk en in de uitstaande debiteuren eveneens het honorariumaandeel van de vrijgevestigde specialisten is begrepen.

Daarnaast zijn er nog vergoedingen van de NZa, die definitief vastgesteld en afgerekend dienen te worden. Een belangrijke post daarbij vormt de zogeheten transitievergoeding 2012 en 2013. Tenslotte zijn er nog losse posten. In een volgend verslag zal dieper ingegaan worden op de diverse deelposities.

Voor de ouderenzorg (care) activiteiten staan financiële posities uit met het zorgkantoor (de Friesland Zorgverzekeraar als concessiehouder) en diverse losse posten.

verslag 2

Pasana Cure

Curatoren, gesteund door een door hen ingesteld team van oud-Pasanamedewerkers, beginnen inmiddels inzicht te krijgen in de debiteurenstand van Pasana Cure.

Per faillissementsdatum bedroegen de debiteurenvorderingen op verzekeraars € 3.961.458,--. Als gevolg van de harde afsluiting van DBC-zorgproducten en de daarop volgende facturering van het onderhanden werk bedraagt de debiteurenvordering op verzekeraars thans € 11.113.198,--. Op dit bedrag strekken in mindering de bevoorschotting op onderhanden werk van voor datum faillissement van € 4.470.127,--, overschrijding van het productieplafond van voorgaande jaren ad € 1.099.390,-- en een correctie over 2014 op grond van een self assessment van € 170.046,--, zodat per saldo € 5.373.635,-- resteert. Dit bedrag kan in de nabije toekomst nog enige wijziging ondergaan, omdat nog niet alle retourinformatie met de verzekeraars is afgestemd en voorts verzekeraars in het algemeen tot vijf jaar terug het recht hebben op materiële nacontrole.

De curatoren hebben de debiteurenvorderingen op verzekeraars nader geïnventariseerd per verzekeraar en voeren met deze maatschappijen veelvuldig overleg en correspondentie. De Friesland Zorgverzekeraar neemt ongeveer 60% van de debiteuren voor haar rekening. Met deze maatschappij zijn inmiddels afspraken gemaakt over een voorlopige vaststelling van de posities en over betaling. De Friesland Zorgverzekeraar heeft inmiddels een eerste betaling gedaan van € 2.271.226,38. Curatoren streven ernaar met de andere verzekeraars soortgelijke afspraken te maken.

Een deel van de debiteurenvorderingen van naar schatting 17-18% bestaat uit zogeheten via-declaraties van vrijgevestigde specialisten. Ter toelichting wordt het volgende opgemerkt.

Bij een medische behandeling door een vrijgevestigde specialist in een ziekenhuis ontstaan twee aparte geneeskundige behandelovereenkomsten. Naast de overeenkomst tussen ziekenhuis en patiënt ontstaat er ook een overeenkomst tussen de vrijgevestigde specialist en de patiënt.

De vordering tot betaling van loon (honorarium) ontstaat in de relatie patiënt-vrijgevestigde specialist op het moment van afsluiting van het DBC-zorgproduct. Ingevolge artikel 7:461 BW is de patiënt, wanneer deze ter dekking van diens ziektekosten een verzekeringsovereenkomst heeft gesloten met een zorgverzekeraar, niet zelf het honorarium verschuldigd aan de vrijgevestigde specialist, maar wordt in dat geval het honorarium door diens zorgverzekeraar betaald.

De Regeling medisch specialistische zorg beoogt de wijze van declareren te regelen en het declaratieproces te stroomlijnen, maar beoogt geen verandering te brengen in de vermogensrechtelijke positie van de hierbij betrokken partijen.

Art.13.1 van de Regeling medisch specialistische zorg bepaalt:

“De zorginstelling declareert in één integrale declaratie het totale tarief van het zorgproduct, inclusief het honorarium (indien van toepassing) voor de in de instelling werkzame specialisten. Intramurale vrijgevestigd medische specialisten declareren de honorariumbedragen aan of via de zorginstelling met inachtneming van de regeling “Beheersmodel honoraria vrijgevestigd medisch specialisten”.

Intramurale vrijgevestigde specialisten declareren hun honorarium rechtstreeks aan het ziekenhuis (aan declaraties) danwel via het ziekenhuis (via-declaraties). Ook dit Beheersmodel gaat uit van een zelfstandig vorderingsrecht van de vrijgevestigde specialist. Dit leidt tot de conclusie dat er sprake is van een zelfstandig vorderingsrecht van de vrijgevestigde specialisten op de zorgverzekeraar. Het ziekenhuis heeft hierbij in feite een volmacht om voor de specialist te declareren middels een via declaratie, welke volmacht met het faillissement is komen te vervallen op grond van artikel 3:72 BW. Met instemming van de rechter-commissaris worden met de betrokken vrijgevestigde specialisten afspraken gemaakt voor gezamenlijke inning van de debiteurenvorderingen door de curatoren, waarbij de curatoren het specialistendeel doorbetalen aan de vrijgevestigde specialisten, onder afterk van een evenredige bijdrage van de vrijgevestigde specialisten in de kosten van incasso.

Uit de eerstelijnsproductie had Pasana Cure volgens de administratie per faillissementsdatum een vordering van € 426.859,- op Huisartsenlaboratorium (HAL). Hierover is gecorrespondeerd met HAL en haar advocaat. HAL betwist de juistheid hiervan en heeft een voorlopige berekening gestuurd die uitkomt op ca € 40.000,-. Contractueel moet er een afrekening worden opgemaakt per uiterlijk 1 mei 2015. Curatoren verwachten deze afrekening in de komende verslagperiode te ontvangen. Naar het zich laat aanzien zal de vordering op HAL naar beneden moeten worden bijgesteld.

Op diverse instellingen heeft Pasana Cure volgens haar administratie een vordering van € 42.972,-. In ieder geval deels betreft dit posten, die door de debiteuren verrekend kunnen worden met tegenvorderingen

Op particulieren en overige derden heeft Pasana Cure een vordering van € 117.902,-. Deels zijn deze posten geïncasseerd.

Op de derdenrekening van Yspeert VWL Advocaten staat een bedrag van afgerond € 21.000,-, dat voor datum faillissement is gestort door Pasana Cure in verband met een geschil over een beweerde vordering van een bij Pasana Cure werkzame specialist. Deze had een spoedarbitrage ingesteld tot betaling. Pasana heeft daartegen verweer gevoerd en de vordering is afgewezen. Vervolgens is Pasana Cure gefailleerd. Yspeert VWL Advocaten heeft inmiddels bevestigd geen verrekening toe te zullen passen met haar openstaande nota's en stelt bereid te zijn het bedrag op de rekening van Pasana Cure over te maken, mits de specialist hier toestemming voor geeft, wat tot op heden niet het geval is. Hierover wordt gecorrespondeerd met de advocaat van de specialist.

Pasana Cure heeft een vordering van € 26.000,- op een specialist die werkzaam was via een maatschap in het ziekenhuis. Dit bedrag is eind 2012 buiten de maatschap om wegens privéomstandigheden van deze specialist betaald als voorschot.

Overeengekomen is, dat indien zou blijken dat aan het einde van dat kalender jaar de maatschap niet voldoende werkzaamheden heeft verricht, het bedrag terug dient te worden betaald. Hiervan is sprake. Medio 2013 heeft de specialist ook haar andere maten bericht dat zij dit bedrag dient terug te betalen. Niettemin laat zij dit na. Zij stelt dat uit diverse jaarstukken van de maatschap blijkt dat de maatschap voldoende werkzaamheden heeft verricht zodat het bedrag niet hoeft te worden terugbetaald en voorts dat uit de jaarstukken blijkt dat het bedrag middels verrekening al tweemaal is terugbetaald, wat zou inhouden dat zij een vordering heeft op Pasana Cure. Nu de curatoren er naar het zich laat aanzien niet uit komen met de advocaat van de specialist zal in de komende periode de rechter-commissaris worden verzocht machtiging te verlenen om een procedure te starten.

Pasana Cure heeft een vordering op een vennootschap in verband met een restitutie van subsidie van een project genaamd 'reductie arbeidsongeschikten' van € 16.813,--. De curatoren hebben deze debiteur aangeschreven dat dit bedrag dient te worden voldaan, doch hierop is nog niet gereageerd. Indien betaling uitblijft zullen de curatoren de rechter-commissaris vragen om de incassoprocedure te starten.

Resumerend bedragen de vorderingen van Pasana Cure op debiteuren onder aftrek van voorschotten en productieplafonds € 5.959.603,--, waarvan een deel toekomt aan de vrijgevestigde medische specialisten.

verslag 3

De Friesland Zorgverzekeraar heeft conform afspraak een eerste betaling gedaan van € 2.271.226,38. Curatoren en De Friesland Zorgverzekeraar hebben inmiddels vastgesteld dat de vordering van Pasana Cure op De Friesland Zorgverzekeraar ter zake van de ziekenhuisproductie in totaal € 2.891.226,38 bedraagt. Van dit bedrag wordt door De Friesland Zorgverzekeraar op dit moment nog € 400.000,-- achtergehouden vanwege mogelijke nacontroles. De Friesland Zorgverzekeraar en curatoren zijn het erover eens dat bij de vaststelling van de omvang van de vordering in voldoende mate rekening is gehouden met mogelijke nacontroles. De volgende stap is dat ook de Nederlandse Zorgautoriteit hiervan moet worden overtuigd.

De Friesland Zorgverzekeraar neemt daarvoor het initiatief om van de Nederlandse Zorgautoriteit een akkoord te krijgen dat voor het overige wordt afgezien van nacontroles. Bijkomend voordeel daarvan is dat de curatoren de administratie kunnen afsluiten en niet gehouden zijn dure administratiesystemen tot in lengte van jaren operationeel te houden. Daarnaast houdt De Friesland Zorgverzekeraar nog een bedrag van € 220.000,-- achter ter zake van de afrekening van een bevoorschotting van de geriatrische revalidatiezorg in Pasana Care over de periode tot en met 2014.

Inmiddels hebben de curatoren en De Friesland Zorgverzekeraar de geriatrische revalidatiezorg van 2014 afgerekend. De Friesland Zorgverzekeraar heeft toegezegd op korte termijn het ingehouden bedrag van € 220.000,-- aan curatoren te zullen uitbetalen.

