



JAARVERSLAG 2016

NEDERLANDSE VERENIGING VAN TOEZICHTHOUDERS IN ZORGINSTELLINGEN

Gevestigd te Utrecht

Inhoud

Bestuursverslag	1
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2016	5
Staat van baten en lasten over 2016	6
Kasstroomoverzicht	7
Algemene toelichting	8
Toelichting op balans	11
Toelichting op staat van baten en lasten	15
Overige gegevens	
Controleverklaring onafhankelijk accountant	20

Jaarverslag

Bestuursverslag

De activiteiten van de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen betreffen het ondersteunen van toezichthouders in de breedste zin van het woord.

Inleiding

Voorafgaand aan 2016 bestond de verwachting dat jaar dat voor de NVTZ moest gaan blijken of de in 2015 ingezette weg ook daadwerkelijk tot bestendige resultaten zou kunnen leiden. Het jaarplan was volgens enkele lijnen vormgegeven die aansloten bij het meerjarenbeleidsplan 2015-2018. Toch bleek vooral de onzekerheid rondom de huisvesting van de NVTZ zijn weerslag te hebben op de uitvoering van enkele van de plannen. Hieronder wordt beschouwend teruggekeken of de verwachtingen van 2016 zijn uitgekomen.

Professionalisering

Op het gebied van professionalisering is veel gerealiseerd van wat gepland stond. Het zwaartepunt lag hierbij op de plannen die geformuleerd moesten worden. De breed georiënteerde accreditatiecommissie onder onafhankelijke leiding van dhr. Godfried Barnasconi heeft een programmavoorstel onder de naam Goed Toezicht opgeleverd dat uiteindelijk in november door de leden is aangenomen. Dit programma wordt in het eerste kwartaal van 2017 uitgerold. Hiermee samenhangend is de livegang van het nieuwe digitale systeem ook in dat kwartaal voorzien. Het advies van de accreditatiecommissie heeft er tevens toe geleid dat de herziening van de methode van externe evaluatie bewust niet heeft plaatsgevonden, omdat daar meer vormvrijheid is gewenst. Met de nieuwe vormen van reflectie is volgens planning geëxperimenteerd en de geanticipeerde extra ruimte binnen de NVTZ Academie voor de beginnerscursus is door de leden ook benut.

Kennisontwikkeling

Ten aanzien van de kennisontwikkeling zijn wisselende resultaten geboekt. De Wetenschappelijke Adviesraad (WAR) bleek in 2016 toe aan een duidelijke heroriëntatie van zijn eigen positie, waarbij ook gezocht moest worden naar een nieuwe voorzitter. Het eerste thema waar de WAR zich mee bezig wilde houden, de relatie tussen intern en extern toezicht, had moeten leiden tot een invited conference. Uiteindelijk bleek dit in de agenda's van de vele partijen niet te passen. De uitgave Zienderogen Beter II in december was het resultaat van het ZonMW-project Beter Leren Toezien, deze uitgave is gepresenteerd op een themacongres over kwaliteit en veiligheid. Het verwachte toezichtkader van IGZ en NZa is in 2016 opgeleverd, de NVTZ heeft bij de totstandkoming een adviserende rol gehad. De publicaties van de Belanghouders en de Atlas worden uiteindelijk met vertraging in het tweede kwartaal van 2017 opgeleverd.

Nieuwe vormen van governance

Bij dit onderdeel was de publicatie van de werkgroep 'van optimalisatie naar innovatie' voorzien, dit is in april met een symposium onder de naam To do or not to do opgeleverd. Het vergelijkend onderzoek tussen de stedelijke en landelijke omgeving is wel onderzocht, maar binnen de eigen formatie van de NVTZ was hiervoor geen ruimte om dit verder vorm te geven.

Werkgeverschap

In het werkgeverschaps gedeelte werd in 2016 voorzien dat er wettelijke veranderingen zouden gaan spelen. Om hier als NVTZ een constructieve bijdrage aan te leveren is een commissie werkgeverschap ingericht. Naast enkele adviezen rondom juridische zaken heeft deze commissie ook een adviesregeling voor de honorering van toezichthouders opgesteld die in november door de leden is aangenomen.

Organisatie van de vereniging

De regio's zijn in 2016 van start gegaan en beantwoorden duidelijk aan een behoefte van de leden om meer op regionaal niveau te organiseren. Analooq aan de regioambassadeurs zijn op het terrein van welzijn, kleine VVT-organisaties en eerstelijnsorganisaties ook brancheambassadeurs benoemd. De digitale vereniging is in 2016 vormgegeven en wordt in het eerste kwartaal van 2017 online beschikbaar voor de leden. In juli heeft het bureau van de NVTZ een nieuwe plek gevonden op dezelfde verdieping en is een nieuw huurcontract getekend.

Bestuursverslag - vervolg

Financieel resultaat

Het jaar 2016 is afgesloten met een positief resultaat van €58,9K t.o.v. een begroting van €30K. De opbrengsten van de Vereniging waren in totaal 69K hoger dan begroot. Voornaamste oorzaken hiervan zijn een hogere opbrengst van congressen en opleidingen ad 22K, hogere opbrengsten van sectorbijeenkomsten en 'Koplopers in Toezicht' ad 20K en een incidentele bate door verkoop van het meubilair (boekwinst en vrijval van een voorziening voor het meubilair) ad 13K.

