

Jaarrekening 2015

Stichting Mondriaan

Model: geconsolideerde jaarrekening care
(Wlz-instellingen + Wmo + Niet curatieve GGZ-instellingen)
(inclusief van toepassing zijnde informatie uit
model: geconsolideerde jaarrekening cure)
Versie (van beide): 04 januari 2016

Datum van Aanlevering: 1 december 2016

Versie: vergadering Raad van Toezicht 15 november 2016 (cijfermatig)

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Geconsolideerde jaarrekening 2015	
5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2015	1
5.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2015	2
5.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2015	3
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	4
5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2015	20
5.1.6 Mutatieoverzicht geconsolideerd materiële vaste activa / financiële vaste activa	31
5.1.7 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	36
5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015	38
5.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2015	39
5.1.10 Enkelvoudige balans per 31 december 2015	44
5.1.11 Enkelvoudige resultatenrekening over 2015	45
5.1.12 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	46
5.1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2015	47
5.1.14 Mutatieoverzicht enkelvoudig materiële vaste activa / financiële vaste activa	58
5.1.15 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	63
5.1.16 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015 enkelvoudig	65
5.1.17 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2015	66
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	71
5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming	71
5.2.3 Resultaatbestemming	71
5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum	71
5.2.5 Controleverklaring	72
5.3 Bijlagen	
5.3.1 Verantwoording productiekosten	75
5.3.2 Verantwoording bestede uren WMO-projecten	78
5.3.3 Academiseringsgelden	79

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

(na resultaatbestemming, bedragen x €1.000)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	88.479	94.210
Financiële vaste activa	3	496	747
Totaal vaste activa		<u>88.975</u>	<u>94.957</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	233	223
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	7.743	2.903
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	1.413	1.144
Debiteuren en overige vorderingen	7	28.741	39.958
Liquide middelen	9	624	982
Totaal vlottende activa		<u>38.754</u>	<u>45.210</u>
Totaal activa		<u><u>127.729</u></u>	<u><u>140.168</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	10	3	3
Bestemmingsreserves		1.033	1.033
Bestemmingsfondsen		18.221	20.778
Algemene en overige reserves		1.123	1.123
Totaal groepsvermogen		<u>20.380</u>	<u>22.937</u>
Voorzieningen	11	4.542	5.124
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	65.132	68.575
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	6	574	125
Overige kortlopende schulden	13	37.101	43.407
Totaal passiva		<u><u>127.729</u></u>	<u><u>140.168</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2015

(bedragen x € 1.000)

	<u>Ref.</u>	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	127.524	134.548
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	4.174	2.793
Overige bedrijfsopbrengsten	18	4.624	4.911
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>136.322</u>	<u>142.252</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	104.631	103.652
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	9.553	10.350
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	336
Overige bedrijfskosten	22	22.024	25.386
Som der bedrijfslasten		<u>136.208</u>	<u>139.724</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		114	2.528
Financiële baten en lasten	23	-2.657	-2.466
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>-2.543</u>	<u>62</u>
Vennootschapsbelasting boekjaar	24	-14	-16
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-2.557</u></u>	<u><u>46</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
- bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		-2.473	75
- bestemmingsfonds academisering		-87	-32
- bestemmingsfonds wachtgeldfonds academisering		3	3
		<u><u>-2.557</u></u>	<u><u>46</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2015

(bedragen x € 1.000)

	Ref.	€	2015 €	€	2014 €
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			114		2.528
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20	9.553		10.686	
- mutaties voorzieningen	11	<u>-582</u>		<u>-17</u>	
			8.971		10.669
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-10		8	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-4.840		13.278	
- vorderingen	7	11.217		-13.022	
- vorderingen / schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	180		8.239	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken behoudens rekening-courantkrediet)	13	<u>-5.063</u>		<u>-14.214</u>	
			1.484		-5.711
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>10.569</u>		<u>7.486</u>
Ontvangen interest	23	4		6	
Betaalde interest	23	-2.692		-2.504	
Resultaat deelnemingen	23	<u>0</u>		<u>144</u>	
			<u>-2.688</u>		<u>-2.354</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			7.881		5.132
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-4.217		-15.283	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		70	
Aflossing leningen u/g	3	<u>44</u>		<u>52</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-4.173</u>		<u>-15.161</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12	0		13.748	
Aflossing langlopende schulden	12	<u>-4.066</u>		<u>-3.028</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-4.066		10.720
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-358</u></u>		<u><u>691</u></u>

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Vestigingsgegevens en activiteiten

Stichting Mondriaan, waarvan de activiteiten met name bestaan uit het leveren van psychiatrische zorg, is gevestigd aan de John F. Kennedylaan 301 in Heerlen.

Groepsverhoudingen

Voor de balans en resultatenrekening van de dochtermaatschappijen wordt verwezen naar de vennootschappelijke jaarrekening van deze entiteiten.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2015, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2015.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen en Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Continuïteitsveronderstelling

Over het verslagjaar is een verlies geleden van € 2,6 mln., met name veroorzaakt door omzetnuanceringen in verband met overschrijding van contractafspraken en voorlopige uitkomsten van het zelfonderzoek. Stichting Mondriaan heeft een kredietfaciliteit van de Rabobank ter hoogte van € 18,75 mln. In de kredietovereenkomst met de Rabobank is een convenant opgenomen, dat dient te worden voldaan aan een solvabiliteitsratio van 15%. Als gevolg van het gerealiseerde verlies over 2015 komt het solvabiliteitspercentage ultimo 2015 uit op 14,9%, hetgeen lager is dan solvabiliteitsratio van 15%. Op dit punt is sprake van doorbreking van de convenantafpraak. Doorbreking van de convenantafpraak leidt volgens de kredietovereenkomst tot een opeisingsgrond.

De bank heeft een waiver verstrekt voor het niet behalen van de solvabiliteitsratio in de jaarrekening 2015, waarin zij bevestigt geen gebruik te maken van het recht om de kredietfaciliteit te beëindigen op grond van het geconstateerde verzuim, mits voldaan wordt aan gestelde voorwaarden. Daarnaast heeft de bank aangekondigd de kredietfaciliteit vanaf 2017 te verlagen naar € 12,5 mln. Op basis van de geprognosticeerde cijfers 2016 en de hierin verwerkte inschattingen ten aanzien van de nog lopende onderhandelingen met zorgverzekeraars ten aanzien van contractbijstellingen en budgetparameters alsook de onzekerheid ten aanzien van de algemene DBC-omzetbepalingsystematiek in combinatie met de uitkomsten van het zelfonderzoek maakt dat nog onzeker is of Stichting Mondriaan ultimo 2016 zal voldoen aan de in de kredietovereenkomst overeengekomen solvabiliteitsratio van 15%. Stichting Mondriaan is voornemens haar jaarrekening 2016 voor 1 juni 2017 te deponeren. Stichting Mondriaan werkt reeds aan een ombuiging van het resultaat, daarvan heeft een deel effect in 2017.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

Stichting Mondriaan maakt op dit moment geen gebruik van deze kredietfaciliteit, maar op basis van de liquiditeitsprognose ontstaat een kredietbehoefte vanaf juni 2017, die past binnen de verlaagde kredietfaciliteit. Mocht de bank haar kredietfaciliteit laten vervallen, dan heeft Stichting Mondriaan voldoende tijd om in overleg te treden met partijen om te komen tot alternatieve financiering om te kunnen voorzien in haar kredietbehoefte. Momenteel is Stichting Mondriaan al actief aan de slag met een aantal kansen en mitigerende maatregelen, zoals onderstaand nader toegelicht, ter voorkoming dat sprake is van onvoldoende liquiditeiten.