In het overleg tussen curatoren en De Friesland Zorgverzekeraar zijn ook de vorderingen op de Achmeaverzekeraars aan de orde geweest. Dit betreft ondermeer de verzekeringlabels FBTO, Zilveren Kruis, Interpolis, Avera en Agis. De vordering op deze verzekeraars bedraagt volgens curatoren € 1.104.675,92. Het overleg met de Achmeaverzekeraars loopt vooralsnog via De Friesland Zorgverzekeraar.

Op de overige verzekeraars, ondermeer Menzis, VGZ en CZ, resteert dan nog een vordering die volgens curatoren € 1.377.734,- bedraagt. Curatoren zullen in de komende periode het overleg met deze verzekeraars intensiveren.

Curatoren hebben nader overleg gehad met de vrijgevestigde specialisten. Met de vrijgevestigde specialisten, die verenigd zijn in het Kollektief (dermatologie, KNO, longgeneeskunde, neurologie, hoofdpijn, orthopedie, plastische chirurgie, radiologie, urologie) en met oogheekunde, is inmiddels een vaststelling bereikt van het bedrag, dat uit hoofde van de via-declaraties aan deze vrijgevestigde specialisten dient te worden doorbetaald. Met de maatschap mondziekten, kaak- en aangezichtchirurgie (MKA) dient nog een afstemming plaats te vinden. De vrijgevestigde specialisten delen mee in de kosten van afwikkeling van het faillissement, voor zover deze kosten betrekking hebben op de incasso van debiteuren. Na aftrek van bevoorschotting en doorbelasting van kosten

resteert een bedrag van € 974.173,-, dat door curatoren aan de vrijgevestigde specialisten dient te worden doorbetaald. Uit de gelden, die curatoren op dit moment onder zich hebben, zal een bedrag van € 400.595,- worden doorbetaald aan de vrijgevestigde specialisten. Afsproken is dat telkens wanneer curatoren gelden van de verzekeraars ontvangen er een evenredig gedeelte aan de vrijgevestigde specialisten zal worden doorbetaald. De afspraken met de vrijgevestigde specialisten zijn gemaakt onder het voorbehoud van definitieve instemming rechter-commissaris.

Inmiddels is de afrekening met Huisartsenlaboratorium vastgesteld. Volgens de administratie van Pasana Cure bestond er een vordering van € 426.859,-. Huisartsenlaboratorium stelde aan de hand van een voorlopige berekening de vordering vast op € 40.000,-. Partijen hebben een en ander nader onderzocht en gezamenlijk vastgesteld dat de vordering op Huisartsenlaboratorium € 136.721,54 bedraagt. Dit bedrag is eind april bijgeschreven op de rekening van Zorggroep bij ING Bank.

Yspeert VWL Advocaten heeft inmiddels op verzoek van de curatoren het depotbedrag van € 21.000,- gestort op de faillissementsrekening.

verslag 4

Met de vrijgevestigde specialisten zijn de mondelinge afspraken vastgelegd in schriftelijke overeenkomsten, waarbij zij curatoren machtiging verleend hebben om onder de afgesproken condities namens hen de via-declaraties te incasseren.

Inmiddels is naar de stand van 30 september 2015 van de via-declaraties een bedrag van € 392.329,40 doorbetaald aan de vrijgevestigde specialisten.

De afrekening van De Friesland Zorgverzekeraar laat nog op zich wachten. Onder De Friesland Zorgverzekeraar staat nog een bedrag open van € 620.000,-. Volgens de administratie van De Friesland Zorgverzekeraar zal daarvan € 593.000,- betaalbaar kunnen worden gesteld.

Curatoren hebben eens per drie à vier weken een conference call met een team van De Friesland Zorgverzekeraar. Het wachten is nog op een afrekening over 2011 en een definitieve vaststelling van enkele openstaande facturen. Curatoren verwachten dat de vordering op De Friesland Zorgverzekeraar voor het einde van dit jaar is uitbetaald.

Met de overige verzekeraars hebben curatoren overleg via een door hen ingeschakelde deskundige. De vordering op Achmea bedraagt € 1.104.676,-. Doordat Achmea met meerdere labels werkt ontstaat enige stagnatie. De Friesland Zorgverzekeraar, zelf ook een onderdeel van Achmea, verleent ondersteuning om tot een afwikkeling te komen. De vordering op Menzis bedraagt € 761.787,-.

Volgens Menzis is de vordering lager. Curatoren zijn in afwachting van nadere informatie van Menzis. De vordering op VGZ bedraagt € 1.424.299,--. VGZ en curatoren proberen de beschikbare informatie aan elkaar te koppelen. De vordering op CZ bedraagt volgens het grootboek € 493.132,--. CZ daarentegen stelt dat deze vordering nog dient te worden verrekend met bevoorschotting van onderhandenwerk. Naast deze grote partijen zijn er nog diverse kleine verzekeraars, waarvan nog circa € 350.000,-- dient te worden ingevorderd. Curatoren gaan er vanuit dat op al deze posten nog een afslag zal moeten worden gedaan. Vooral nog wordt uitgegaan van een bedrag van ruim 3 miljoen dat nog van de verzekeraars zal worden ontvangen, waarvan nog € 581.844,-- dient te worden afgedragen aan vrijgevestigde specialisten.

Met Huisartsenlaboratorium heeft een definitieve afrekening plaatsgehad na vaststelling van de jaarrekening van Huisartsenlaboratorium over 2014. Dit heeft tot een nabetaling aan de boedel geleid

van € 83.385,71. Huisartsenlaboratorium heeft dit direct na vaststelling van de jaarrekening in september 2015 overgeboekt.

verslag 5 *Met De Friesland Zorgverzekeraar is de nabetaling op de vordering uit hoofde van medisch specialistische zorg definitief vastgesteld op € 593.691,--. Dit bedrag wordt binnen enkele weken uitbetaald.*

Menzis heeft een betaling gedaan van € 30.189,35 ter zake van medisch specialistische zorg aan vluchtelingen. Daarvan wordt op grond van het via stelsel € 8.267,-- doorbetaald aan vrij gevestigde specialisten.

Met de overige zekeraars vindt overleg plaats. Naar het zich laat aanzien is er reden voor een gematigd optimisme. Er wordt gestaag vooruitgang geboekt.

verslag 2 **Pasana Care**

De omvang van de debiteurenvorderingen van Pasana Care is nog niet met zekerheid bepaald. Curatoren zijn met de vangnetstichting bezig een balans op te stellen per faillissementsdatum. Pasana Care heeft debiteurenvorderingen op het zorgkantoor, verzekeraars en bewoners. Een gedeelte van deze vorderingen is inmiddels voldaan. Curatoren hebben BDO Accountants opdracht verleend de jaarverantwoording 2014 te controleren.

Op basis daarvan zullen de debiteurenposities jegens zorgkantoor, verzekeraars en bewoners worden vastgesteld. In één van de volgende verslagen zal de omvang en het verloop van deze vorderingen nader worden beschreven.

verslag 3 *Met De Friesland Zorgverzekeraar is tot een voorlopige tussentijdse afrekening gekomen van de geriatrische revalidatiezorg over de jaren 2013 en 2014. De afrekening is voorlopig, omdat nog niet alle geriatrische revalidatiezorg is gedeclareerd. Na afrekening van bevoorschotting en terugbetaling van een transitiebedrag 2013 zal De Friesland Zorgverzekeraar € 492.440,-- uitbetalen. Dit bedrag zal worden gestort op de rekening van Pasana Care bij ING Bank.*

BDO Accountants heeft inmiddels de jaarverantwoording 2014 afgerond. Aan de hand van de jaarverantwoording zullen nog diverse posities met het Zorgkantoor en verzekeraars moeten worden afgestemd.

verslag 4 De financiële administratie van Pasana Care is samen met de accountant bezig de debiteurenpositie van Pasana Care per faillissementsdatum te bepalen.

Van deze positie is na 28 november 2014 inmiddels € 654.858,84 ontvangen. Zodra het volledige beeld bestaat over de omvang van deze restant debiteurenposten zal er een plan van aanpak worden gemaakt voor de incasso.

verslag 5 *Sinds 30 september 2015, de peildatum van het laatste exploitatieverslag van Pasana Care, is € 853.531,93 ontvangen van diverse debiteuren.*

In Pasana Care is de geriatrische revalidatiezorg met De Friesland Zorgverzekeraar over de periode 2013 tot en met 2015 inmiddels vastgesteld op € 1.026.794,08. Dit bedrag zal binnen enkele weken worden overgemaakt.

Met het zorgkantoor heeft overleg plaatsgevonden over de nacalculatie van de WLZ-bijdragen. De nacalculatie wordt nog opgehouden omdat alle informatie moet worden ingediend in het format van 2015, dat pas recent beschikbaar is. Daarmee is op grond van de berekening van curatoren nog een bedrag gemoeid van € 502.763,75.

In totaal is de omvang van de nog te ontvangen debiteuren in Pasana Care nog circa € 1.750.000,-, waarvan het leeuwendeel wordt gevormd door de hier genoemde vorderingen op De Friesland Zorgverzekeraar en het zorgkantoor.

Opbrengst

verslag 1 Afgezien van enkele losse betalingen dient de financiële afwikkeling van de diverse posten nog plaats te vinden. Vanwege de faillissementen zijn de meeste partijen zoals zorgverzekeraars al gestopt met hun voorschotbetalingen. Op dit moment is de opbrengst dan ook nog niet significant.

verslag 2 Van de debiteuren van Pasana Cure is inmiddels een bedrag van € 2.416.728,38 ontvangen.

verslag 3-5 *Zie bovenstaand.*

4.2 Boedelbijdrage

verslag 1 Vooralsnog is het curatoren niet gebleken dat de uitstaande vorderingen zijn verpand. Mogelijk rust er wel een pandrecht van verzekeraars op het onderhanden werk. Curatoren zullen dit nader bestuderen.

verslag 2 De vorderingen zijn vrij van zekerheden.