De kosten van de vereniging waren in totaal 37K hoger dan begroot. De kosten verenigingsbureau en kantoorkosten zijn hoger dan begroot, zo'n 34K, dit komt onder meer door de desinvestering bij de kantoorhuisvesting en extra inhuur personeel (niet in dienst). De kosten van de projecten zijn ongeveer 50K hoger dan begroot, dit wordt veroorzaakt door het project Beter leren toezien en het schrijven en samenstellen van een bijzondere publicatie (Atlas van Toezicht). De kosten voor activiteiten en communicatie vereniging waren 39K lager dan begroot doordat niet alle begrote publicaties en thema uitgaven zijn uitgebracht.

De vereniging hecht er waarde aan dat zij niet jaarlijks grote overschotten overhoudt en dat de gelden ten goede komen aan de doelstellingen van de vereniging. Daarom heeft zij gesteld dat zij een maximale continuïteitsreserve wil aanhouden ter hoogte van 100% van de personeelskosten en 25% van de overige kosten. De overige gelden wil zij bestemmen voor projecten op gebied van innovatie opleidingen, de digitale vereniging en de accreditatie en professionalisering van de toezichthouder.

Vooruitblik 2017

Het komende jaar zal er binnen de vereniging aandacht zijn voor drie hoofdlijnen. Allereerst is de positie van het intern toezicht aan herijking toe, naar aanleiding van de nieuwe codes en kaders die in 2016 zijn verschenen. Daarnaast zal 'Goed Toezicht' gestalte krijgen, het professionaliseringsprogramma waarvoor de NVTZ ook een aanjager zal aantrekken om dit tot een succes te maken. In de professionalisering van het toezicht zullen er ook handreiking voor gedrag en cultuur komen. Ten slotte zal de eerder genoemde Digitale Vereniging live gaan in 2017, dat eveneens dient als basis voor het inzicht in hoe het 'Goed Toezicht' door Raden van Toezicht wordt ingevuld.

	Begroting 2017 €
<u>Baten</u>	
Baten van leden en donateurs	1.145.400
Baten opleidingen en congressen	25.000
Baten verkoop publicaties	4.000
Baten dienstverlening leden en derden	15.000
Baten detachering	12.000
Baten vanuit subsidie	-
Overige baten	-
Totaal Baten	1.201.400
<u>Lasten</u>	
Bestuur en Commissies	61.800
Activiteiten en communicatie vereniging	289.158
Verenigingsbureau en kantoorkosten	696.602
Inhuur deskundigen en deskundigheidsbevordering	65.075
Projecten vereniging en subsidie	206.780
Overige kosten	-
Totaal Lasten	1.319.415
Exploitatiesaldo	-118.015
Rentebaten	10.000
Resultaat in verslagjaar	-108.015

Bestuursverslag - vervolg

Samenstelling bestuur en directie

Het bestuur bestond in 2016 uit:

De heer H.J. Dannenberg
De heer mr. T van den Akker
Mevrouw mr. D.J.B. de Wolff
De heer J. Wilkes RA tot november 2016
Mevrouw drs. J.M. Ester, per november 2016
De heer P. Vos
Mevrouw prof. dr. C. Wagner

De directie bestond in 2016 uit:

De heer mr. J.M. Buiting, arts

Vastgesteld 22 mei 2017

De heer H.J. Dannenberg, voorzitter

De heer mr. T van den Akker, vice-voorzitter

Mevrouw mr. D.J.B. de Wolff, secretaris

Mevrouw drs. J.M. Ester, penningmeester

De heer P. Vos

Mevrouw prof. dr. C. Wagner

Jaarrekening

Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen

BALANS

(in euro's)
(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	Balans per 31.12.2016 €	Balans per 31.12.2015 €
<i>Vaste activa</i>			
Immateriële vaste activa	1	49.992	4.387
Materiële vaste activa	2	14.006	28.200
<i>Vlottende activa</i>			
Voorraad meubilair/computers	3	-	-
Debiteuren	4	7.144	7.747
Overige vorderingen en overlopende activa	5	293.440	128.362
Liquide middelen	6	1.113.994	1.094.337
		<u>1.478.576</u>	<u>1.263.033</u>
PASSIVA			
<i>Eigen vermogen</i>			
Verenigingskapitaal		45	45
Continuïteitsreserve	7	670.000	1.087.248
Bestemmingsreserve Accreditatie en professionalisatie	7	276.856	-
Bestemmingsreserve digitale vereniging NVTZ	7	213.998	32.587
Bestemmingsreserve innovatie opleidingen	7	40.932	23.097
		<u>1.201.831</u>	<u>1.142.977</u>
<i>Kortlopende schulden</i>			
Belastingen	8	23.339	13.206
Crediteuren	9	86.836	80.028
Overige schulden en overlopende passiva	10	166.570	26.822
		<u>276.745</u>	<u>120.056</u>
		<u>1.478.576</u>	<u>1.263.033</u>

Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen

Staat van baten en lasten 2016

(in euro's)

	ref.	Realisatie 2016 €	Begroting 2016 €	Realisatie 2015 €
Baten				
Baten van leden en donateurs	12	1.109.083	1.100.500	1.074.535
Baten opleidingen en congressen	13	24.372	2.000	31.260
Baten verkoop publicaties	14	3.851	5.500	4.747
Baten dienstverlening leden en derden	15	12.593	6.500	14.181
Baten detachering	16	13.226	11.500	12.678
Baten vanuit onderhanden projecten	17	-	-	38.676
Overige baten	18	32.229	-	-
Totaal Baten		1.195.354	1.126.000	1.176.077
Lasten				
Bestuur en Commissies	19	71.723	66.300	60.942
Activiteiten en communicatie vereniging	20	239.414	278.180	215.958
Verenigingsbureau en kantoorkosten	21	647.821	614.451	578.178
Inhuur deskundigen en deskundigheidsbevordering	22	57.831	70.500	37.539
Projecten vereniging en subsidie	23	125.347	75.000	125.467
Overige kosten	24	29	1.500	16.864
Totaal Lasten		1.142.165	1.105.931	1.034.948
Exploitatiesaldo		53.189	20.069	141.129
Rentebaten		5.666	10.000	13.062
Overschot in verslagjaar		58.855	30.069	154.191
Resultaatsbestemming				
Mutatie bestemmingreserve digitalisering		181.411		-13.978
Mutatie bestemmingsreserve innovatie opleidingen		17.835		27.634
Mutatie bestemmingsreserve accreditatie		276.856		-
Mutatie continuïteitsreserve		-417.247		140.535
		58.855		154.191

BAKKER accountants & adviseurs

Burg. de Zeeuwstraat 296, 2981 AJ Ridderkerk

Postbus 33, 2980 AA Ridderkerk

Tel. 0180-425011 Fax. 0180-426142

www.bakker-accountants.nl

Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen

Kasstroomoverzicht over 2016

	2016		2015	
Exploitatiesaldo	€	53.189	€	141.129
<i>Aanpassingen voor</i>				
- Afschrijvingen	€	28.843	€	14.539
- Voorziening	€	(10.352)	€	8.952
Kasstroom op winstbasis	€	71.680	€	164.620
<i>Verandering in het werkkapitaal</i>				
- Voorraden	€	10.352	€	(29.128)
- Debiteuren	€	603	€	(4.146)
- Overige vorderingen	€	(22.475)	€	(26.348)
- Crediteuren	€	6.808	€	43.657
- Belastingen	€	10.133	€	1.583
- Overige schulden	€	139.748	€	(38.664)
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€	216.849	€	111.574
-Ontvangen interest	€	13.062	€	8.756
Kasstroom uit operationele activiteiten	€	229.911	€	120.330
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
- Investing materiële activa	€	(10.469)	€	(561)
- Investing immateriële activa	€	(199.785)	€	-
Mutatie geldmiddelen	€	19.657	€	119.769
Verloop mutatie geldmiddelen				
Stand per begin van het boekjaar	€	1.094.337	€	974.568
Mutaties in het boekjaar	€	19.657	€	119.769
Stand per einde van het boekjaar	€	1.113.994	€	1.094.337

BAKKER accountants & adviseurs

Burg. de Zeeuwstraat 296, 2981 AJ Ridderkerk

Postbus 33, 2980 AA Ridderkerk

Tel. 0180-425011 Fax. 0180-426142

www.bakker-accountants.nl

Grondslagen van Waardering en Resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

De statutaire naam van de vereniging is Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen (NVTZ). Als handelsnaam wordt de naam Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorg en Welzijn aangehouden.

De vereniging is statutair gevestigd te Utrecht. Het feitelijke adres is: Churchilllaan 11, 3527 GV Utrecht
De vereniging is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 40482772.

Algemene informatie

Belangrijkste activiteiten van rechtspersoon

De vereniging stelt zich ten doel het ondersteunen van toezicht-houders in de breedste zin van het woord en daarmee bij te dragen aan de professionaliteit van toezichthouders. In dit kader streeft de vereniging naar samenwerking met de voor dit doel relevante organisaties en instanties.

Schattingen

Bij toepassing van grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur en directeur van de vereniging zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekeningopgenomen bedragen.

Indien het voor het geven van het in artikel 362 lid 1, Boek 2 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen voor verslaglegging

Standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving C1 kleine Organisaties-zonder-winststreven.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

(Im)Materiële vaste activa

De (im)materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur, of lagere bedrijfswaarde.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De vereniging beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Grondslagen van Waardering en Resultaatbepaling - vervolg

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is meestal gelijk aan de nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Subsidiebaten

Subsidies worden conform de subsidiebeschikking als opbrengst genomen in het jaar van toezegging; hierbij wordt rekening gehouden met de mate waarin aan de subsidievoorwaarden is voldaan.

Opbrengsten van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Lonen en salarissen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

Pensioenlasten

De Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorg en Welzijn heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa

De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Grondslagen van Waardering en Resultaatbepaling - vervolg

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Er zijn geen kasstromen in vreemde valuta. Ontvangen en betaalde rente zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Werknemers

De vereniging heeft ultimo 2016 acht werknemers in dienst (in 2015: 8 medewerkers). De vereniging heeft geen werknemers in dienst die in het buitenland werkzaam zijn.

Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen

Toelichting op de balans per 31 december 2016

1 Immateriële vaste activa	2016	2015
<i>Digitale Vereniging</i>	€	€
Aanschafwaarde	32.601	32.601
Cumulatieve afschrijvingen	-28.214	-20.224
Boekwaarde per 1 januari	4.387	12.377
Investerings boekjaar	199.785	0
Verkregen subsidie in mindering op investeringen gebracht	-150.000	0
Afschrijvingen lopend boekjaar	-4.180	-7.990
Aanschafwaarde	82.386	32.601
Cumulatieve afschrijvingen	-32.394	-28.214
Boekwaarde per 31 december	49.992	4.387

De NVTZ heeft haar communicatie met leden en backoffice gedigitaliseerd. De investeringen worden in 3 jaar afgeschreven, dit betreft een afschrijving percentage van 33,33% per jaar. De afschrijving start in de maand na aanschaf. In 2016 is een nieuw project gestart inzake website, CRM, webshop e.d. Ook ten behoeve van het project Accreditatie. Voor het inrichten van de ICT-architectuur is een subsidie verkregen ad € 150.000. Dit bedrag is in mindering gebracht op de investeringen.

2 Materiële vaste activa	2016	2015
<i>Computers</i>	€	€
Aanschafwaarde	17.215	17.215
Cumulatieve afschrijvingen	-10.054	-6.611
Boekwaarde per 1 januari	7.161	10.604
Investerings boekjaar	10.469	0
Afschrijvingen lopend boekjaar	-5.384	-3.443
Aanschafwaarde	27.684	17.215
Cumulatieve afschrijvingen	-15.438	-10.054
Boekwaarde per 31 december	12.246	7.161

In 2012 zijn er diverse computers aangeschaft t.b.v. het verenigingsbureau. Ook in 2013 en 2014 hebben kleine investeringen plaatsgevonden. In januari 2016 zijn alle computers van het bureau vervangen door nieuwe. De computers worden in 5 jaar afgeschreven. Afschrijvingpercentage is 20% per jaar. De afschrijving start in de maand na aanschaf.

	2016	2015
<i>Verbouwing & meubilair</i>	€	€
Aanschafwaarde	31.433	30.872
Cumulatieve afschrijvingen	-10.394	-7.288
Boekwaarde per 1 januari	21.039	23.584
Investerings boekjaar	-	561
Desinvestering boekjaar (aanschafwaarde)	-28.798	-
Desinvestering boekjaar (cumulatieve afschrijving)	28.798	-
Afschrijvingen boekjaar	-19.280	-3.106
Aanschafwaarde	2.635	31.433
Cumulatieve afschrijvingen	-876	-10.394
Boekwaarde per 31 december	1.760	21.039

In 2012 is het pand dat gehuurd wordt, verbouwd. Deze verbouwing wordt in tien jaar afgeschreven, een afschrijvingspercentage van 10% per jaar. In 2016 is de NVTZ verhuisd naar een ander gedeelte van het pand, waardoor de investering van 2012 in haar geheel in dit boekjaar is afgeschreven ad € 18.959.

In oktober 2015 is meubilair aangeschaft, deze aanschaf wordt in 5 jaar afgeschreven, een afschrijvingspercentage van 20% per jaar. De laatste afschrijving op dit meubilair zal in september 2020 zijn.

Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen

Toelichting op de balans per 31 december 2016 (vervolg)

3 Voorraad meubilair/computers

Vanuit een failliete boedel is meubilair en computers overgenomen, met als doel deze door te verkopen aan verhuurders die komen inhuizen op de verdieping van de NVTZ. Hierdoor behoudt de afdeling één en dezelfde uitstraling.

	2016	2015
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	€ 10.352	€ -
Aankoop	€ -	€ 11.439
Verkoop	€ 10.352-	€ 1.087-
Boekwaarde per 31 december	€ -	€ 10.352

Voorziening afwaardering meubilair

	2016	2015
	€	€
Voorziening per 1 januari	10.352	-
Dotatie voorziening	-	10.352
Onttrekking voorziening	10.352-	-
Saldo per 31 december	-	10.352

In 2015 is meubilair overgenomen van een derde partij, daarbij is een voorziening getroffen mocht het meubilair niet in gebruik genomen worden of verkocht worden.

In 2016 is het meubilair verkocht voor € 12.660, daardoor komt de waarde per 31-12-2016 van zowel de voorraad als de voorziening op nihil. De boekwinst van € 2.308 is verantwoord bij overige baten

4 Debiteuren

	31.12.2016	31.12.2015
	€	€
Debiteuren	7.144	7.747

De debiteuren betreffen openstaande posten van leden en niet-leden voor contributies en bestellingen van publicaties.