Voorgaande omstandigheden duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling.

Met de Rabobank vindt constructief en positief overleg plaats op grond waarvan de Raad van Bestuur van Stichting Mondriaan de overtuiging heeft dat de huisbankier de kredietfaciliteit handhaaft, zodanig dat de stichting aan haar financiële verplichtingen kan blijven voldoen. Stichting Mondriaan heeft scenario's in kaart gebracht en heeft maatregelen getroffen om de geanalyseerde risico's te mitigeren. Op grond van de uitkomsten van de liquiditeitsprognose (inclusief uitgevoerde scenarioanalyses) en de onderhandelingen die momenteel worden gevoerd met zorgverzekeraars rondom onder andere budgetparameters, verwacht Stichting Mondriaan dat de dialoog met de Rabobank rondom de doorbreking van convenantafpraak kan worden voortgezet en dat de bank de kredietfaciliteit niet zal intrekken.

Op basis van voorgaande concludeert de Raad van Bestuur van Stichting Mondriaan dat de jaarrekening terecht is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

Presentatiewijziging en foutenherstel

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn vrijwel ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. In het kader van gewijzigde verslaggevingsrichtlijnen is voor de verwerking van foutenherstel de richtlijn RJ 150 Editie 2014 gevolgd (zie grondslagen en toelichting materiële vaste activa).

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de entiteit en haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend, dan wel waarover de centrale leiding bestaat.

Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend worden financiële instrumenten, die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend, betrokken. Belangen die uitsluitend worden aangehouden om ze te vervreemden, worden niet geconsolideerd indien bij verwerving al het voornemen bestaat om het belang af te stoten, de verkoop binnen een jaar waarschijnlijk is en aan de andere indicatoren daartoe wordt voldaan. Deze belangen worden opgenomen onder de vlottende activa, onder effecten (slechts aangehouden om te vervreemden). De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden opgesteld volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de groep.

Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de groep behaalde resultaten.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn opgenomen de vennootschappen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende vennootschappen:

- Mondriaan Schoon B.V.
- Mondriaan Holding B.V.

Mondriaan Schoon B.V. is een 51% deelneming. Transacties tussen Stichting Mondriaan en Mondriaan Schoon B.V. zijn bij de consolidatie geëlimineerd en hebben betrekking op schoonmaakwerkzaamheden die door Mondriaan Schoon B.V. worden uitgevoerd bij Stichting Mondriaan. Mondriaan Schoon B.V. wordt partieel geconsolideerd op grond van gedeelde zeggenschap.

De participaties zien er als volgt uit:

- Mondriaan Schoon B.V. (Heerlen): Stichting Mondriaan bezit 51% van de aandelen en Vebego heeft 49% van de aandelen;
- Mondriaan Holding B.V. (Heerlen): Stichting Mondriaan bezit 100% van de aandelen;
- Re-Set B.V. (Heerlen): Mondriaan Holding B.V. bezat 100% van de aandelen. Deze entiteit is ontbonden in 2014;
- RoderSana Holding B.V. (Oirschot): Mondriaan Holding B.V. bezat 16,6% van de aandelen. Deze deelneming is failliet gegaan in 2014;
- Mondriaan Holding B.V. bezit 50% van de aandelen PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. (Heerlen); de overige 50% van de aandelen is in handen van Riagg Zuid Holding B.V.; PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. is voor 16,67% aandeelhouder van PsyQ Nederland Holding B.V.

Stichting Mondriaan heeft, naast transacties met Mondriaan Holding B.V., leningen uitstaan bij PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V., welke niet worden geëlimineerd aangezien dit een niet-geconsolideerde deelneming betreft.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's wat ook de functionele valuta is van Stichting Mondriaan. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende jaarrekeningposten zijn naar de mening van de Raad van Bestuur het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- Opbrengsten zorgverzekeringwet en gerelateerde balansposten
- Voorzieningen
- Materiële vaste activa (waardering)

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Immateriële vaste activa

Kosten van oprichting en uitgifte van aandelen

Kosten van oprichting en uitgifte van aandelen worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De geactiveerde kosten betreffen met name oprichtingskosten en worden in 5 jaar volgens het lineaire systeem afgeschreven.

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd. De geactiveerde goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 5 jaar.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de stichting in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa. Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Terreinvoorzieningen	5-10%
Bedrijfsgebouwen:	2,5-10%
Machines / Installaties:	5%
Verbouwingen:	5-20%
Inventaris:	10-15%
Vervoermiddelen	12,75-20%
Automatisering	20-33,33%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

In 2015 heeft een nadere analyse plaatsgevonden van het activaregister. Hieruit is gebleken dat een tweetal posten niet meer voldoen aan de huidige verslaggevingsvereisten. De impact van deze posten, per saldo € 0,3 mln. positief, is in het resultaat 2015 verwerkt conform RJ 150 (versie 2014). Het betrof per jaareinde 2015 een reservering voor sloopkosten van niet meer in gebruik zijnde panden en het hanteren van restwaardes bij wel nog in gebruik zijnde panden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële en immateriële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroomgenererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Als gevolg van het huidige regeerakkoord, waarin bezuinigingen op de zorg en extramuralisatie van zorg een hoofdrol spelen, heeft Mondriaan geconstateerd dat er mogelijke aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bestaan. Ook de transitiefase voor de bekostiging (van integrale bekostiging naar prestatiebekostiging) was hierbij aanleiding voor Mondriaan om ook in 2015 bedrijfswaardeberekeningen op te stellen.

Allereerst heeft Mondriaan in 2015 haar kleinste mogelijke kasstroomgenererende eenheden bepaald in lijn met de in 2013 uitgevoerde herstructurering van de organisatiestructuur in drie zorgbedrijven (Volwassenen, Ouderen en Kinderen & Jeugdigen). Door de vereenvoudiging van de organisatiestructuur is het per 2013 mogelijk om de instellingslasten (zoals overhead) zuiver toe te rekenen naar deze zorgbedrijven. Vervolgens zijn per zorgbedrijf op basis van de begroting 2016 de in- en uitgaande kasstromen bepaald en aansluitend scenario's ontwikkeld voor de mogelijke ontwikkeling van deze kasstromen in de periode 2016 - 2021.

Daaropvolgend is gekozen voor het volgens Mondriaan meest waarschijnlijke scenario. Hierbij wordt uitgegaan van een beddenreductie tot 653 bedden in 2019 waarbij de klinische waarde voor 40% wordt geambulanteerd. Aanvullend hierop wordt jaarlijks tot 2021 op alle geldstromen een korting toegepast van 3%. In de berekeningen worden de kasstromen vanaf 2021 constant gehouden. Tenslotte zijn de kasstromen verdisconteerd tot een netto contante waarde op basis van een disconteringsvoet van 5%.