Werkzaamheden

verslag 1 Curatoren hebben een eerste inventarisatie gemaakt. Curatoren hebben enkele medewerkers ingezet om hen bij deze werkzaamheden te assisteren.

verslag 2 Curatoren hebben wekelijks overleg met het team dat hen assisteert bij de inventarisatie en inning van de debiteurenvorderingen van Pasana Cure. Curatoren zijn voorts met vangnetstichting bezig de debiteurenposities van Pasana Care per faillissementsdatum te inventariseren.

verslag 3 Het team, dat curatoren assisteert bij de inventarisatie en inning van debiteurenvorderingen van Pasana Cure, is eind april 2015 ontbonden. Curatoren worden nog wel ondersteund door een door hen ingeschakelde deskundige. Dit is de heer P. Lalkens, die door Sionsberg 2.0 is aangesteld als financieel directeur. Met de heer Lalkens vindt regelmatig overleg plaats.

Curatoren hebben regelmatig een conference call met De Friesland Zorgverzekeraar, waarin alle lopende debiteurenkwesties worden besproken. In de ouderenzorg zijn de nodige werkzaamheden verricht om tot een inventarisatie van de debiteurenposities te komen.

verslag 4 De curatoren zijn in overleg met verzekeraars over de incasso van de debiteuren van Pasana Cure. De curatoren zijn bezig het volledige inzicht te krijgen in de thans resterende debiteurenpositie van Pasana Care.

verslag 5 *De debiteurenpositie van Pasana Care is inmiddels volledig geïnventariseerd. Curatoren hebben met regelmaat contact met betrokkenen.*

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

verslag 1 *N.V. Bank Nederlandse Gemeenten*

N.V. Bank Nederlandse Gemeenten, hierna te noemen: "BNG", is een aantal kredietovereenkomsten aangegaan met Stichting Vastgoed Pasana. Bij benadering is het restant van de hoofdsommen van deze kredieten thans nog circa € 26.000.000,-. Naar het zich laat aanzien zijn de gefailleerde rechtspersonen niet verbonden aan deze kredietovereenkomsten.

verslag 2 Op 27 januari 2015 heeft BNG haar vordering ingediend voor een bedrag van € 25.373.030,27 exclusief nog te boeken rente en kosten. Zorggroep Pasana, Pasana Care en Pasana Cure hebben zich tot een bedrag van € 21.130.833,33 hoofdelijk verbonden.

verslag 3 Verwacht wordt dat de onroerende zaken, waarop BNG een hypotheekrecht heeft, in de komende verslagperiode zullen worden overgedragen. BNG is daarnaast actief met het uitwinnen van borgstellingen, die zijn afgegeven door gemeenten. Aangenomen wordt dat in september 2015 de omvang van de restantvordering van BNG en de regresvorderingen van de gemeenten kan worden vastgesteld.

verslag 4 De curatoren in het faillissement van Stichting Vastgoed Pasana verwachten dat de restantschuld van BNG na uitwinning van de borgen circa € 2.500.000,- zal bedragen, waarvoor Pasana Zorggroep hoofdelijk aansprakelijk is. BNG zal de komende maanden haar posities met de borgen (gemeente Ameland, gemeente Dantumadeel en Waarborgfonds voor de Zorg) afwikkelen. Na afronding daarvan kan de vordering van BNG worden geverifieerd. In Pasana Zorggroep zijn nog geen voorwaardelijke vorderingen van borgen geverifieerd. Curatoren sluiten niet uit dat ook deze vorderingen nog worden ingediend.

verslag 5 *Curatoren zullen nadere informatie bij BNG opvragen over de stand van zaken in de afwikkeling en de omvang van de restantvordering.*

ING Bank N.V.

De positie met ING Bank is volledig afgewikkeld. Verwezen wordt naar verslag 4.

verslag 1 *Coöperatieve Rabobank Noordoost Friesland U.A.*

Coöperatieve Rabobank Noordoost Friesland U.A., hierna te noemen: "Rabobank", heeft een vordering ingediend van € 2.973.423,96. Deze vordering vloeit voort uit twee kredietovereenkomsten.

Deze kredieten zijn aangegaan voor de financiering van nieuwbouw en/of verbouwing van vastgoed, dat toebehoort aan Stichting Vastgoed Pasana. De gefailleerde rechtspersonen zijn hoofdelijk aansprakelijk.

De gefailleerde rechtspersonen hielden bij Rabobank een viertal betaalrekeningen aan:

Zorggroep Pasana 302.00.11.07	€	455,89
Zorggroep Pasana 043.35.29.07	€	31.186,97
Zorggroep Pasana 343.39.11.98	€	11.058,38
Zorggroep Pasana 388.33.97.21	€	24,93
Totaal	€	<u>42.726,17</u>

De bank beroept zich op haar recht van verrekening. Na verrekening resteert een schuld aan Rabobank ad € 2.930.717,79, voor welk bedrag Rabobank geplaatst is op de lijst der voorlopig erkende concurrente crediteuren.

Voorlopig onderzoek wijst uit dat het krediet bij Rabobank is aangegaan ter financiering van aankoop en/of verbouwingen van vastgoed, dat in eigendom toebehoort aan Stichting Vastgoed Pasana.

Curatoren stellen zich dan ook op het standpunt dat de schuld aan Rabobank de gefailleerde rechtspersonen niet aangaat, zodat zij een regresvordering voor het gehele bedrag hebben op Stichting Vastgoed Pasana en dat zij bovendien subrogeren in het hypotheekrecht, dat door Stichting Vastgoed Pasana aan Rabobank op één of meer van haar onroerende zaken is gegeven. Curatoren hebben inmiddels een verzoek tot betaling gericht aan Stichting Vastgoed Pasana.

Rabobank beroept zich op haar pandrecht op de huurpenningen, die verschuldigd zijn door Stichting Huisartsencentrum Dokkum. Inmiddels heeft Rabobank dit pandrecht openbaar gemaakt.

Nader onderzoek wijst uit dat de huurovereenkomst met Stichting Huisartsencentrum Dokkum is aangegaan door Zorggroep Pasana. Zorggroep Pasana is weliswaar medepandgever jegens Rabobank, Rabobank is evenwel niet gerechtigd het pandrecht uit te oefenen.

Op grond van Hoge Raad 30 januari 1987, NJ 1987, 530 betreft het hier een verpanding van toekomstige vorderingen, die jegens Zorggroep Pasana geen effect heeft, omdat Zorggroep Pasana ook na de faillissementsdatum gehouden blijft Stichting Huisartsencentrum Dokkum het huurgenot te blijven verstrekken. Curatoren hebben dit standpunt aan Rabobank kenbaar gemaakt en bij de huurder inmiddels de huurpenningen met ingang van de faillissementsdatum opgeëist. Deze huurpenningen bedragen circa € 15.000,-- per maand.

verslag 4 Uit de opbrengst van het HOED gebouw is een bedrag van € 2.900.000,-- afgelost op de lening van Rabobank. Er resteert nog een kleine vordering, die Rabobank zal verhalen op gemeente Ameland. Gemeente Ameland heeft nog geen voorwaardelijke vordering ter verificatie ingediend. Curatoren sluiten niet uit dat gemeente Ameland nog een vordering zal indienen.

verslag 5 *Curatoren zullen nadere informatie bij RABO opvragen over de stand van zaken in de afwikkeling en de omvang van de restantvordering.*

5.2 Leasecontracten

verslag 1 Zorggroep Pasana heeft de navolgende leaseovereenkomsten gesloten:

Met Ricoh Nederland B.V. zijn leaseovereenkomsten gesloten voor het gebruik van printers, kopieermachines en overige kantoormachines.

Met ABN Amro Lease N.V. is een leaseovereenkomst aangegaan voor een MRI Scanner.

De overeenkomst is aangegaan op 7 januari 2011 voor de aanschaf van een MRI Scanner met een investeringsbedrag van € 731.480,--. Blijkens deze overeenkomst is ABN Amro Lease N.V. eigenaar van de zaak. ABN Amro Lease N.V. heeft inmiddels vanwege het faillissement van Zorggroep Pasana met onmiddellijke ingang de leaseovereenkomst beëindigd.

ABN Amro Lease N.V. claimt een onmiddellijk opeisbare schadevergoeding ad € 1.203.190,13. Daarnaast eist ABN Amro Lease N.V. de MRI Scanner op.

Met Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe te Drachten is een huurkoopovereenkomst aangegaan voor een CT-scanner. Het huurkoopbedrag bedraagt € 288.970,--. Zorggroep Pasana is gehouden met ingang van 30 november 2014 gedurende tien jaren jaarlijks een huurkoopbedrag te betalen van € 28.897,--.

Naast bovengenoemde overeenkomsten zijn er diverse huur-, huurkoop- en bruikleenovereenkomsten met derden gesloten. De curatoren hebben deze overeenkomsten in onderzoek en zullen in de komende periode naar bevind van zaken handelen.

5.3 Beschrijving zekerheden

verslag 1 *BNG*

De gefailleerde rechtspersonen zijn niet verbonden aan de kredietovereenkomsten met BNG.

Volstaan wordt met de vermelding dat Stichting Vastgoed Pasana rechten van hypotheek heeft gegeven aan BNG op de aan haar in eigendom toebehorende onroerende zaken. Derden, waaronder Waarborgfonds voor de Zorgsector en lokale overheden hebben garanties gesteld aan BNG.

Pasana Cure, Pasana Care en Zorggroep Pasana zijn hoofdelijk verbonden tot een bedrag van € 21.130.833,33. Voor een beschrijving van de zekerheden van BNG wordt verwezen naar het faillissementsverslag van Vastgoed Pasana.

verslag 1 *ING*

ING heeft de navolgende zekerheden:

- hoofdelijke medeaansprakelijkheid van de gefailleerde rechtspersonen, alsmede Stichting Vastgoed Pasana;
- recht van eerste hypotheek tezamen met BNG, beiden eerste in rang, op onroerende zaken staande een gelegen aan de Juliusstraat 45 te Veerwouden, kadastraal bekend gemeente Veerwouden, sectie F nummers 2631, 2684, 3544, 3545 en 4549, die in eigendom toebehoren aan Stichting Vastgoed Pasana;
- pandrecht op tegoeden, die door de gefailleerde rechtspersonen bij ING worden aangehouden.