5 Kortlopende vorderingen

	31.12.2016	31.12.2015
	€	€
Nog te ontvangen subsidie ZonMW	13.534	18.776
Nog te ontvangen subsidie VWS	180.000	-
Waarborgsom huur	5.139	-
Nog te ontvangen rente	2.247	4.341
Nog te ontvangen inzake NVTZ Academie	48.051	41.808
Vooruitbetaalde licenties	25.157	24.484
Vooruitbetaalde projectkosten	-	7.430
Vooruitbetaalde marketingkosten NVTZ Academie	17.743	19.399
Vooruitbetaalde abonnementen, verzekeringen en kantoorkosten	1.569	1.730
Vooruitbetaalde personeelskosten	-	3.836
Vooruitbetaalde aanschaf computers	-	4.869
Vooruitbetaald of nog te ontvangen overige kosten/baten	-	1.689
	293.440	128.362

Over 2016 zal over de depositorekeningen nog rente ontvangen worden. Alsmede met derden nog te verrekenen kosten en opbrengsten. Daarnaast zijn de kosten voor users en licenties en marketingkosten voor NVTZ Academie welke betrekking hebben op 2017 vooruitbetaald in 2016. Verder heeft de vereniging nog recht op een deel van de opbrengst van de NVTZ academie. Ten behoeve van de huur van de kantoorruimte is een waarborgsom aan de verhuurder afgedragen. Indien de huur wordt opgezegd en de ruimten in goede staat worden achtergelaten krijgt de vereniging deze waarborgsom retour. Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen

Toelichting op de balans per 31 december 2016 (vervolg)

6 Liquide middelen

De liquide middelen zijn verspreid over 5 banken ten einde de gelden van de vereniging zoveel mogelijk binnen het depositogarantiestelsel te laten vallen.

7 Eigen Vermogen	2016 €	2015 €
<i>Continuïteitsreserve</i>		
Reserve per 1 januari	1.087.248	946.713
Mutatie	417.248-	140.535
Saldo per 31 december	<u>670.000</u>	<u>1.087.248</u>
<i>Bestemmingsreserve Accreditatie en Professionalisering</i>		
Reserve per 1 januari	-	-
Mutatie	<u>276.856</u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	<u>276.856</u>	<u>-</u>

Het bestuur streeft naar een continuïteitsreserve van maximaal 100% van de personeelskosten en 25% van de overige kosten. De vereniging heeft hiermee een buffer waarmee onverwachte kosten betaald kunnen worden zonder dat het voortbestaan van de vereniging gevaar loopt. En houdt zij voldoende reserve over om aan haar betalingsverplichtingen te kunnen voldoen. Het bestuur heeft besloten om de continuïteitsreserve op het bedrag van 100% personeelskosten en 25% overige kosten te stellen per 31-12-2016, het bovenmatige deel en het eventuele overschot op de staat van baten en lasten zal beide bestemd worden aan de bestemmingsreserve Accreditatie en Professionalisering. Deze reserve zal besteed worden aan het proces van professionalisering en om drempels te verlagen voor instellingen die toe willen treden tot de NVTZ.

	2016 €	2015 €
<i>Bestemmingsreserve Digitale vereniging NVTZ</i>		
Reserve per 1 januari	32.587	46.565
Dotatie bestemmingsreserve	210.254	561
Onttrekking bestemmingsreserve	<u>28.844</u>	<u>14.539</u>
Saldo per 31 december	<u>213.998</u>	<u>32.587</u>

Deze reserve is bestemd voor het digitaliseringsproject en de opbouw van een eigen bureau van de vereniging. Deze bestemmingsreserve, een beperking van de besteding van het eigen vermogen, is door het bestuur aangebracht.

Het bedrag is gelijk aan de mutaties in het jaar van de materiële en immateriële activa van de vereniging. In 2016 zijn de subsidie- en desinvesteringmutaties niet meegenomen.

<i>Bestemmingsreserve Innovatie opleidingen</i>		
Reserve per 1 januari	23.097	-
Dotatie bestemmingsreserve	24.372	27.634
Onttrekking bestemmingsreserve	<u>6.537</u>	<u>4.537</u>
Saldo per 31 december	<u>40.932</u>	<u>23.097</u>

Deze reserve is bestemd voor de innovatie van het opleidingen aanbod van de NVTZ Academie. Als dotatie wordt het positieve resultaat van de NVTZ academie van het betreffende boekjaar gebruikt. Deze bestemmingsreserve, een beperking van de besteding van het eigen vermogen, is door het bestuur aangebracht.

Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen

Toelichting op de balans per 31 december 2016 (vervolg)

8 Belastingen	31.12.2016	31.12.2015
Omzetbelasting	11.346	225
Loonheffing	11.993	12.981
	<u>23.339</u>	<u>13.206</u>

Per saldo terug te betalen omzetbelasting inzake de kosten van publicaties en verkoop publicaties en tijdelijke verhuur vergaderzalen alsmede loonheffing over december.

9 Crediteuren	31.12.2016	31.12.2015
	€	€
Crediteuren	<u>86.836</u>	<u>80.028</u>

10 Overige schulden en overlopende passiva	31.12.2016	31.12.2015
	€	€
Bankkosten	194	153
Accountantskosten	8.470	-
Af te rekenen met verhuurder	13.301	-
Nog te betalen activiteiten vereniging en communicatie	27.088	-
Nog te betalen Personeel/bestuur	500	2.352
Nog te betalen Transitie Nieuw Beleid	13.222	-
Nog te betalen Inhuur deskundigen/NVTZ Faculty/Commissies	2.541	3.324
Nog te betalen Digitaliseringsproject	8.318	-
Nog te betalen huur locatie/kantoorkosten	1.209	3.956
Diversen	-	1.822
Nog te besteden subsidie ministerie Volksgezondheid, Welzijn & Sport	71.500	-
Pensioenen	6.257	-
Reservering vakantiegeld	13.970	15.215
	<u>166.570</u>	<u>26.822</u>

Alle schulden en overlopende passiva hebben een looptijd korter dan een jaar.