Uit deze bedrijfswaardeberekening is gebleken dat op basis van de gekozen uitgangspunten de netto contante waardeberekening geen aanleiding geeft tot een bijzondere waardevermindering.

Financiële instrumenten

In de jaarrekening van stichting Mondriaan zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: financiële vaste activa, vorderingen en overlopende activa, liquide middelen, langlopende schulden, kortlopende schulden en overlopende passiva.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Initiële waardering

Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Vervolg waardering

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, dan wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van de stichting gehanteerd. Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de stichting en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de stichting garant staat voor de schulden van de betreffende deelneming, wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming gevormd en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de stichting ten behoeve van deze deelneming.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting, vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien een rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde winst- en verliesrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Vorderingen op niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, vermeerderd met direct toerekenbare transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Joint ventures

Van een joint venture is sprake als binnen een gekozen rechtsvorm activiteiten “als gevolg van een samenwerkingsovereenkomst tussen een beperkt aantal deelnemers waarbij de zeggenschap in gezamenlijkheid wordt uitgeoefend” plaatsvinden. Op basis van deze criteria wordt PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. binnen Mondriaan geclassificeerd als een joint venture. De joint venture wordt niet proportioneel geconsolideerd. Deze wordt gewaardeerd tegen netto vermogenswaarde waarbij het netto resultaat van de joint venture op basis van het Mondriaanaandeel wordt verwerkt.

Vorderingen en overlopende activa

Verstekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. De aflossingsverplichting voor het komende jaar van de langlopende schulden wordt opgenomen onder kortlopende schulden.

Afgeleide financiële instrumenten

Stichting Mondriaan maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd, vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering, indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft gehad op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering, omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betaling door een debiteur, herstructurering van een aan de stichting toekomend bedrag onder voorwaarden die de stichting anders niet zou hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen die door de stichting worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen, wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken.

Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de stichting historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de leiding van de stichting van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Een bijzonder waardeverminderingverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gedisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Verliezen worden opgenomen in de resultatenrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevig actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van integrale inventarisatie aan het einde van het boekjaar. Hierbij wordt als gevolg van de hoge omloopsnelheid van alle voorraadelementen geen rekening gehouden met een voorziening voor incurantheid.

Groepsvermogen

Bestemmingsreserves

Wanneer het bestuur van de stichting een deel van de reserves heeft afgezonderd voor een speciaal doel, is sprake van een bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze beperking zelf opheffen.

Bestemmingsfonds(en)

Bestemmingsfonds(en) betreffen middelen die zijn verkregen met een door derden aangegeven specifieke bestemming. Indien een actie voor een specifiek doel meer opbrengt dan voor dat doel benodigd is of aan een gift de bestemming ontvalt, dient dit te worden vermeld in het verslagjaar waarin dit duidelijk wordt. Het meerdere bedrag dient niet langer onder het bestemmingsfonds, maar onder de reserves te worden verantwoord.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting. De voorzieningen voor uitgestelde beloningen, langdurig zieken, levensfasebudget alsmede reorganisatie worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, behoudens wanneer de contante waarde nauwelijks afwijkt van de nominale waarde. Dit is per voorziening apart toegelicht in de toelichting. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt geeft de actuele marktrente weer. De actuele marktrente wordt bepaald op basis van het rendement op hoogwaardige ondernemingsobligaties op een liquide markt; indien de liquide markt ontbreekt, wordt de actuele marktrente bepaald op basis van het rendement op staatsleningen.

Voorziening jubilea

De voorziening betreft de toekomstige verplichtingen inzake jubilea-uitkeringen van het personeel per balansdatum. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de in de CAO GGZ bepaalde vergoedingen bij 12½, 25 en 40 jaar dienstverband. Hierbij is op basis van ervaringscijfers van Mondriaan rekening gehouden met de blijfkans van het in dienst zijnde personeel per einde boekjaar. Bij de berekening worden de volgende groepen uitgesloten: tijdelijke contracten, stagiaires, leerlingen en AIOS. De jubileumvoorziening wordt berekend op basis van de gemiddelde disconteringsvoet van de afgelopen 3 jaar (dit varieert afhankelijk van de resterende looptijd, gemiddeld komt dit uit op 2,37%).

Voorziening langdurig zieken

De voorziening betreft de verwachte kosten inzake doorbetalingsverplichting van twee jaar van het op balansdatum als langdurig ziek aan te merken personeel. Voor alle medewerkers waaraan géén re-integratieplan ten grondslag ligt, wordt een voorziening getroffen ter hoogte van 100% van het laatst verdiende loon in het eerste jaar en 70% in het 2e jaar. Vanwege het beperkte effect van discontering op deze voorziening (voorziening is grotendeels kortlopend en door de lage rentestanden in de markt) is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Voorziening reorganisatie

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen als op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan is gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming. Vanwege het beperkte effect van discontering op deze voorziening (voorziening is grotendeels kortlopend en door de lage rentestanden in de markt) is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

Voorziening levensfasebudget (zonder toerekening aan jaren)

De voorziening levensfasebudget (LFB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk levensfasebudget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de nominale waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren LFB-uren. Vanwege het beperkte effect van discontering op deze voorziening (door de lage rentestanden in de markt) is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde). De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan de opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Behandeling inhaalindex tarieven

Met de verzekeraars zijn vaste tarieven per product per schadelastjaar afgesproken. Eventuele inhaalindexeringen in de opbouw van de maximale DBC-tarieven zoals door de NZa voor toekomstige jaren berekend, hebben geen effect op de maximaal te behalen opbrengst zoals met de verzekeraars per schadelastjaar afgesproken is.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Stichting Mondriaan zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door Stichting Mondriaan gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van Stichting Mondriaan voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Opbrengsten

Onder deze opbrengsten vallen de opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties, de omzet uit DBC's en de opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen. Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. In de periode 2008 tot en met 2012 is al gebruik gemaakt van de DBC systematiek voor de incasso van het budget, maar sinds 2013 zijn de DBC's ook bepalend voor de omzet in de jaarrekening. De systematiek kende inherente beperkingen waardoor in de periode 2008 tot en met 2012 geen goedkeurende verklaringen bij de DBC-verantwoordelingen konden worden verstrekt. Door de invoering van prestatiebekostiging in 2013 heeft dat ook geleid tot verklaringen met beperkingen bij de jaarrekeningen 2013 van GGZ instellingen, ook bij Stichting Mondriaan.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Deze generieke landelijke risico's en onduidelijkheden zijn grotendeels opgelost door het door Stichting Mondriaan uitgevoerde zelfonderzoek (schadelastjaar 2013 en schadelastjaar 2014 t/m 31 december 2014) naar aanleiding van:

1. Het 'Plan van aanpak verantwoording behandelingen en jaarrekeningen curatieve ggz naar aanleiding van de NBA audit alert 32' d.d. 1 december 2014 (hierna: Plan van aanpak GGZ) voor wat betreft hoofdbehandelaarschap en verwijfsregistratie.
2. De 27 controlepunten (inclusief hoofdbehandelaarschap en verwijfsregistratie) zoals opgenomen in het Controleplan 'Onderzoek controles cGGZ 2013' opgesteld door de Nederlandse Zorgverzekeraars (hierna: Controlepunten ZN) voor wat betreft de formele en materiële controles van zorgverzekeraars. Na de uitvoering van dit onderzoek heeft Stichting Mondriaan een goedkeurende verklaring ontvangen bij de jaarrekening 2014.