Rabobank

Rabobank heeft de navolgende zekerheden:

- recht van eerste hypotheek op een kantoor met ondergrond, erf en toebehoren staande en gelegen te Dokkum aan de Birdaarderstraatweg 70, kadastraal bekend gemeente Dokkum, sectie B nummer 2011, groot 22 are en 20 centiare, die in eigendom toebehoren aan Stichting Vastgoed Pasana;
- Zorggroep Pasana en Stichting Vastgoed Pasana hebben een recht van pand gegeven op vorderingen op Stichting Huisartsencentrum Dokkum uit hoofde van verhuur van de praktijkruimte aan de Birdaarderstraatweg 70a waarvan blijkt uit de huurovereenkomst van 16 februari 2007 en 2 april 2013 met alle aan deze vordering verbonden rechten en zekerheden;
- Gemeente Ameland heeft zich als borg verbonden voor een geldlening groot Hfl. 600.000,-- tot ten hoogste een bedrag van Hfl. 600.000,--. Het thans nog resterende gedeelte van de betreffende lening bedraagt € 103.461,96.

ABN Amro Lease N.V.

- De gefailleerde rechtspersonen, alsmede Stichting Vastgoed Pasana en Stichting Multifunctioneel Centrum De Sionsberg hebben zich allen naast Stichting Zorggroep Pasana hoofdelijk verbonden voor de schuld, die door Zorggroep Pasana is aangegaan uit hoofde van de onder 5.2 van dit verslag genoemde leaseovereenkomst ter zake de MRI Scanner.

- 5.4 Separatistenpositie
- 5.6 Eigendomsvoorbehoud
- 5.7 Reclamerechten
- 5.8 Retentierechten

Deze onderdelen zijn afgesloten. Verwezen wordt naar verslag 4.

Werkzaamheden

verslag 1 Curatoren hebben diverse inventariserende werkzaamheden verricht, stukken bestudeerd, besprekingen met banken en andere betrokkenen gevoerd en correspondentie gevoerd.

verslag 2 Curatoren hebben contact onderhouden met banken en rechthebbende derden en de nodige inventariserende werkzaamheden verricht.

verslag 3-5 *Curatoren hebben contacten onderhouden met banken.*

6. Doorstart/voortzetten

Voortzetten

6.1 Exploitatie/zekerheden

verslag 1 ***Pasana Care***

Pasana Care exploiteert acht verzorgings- en verpleeghuizen, waar 550 bewoners/verpleegden zijn geplaatst. De Friesland Zorgverzekeraar N.V., hierna te noemen: "DFZ", heeft in het zicht van de faillissementen van Zorggroep Pasana het initiatief genomen een vangnetstichting op te richten onder de naam Stichting Continuïteit Ouderenzorg Noordoost Friesland, hierna te noemen: "vangnetstichting".

Om de continuïteit van zorg en verpleging gedurende het faillissement te waarborgen heeft DFZ curatoren aangeboden, onder voorwaarde dat curatoren de exploitatie van de verzorgings- en verpleeghuizen voor eigen rekening en risico voortzetten, dat de vangnetstichting het dagelijks management over de verzorgings- en verpleeghuizen zal voeren en dat de vangnetstichting garant staat voor een eventueel exploitatietekort, waarbij DFZ als achtervang fungeert.

Ter uitvoering van deze afspraken zijn curatoren met de vangnetstichting een daartoe strekkende overeenkomst aangegaan. Onder de paraplu van de vangnetstichting en DFZ zetten curatoren de exploitatie van de verzorgings- en verpleeghuizen voort.

In dit kader hebben curatoren het personeel van Zorggroep Pasana, Pasana Kreas en Pasana Care, dat daadwerkelijk werkzaam is in de verzorgings- en verpleeghuizen, vooralsnog geen ontslag aangezegd. Deze werknemers blijven vooreerst in dienst van curatoren hun werk verrichten.

Het vastgoed, dat in gebruik is bij Pasana Care, behoort in eigendom toe dan wel wordt gehuurd door Vastgoed Pasana. In het verleden zijn geen afspraken gemaakt met Vastgoed Pasana over een door Pasana Care verschuldigde huur. In de praktijk werden alle kosten van het vastgoed betaald door Zorggroep Pasana.

Het ontbreken van duidelijke afspraken compliceert de verhouding tussen curatoren en Vastgoed Pasana. Vastgoed Pasana heeft curatoren een voorstel gedaan tot betaling van een vergoeding voor

het gebruik van de onroerende zaken, die is opgebouwd uit externe huur, rente, aflossing, zakelijke lasten, onderhoud en doorbelasting van personeelskosten.

Curatoren zijn vooralsnog slechts bereid een vergoeding te betalen die is gebaseerd op externe huur, een marktconforme huur voor de onroerende zaken, die in eigendom toebehoren aan Vastgoed Pasana en de daadwerkelijk verschuldigde zakelijke lasten, alsmede een gering bedrag voor door te berekenen personeelskosten. Curatoren achten onderhoud in dit stadium niet aan de orde, behoudens onderhoud dat noodzakelijk is ter voorkoming van onveilige situaties. Deze kwestie zal nader moeten worden uitonderhandeld.

Vanwege de bestuurlijke fusie met Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe en de voorgenomen juridische fusie heeft Zorggroep Pasana in de afgelopen twee jaren alle ondersteunende diensten ondergebracht bij Ziekenhuis Nij Smellinghe. Ook alle ICT wordt van Ziekenhuis Nij Smellinghe betrokken. Het is nagenoeg onmogelijk de verzorgings- en verpleeghuizen te exploiteren zonder gebruik te maken van diensten van Ziekenhuis Nij Smellinghe. Ziekenhuis Nij Smellinghe heeft curatoren een voorstel gedaan voor een service level agreement. Curatoren hebben in reactie daarop een aantal wijzigingsvoorstellen gedaan. Ook deze kwestie zal nader moeten worden uitonderhandeld.

Curatoren hebben wekelijks overleg met de bestuurder van de vangnetstichting over diverse zaken, die met de bedrijfsvoering van doen hebben. Daarnaast is nagenoeg dagelijks sprake van overleg en mailwisseling. Curatoren hebben met de vangnetstichting afgesproken dat een batig saldo van de exploitatie aan de boedel toe zal komen. Daarnaast ontvangt de boedel een boedelbijdrage van DFZ van € 12.800,-- exclusief btw per maand ingaande december 2014.

verslag 2

Curatoren hebben de exploitatie van de ouderenzorg onverkort voortgezet. De aanstelling van een Hoofd P&O a.i. en een Hoofd Finance a.i. heeft bijgedragen aan de beheersing van administratieve en personele processen, die naar tevredenheid verlopen. De vangnetstichting heeft de zaken zowel op bestuurlijk, financieel als op operationeel niveau goed onder controle.

Het faillissement van Vastgoed Pasana heeft de vaststelling van een gebruiksvergoeding voor het vastgoed vereenvoudigd. Curatoren hebben in overleg met de vangnetstichting de vergoeding voor de eigendomspanden bepaald op € 135.000,-- per maand. Vastgoed Pasana betaalt daarvan het noodzakelijke beheer en onderhoud van de complexen en de rente aan BNG. Er is een document opgesteld waarin een verdeling is gemaakt van onderhoudskosten tussen eigenaar Vastgoed Pasana en gebruiker Pasana Care. Pasana Care betaalt daarnaast maandelijks de huurkosten die Vastgoed Pasana verschuldigd is aan externe verhuurders.

Curatoren hebben met Ziekenhuis Nij Smellinghe een SLA gesloten over de inkoop van voeding, leveren van medicijnen en medische verbruiksartikelen en ICT. Deze overeenkomst heeft een looptijd tot 1 april 2015 en zal worden verlengd tot 1 juli 2015.

Met diverse leveranciers zijn afspraken gemaakt over de continuering van dienstverlening en waar nodig zijn garantstellingen verleend.

verslag 3 De werkzaamheden in Pasana Care worden nog voortgezet tot 1 september 2015. De overdracht van de ouderenzorg aan KwadrantGroep en ZuidOostZorg vindt plaats in de periode tussen 1 augustus en 1 september. De SLA met Nij Smellinghe is inmiddels opgezegd per 1 september 2015. De leveranciers zijn door curatoren geïnformeerd over de overdracht. De garantstellingen zullen per 1 september 2015 worden beëindigd.

verslag 4 Op 1 augustus 2015 heeft de overdracht van de exploitatie van de ouderenzorg plaatsgevonden aan KwadrantGroep en ZuidOostZorg. De roerende zaken zijn per die datum geleverd en betaald en de goodwill is afgerekend.

Zoals in hoofdstuk 2 van dit verslag uiteengezet heeft de overgang van het personeel voor het merendeel plaatsgevonden op 1 september 2015, voor zover dat bij KwadrantGroep en ZuidOostGroep in dienst is getreden. Ter zake de huurpanden is de situatie voornamelijk zo dat curatoren in Stichting Vastgoed Pasana als huurder optreden en daarvoor van KwadrantGroep en ZuidOostZorg een gebruiksvergoeding ontvangen. Verwezen wordt naar verslag 4 van Stichting Vastgoed Pasana.

verslag 1 **Pasana Cure**

Dit onderdeel is afgesloten. Verwezen wordt naar verslag 2.

6.2 Financiële verslaglegging

verslag 1 Een financiële verslaglegging van de exploitatie van de activiteiten in Pasana Care en Pasana Cure zal bij het eerstvolgende verslag worden gevoegd.

verslag 2 **Pasana Care**

Onderstaand is de voorlopige winst en verliesrekening van Pasana Care opgenomen over de maanden december 2014 tot en met februari 2015.