11 Overige toelichting op balans

Niet uit de balans blijvende rechten of plichten

De vereniging heeft kunst aangeschaft in 2015, dit is in de activa 'om niet' opgenomen. De waarde van deze kunst is niet meer te achterhalen. Het bestuur schat de waarde voorzichtheidshalve op 3.000 euro.

Ten aanzien van het project Accreditatie en professionalisering is een begroting inzake het onderdeel ICT afgegeven van € 225.550, hiervan is € 199.785 uitgegeven in 2016, resteert een verplichting in 2017 van € 25.765, waarvoor contracten zijn afgesloten.

Inzake het onderdeel Bijscholing huidige voorzitter RvT is een begroting afgegeven van € 154.400, hiervan is in 2016 uitgegeven een bedrag van € 28.500, resteert een verplichting in 2017 van € 125.900 waarvoor contracten zijn afgesloten.

Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling opgenomen inzake de resultaatbestemming.

Voorstel resultaatbestemming

Voor de resultaatbestemming wordt verwezen naar de staat van baten en lasten. De resultaatbestemming is vooruitlopend op goedkeuring door de ALV reeds verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op de jaarrekening 2016.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2016

Baten

12 Baten van leden en donateurs

De vereniging telt eind 2016 totaal 4.224 leden uit 831 raden van toezicht, 12 donateurs, 14 overbruggingslidmaatschappen en 14 instaplidmaatschappen

	Realisatie 2016	Begroot 2016	Realisatie 2015
Raden van Toezicht (groot)	734	710	735
Raden van Toezicht (klein)	97	80	76
Donateurs	12	10	11
Overbruggingslidmaatschap	14	15	21
Instaplidmaatschap	14	10	15
TOTAAL	871	825	858

13 Baten opleidingen en congressen

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Baten opleidingen	24.372	-	27.634
Baten congressen	-	2.000	3.626
	24.372	2.000	31.260

De vereniging heeft in samenwerking met derden de NVTZ Academie opgericht. De cursussen worden onder verantwoordelijkheid van de vereniging, maar voor risico van derden georganiseerd. Een deel van de opbrengst komt ten bate van de vereniging. Het positieve resultaat van de NVTZ Academie wordt gebruikt om een bestemmingsreserve te creëren ten behoeve van de innovatie van de opleidingen van de NVTZ Academie, zie verder bij punt 7.

Samen met de zusterverenigingen binnen het toezichthouderschap, VTOI (onderwijs), NVTK (kinderopvang), VTW (Wonen), NVTC (cultuur) en VITP (pensioenen) heeft de NVTZ de Dag van het Toezicht georganiseerd voor toezichthouders. Die dag is bezocht door 210 toezichthouders (2014: 300 toezichthouders en 2013: 255 toezichthouders). De afrekening liet een batig saldo van € 3.626,- zien. In 2016 hebben de verenigingen geen gezamenlijk congres georganiseerd.

14 Baten verkoop publicaties

In 2016 is één nieuwe publicatie verschenen. De vereniging biedt een aantal publicaties aan i.s.m. derden. Ter informatie treft u hieronder een overzicht van het aantal verkochte publicaties.

Titel	De gratis verstrekte exemplaren zijn hierbij niet opgenomen.	Jaar uitgifte	Aantal
Honorering van Raden van Toezicht		2009	0
Toetsing van toezicht		2010	47
Toolkit toezicht 2011		2011	10
Profiel Toezichthouder		2011	19
Zorgtoezicht in ontwikkeling		2011	5
Verdraaide organisaties		2012	3
Spiegelbeelden		2013	22
Calamiteitengids		2013	13
Tussen besturing en samenleving		2014	9
Zienderogen Beter		2014	114
Goed Toezicht verdient ondersteuning		2015	13
Werkgeverschap in beweging		2015	5
Zienderogen Beter II		2016	125

De vereniging streeft ernaar om het merendeel van de publicaties digitaal aan te (gaan) bieden. De publicaties worden direct in de kosten meegenomen en staan verantwoord bij inkoop publicaties. Zie toelichting bij punt 20.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2016 (vervolg)

15 Baten dienstverlening leden en derden

De NVTZ heeft op verzoek een aantal Raden van Toezicht begeleid tegen een vergoeding. Daarnaast is de directeur van de NVTZ een veel gevraagd spreker voor congressen en cursussen. De opbrengsten hiervan zijn hier verantwoord.

16 Baten detachering

De junior beleidsmedewerker werd voor een aantal uur gedetacheerd bij de universiteit van Amsterdam.

17 Baten vanuit Subsidie

Het resultaat verantwoord in 2015 betreft het project Beter Leren Toezen. In 2016 is geen bate vanuit subsidie verantwoord.