Het controleplan 2014 is inmiddels ook gereedgekomen in nauw overleg tussen ZN, GGZN, en de NZa. De controlepunten 2013 hebben de basis gevormd voor deze nadere uitwerking 2014, welke onder andere is uitgebreid met controlepunten voor de bGGZ. Stichting Mondriaan voert momenteel dit controleplan 2014 uit, heeft daarbij de belangrijkste risico's in kaart gebracht en de beste schatting daarvan in de jaarrekening 2015 verwerkt. Voor schadelastjaar 2015 waarvan een groot gedeelte van de omzet reeds is opgenomen in deze jaarrekening ontbreekt nog een definitief controleplan. Stichting Mondriaan heeft op basis van de controlepunten 2014 ook de omzet schadelastjaar 2015 gecontroleerd, de daaruit volgende risico's ook ingeschat en in de jaarrekening verwerkt. Het ontbreken van een definitief akkoord met de zorgverzekeraars over het zelfonderzoek 2014 en het ontbreken van een definitief controleplan 2015 heeft echter tot gevolg dat er een generiek risico bestaat ten aanzien van de jaarrekening 2015. Stichting Mondriaan heeft naar beste weten de zorg verleend en verantwoord, maar kan niet uitsluiten dat hieruit nog aanpassingen voortvloeien. Omdat de omvang niet is in te schatten, is hiermee geen rekening gehouden in de jaarrekening 2015, anders dan het maken van een inschatting gebaseerd op de controlepunten 2014.

Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2015

Bij de omzetverantwoording is sprake van schattingsposten ten aanzien van onder meer de toerekening aan boekjaren van zowel de financiële impact van de onrechtmatigheden over 2015 als van de schadelastprognoses verwachte overproductie per verzekeraar per contractdeel (sGGZ, bGGZ en IGGZ) en waardering van onderhanden werk.

De raad van bestuur heeft de Zvw-omzet en daarbij behorende balansposten (zoals voor alle balansposten geldt) naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en bijzonderheden die landelijk een rol spelen en ook bij Stichting Mondriaan van toepassing zijn.

Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2015 van Stichting Mondriaan toegelicht:

a) Zelfonderzoek schadelastjaar 2013

Stichting Mondriaan heeft het zelfonderzoek inzake schadelastjaar 2013 zoals beschreven in het Plan van aanpak GGZ en het Onderzoek controles cGGZ 2013 uitgevoerd. De beoordeling van dit zelfonderzoek door zorgverzekeraars kende een lange doorlooptijd als gevolg van interpretatieverschillen van wet- en regelgeving ten aanzien van onder meer de directe betrokkenheid van de hoofdbehandelaar tijdens de behandeling. In het voorjaar van 2016 is intensief overleg geweest tussen partijen (GGZN, ZN, VWS en de NZa) over de interpretatie van wet- en regelgeving. Dit heeft geresulteerd in een bestuurlijk akkoord, hierin zijn de afspraken ten aanzien van de afwikkeling van de directe betrokkenheid van de hoofdbehandelaar tijdens de behandeling verwoord. De afwikkeling met de verzekeraars heeft vervolgens plaatsgevonden en zal binnenkort in overleg met de individuele verzekeraars worden afgerekend.

b) Zelfonderzoek schadelastjaar 2014 en 2015

Stichting Mondriaan heeft de omzet inzake schadelastjaar 2014 en 2015 in lijn met het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2014 bepaald. Voorafgaand aan de vaststelling van dit controleplan is intensief overlegd tussen partijen (ZN, GGZN, NZa, VWS) over de genoemde normen, waaronder de verwijzing, het hoofdbehandelaarschap, de beroepentabel, de feitelijke levering van zorg, de verblijfsregistratie en de bGGZ. Bij de uitvoering van deze controlepunten, zoals beschreven in het controleplan cGGZ 2014,

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

worden derhalve vooralsnog geen interpretatieverschillen ten aanzien van deze normen verwacht. Ingeval bij de uitvoering van deze controlepunten 2014 onduidelijkheden mochten blijken, zal Stichting Mondriaan actief contact opnemen met de representerende zorgverzekeraar voor nadere duiding.

Stichting Mondriaan heeft de uitkomsten van het zelfonderzoek zoveel mogelijk verwerkt door de betreffende correcties door te voeren. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening is er nog geen akkoord van de zorgverzekeraar. Het controleplan cGGZ 2015 is nog niet beschikbaar. Bij het onderzoek ten aanzien van schadelastjaar 2015 is rekening gehouden met de wijzigingen in de regelgeving 2015. Stichting Mondriaan heeft in de jaarrekening 2015 een verplichting opgenomen voor terug te betalen omzet naar aanleiding van dit onderzoek.

c) Afwikkeling schadelastjaren 2008 tot en met 2012

De materiële controles tot en met schadelastjaar 2012 zijn door de zorgverzekeraars grotendeels afgewikkeld voor 1 september 2015 conform de NZa beleidsregel. De NZa heeft de opbrengstverrekening 2008-2012 vastgesteld. Stichting Mondriaan heeft de uitkomsten hiervan verwerkt in de jaarrekening.

d) Schadelast (deel)plafonds kunnen wijzigen als gevolg van diverse contractafspraken

Stichting Mondriaan heeft contractafspraken met verzekeraars over de te verlenen zorg, waaronder het aantal patiënten waaraan zorg wordt verleend en de gemiddelde kosten van de zorg. De voortgang van deze contractafspraken wordt gemonitord en periodiek gerapporteerd aan de individuele zorgverzekeraars. De voortgang is tevens onderwerp van overleg in de periodieke overlegmomenten met de individuele zorgverzekeraars. De uitkomst van deze overleggen kan zijn een aanpassing van de contractafspraken. In de tijd is dit mogelijk tot afronding van het betreffende schadelastjaar. In de jaarrekening 2015 is uitgegaan van de originele contractafspraken inclusief de bekende aanvullingen. Voor de toerekening van afspraken voor het schadelastjaar 2015 aan de boekjaren 2015 en 2016 is gebruik gemaakt van de 'percentage of completionmethodiek' gebaseerd op de schadelastprognose per verzekeraar. Deze werkwijze komt overeen met de toerekening voor wat betreft schadelastjaar 2014.

e) De waardering van het Onderhanden werk DBC bevat inherente onzekerheden, mede in relatie tot contractafspraken, in de registratie en waardering

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2015 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake. Wij attenderen op de bijzonderheid dat een inschatting gemaakt moest worden van de vraag of sprake is van een verlieslatend contract, waarbij ook de onzekerheden genoemd in deze toelichting een rol spelen. Deze inschatting kan niet worden gemaakt vanwege het feit dat vrijwel alle afdelingen van Stichting Mondriaan gemengde afdelingen betreffen waarop opbrengsten en kosten worden gegenereerd voor zowel de Zvw (DBC's) als andere opbrengstenstromen. Hierdoor is het niet mogelijk om de onvermijdbare kosten naar de diverse opbrengstenstromen toe te rekenen.

f) Het bedrag dat voortvloeit uit de overgangsregeling NHC, zoals opgenomen in de omzet 2015, is goedgekeurd door de NZa

Stichting Mondriaan heeft de berekening van de vergoeding uit hoofde van deze regeling gemaakt in lijn met de beleidsregels en nadere aanwijzingen. De NZa heeft deze berekening inmiddels goedgekeurd en definitieve positie is conform de NZa-vaststelling in de jaarrekening verwerkt.

