

Datum 25 november 2011
Betreft Conceptjaarrekening en maatschappelijk verslag 2010
Ons kenmerk: CL/pk/136-2011

Geachte heer

Naar aanleiding van uw verzoek doen wij u hierbij de concepten toekomen van de jaarrekening en het jaarverslag van de Stichting Zonnehuizen 2010. Deze brief heeft ten doel de status van de jaarrekening 2010 toe te lichten en de vervolgstappen te beschrijven.

1. Status conceptjaarrekening 2010

De oplevering en controle van de jaarrekening 2010 heeft grote vertraging opgelopen. Een aantal omstandigheden heeft hierbij een rol gespeeld:

- bestuurlijke wisselingen aan de kant van Zonnehuizen;
- veel onduidelijkheden in posten van de conceptjaarrekening en in de financiële administratie die in een aantal gevallen hun oorzaak vinden in voorgaande jaren;
- capaciteitsproblemen bij Zonnehuizen en daarmee samenhangende planningsproblemen bij de accountant;
- veel extra uitzoekposten als gevolg van de financiële situatie van Zonnehuizen en de controle door de accountant;
- de noodzaak dat de Stichting Zonnehuizen (voor de eerste keer) een geconsolideerde jaarrekening moet opstellen waarbij ook de gelieerde stichtingen onderdeel uitmaken van de jaarrekeningcontrole.

De jaarrekening is op een zorgvuldige wijze uit de financiële administratie herleid. Zowel de bestuurder a.i. en medewerkers van Zonnehuizen als de controlerend accountant hebben niet de verwachting dat de cijfers in de jaarrekening nog aangepast worden. Correcties zijn overeenkomstig de afspraken met de accountant verwerkt in de voorliggende geconsolideerde conceptjaarrekening. Voor zover wij nog wijzigingen doorvoeren betreft dit de toelichtingen (zie bijlage).

Voor de goede orde merken wij op dat de huidige bestuurder a.i. en de huidige Raad van Toezicht niet in het boekjaar 2010 in die hoedanigheid hebben gefunctioneerd. Daarnaast is het duidelijk dat de cijfers zijn opgesteld vanuit het continuïteitsbeginsel. Pas als de continuïteit van Stichting Zonnehuizen vaststaat, kan de bestuurder a.i. de jaarrekening 2010 vaststellen en de Raad van Toezicht deze goedkeuren.

De resultaten in het boekjaar 2010 worden sterk negatief beïnvloed als gevolg van een gebleken gebrek aan interne sturing en een groot aantal mutaties en afboekingen met een eenmalig karakter. Het betreft vaak posten die hun oorsprong vinden in voorgaande jaren en in 2010 in één keer ten laste van het resultaat moeten worden gebracht.

2. Vervolgstappen

De volgende stappen zijn noodzakelijk in het kader van de afronding van de jaarrekening en het jaarverslag 2010:

a. Afronding controle

Na afronding van de controle door de accountant wordt de conceptjaarrekening 2010 bevroren op basis van de grondslag van continuïteit van Stichting Zonnehuizen.

b. Continuïteit Zonnehuizen

Voordat de accountant een controleverklaring kan afgeven bij de jaarrekening en het maatschappelijk verslag moet de continuïteit toereikend onderbouwd worden met name op basis van informatie van:

- Stichting Zonnehuizen: het herstelplan, de tussentijdse cijfers 2011 en de prognoses voor de jaren 2011 en 2012;
- Zorgkantoren: zorgcontractering ter onderbouwing van de verwachte opbrengsten;
- Banken: waivers van de banken omtrent de liquiditeiten en de financiering.

Voorts dient de bestuurder een letter of representation aan de accountant te zenden. Gelet op het feit dat de huidige bestuurder a.i. in 2010 niet als zodanig heeft gefunctioneerd zal dit feit bij de te zenden letter of representation over het boekjaar 2010 moeten worden vermeld, mede in het kader van de te nemen verantwoordelijkheid en de mate waarin decharge wordt verleend (aan de voormalige bestuurder). Pas nadat aan alle voorwaarden is voldaan kan de accountant een controleverklaring afgeven. Deze zal dan goedkeurend van aard zijn met een toelichtende paragraaf met betrekking tot de continuïteit.

c. Deponeren jaarrekening

Zonnehuizen heeft als gevolg van de problemen bij de afronding van de jaarrekening een aantal kritische termijnen naar externe partijen overschreden. Vanzelfsprekend heeft Zonnehuizen een verzoek tot uitstel van deponering van de jaarrekening en het maatschappelijk gevraagd, maar niet in formele zin gekregen.

Voor de ontvangst van de accountantsverklaring is Zonnehuizen in belangrijke mate afhankelijk van andere partijen (de accountant,

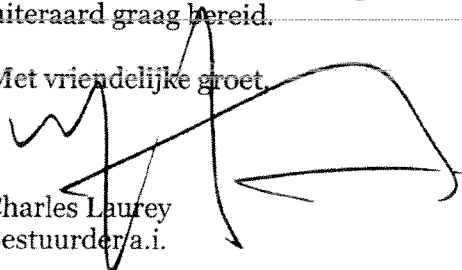
Zonnehuizen

zorgkantoren en banken). Het tijdspad hierbij zal nog enige tijd in beslag nemen. Hierop kan Zonnehuizen slechts in beperkte mate invloed uitoefenen.

Uit voorgaande blijkt dat het tot nu toe onmogelijk is geweest tot deponering van de jaarrekening en maatschappelijk verslag 2010 over te gaan. Daarom zenden wij u hierbij de huidige concepten toe. Tot een eventuele toelichting ben ik uiteraard graag bereid.

Met vriendelijke groet,

Charles Laurey
Bestuurder/a.i.



Zonnehuizen

BIJLAGE: MOGELIJKE AANPASSINGEN IN DE CONCEPTJAARREKENING

- Tekstaanpassing m.b.t. consolidatie van de stichtingen in 2010 (pag.8)
- Tekst inzake MVA / NHC / Bouwimpuls (pag. 9)
- Beoordeling hoe de aanpassing 2009 inzake vrijval voorziening onderhoud Onderwijs verwerkt moet worden (pag. 10 & 18)
- Tekstaanpassing impairment (pag. 12)
- Financial Lease. deels zoals het is of weglaten en opnemen in "Niet uit de balans blijvende verplichtingen" (pag.12)
- Check gelieerde stichtingen i.v.m. erfpachtverplichtingen vanuit de stichtingen (pag.23)
- Check op bezoldigingsparagraaf RvT (pag.43)
- Mogelijk herzien gebeurtenissen na balansdatum tot en met heden