Rekeninggroep	december 2014	januari 2015	februari 2015	t/m februari 2015
81 Toegekend wettelijk budget	3.725.773	3.249.800	2.898.026	9.871.599
82 Overige bedrijfsopbrengsten	1.881	11.646	5.519	19.045
83 Opbrengsten bererekend aan derden	137.044	142.587	148.095	427.726
Opbrengsten	3.864.698	3.404.033	3.049.640	10.318.371
40 Salarissen	1.755.894	1.559.465	1.411.302	4.726.661
41 PNIL	82.596	96.404	137.989	316.990
42 Sociale en andere pers.kosten	729.796	596.560	581.365	1.907.721

Personeel	2.568.286	2.252.429	2.130.656	6.951.372
43 Voeding	183.300	151.319	146.790	481.409
44 Hotelmatig	35.099	82.584	56.008	173.691
45 Algemeen	66.856	147.451	63.630	277.937
46 Patiënt- en bewonersgebonden	79.627	37.170	143.654	260.451
47 Terrein/gebouw	26.238	116.350	106.073	248.660
48 Afschrijvingen, huur, leasing en int.	311.804	278.906	279.246	869.955
Materieel	702.923	813.779	795.401	2.312.103
Doorbelasting	0	0	0	0
Resultaat	591.489	337.825	123.583	1.054.896

Uit de resultatenrekening blijkt dat er over de eerste drie maanden een winst is gerealiseerd van € 1.054.896,-. Deze cijfers zijn nog niet volledig betrouwbaar. UWV heeft de lonen betaald over de periode van 28 november 2014 tot en met 15 januari 2015. Daarvoor is een stelpost opgenomen, waarvan niet zeker is of deze toereikend is. Bovendien zijn nog niet alle kosten geboekt, omdat daarvan nog geen facturen voorhanden zijn. Verwacht mag worden dat het resultaat nog materieel naar beneden dient te worden bijgesteld. Niettemin wijst alles erop dat in Pasana Care een positief resultaat wordt behaald, zodat geen beroep hoeft te worden gedaan op de door de vangnetstichting verleende garantie.

De inkomsten en uitgaven van Pasana Care lopen over de zakelijke rekening van deze vennootschap bij ING Bank. Deze rekening heeft voortdurend een toereikend saldo om alle verplichtingen te voldoen. Het saldo op 7 april 2015 van deze rekening bedraagt € 5.675.734,57.

Curatoren hebben BDO Accountants opdracht verleend de verantwoording van de exploitatie vanaf faillissementsdatum te controleren en de curatoren bij te staan bij de verantwoording van de bankmutaties vanaf faillissementsdatum. De resultaten daarvan zullen in één van de volgende verslagen worden gepubliceerd.

verslag 3 Onderstaand is de voorlopige winst en verliesrekening van Pasana Care opgenomen over de maanden januari tot en met mei 2015.

Rekeninggroep	januari 2015	februari 2015	maart 2015	april 2015	mei 2015	jan t/m mei 2015
81 Toegekend wettelijk budget	3.249.800	2.898.026	2.672.322	2.547.723	2.642.979	13.121.564
82 Overige bedrijfsopbrengsten	11.646	5.519	-/- 7.261	3.684	3.899	17.488
83 Opbrengsten bererkend aan derden	142.587	148.095	154.260	132.304	113.777	691.023
Opbrengsten	3.404.033	3.049.640	2.819.321	2.683.712	2.760.655	13.830.075
40 Salarissen	1.559.465	1.411.302	1.423.952	1.443.027	1.465.433	7.303.179
41 PNIL	96.404	137.989	90.710	136.706	90.402	552.212
42 Sociale en andere pers.kosten	596.560	581.365	573.788	581.058	590.967	2.879.595
Personeel	2.252.429	2.130.656	2.088.451	2.160.791	2.146.802	10.734.986

42 Sociale en andere pers.kosten	--	--	18.956	52.017	15.154	130.270
43 Voeding	151.319	146.790	147.724	158.906	149.437	754.176
44 Hotelmatig	82.584	56.008	123.718	76.257	-/ 16.338	322.229
45 Algemeen	147.451	63.630	163.741	74.366	106.454	555.742
46 Patiënt- en bewonersgebonden	37.170	143.654	-/ 345.000	47.796	57.302	285.577
48 Afschrijvingen, huur, leasing en int.	278.906	279.246	10.305	9.705	9.705	48.785
Materiële kosten			464.099	419.046	321.814	2.096.778
Wettelijk huisvesting budget			446.188	434.087	443.369	2.210.930
Algemeen	116.350	106.073	0	28.650	-/ 28.650	0
47 Terrein/gebouw			254.426	129.820	129.355	736.024
Afschrijvingen, huur, leasing			269.541	289.539	269.540	1.347.701
Resultaat	337.825	123.583	188.991	109.953	365.164	1.125.516

Uit de resultatenrekening over de periode van januari tot en met mei 2015 blijkt dat er een resultaat is gerealiseerd van € 1.125.516,--. Deze cijfers zijn nog niet volledig betrouwbaar. De stelpost van UWV bevat nog de nodige onzekerheden. Bovendien zijn nog niet alle inkomsten en uitgaven geboekt. Daarvoor zijn voorsnog stelposten opgenomen. Bovendien zijn diverse werknemerstegoeden niet in de cijfers meegenomen. Zodra deze bij de beëindiging van de exploitatie zijn vastgesteld zullen ook die cijfers in het resultaat worden verwerkt. Aangenomen wordt dat dit een neerwaartse invloed zal hebben op het resultaat.

In het tweede verslag is gesteld dat in december 2014 een resultaat is gerealiseerd van € 591.489,--. Dit betreft een voorlopig resultaat, dat nog enige bijstelling behoeft. Over all kan wel worden aangenomen dat het resultaat over de periode van 28 november 2014 tot en met 31 mei 2015 een kleine € 1.500.000,-- zal bedragen.

Het saldo van ING Bank van Pasana Care bedraagt op 9 juli 2015 € 5.063.641,20. Over deze rekening lopen alle inkomsten en uitgaven.

Zodra de activiteiten in de ouderenzorg zijn beëindigd zal BDO gevraagd worden om een verantwoording op te stellen over de periode van 28 november 2014 tot overdrachtsdatum.

verslag 4 Onderstaand is de voorlopige winst- en verliesrekening van Pasana Care opgenomen voor de maanden juni 2015 – juli 2015.

Rekeninggroep	juni 2015	juli 2015	cumulatief
81 Toegekend wettelijk budget	2.571.305	2.708.710	18.041.579
82 Overige bedrijfsopbrengsten	765	6.315	24.569
83 Opbrengsten bererkend aan derden	126.517	123.594	941.135
Opbrengsten	2.698.588	2.838.620	19.367.282
40 Salarissen	1.443.314	1.369.992	10.116.484
41 PNIL	142.414	135.807	830.433
42 Sociale en andere pers.kosten	576.447	568.844	4.025.886

Personeel	2.162.175	2.075.643	14.972.803
42 Sociale en andere pers.kosten	21.797	28.879	180.945
43 Voeding	130.750	156.461	1.041.387
44 Hotelmatig	82.926	45.908	451.063
	58.026	80.648	694.416
45 Algemeen			
46 Patiënt- en bewonersgebonden	57.367	48.857	391.800
48 Afschrijvingen, huur, leasing en int.	13.405	-/- 67.935	-/- 5.745
			2.753.866
Materiële kosten	364.271	292.818	2.897.980
Wettelijk budget huisvesting	435.494	251.556	0
Algemeen	0	0	958.576
47 Terrein/gebouw	108.142	114.410	1.886.783
Afschrijvingen, huur, leasing	269.541	269.541	52.621
Resultaat	57.811	-/- 132.395	
Netto resultaat	229.953	337.764	1.693.234

Het bijgestelde resultaat over december 2014, dat oorspronkelijk op basis van aannames € 591.489,-- bedroeg, bedraagt in werkelijkheid € 230.000,--. Daarmee komt het exploitatieresultaat over de periode van 28 november 2014 t/m 31 juli 2015 op € 1.923.234,--. Dit resultaat dient nog te worden gecorrigeerd met de volgende posten:

voorlopig resultaat 28.11.2014 – 31.07.2015	€	1.923.234,--
af:		
correctie eenmalige cao-uitkeringen	€	-85.000,--
verlofdagen overgeboekt naar KwadrantGroep en ZuidOostZorg	€	-336.000,--
verlofdagen betaald	€	-78.000,--
onregelmatigheid en oproepkrachten juli	€	-310.000,-
medewerkers nog in dienst	€	-71.000,--
medewerkers ingehuurd van KwadrantGroep en ZuidOostZorg	€	-57.000,--
kosten vangnetstichting	€	-220.000,--
aanvullende kosten accountant	€	-25.000,--
bij:		
nog te boeken inkomsten	€	98.283,--
	€	839.507,--

Naar de stand van vrijdag 6 november 2015 kan worden aangenomen dat dit ruwweg het resultaat is.

BDO Accountants is door curatoren ingeschakeld om de jaarrekening van Pasana Care over de periode van 28 november 2014 t/m 31 juli 2015 alsmede de zogeheten nacalculatie te controleren en te voorzien van verklaringen die wettelijk zijn voorgeschreven in verband met de bekostiging. Daarnaast zijn aan BDO enkele deelopdrachten verstrekt, onder meer voor het vaststellen van de debiteurenposities van Pasana Care bij aanvang van het faillissement en voor het beoordelen van het exploitatieoverzicht volgens het Recofa-model over de periode van 28 november 2014 t/m 30

september 2015. Dit laatste overzicht geeft het verloop weer van de ING Bank rekening van Pasana Care over deze periode. Omdat er een omvangrijk betaalverkeer over de rekening heeft gelopen lijkt het curatoren juist om de accountant het verloop van deze rekening te laten beoordelen.

Verwacht wordt dat BDO Accountants de controle van de jaarrekening over de periode van 28 november 2014 t/m 30 september 2015, de vaststelling van de debiteurenposities per 28 november 2014 en het de beoordeling van het verloop van de bankgelden begin december 2015 zal afronden. Deze stukken zullen gelijktijdig met verslag 5 gepubliceerd en ter griffie gedeponereerd worden. Voorsnog wordt volstaan met publicatie en deponering van een concept jaarrekening 28 november 2014 t/m 31 juli 2015 en een door de curatoren opgesteld exploitatieoverzicht van 28 november 2014 t/m 30 september 2015, waaruit het verloop van bankgelden blijkt.