Afsluitend

De bijzonderheden bij de hiervoor genoemde onderwerpen versterken en mitigeren elkaar. De controles uit het zelfonderzoek cGGZ 2014 spelen een belangrijke rol bij de risico inschatting voor de schadelastjaren 2014 en 2015. Stichting Mondriaan heeft de controlepunten uitgewerkt en beoordeeld. De in de jaarrekening 2015 opgenomen uitgangspunten en schattingen kunnen in de realisatie toch afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Opbrengsten uit onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De opbrengsten van onderhanden DBC-zorgproducten zijn gewaardeerd volgens de directe opbrengstwaarde. Dat wil zeggen dat voor elke per balansdatum openstaande DBC is bepaald welk tarief deze zou opleveren, mits deze per balansdatum zou worden afgesloten. Volgens Mondriaan is deze methode de meest betrouwbare inschatting van de in de winst-en-verliesrekening te verantwoorden opbrengsten van onderhanden DBC-zorgproducten, naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum in overeenstemming met de in het contract met de zorgverzekeraar overeengekomen opbrengsten.

Voor de mate waarin de kosten van onderhanden DBC-zorgproducten worden verantwoord is, conform voorgaande jaren, aangesloten bij de algemene grondslagen van resultaatbepaling waarbij de lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Stichting Mondriaan heeft geen inschatting gemaakt van de voorzienbare verliezen op het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten en derhalve ook geen voorziening op de waardering in mindering gebracht. Deze inschatting kan niet worden gemaakt vanwege het feit dat vrijwel alle afdelingen van Stichting Mondriaan gemengde afdelingen betreffen waarop opbrengsten en kosten worden gegenereerd voor zowel de Zvw (DBC's) als andere opbrengstenstromen. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Uitgangspunten sociaal domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en Jeugdwet-omzet heeft Stichting Mondriaan de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en Zvw zorg overgeheveld van de zorgkantoren, respectievelijk de zorgverzekeraars, naar de gemeenten ('decentralisatie'). Als gevolg van deze decentralisatie is er voor 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. De decentralisatie kent een variëteit aan afspraken; per gemeente zijn andere producten afgesproken en gelden er separate voorwaarden (waaronder tijdsaanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, SROI, facturatie), welke deels eventueel een financiële consequentie hebben. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden in de omzet van Stichting Mondriaan, die naar beste weten zijn ingeschat en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in het volgende jaar. Hieraan liggen een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden. Stichting Mondriaan heeft de verantwoording naar de gemeenten van de Wmo-omzet en de Jeugdwet-omzet gebaseerd op het IZA-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee expliciet ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld. De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2016 of later.

Personeelsbeloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door Stichting Mondriaan.

Voor de beloningen met opbouw van rechten worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Pensioenen

Stichting Mondriaan heeft voor haar werknemers een pensioenregeling die op basis van RJ 271.3 classificeert als een toegezegde bijdrageregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Mondriaan. De pensioenregeling wordt gefinancierd door premiebetalingen aan het bedrijfstakpensioenfonds PFZW (Pensioenfonds Zorg en Welzijn). Sinds 1 januari 2015 geldt de wet Witteveen, waarin het salaris voor de pensioenopbouw voor het ouderdomspensioen is gemaximeerd op € 100.000. Ook de premie wordt gemaximeerd. Stichting Mondriaan betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Stichting Mondriaan heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen, anders dan hogere toekomstige premies. Op grond hiervan kunnen individuele deelnemers geen aanspraken maken op Stichting Mondriaan. De pensioenregeling is daarom verwerkt als een toegezegde bijdrageregeling. De pensioenlast bestaat bij een toegezegde bijdrageregeling uit de premies over het lopende jaar.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hier hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies. Voor werkgevers binnen de GGZ-sector is deelname aan het bedrijfstak-pensioenfonds Zorg en Welzijn verplicht, derhalve is de looptijd van de uitvoeringsovereenkomst met de pensioenuitvoerder onbepaald. De door het PFZW gepubliceerde beleidsdekingsgraad van oktober 2016 is 90,4%.

Ontslagvergoedingen

Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de stichting zich aantoonbaar heeft verbonden tot beëindiging van het dienstverband van een of meer personeelsleden vóór de gebruikelijke pensioendatum of tot een uitkering ter stimulering van vrijwillig ontslag. De stichting heeft zich aantoonbaar verbonden tot het doen van ontslaguitkeringen als formeel een gedetailleerd plan (of regeling) is opgesteld en intrekking daarvan door de stichting redelijkerwijs niet meer kan plaatsvinden. In het plan / de regeling zijn de betrokken locaties, alsmede de functie en het geschatte aantal van de werknemers die zullen worden ontslagen, de ontslaguitkering voor iedere functie(groep) en de periode die gemoeid is met de uitvoering van het plan benoemd. Ten aanzien van de ontslaguitkeringen bij vrijwillig ontslag worden de verplichtingen en de last berekend op basis van het aantal personeelsleden dat naar verwachting op het aanbod zal ingaan. De ontslaguitkeringen die over meer dan 12 maanden na balansdatum betaalbaar worden gesteld, worden tegen contante waarde gewaardeerd. De disconteringsvoet betreft de marktrente (effectief rendement) van hoogwaardige ondernemingsobligaties op balansdatum.

Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

Operationele leases

Wanneer Mondriaan optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen; bepaald op basis van de grondslagen van de groep. De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de groep.

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting. Voor de beschikbare voorwaartse verliescompensatie is een latente belastingvordering opgenomen, maar uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst fiscale winsten beschikbaar zullen zijn voor verrekening respectievelijk compensatie. Latente belastingvorderingen worden iedere balansdatum herzien en verlaagd voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd. Latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Stichting Mondriaan beoogt geen primair winstoogmerk. De WTZi bepaalt bovendien (vooralsnog) dat een eventueel behaald positief exploitatiesaldo ('winst') niet mag worden uitgekeerd. Fiscaal kunnen de meeste zorginstellingen gebruik maken van de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. Voorwaarde is dat uit de werkzaamhedentoets blijkt dat minimaal 90% van de activiteiten van de zorginstelling bestaat uit het leveren van "zorg", zijnde het verplegen, verzorgen en genezen van patiënten. Als niet aan het 90%-criterium wordt voldaan, vervalt de vpb-vrijstelling helemaal en is er sprake van een vbp-verplichting over het gehele resultaat.

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen, behalve voor zover ze betrekking hebben op:

* posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen; dan wordt de belasting verwerkt in het eigen vermogen

* overnames.