18 Overige baten

Door de verkoop van het meubilair en daardoor de vrijval van de getroffen voorziening, zijn in 2016 incidentele baten ter hoogte van 10.352 euro. De boekwinst op deze verkopen betrof 2.308 euro. Daarnaast zijn hier de bijdragen van deelnemers aan de sectorbijeenkomsten en 'Koplopers in Toezicht' verantwoord.

Lasten

19 Bestuur en Commissies

De bezoldiging van het bestuur en de commissies, de reis- en verblijfskosten alsmede de overige kosten die gemaakt worden voor/door bestuur en commissies worden hier verantwoord.

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Bezoldiging bestuur	40.800	40.800	40.800
Bezoldiging commissies	18.650	15.000	10.814
Reis- en verblijfskosten	6.609	9.500	6.718
Overige kosten bestuur en commissies	5.664	1.000	2.610
	71.723	66.300	60.942

Er is meer activiteit in de commissies geweest, hierdoor heeft de bezoldiging van de commissies de begroting overschreden. Daarnaast heeft de vereniging meer representatiekosten gehad t.o.v. het vorige jaar en de begroting.

20 Activiteiten en communicatie vereniging

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Publicaties/Thema-uitgaven/Magazine	114.150	126.500	124.730
ALV/Congres	25.624	6.500	19.015
Bijeenkomsten	39.920	64.000	19.668
Innovatie opleidingen	6.536	-	-
Digitale communicatie	49.631	76.180	49.172
Gezamenlijke activiteiten zusterverenigingen	3.553	5.000	3.373
	239.414	278.180	215.958

Er is minder besteed aan Publicaties/Thema-uitgaven/Magazine dan begroot 2016. Het verenigingsmagazine overschreed de begroting door toename van leden. De vereniging heeft niet alle begrote publicaties en thema-uitgaven uitgebracht, daarop wordt de begroting onderschreden. Deze uitgaven zullen in 2017 plaatsvinden.

In 2016 heeft het congres meer gekost dan begroot. Tijdens het begrotingsproces was niet bekend dat de vereniging er voor gekozen heeft de kosten voor haar leden laag te houden, waardoor de vereniging daardoor zelf een grotere bijdrage moest betalen.

Onder bijeenkomsten worden de regiobijeenkomsten en bijeenkomsten van bestuur en bureau verantwoord. De structuur van de regio-bijeenkomsten wordt gewijzigd in 2015/2016 Een try-out in 2015 is verantwoord onder Implementatie Brenninkmeijer, daardoor zijn de kosten hier veel lager zijn dan de realisatie 2016. Door de implementatie van het accreditatieproces is een aantal bijeenkomsten doorgeschoven naar 2017, waardoor de realisatie lager is dan begroot.

De vereniging vindt de website een belangrijk middel om te communiceren met haar leden, daar informatie voor leden beschikbaar te stellen en inloggegevens voor al haar leden beschikbaar te stellen. Hier wordt verantwoord de licentiekosten van de toegang tot de website, de hosting, domeinnaamregistratie en overige kosten die samenhangen met de website.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2016 (vervolg)

De vereniging werkt samen met andere verenigingen die toezichthouders vertegenwoordigen in andere sectoren, zoals onderwijs, woningcoöperaties, kinderopvang en cultuur. De kosten voor een secretaris, vergaderruimte e.d. worden hier verantwoord. Er is minder uitgegeven dan begroot, dit heeft te maken met een verandering van opzet van de overlegstructuur, die minder kosten met zich meebrengt.

21 Verenigingsbureau en kantoorkosten

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Personeelslasten	513.274	487.271	462.502
Huisvestingskosten, incl. afschrijvingen	51.494	28.530	25.081
Kantoorkosten	34.602	47.650	44.701
Inhuur ondersteuning bureau	48.451	51.000	45.894
	647.821	614.451	578.178
Personeelslasten bestaan in 2016 uit:			
Lonen en salarissen		365.659	
Pensioenlasten		51.474	
Sociale lasten		58.386	
Overige personeelslasten (reiskosten, verzekering, werving e.d.)		37.755	
		513.274	

In de overige personeelskosten is inhuur personeel verantwoord voor een bedrag van 39.414 euro, daar tegenover ontvangt de vereniging aan salaris retour 28.353 euro (vanwege uitleen), waardoor per saldo de extra inhuur 11.061 euro bedraagt. Daarnaast zijn er een aantal personeelsmutaties geweest. Het totaal aantal werknemers in dienst is gelijk gebleven, echter een aantal werknemers is meer uur gaan werken. Tevens hebben de medewerkers een nieuwe stap binnen de loonschaal ontvangen.

De vereniging heeft in 2015 en deels in 2016 om niet extra kantoorruimte ter beschikking gehad. In de tweede helft 2016 is de vereniging verhuisd naar een ander gedeelte en daar worden de werkelijke aantal m2 betaald volgens een marktconforme prijs. Daarnaast wordt er opslagruimte gehuurd voor o.a. de administratie. In 2016 zijn wegens de verhuizing de verbouwingskosten van de vorige huisvesting gededuceerd en de extra afschrijvingen zijn hier verantwoord.