In het exploitatieverslag over de periode van 28 november 2014 t/m 30 september 2015 wordt er voorsnog van uitgegaan dat de boedel uit de exploitatie een resultaat zal ontvangen van € 839.507,-. Dit resultaat dient mogelijk nog iets te worden bijgesteld wegens oninbaarheid van debiteuren. De debiteuren, die thans nog reteren uit de periode, waarover de exploitatie is voortgezet, bedragen gezamenlijk € 2.187.135 en zijn als volgt uit te splitsen:

zorgverzekeraars GRZ	€	1.359.990,--
zorgverzekeraars Wijkverpleging	€	329.932,--
zorgkantoor Friesland, subsidieregeling		
eerstelijns verblijf	€	59.349,--
patiënten/bewoners	€	88.488,--
derden	€	82.448,--
dubieuze debiteuren	€	1.266,--
nog te ontvangen bedragen	€	190.239,--
overige vorderingen	€	75.423,--

Naast het resultaat ontvangt de boedel uit de ouderenzorg een bedrag van € 4.271.539,49. Dit bedrag is opgebouwd uit aanwezig banktegoed, door UWV voorgesloten salarissen, door curatoren betaalde dwangcrediteuren en diverse verrekenposten. De optelsom van deze bedragen vormt de basis van de inschatting die curatoren hierna in onderdeel 8.7 van dit verslag maken onder "ontvangst ouderenzorg".

verslag 5 *Inmiddels is de financiële verantwoording opgesteld over de periode van 28 november 2014 t/m 31 juli 2015. Deze verantwoording is voorzien van een goeukeurende controleverklaring van BDO Accountants. De financiële verantwoording komt volledig overeen en met de cijfers die al in het vierde verslag zijn gepresenteerd. Een afschrift van de financiële verantwoording en van de controleverklaring wordt bij dit verslag gevoegd.*

De Vangetstichting heeft een eindrapportage opgesteld van haar activiteiten. Dit eindrapport wordt als bijlage bij dit verslag gevoegd. De Vangnetstichting heeft het voornemen de stichting te liquideren. Omdat de Vangnetstichting garant staat jegens curatoren voor een negatief exploitatietekort is dit voornemen nog onderwerp van beraad tussen Vangnetstichting en curatoren. Curatoren zien evenwel voorsnog geen beletsel. Zij zullen daarover in de komende verslagperiode in samenspraak met de rechter commissaris een definitief standpunt bepalen.

De voortzetting van de activiteiten is per 1 augustus 2015 formeel beëindigd en in de periode daarna gefaseerd overgedragen aan de doorstartende partijen. Curatoren hebben in december 2015 een afrekening verzonden naar ZuidOostZorg en Kwadrant Groep voor de kosten, die curatoren in dat kader na 1 augustus nog hebben gemaakt. Deze afrekeningen zijn inmiddels voldaan.

Curatoren zijn nu nog bezig met de de incasso van openstaande posten, waar voor wordt verwezen naar hoofdstuk 4 van dit verslag en de afrekening en inventarisatie van vorderingen van werknemers op Pasana, waar voor wordt verwezen naar hoofdstuk 2 van dit verslag.

Pasana Cure

Dit onderdeel is afgesloten. Verwezen wordt naar verslag 2.

Werkzaamheden

verslag 1-4 De curatoren hebben diverse werkzaamheden verricht die samenhangen met de voortzetting van de exploitatie van de verzorgings- en verpleeghuizen en Ziekenhuis de Sionsberg.

Verslag 5 *Curatoren zijn met name bezig geweest met de financiële verantwoording van de voortzetting van de verzorgings- en verpleeghuizen. Samen met de Vangnetstichting is de financiële verslaglegging afgerond en voorgelegd aan de controlerend accountant, die de verantwoording heeft voorzien van een goedkeurende verklaring. Daarnaast zijn verantwoordingen ingediend bij diverse instanties, waaronder NZa en zorgkantoor. Curatoren hebben de afrekeningen met ZuidOostZorg en Kwadrant Groep opgesteld en verzonden.*

Doorstart

6.3 Beschrijving

Dit onderdeel is afgesloten. Verwezen wordt naar verslag 4.

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

verslag 1 Tot 2013 gold voor Pasana Groep een 403-verklaring en werd er een geconsolideerde jaarrekening opgemaakt. Dit feit in combinatie met de door Zorggroep Pasana gehanteerde methodiek van administreren maakt dat het voor curatoren niet eenvoudig is om de administratie te analyseren. Deze methodiek betaamt er uit dat crediteuren in één bestand worden geadministreerd, betalingen vanaf één rekening plaatsvinden en dat opbrengsten niet altijd toebedeeld worden aan de entiteiten, waar de kosten worden gemaakt. Uitzonderingen hierop zijn Stichting MCS en Pasana Thuis BV, waarbij een afzonderlijke bedrijfsadministratie is gevoerd. Voor beide entiteiten is jaarlijks een jaarrekening opgemaakt. MCS heeft over de jaren tot en met 2012 een enkelvoudige jaarrekening opgemaakt. In 2013 is gewerkt aan het realiseren van een balanssplitsing van de verschillende entiteiten en het inrichten van een administratie per entiteit. Per 1 november 2013 is dit gerealiseerd, waarbij tevens een nieuw financieel pakket is geïmplementeerd. (zie onderstaande tabel). Dit proces is nog niet afgerond. De administratie wordt in de navolgende automatiseringsprogramma's gevoerd:

7.2 Depot jaarrekeningen

verslag 1 Voor de onderscheiden entiteiten van Zorggroep Pasana gelden in de basis de volgende vereisten

Pakket	Leverancier	Gebruik	Eigenaar/ kostendrager	Afdeling
DRP	PinkRoccade Healthcare	Urenregistratie medewerkers geheel Pasana	Stichting Pasana	P&O
Beaufort	RAET	Salarisadministratie (geheel Pasana)	Stichting Pasana	P&O
Verzuimmanager	RAET	Ziekteverzuimregistratie	Stichting Pasana	P&O
Impromptu	RAET	Rapportgenerator DRP/Beaufort	Stichting Pasana	P&O
Cura	Unit 4	Zorgactiviteitenregistratie ouderenzorg	Care BV	Ouderenzorg
Proactive	Proactive Software	Inkoopfactuurverwerking met scanmodule facturen	Stichting Pasana	EAD
Cognos	PinkRoccade Healthcare	Rapportgenerator, koppeling Vila - Pro Active	Stichting Pasana	EAD / ???
Vila	PinkRoccade Healthcare	Inkoopordersysteem (magazijnartikelen, koopartikelen, investeringen)	Stichting Pasana	EAD / Facilitair
Healthcare	PinkRoccade Healthcare	Onderdeel van Bomas / Vila	Stichting Pasana	EAD
Microsoft Dynamics Navision	Condor	Financieel pakket geheel Pasana	Stichting Pasana	EAD
Bomas	PinkRoccade Healthcare	Financieel pakket. Historie 2006-2013.	Stichting Pasana	EAD
Diver	Dynamcial Insite	Management Informatie Systeem - online portaal	Stichting Pasana	EAD / Control
XL Food	Amyyon	Voedingssysteem OZ lokatie Dongeraheim, Spiker en De Skule	Stichting Pasana	Facilitair
Culicart	PinkRoccade Healthcare	Voedingssysteem	Stichting Pasana	Facilitair

verslag 1 Voor de onderscheiden entiteiten van Zorggroep Pasana gelden in de basis de volgende vereisten inzake de controle en publicatie van de jaarstukken:

Entiteit	Grootte *	Verplichting controle	Publicatie vereist	Grondslag
Groepsjaarrekening Stichting Zorggroep Pasana inclusief enkelvoudige jaarrekening	Groot	Geconsolideerde jaarrekening voorzien van controleverklaring accountant	Ja	Wettelijk: WTZi
Pasana Cure BV (100%)	Groot	Ja, tenzij artikel 403	Ja, tenzij artikel 403	Wettelijk: BW2
Pasana Care BV (100%)	Groot	Ja, tenzij artikel 403	Ja, tenzij artikel 403	Wettelijk: BW2

Stichting Vastgoed	Klein	Ja (statuten)	Nee	Controle obv statuten
Stichting MCS	Klein	Ja (statuten)	Nee	Controle obv statuten
Pasana Kreas BV (60%)	Klein	Nee	Ja	Wettelijk: BW2
Pasana Thuis BV (51%)	Klein	Nee	Ja	Wettelijk: WTZi
Pasana T&O (100%)	Klein	Nee	Ja, tenzij artikel 403	Wettelijk: BW2

Tabel : Controle- en publicatievereisten jaarstukken per entiteit (*bron: KPMG brief 8 oktober 2012*)
 * *Op basis van boekjaar 2011, voor inrichtingsvereisten en publicatievereisten*

Op 29 juni 2010 heeft de Raad van Bestuur van Zorggroep Pasana een aansprakelijkheidsverklaring ex artikel 2:403 BW afgegeven namens Zorggroep Pasana voor Pasana Cure Holding B.V., Pasana Care Holding B.V., De Sionsberg B.V., De Waadwente B.V., Talma Hûs B.V., Talma Hoeve B.V., Zorgcentra Dongeradeel B.V. en Zorgcombinatie Ameland B.V. (allen later opgegaan in Pasana Cure en Pasana Care).

Op 5 juni 2012 heeft Pasana Zorggroep tevens een aansprakelijkheidsverklaring afgegeven voor Pasana Techniek en Onderhoud. Jaarlijks zijn door deze vennootschappen instemmingsverklaringen afgegeven. Vanwege de afgegeven 403-verklaring kon tot en met boekjaar 2012 voor de hele groep worden volstaan met één geconsolideerde jaarrekening, die onderworpen is aan een accountantsonderzoek en als zodanig werd gedeponereerd (niveau Stichting Zorggroep Pasana inclusief Stichting Vastgoed Pasana en Stichting MCS).

Daarnaast zijn voor Pasana Thuis en Pasana Kreas de jaarrekening opgemaakt, vastgesteld en gedeponereerd tot en met boekjaar 2012. Pasana Thuis BV is voorzien van een samenstelverklaring van de externe accountant.