Als de boekwaardes van activa en verplichtingen ten behoeve van de financiële verslaggeving afwijken van hun fiscale boekwaardes, is sprake van tijdelijke verschillen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Vpb-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) meer dan voorheen tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat "jeugdzorginstellingen" veelal geen beroep meer kunnen doen op het zogenoemde 'subsidie-besluit', omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt naar verwachting (veel) sneller aangenomen dat "jeugdzorginstellingen" een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg.

Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt onder meer te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

Momenteel vindt op landelijk niveau overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, het Ministerie van Veiligheid & Justitie, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties ten aanzien van de hierboven geschetste fiscale problematiek. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer in het bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijks bekend. Om voornoemde reden heeft Stichting Mondriaan geen rekening gehouden met een eventuele vennootschapsbelastingplicht in de jaarrekening.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**1. Immateriële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	2
Af: afschrijvingen	0	2
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
Aanschafwaarde	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	0	0

Toelichting:

Mondriaan beschikt niet over immateriële vaste activa.

2. Materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	57.282	60.600
Machines en installaties	23.710	24.913
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.856	8.677
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	20
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	631	0
Totaal materiële vaste activa	<u>88.479</u>	<u>94.210</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	94.210	89.171
Bij: investeringen	3.613	15.558
Af: afschrijvingen	9.345	10.143
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	336
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	40
Boekwaarde per 31 december	<u>88.479</u>	<u>94.210</u>
Aanschafwaarde	189.377	185.761
Cumulatieve herwaarderingen	-2.735	-2.735
Cumulatieve afschrijvingen	-98.162	-88.643

Toelichting:

Stichting Mondriaan heeft in 2011 recht van hypotheek en een pandrecht verleend aan Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector en aan Coöperatieve Rabobank Parkstad Limburg op de in haar bezit zijnde registergoederen. De verstrekking dient tot zekerheid voor de voldoening van alle tegenwoordige en/of toekomstige borgstellingen. Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen. Onder de afschrijvingen is ten aanzien van het pand Poelsoord, waarvoor per 10 november 2015 een verkoopovereenkomst is getekend, een correctie van € 0,2 mln. verantwoord. Er zit in de boekwaarde van de bedrijfsgebouwen en terreinen ongeveer € 0,3 mln. boekwaarde van investeringen in gehuurde panden waarvan Stichting Mondriaan geen juridisch eigenaar is. In 2015 heeft een nadere analyse plaatsgevonden van het activaregister. Hieruit is gebleken een tweetal posten niet meer voldoen aan de huidige verslaggevingsvereisten. De impact van deze posten, per saldo € 0,3 mln. positief, is in het resultaat 2015 verwerkt conform RJ 150 (versie 2014). Het betrof per jaareinde 2015 een reservering voor sloopkosten van niet meer in gebruik zijnde panden en het hanteren van restwaardes bij wel nog in gebruik zijnde panden. Stichting Mondriaan heeft de realiseerbare opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombenaderende eenheid en vergeleken met het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa ultimo boekjaar.

Als kasstroombenaderende eenheid is het niveau van de drie zorgbedrijven Kinderen & Jeugdigen, Volwassen en Ouderen vastgesteld.

De belangrijkste veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- De contante waarde van de kasstromen is berekend met een disconteringsvoet van 5%;
- De uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2016 tot en met 2021. De genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2021 zijn verwerkt als een eeuwigdurende kasstroom.

Bij deze berekening is rekening gehouden met de effecten van de overgangsregeling NHC 2012-2017.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**Toelichting (vervolg):**

- Vervangingsinvesteringen die bekend zijn tot 2020 tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- een groeipercentage van 1%, gebaseerd op externe marktinformatie;
- De verkoopopbrengsten van vastgoed zijn opgenomen tegen taxatiewaarde. Voor de verkoopdatum is een schatting gemaakt gebaseerd op ervaring van het management onder de huidige marktomstandigheden;
- Voor de omzetinschattingen is gebruik gemaakt van de door de branchevereniging GGZN gepubliceerde tariefs- en volumemaatregelen, welke voortvloeien uit het overheidsbeleid. Als gevolg hiervan is een jaarlijkse negatieve indexatie van 3% voor alle opbrengsten in de periode 2017 tot en met 2019 gehanteerd. Vanaf 2020 wordt een indexatie van 0% verondersteld. De toekomstige uitvoering is echter nog onzeker en hangt af van politieke besluitvorming en landelijke begrotingsprocessen van de staat;
- Voor de effecten van de verwachte landelijke korting van 3% is in de meerjarenprognose verwerkt dat deze korting zal leiden tot een bijstelling van het kostenkader door middel van bezuinigingsplannen.
- Mondriaan is voornemens zich te richten op verdere ambulantisering van zorg en verwacht haar vastgoedportefeuille in lijn daarmee af te bouwen.

De impairmentcalculatie heeft niet geleid tot een impairment. Bij het niet of niet tijdig realiseren van het bezuinigingsplan of het overschrijden van het verwachte investeringsniveau bestaat het risico dat in toekomstige jaren een aanvulling op de impairment noodzakelijk is. Een resultaat boven verwachting kan leiden tot een terugname van de impairment.

De omvang van de impairment is afhankelijk van de realisatie van de opgestelde prognose. Een eventuele negatieve afwijking in de realisatie kan leiden tot een verdere neerwaartse aanpassing van de boekwaarde van de activa.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de WTZI-vergunningsplichtige vaste activa, de WTZI-meldingsplichtige vaste activa en de WMG-gefinancierde vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6. In toelichting 5.1.7 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Deelnemingen	9	9
Overige vorderingen	487	738
Totaal financiële vaste activa	<u>496</u>	<u>747</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Boekwaarde per 1 januari 2015	€	747
Af: ontvangen aflossingen		-44
Af: waardevermindering wegens oninbaarheid		0
Af: waardevermindering compensatiefonds als gevolg van afrekening via rekenstaat		-207

Boekwaarde per 31 december 2015

496

Het verloop van de financiële vaste activa, categorie deelnemingen, is als volgt:

Boekwaarde per 1 januari 2015	€	9
Bij: resultaat deelneming		0
Boekwaarde per 31 december 2015		<u>9</u>

Het verloop van de financiële vaste activa, categorie overige vorderingen, is als volgt:

Boekwaarde per 1 januari 2015	€	738
Af: ontvangen aflossing leningen		-44
Af: waardeverminderingen wegens oninbaarheid		0
Af: waardevermindering compensatiefonds als gevolg van afrekening via rekenstaat		-207

Boekwaarde per 31 december 2015

487**Toelichting:**

Deze post bestaat grotendeels uit een vordering op de NZa opgenomen die voortvloeit uit de zogenaamde compensatieregeling. Als gevolg van de invoering van de productieafhankelijke NHC-vergoeding kan een aantal investeringen niet worden terugverdiend. Dit betreft investeringen waartegenover geen productie staat (o.a. spookpanden). Om te voorkomen dat instellingen hierdoor in problemen geraken is hiervoor de compensatieregeling ingevoerd. Deze regeling houdt in dat deze activa gedurende de invoeringsperiode NHC in zes gelijke jaarlijkse termijnen volledig worden vergoed.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€