De kantoorkosten zijn aanmerkelijk lager dan realisatie 2015 en begroting 2016, dit komt doordat er minder porti is besteed, wegens verdergaande digitalisering, daarnaast was de voorraad briefpapier/enveloppe voldoende (ook vanwege de digitalisering) om geen nieuwe voorraad te hoeven bestellen.

Ten behoeve van de financiële administratie, financial reporting, personeelszaken wordt een bureau ingehuurd. Daarnaast wordt door hen op verzoek meegewerkt aan projecten.

22 Inhuur deskundigen en deskundigheidsbevordering

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Inhuur deskundigen	9.978	25.000	16.391
NVTZ Faculty	18.098	25.000	4.366
Accountant	8.470	6.000	6.352
Deskundigheidsbevordering bestuur en personeel	21.285	14.500	10.430
	57.831	70.500	37.539

Voor een aantal werkzaamheden zijn door de vereniging externe deskundigen ingehuurd. O.a. ter ondersteuning van directeur en bestuur inzake de huisvesting van de NVTZ en inzake juridisch advies inzake de automatisering. Er is minder besteed dan begroot. De begroting kende een stelpost op basis van trendgegevens.

De NVTZ Faculty is een vaste poule van deskundigen waar de vereniging gebruik van maakt en die haar ondersteunt bij het vormen van beleid. In 2016 is minder gebruik gemaakt van de poule dan verwacht in de begroting.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2016 (vervolg)

23 Projecten vereniging en subsidie

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Project Accreditatie	-	-	-
Project Beter Leren Toezien	17.932	-	38.676
Project Implementatie Brenninkmeijer	32.835	30.000	18.760
Project Transitie/Nieuw Beleid	74.580	45.000	68.031
	125.347	75.000	125.467

Project Accreditatie: Ten behoeve van het accreditatieproces en de bijbehorende ICT-architectuur heeft de vereniging een subsidie aangevraagd bij het ministerie van VWS. Er is een bedrag van € 250.000,- toegekend. De vereniging kent een eigen bijdrage in het project van totaal 130.000 euro. In 2016 is 49.785 als eigen bijdrage opgenomen als investering bij de Digitale Vereniging bij de immateriële activa. In 2017 zullen de overige kosten gerealiseerd worden, waarvan de eigen bijdrage in kosten m.b.t. de scholing en accreditatie in de staat van Baten en Lasten verantwoord zal worden.

Project Beter Leren Toezien. Dit project is afgerond in 2016. De eigen bedrage bedroeg 17.932 euro. Dit project richtte zich op de rol van de Raad van Toezicht bij het toezien van patiënt- en cliëntveiligheid. Van de subsidieverstrekker zal zij in 2017 nog een bedrag van 13.534 euro ontvangen als bijdrage.

Project Implementatie Brenninkmeijer: De uitvoering van de plannen van de commissie Brenninkmeijer zijn gebeurd in 2015 en 2016. De plannen hebben zich met name gefocust op de tot standkoming van de regiostructuur en het opzetten van de reflectieve methodes. De Community of Practice en 'Kijk in de Spiegel' waren onderdeel van de plannen van de commissie Brenninkmeijer.

Project Transitie/Nieuw Beleid: In 2016 heeft de vereniging het op zich genomen, samen met het Nationaal Register om een Atlas van Toezicht te ontwerpen en uit te gaan brengen. De uitgave van deze atlas zal in 2017 plaatsvinden. Reeds in 2016 zijn kosten gemaakt. Daarnaast is een bijzondere werkgroep actief geweest namelijk Optimalisatie naar Innovatie.

24 Overige kosten

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Bijzondere lasten	29	1.500	16.864
	29	1.500	16.864

Onder bijzondere lasten is in 2015 de afrekening van de Londenreis alsmede kosten inzake het overnemen van de lopende contracten van de vergaderzalen verantwoord. Verder is de aankoop van de kunst hier verantwoord. In 2016 betrof dit betalingsverschillen.

Overige gegevens

Accountantscontrole

In de statuten is vastgelegd in artikel 28, lid 4 dat de onder lid 3 a en b genoemde stukken vergezeld dienen te gaan van een door een registeraccountant opgestelde verklaring omtrent de getrouwheid ervan.

De in artikel 28, lid 3 a en b genoemde stukken betreffen een jaarverslag (nu wettelijk genoemd een bestuursverslag), de balans en de staat van baten en lasten en een toelichting daarop.

Een opdracht is gegeven aan een registeraccountant om een controle te verrichten ten einde een oordeel te kunnen geven inzake de getrouwheid op basis van de richtlijnen inzake het afgeven van een controleverklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen te Utrecht gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging van Toezichthouders in Zorginstellingen per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving C1 'kleine organisaties-zonder-winststreven'.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving C1 'kleine organisaties-zonder-winststreven'.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving C1 'kleine organisaties-zonder-winststreven'. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

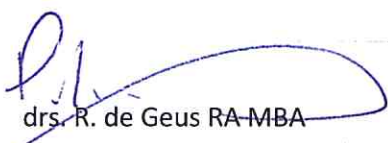
- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Ridderkerk, 22 mei 2017

BAKKER accountants & adviseurs



drs. R. de Geus RA-MBA