In 2013 zijn de afgegeven aansprakelijkheidsverklaringen van Zorggroep Pasana ingetrokken. Hierdoor zijn de vrijstellingen onder artikel 2:403 BW voor Pasana Cure, Pasana Care en Pasana Techniek en Onderhoud komen te vervallen.

Het jaar 2013 heeft zich gekenmerkt door het continuïteitsvraagstuk van de Zorggroep Pasana waardoor de jaarrekening 2012 met dusdanige onzekerheden was omgeven dat niet tijdig een goedkeurende verklaring van de externe accountant kon worden verkregen. Daardoor is niet tijdig gedeponereerd. Om die reden is uitstel van deponering aangevraagd. Curatoren zullen onderzoeken of dit verzoek is ingewilligd.

In 2014 was het continuïteitsvraagstuk nog steeds actueel. Daarnaast bestaat landelijk het probleem van de omzetverantwoording over het boekjaar 2013. Dit heeft tot gevolg gehad dat de jaarrekening 2013 op faillissementsdatum nog in de concept fase verkeerde en nog niet was voorzien van een accountantsverklaring.

Zorggroep Pasana heeft de jaarrekening 2012 op 19 maart 2014 gedeponereerd. Curatoren moeten nog nader onderzoek doen naar de overige deponeringen in de relevante tijdvakken.

7.3 Controleverklaring accountant

verslag 1 De curatoren verwijzen naar de tabel vermeld in onderdeel 7.2 van dit verslag, waarin per rechtspersoon wordt aangegeven welke controleverplichtingen van toepassing zijn. De curatoren zullen onderzoek doen of de externe accountant deze controles heeft uitgevoerd. KPMG trad bij Pasana Zorggroep op als externe accountant.

7.4 Stortingsverplichting aandelen

verslag 1 De curatoren zullen hier onderzoek naar doen.

7.5 Onbehoorlijk bestuur

verslag 1 De curatoren zullen hier onderzoek naar doen.

7.6 Paulianeus handelen

verslag 1 De curatoren zullen hier onderzoek naar doen.

Werkzaamheden

verslag 1 Curatoren hebben de nodige inventariserende werkzaamheden verricht.

Verslag 2-5 Curatoren hebben een eerste inventarisatie gemaakt van zaken die in het kader van de rechtmatigheid moeten worden onderzocht.

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

verslag 1 Vanwege de voortzetting van de activiteiten worden na faillissementsdatum diverse boedelschulden aangegaan. Curatoren zullen daarvan in het volgende verslag verantwoording afleggen. Voor het overige zijn de lonen van het personeel vanaf faillissementsdatum boedelschuld.

verslag 2 In het volgende verslag zal een overzicht van de boedelvorderingen worden opgenomen.

verslag 3 De curatoren hebben voorschotten betaald op het salaris van € 675.395,86.

Het UWV heeft een vordering ingediend wegens overgenomen loonverplichtingen.

Volgens het UWV bedragen de boedelvorderingen:

Pasana Cure	:	€	1.626.427,61
Pasana Care	:	€	3.926.031,57
Pasana Zorggroep	:	€	608.898,33
Pasana Kreas	:	€	111.492,50
Totaal	:	€	6.272.850,01

Curatoren hebben de vordering van UWV in onderzoek. Curatoren sluiten niet uit dat de ingediende bedragen nog bijstelling behoeven.

verslag 4 De curatoren hebben aanvullend een voorschot op het salaris gedeclareerd van € 165.945,21, waarmee het totaal gedeclareerde voorschot uitkomt op € 841.341,07 inclusief btw.

De boedelvordering van UWV is enigszins bijgesteld en is verhoogd van € 6.272.850,01 naar € 6.274.640,20. Curatoren hebben de vordering van UWV onderzocht en hebben geen afwijkingen van materiële aard ontdekt, zodat van de juistheid van de claim kan worden uitgegaan.

De boedelvordering van het personeel ter zake de eindejaarsuitkering van 2014 wordt voorlopig begroot op € 1.500.000,-- (bruto).

verslag 5 *De boedelvordering van UWV is gelijk gebleven. De eindejaarsuitkering 2014 wordt berekend. Er zijn nog geen concrete bedragen bekend.*

8.2 Preferente vorderingen van de fiscus

verslag 1 De Belastingdienst heeft tot dusverre vorderingen ingediend tot een bedrag ad € 272.964,-- ter zake loonheffing Pasana Cure over oktober 2014 en kosten. Daarenboven zijn over deze maand nog naheffingsaanslagen opgelegd ad € 89.239,-- (Zorggroep Pasana) en € 462.254,-- (Pasana Care).

verslag 2 De vordering wegens verschuldigde loonheffing bedraagt € 554.793,--. Daarnaast heeft de belastingdienst nog enkele vorderingen ingediend wegens motorrijtuigenbelasting.

verslag 3 De vordering van de belastingdienst bedraagt € 1.119.405,00 en betaalt voor een bedrag van € 1.118.880,- uit loonheffing.

verslag 4 *De vordering van de belastingdienst is gelijk gebleven.*

8.3 Preferente vorderingen van het UWV

verslag 1 De curatoren zijn nog in afwachting van de indiening van de preferente vordering van UWV.

verslag 3 De preferente vordering van het UWV is inmiddels ingediend. Volgens opgave van het UWV bedraagt de preferente vordering ex artikel 66 lid 3 Werkloosheidswet:

Pasana Cure	:	€	149.507,44
Pasana Care	:	€	368.606,56
Pasana Zorggroep	:	€	60.200,79
Pasana Kreas	:	€	4.473,19
Totaal	:	€	582.787,98

De preferente vordering van het UWV is inmiddels ingediend.

Volgens opgave van het UWV bedraagt de preferente vordering ex artikel 66 lid 1 Werkloosheidswet:

Pasana Cure	:	€	1.083.806,42
Pasana Care	:	€	2.143.697,56
Pasana Zorggroep	:	€	370.406,78
Pasana Kreas	:	€	24.096,84
Totaal	:	€	3.622.007,60

Curatoren hebben de vordering van UWV in onderzoek. Curatoren sluiten niet uit dat de ingediende bedragen nog bijstelling behoeven.

verslag 4 De vorderingen van UWV ter zake artikel 66 lid 3 WW zijn van € 582.787,98 bijgesteld naar € 582.873,66 en ter zake van artikel 66 lid 1 WW van € 3.622.007,60 naar €3.622,849,14. Ook deze claims zijn onderzocht en juist bevonden.

verslag 5 *De vorderingen van UWV zijn gelijk gebleven.*

8.4 Andere preferente crediteuren

verslag 1 Er zullen andere preferente crediteuren zijn. Met name doelen curatoren daarmee op het personeel, dat bevoorrechte vorderingen heeft die niet volledig zullen worden voldaan door UWV op grond van de loongarantieregeling. Zo heeft het personeel aanspraak op een eindejaarsvergoeding, die over de loop van het jaar wordt opgebouwd en waarvan UWV slechts een deel van de opbouw (laatste 13 weken) vergoedt. De curatoren hebben personeelszaken opdracht gegeven om pro-actief de tegoeden inzichtelijk te maken om daar over met de personeelsleden te communiceren. Gegeven het grote aantal personeelsleden is dit de meest effectieve wijze van gegevensverwerking.

verslag 3 De curatoren zijn nog bezig met een inventarisatie van de preferente vorderingen van personeelsleden.

verslag 4 Curatoren hebben via een beveiligde internetsite de vorderingen van personeelsleden ontvangen. De resultaten daarvan zijn nog niet volledig verwerkt. Opvallend is dat er onder het personeel nog veel vakantiedagen openstaan die kennelijk zijn opgespaard voor vroegpensioenering dan wel opnemen van langdurig verlof. Een eerste inschatting wijst uit dat daarmee een bedrag van circa € 2.300.000,-- is gemoeid. Dit bedrag zal op korte termijn worden gecontroleerd. Op de voet van artikel 3:288 sub e BW zal een uitsplitsing worden gemaakt welk deel preferent is en welk deel concurrent.

Daarnaast zijn er nog medewerkers met wachtgeldaanspraken. De curatoren hebben hier nog geen volledig beeld van. Zij hebben ook nog geen beoordeling gemaakt welke rangorde aan deze claims moet worden toegekend.

Verslag 5 *Zodra curatoren de eindejaarsuitkeringen 2014 hebben geïnventariseerd zal de inventarisatie van de preferente claims van voormalige werknemers plaats vinden.*

8.5 Aantal concurrente crediteuren

verslag 1 Volgens opgave van de financiële administratie is Pasana Zorggroep en de daaraan gelieerde vennootschappen aan 472 handelscrediteuren nog bedragen verschuldigd.

verslag 2 Inmiddels hebben 264 crediteuren een vordering ingediend.

verslag 3 Inmiddels hebben 289 crediteuren een vordering ingediend.

verslag 4 Inmiddels hebben 291 crediteuren een vordering ingediend.

verslag 5 *Inmiddels hebben 297 crediteuren een vordering ingediend.*

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

verslag 1 Volgens opgaaf van de financiële administratie is Pasana Zorggroep en de daaraan gelieerde vennootschappen een bedrag van € 4.354.853,76 verschuldigd aan handelscrediteuren, exclusief een schuldvordering aan Ziekenhuis Nij Smellinghe, Rabobank en ABN Amro Lease N.V. De posities van de banken zijn hiervoor in onderdeel 5 van dit verslag geschetst. Daarnaast is er blijkens de financiële informatie, die bij de faillissementsaanvragen is gevoegd, sprake van een schuld aan Ziekenhuis Nij Smellinghe van € 14.800.302,--.

verslag 2 Inclusief de vorderingen van BNG, Rabobank, ABN Amro Lease N.V. en een stelpost voor de vordering van Ziekenhuis Nij Smellinghe ten bedrage van € 15.000.000,-- bedragen de concurrente vorderingen op dit moment € 48.044.184,--. Dit bedrag zal aanzienlijk verminderen zodra het vastgoed is verkocht.

verslag 3 Het bedrag van de gewone concurrente crediteuren is inmiddels opgelopen tot € 6.126.657,--.