Zeggenschapsbelangen:

Stichting Seneca Heerlen wetenschappelijk onderzoek 0 0%

Op grond van artikel 7, lid 5 en lid 6, van de Regeling verslaggeving WTZI is Stichting Seneca buiten de consolidatie gebleven.
Per 1 december 2014 is Stichting Seneca ontbonden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**4. Voorraden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Medische middelen	58	52
Voedingsmiddelen	1	2
- centraal magazijn	64	65
- winkelvoorraad	37	35
- overig	73	69
Totaal voorraden	<u>233</u>	<u>223</u>

Toelichting:

De voorraden zijn gewaardeerd tegen historische kostprijs tenzij sprake is van een lagere opbrengstwaarde. Als gevolg van de hoge omloopsnelheid van alle voorraadelementen is geen rekening gehouden met een voorziening voor incurantheid.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	32.637	31.896
Af: ontvangen voorschotten	24.894	28.993
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>7.743</u>	<u>2.903</u>

De specificatie per contractpartij is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde projectkosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€
S-GGZ (DBC):				
CZ	16.144	0	12.468	3.676
VGZ	10.612	0	7.277	3.335
Achmea / Zilveren Kruis	1.538	0	1.107	431
Menzis	638	0	499	139
Multizorg	385	0	0	385
DSW / Stad Holland	211	0	0	211
Overig	243	0	0	243
Menzis - COA (asielzoekers)	38	0	0	38
B-GGZ (basiszorg producten):				
CZ	221	0	0	221
VGZ	125	0	0	125
Achmea	31	0	0	31
Menzis	12	0	0	12
Multizorg	8	0	0	8
Menzis-COA (asielzoekers)	1	0	0	1
DSW/ Stad Holland	1	0	0	1
Forensisch (DB(B)C):				
Justitie	0	0	0	0
	1.934	0	3.543	-1.609
Jeugdzorg:				
-Midden-Limburg	192	0	0	192
-Noord-Limburg	122	0	0	122
-Overig Nederland	181	0	0	181
Totaal (onderhanden werk)	<u>32.637</u>	<u>0</u>	<u>24.894</u>	<u>7.743</u>

Toelichting:

Met ingang van 2015 is de Jeugdzorg overgeheveld naar gemeenten. Voor de regio Zuid-Limburg vindt geen afrekening o.b.v. DBC's plaats, maar in arrangementen. Hierdoor is geen sprake van een onderhanden werk (OHW) situatie ultimo van het jaar. De post onderhanden werk betreft de op balansdatum nog niet afgesloten producten. Het onderhanden werk is gewaardeerd volgens de directe opbrengstwaarde alsof de producten per balansdatum zouden worden afgesloten en gefactureerd, tegen de tarieven welke met de afzonderlijke verzekeraars zijn afgesproken. In het kader van de financiering OHW is van de zorgverzekeraars CZ, VGZ, Achmea / Zilveren Kruis, Menzis en daarnaast het Ministerie van Veiligheid & Justitie forensisch een doorlopend voorschot ontvangen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging**

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van bekostiging:		
1. vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.000	819
2. vorderingen uit hoofde van transitie-regeling	413	325
3. vordering uit hoofde van nacalculatie doorloopdbc's 2012 en nacalculatie 2013	<u>0</u>	<u>0</u>
	1.413	1.144
Schulden uit hoofde van bekostiging:		
1. schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-574	-125
2. schulden uit hoofde van transitie-regeling	0	0
3. schulden uit hoofde van nacalculatie doorloopdbc's 2012 en nacalculatie 2013	0	0
4. schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument	<u>0</u>	<u>0</u>
	-574	-125

AWBZ-WIz	<u>t/m 2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-125	75	162	0	112
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	-449	-449
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen / ontvangsten	<u>0</u>	<u>-75</u>	<u>-15</u>	<u>0</u>	<u>-90</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	0	-75	-15	-449	-539
Saldo per 31 december	<u>-125</u>	<u>0</u>	<u>147</u>	<u>-449</u>	<u>-427</u>
Stadium van vaststelling	c	c	a	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	147	237
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-574	-125
	<u>-427</u>	<u>112</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten AWBZ-WIz	19.066	43.228
Af: ontvangen voorschotten	-19.515	-43.065
Totaal financieringsverschil	<u>-449</u>	<u>163</u>

Zvw	<u>t/m 2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	544	38	325	0	907
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	413	413
Correcties voorgaande jaren	0	0	36	0	36
Materiële controle schadelastjaar 2008-2012	258	13	0	0	271
Betalingen / ontvangsten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-361</u>	<u>0</u>	<u>-361</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	258	13	-325	413	359
Saldo per 31 december	<u>802</u>	<u>51</u>	<u>0</u>	<u>413</u>	<u>1.266</u>
Stadium van vaststelling	c	c	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.266	907
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>1.266</u>	<u>907</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Zvw	0	0
Af: gefactureerde DBC's	0	0
Af: mutatie onderhanden werk	0	0
Af: overige mutaties	413	325
Totaal financieringsverschil	<u>413</u>	<u>325</u>

Toelichting:

Bovenstaande opstelling geeft een weergave van de te veel of te weinig ontvangen financiering wettelijk budget aanvaardbare kosten. Als gevolg van materiële controle en finale afrekening 2008-2012 heeft een nacalculatie over deze jaren plaats gevonden. Dit heeft geleid tot een vordering van € 0,853 mln. welke is goedgekeurd. De definitieve opbrengstverrekening t/m 2012 dient nog plaats te vinden. Over 2015 is het bedrag van NHC verevening Zvw als vordering opgenomen als overige mutatie.

7. Debiteuren en overige vorderingen*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	20.801	25.920
Voorziening dubieuze vorderingen	-38	-95
Intercompany debiteuren	4	12
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-2	154
Te vorderen van Justitie	3.092	5.287
Overige vorderingen	2.790	359
Nog te factureren DBC 's	1.016	7.272
Vooruitbetaalde bedragen	413	816
Nog te ontvangen bedragen	649	210
Overige overlopende activa:		
Belastingen en sociale premies	16	23
Totaal overige vorderingen	<u>28.741</u>	<u>39.958</u>

Toelichting:

De verlaging van de rekening-courantpositie met Justitie met € 2,2 mln. kan verklaard worden door een afname van de vordering m.b.t. jaar 2013 (€ 2,2 mln.) en 2014 (€ 0,7 mln.) en een toename m.b.t. jaar 2015 (€ 0,7 mln.). De post nog te factureren DBC's is verlaagd met € 6,2 mln. Deze afname wordt veroorzaakt door de overgang van Jeugdzorg naar de gemeenten, waardoor alle DBC's van kinderen t/m 17 jaar ultimo 2014 voortijdig moesten worden afgesloten om in de Zvw gefactureerd te kunnen worden. De resterende overlopende activa posten stijgen met € 2,5 mln. als gevolg van decentralisatie naar de gemeenten met betrekking tot de Wmo alsmede de Jeugdwet. De vorderingen op debiteuren dalen met € 5,1 mln. met name door de dalende omzet. De daling van de vorderingen op participanten en maatschappijen van € 0,15 mln. heeft betrekking op de vorderingen op Mondriaan Holding B.V. en PsyQ Zuid Oost Nederland B.V. Alle vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar.