verslag 4 Het totaalbedrag van de vorderingen van gewone crediteuren is opgelopen van € 6.126.657,-- naar € 6.176.034,37. In dit bedrag is een vordering van € 2.127.105,81 begrepen van Nij Smellinghe. Aangenomen wordt dat de vordering van Nij Smellinghe tussen de 15 en 20 miljoen zal bedragen. Uit de verkoop van het vastgoed is een aanzienlijk deel van de vorderingen van de banken afgelost. Aangenomen wordt dat daarvan alleen de vordering van BNG resteert voor een bedrag van circa € 2.500.000,--. Op basis van deze aannames kan gesteld worden dat de vorderingen van concurrente crediteuren tezamen tussen 21 en 25 miljoen zullen bedragen.

verslag 5 *Het bedrag van de gewone concurrente crediteuren is opgelopen naar € 6.218.514,87.*

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

verslag 1-4 Voor eerdere prognoses wordt verwezen naar verslag 4.

verslag 5 *Inmiddels is er een redelijk inzicht verkregen van de gerealiseerde en nog te verwachten baten en van de boedelschulden en faillissementskosten. De baten worden als volgt ingeschat:*

<i>verkoop Sionsberg</i>	€	560.834,74
<i>verkoop ouderenzorg</i>	€	3.750.000,--
<i>verkoop oogheelkunde</i>	€	85.301,--
<i>debiteuren Sionsberg</i>	€	1.986.186,87
<i>transitiesubsidie</i>	€	1.799.048,--
<i>regresvordering vastgoed</i>	€	1.429.435,--
<i>scholingssubsidies</i>	€	257.997,01
<i>boedelbijdragen</i>	€	92.928,--

<i>diversen</i>	€	8.139,38
<i>diverse mutaties</i>	€	122.712,65
<hr/>		
<i>totaal reeds ontvangen (stand 31.01.2016)</i>	€	10.092.582,94
<i>transitiesubsidie</i>	€	1.800.000,--
<i>debiteuren Sionsberg</i>	€	2.500.000,--
<i>regresvordering vastgoed</i>	€	500.000,--
<i>ontvangsten ouderenzorg</i>	€	5.000.000,--
<hr/>		
<i>totaal inschattingen</i>	€	9.800.000,--
<hr/>		
<i>totaal generaal</i>	€	19.892.582,94

Uit de baten zullen allereerst de boedelschulden moeten worden voldaan, die in hoofdzaak bestaan uit salaris curatoren en loonbetalingsverplichtingen na 28 november 2015. Deze schulden worden als volgt ingeschat:

<i>salaris curatoren</i>	€	1.500.000,-- (stelpost)
<i>UWV</i>	€	6.500.000,--
<i>eindejaarsuitkeringen 2014</i>	€	1.500.000,--
<hr/>		
	€	9.500.000,--

De boedelschulden kunnen uit de baten worden voldaan.

Daarna zal er worden uitgedeeld aan de hoogpreferente crediteuren. Deze schulden worden als volgt ingeschat:

<i>belastingdienst</i>	€	1.200.000,--
<i>UWV</i>	€	600.000,--
<hr/>		
	€	1.800.000,--

De hoogpreferente schulden kunnen ook volledig betaald worden.

Vervolgens wordt uitgedeeld aan laagpreferente crediteuren. Deze schulden worden als volgt ingeschat:

<i>UWV</i>	€	3.700.000,--
<i>personeel</i>	€	2.300.000,--
<i>wachtgeld</i>	€	p.m.

Deze bedragen zullen in beginsel ook volledig kunnen worden betaald, waarbij de p.m. post uiteraard enige onzekerheid veroorzaakt. Van deze p.m. post zal mede afhangen of tot slot een uitdeling aan concurrente crediteuren zal plaatsvinden.

Curatoren zullen zich inspannen in de komende periode de claims van het personeel nader te inventariseren. In het volgende verslag zal dan met enige zekerheid een voorspelling kunnen worden gedaan over een mogelijke uitkering aan concurrente crediteuren.

Hoewel curatoren met de grootst mogelijke zorgvuldigheid een inschatting hebben gemaakt van de wijze van afwikkeling van dit faillissement kunnen daar uiteraard geen rechten aan worden ontleend.

Werkzaamheden

verslag 1-5 *Curatoren hebben diverse inventariserende werkzaamheden verricht.*

9. Procedures

9.1 Naam wederpartij(en)

1.

verslag 1 De boedel is betrokken in een procedure van een aantal werknemers van Pasana Care, die ontslag was aangezegd en daartegen bezwaar gemaakt heeft.

2.

Verslag 2 Met instemming van de rechter-commissaris hebben de curatoren een bezwaarschriftprocedure ingesteld bij de Nederlandse Zorgautoriteit ter zake transitie subsidies 2012 en 2013.

3.

Met instemming van de rechter-commissaris hebben de curatoren bezwaarschriften ingediend bij de Gemeenten Ameland, Dantumadeel en Dongeradeel ter zake de OZB-aanslagen.

9.2 Aard procedure

1.

verslag 1 De procedure betreft een tegen de boedel ingestelde vordering, ertoe strekkende dat het gegeven ontslag ongedaan wordt gemaakt.

2.

Verslag 2 De bezwaarschriftprocedure bij de Nederlandse Zorgautoriteit richt zich tegen het hiervoor onder paragraaf 3.12 aangehaalde besluit van de Nederlandse Zorgautoriteit in december 2014 tot algehele opschorting van de uitbetaling van transitiegelden.

3.

De bezwaarschriften bij de Gemeenten Ameland, Dantumadeel en Dongeradeel richten zich tegen in februari 2015 ontvangen WOZ-beschikkingen.

9.3 Stand procedure

1.

verslag 1 In de door de werknemers aanhangig gemaakte procedure dient nog een uitspraak te volgen.

- verslag 2 1
Nadat curatoren schriftelijk verweer hadden gevoerd resteerden uiteindelijk vier bezwaren. De Rechtbank Noord Nederland, locatie Leeuwarden heeft op 28 januari 2015 in deze procedures mondelinge behandelingen gehouden. Bij beschikkingen van 10 februari 2015 heeft de rechtbank drie van de vier bezwaren ongegrond verklaard en één gegrond verklaard.
- Dit laatste omdat naar het oordeel van de rechtbank in dat geval niet voldaan was aan de objectieve maatstaven die curatoren hadden gehanteerd bij hun keuze om al dan niet tot ontslag over te gaan. Met deze werkneemster zijn curatoren in overleg getreden en deze heeft haar werkzaamheden hervat.
2.
Na indiening van het bezwaarschrift hebben curatoren meermalen overleg met de Nederlandse Zorgautoriteit gehad. Dit heeft erin geresulteerd dat de Nederlandse Zorgautoriteit na ingewonnen advies bij de landsadvocaat haar opschorting heeft ingeperkt en ondertussen de termijn om op het bezwaar te beslissen heeft verlengd. Omdat het (resterende) geschil ziet op een juridische vraag of opschorting en verrekening is toegestaan proberen de curatoren met de Nederlandse Zorgautoriteit procesafspraken te maken.
3.
Door de curatoren zijn bezwaarschriften ingediend en door de Gemeenten is opgevraagde informatie (deels) verstrekt en een termijn verleend voor het indienen van de gronden van bezwaar.
- verslag 3 Er zijn geen nieuwe ontwikkelingen.
- verslag 4 In de bezwaarprocedure bij Nederlandse Zorgautoriteit heeft een mondelinge behandeling plaatsgevonden op 21 september 2015. De beslissing op bezwaar wordt in de komende verslagperiode verwacht.
- De bezwaarprocedures OZB bij gemeente Dongeradeel zijn ongegrond en bij gemeente Dantumadiel deels gegrond verklaard.
- verslag 5 *In de bezwaarperiode bij Nederlandse Zorgautoriteit is inmiddels een beslissing op bezwaar genomen. De bezwaren zijn ongegrond verklaard. Kort samengevat gaat de zaak over de uitbetaling van een bedrag van € 1.800.000,-, waarvan NZa de uitbetaling heeft opgeschort omdat Pasana mogelijk in de toekomst nog een terugbetalingsverplichting zal hebben op grond van een overschrijding van het macrobeheersinstrument omzetplafond 2012, 2013 en 2014.*
- NZa acht de bezwaren ongegrond omdat zij meent dat er sprake is van een verrekeningsbevoegdheid die is gebaseerd op artikel 53 Fw jo 4:93 Algemene wet bestuursrecht.*
- Curatoren beraden zich of beroep tegen deze beslissing zal worden ingesteld bij College Beroep voor het Bedrijfsleven. Inmiddels heeft NZa bericht gezonden dat de opschorting beperkt zal worden tot een bedrag van € 1.200.000,- omdat het macrobeheersinstrument over 2012 niet zal worden toegepast. Verwezen wordt naar onderdeel 3.12 van dit verslag.*

Werkzaamheden

verslag 1 Curatoren hebben verweer gevoerd tegen het door de werknemers ingestelde beroep tegen hun ontslag.

verslag 2-5 *Curatoren hebben de nodige werkzaamheden in bovengenoemde procedures gevoerd.*

10. Overig

10.1 Termijn afwikkeling faillissement

verslag 1-4 *In dit stadium kunnen curatoren hierover nog geen uitspraak doen.*

10.2 Plan van aanpak

verslag 4 *In de komende verslagperiode zullen curatoren zich richten op de navolgende werkzaamheden:*

- ✓ *het voortzetten van lopende procedures;*
- ✓ *het onderzoeken van de oorzaak van de faillissementen;*
- ✓ *het afwickelen van diverse personele aangelegenheden;*
- ✓ *het nader inventariseren van het onderhanden werk en de debiteurenposities en het te gelde maken daarvan;*
- ✓ *het nader inventariseren van overige activa en het te gelde maken daarvan;*
- ✓ *het afronden van de afrekeningen met KwadrantGroep en ZuidOostZorg.*
- ✓ *het inventariseren van schuldvorderingen;*
- ✓ *het onderzoeken van diverse rechtmatigheidsvraagstukken;*

10.3 Indiening volgend verslag

Het volgende verslag zal worden ingediend op 7 mei 2016.

Leeuwarden, 8 februari 2016

J.C.M. Silvius en W.M. Sturms