9. Liquide middelen*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bankrekeningen	541	847
Kassen	83	135
Totaal liquide middelen	<u>624</u>	<u>982</u>

Toelichting:

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen, onder kortlopende schulden. De instelling beschikt vanaf 1 januari 2015 bij de Rabobank over een basis kredietfaciliteit van € 18,75 mln., waarvan op balansdatum € 2,4 mln. is benut. Dit bedrag is opgenomen onder kortlopende schulden. De liquide middelen staan tot een bedrag van € 0,056 mln. (2014: € 0,109 mln.) niet ter vrije beschikking. Dit betreffen door de bank afgegeven garanties.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA**10. Groepsvermogen**

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Kapitaal	3	3
Bestemmingsreserves	1.033	1.033
Bestemmingsfondsen	18.221	20.778
Algemene en overige reserves	1.123	1.123
Totaal groepsvermogen	<u>20.380</u>	<u>22.937</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	3	0	0	3
Totaal kapitaal	<u>3</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
- innovatiefonds	200	0	0	200
- aanloopkosten FPA	600	0	0	600
- kwaliteitsonderzoeken	233	0	0	233
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.033</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.033</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
- bestemmingsfonds academisering	343	-87	0	256
- wachtgeldfonds academisering	101	3	0	104
- reserve aanvaardbare kosten	20.334	-2.472	0	17.861
Totaal bestemmingsfondsen	<u>20.778</u>	<u>-2.557</u>	<u>0</u>	<u>18.221</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves en overige reserves	1.123	0	0	1.123
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.123</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.123</u>

Toelichting:

Het tekort van de fondsen m.b.t. academisering in 2015 is in het kader van de meerjarenraming onttrokken aan het bestemmingsfonds academisering. In het verslagjaar 2014 was sprake van een identieke situatie. Het resultaat is via bestemming gemuteerd met de onttrekking van het bestemmingsfonds academisering € 0,087 mln. alsmede met de dotatie van het wachtgeldfonds academisering € 0,003 mln. Bestemmingsfondsen worden gevormd voor posten waar een externe verplichting op rust, bijvoorbeeld om deze reserve uitsluitend aan een bepaald doel te mogen besteden. Naar aanleiding van overleg met partijen is in 2014 besloten dat de reserve aanvaardbare kosten (RAK), die is gevormd op grond van de beleidsregels van de NZa, wordt gekwalificeerd als bestemmingsfonds.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	-2.557	46
Herwaardering materiële vaste activa		
Cumulatief effect van stelselwijzigingen		
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen		
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u>-2.557</u>	<u>46</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA**11. Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2015	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€	€
- Voorziening jubilea	1.903	233	174	0	1.961
- Voorziening langdurig zieken	437	250	374	0	313
- Voorziening deelnemingen	0	0	0	0	0
- Voorziening LFB	1.437	470	225	0	1.682
- Voorziening reorganisatie	87	0	65	0	22
- Voorziening reorganisatie 2011	238	0	37	0	201
- Voorziening reorganisatie 2012	1.022	0	660	0	363
Totaal voorzieningen	5.124	953	1.535	0	4.542

*Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:***31-dec-2015**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	1.151
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	3.391
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.279

Toelichting per categorie voorziening:

De waarde van de voorzieningen is bepaald op basis van contante waarde tenzij hieronder anders wordt vermeld.

De jubileumvoorziening heeft betrekking op uitkeringen aan medewerkers op basis van de duur van het dienstverband en is grotendeels langlopend.

De jubileumvoorziening wordt berekend op basis van de gemiddelde disconteringsvoet van de afgelopen 3 jaar (dit varieert afhankelijk van de resterende looptijd, gemiddeld komt dit uit op 2,37%).

De voorziening langdurig zieken heeft betrekking op de verwachte kosten inzake doorbetalingsverplichtingen van twee jaar van het op balansdatum als dreigend langdurig ziek aan te merken personeel en is grotendeels kortlopend. Om deze reden is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

De voorziening Levensfasebudget (LFB) betreft de nominale verplichting welke voortvloeit uit de CAO-GGZ op basis waarvan medewerkers ingaande 2010 recht hebben op een in uren op te bouwen persoonlijk levensfasebudget. Hiervan is € 0,41 mln. kortlopend en € 1,27 mln. langlopend per balansdatum. Vanwege het beperkte effect van discontering op deze voorziening (door de lage rentestanden in de markt) is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

De voorziening voor reorganisatiekosten 2012 heeft betrekking op een in het jaar 2012 geformaliseerd reorganisatieplan, waarin is voorzien in een reductie van het aantal medewerkers. De betreffende medewerkers zullen worden ondersteund bij het vinden van een nieuwe baan buiten de onderneming en hebben recht op een afvloeiingsregeling die afhankelijk is van hun salaris en dienstjaren bij de onderneming. De voorziening omvat de geschatte kosten voor outplacement en afvloeiing. Van de voorziening voor reorganisatiekosten heeft ongeveer € 0,17 mln. een looptijd korter dan 1 jaar en ongeveer € 0,19 mln. heeft betrekking op 2017 en 2018. Om deze reden is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

12. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Schulden aan banken	65.132	68.575
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	65.132	68.575

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2015	2014
	€	€
Stand per 1 januari	72.640	61.920
Bij: nieuwe leningen	0	13.748
Af: aflossingen	4.066	3.028
Stand per 31 december	68.575	72.640
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.443	4.066
Stand langlopende schulden per 31 december	65.132	68.575

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	3.443	4.066
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar), balanspost	65.132	68.575
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	51.362	54.821

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden (5.1.8). De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De reële waarde van de leningen is € 71,7 mln. per 31 december 2015. Convenanten zijn niet van toepassing; alle langlopende leningen zijn geborgd door het WfZ waardoor er geen enkel risico is dat de geldverstrekker de langlopende leningen kan terugvorderen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA**13. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
		€
Schulden aan kredietinstellingen	2.450	11.181
Crediteuren	2.872	2.864
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	3.443	4.066
Belastingen en sociale premies	4.652	4.451
Schulden terzake pensioenen	712	1.009
Nog te betalen salarissen	241	249
Vakantiegeld	3.331	3.292
Vakantiedagen	2.666	2.775
Overige schulden:		
Interest	412	444
Intercompany crediteuren	8	108
Nog te betalen kosten	16.235	12.915
Overige overlopende passiva:		
- bewonersgelden	2	0
- diverse rekening-courant verhoudingen	77	53
Totaal overige kortlopende schulden	<u>37.101</u>	<u>43.407</u>

Toelichting:

De schulden aan kredietinstellingen hebben betrekking op kasgeldleningen en negatieve banksaldi. De afname van de totale kortlopende schulden en overlopende passiva wordt met name veroorzaakt door een daling van de schuld aan kredietinstellingen met € 8,7 mln., alsmede een lager aflossingsdeel langlopende leningen van € 0,6 mln. Als zekerheid voor het rekening-courant krediet is een hypotheekrecht verstrekt met gedeelde zekerheden tussen WiZ en de huisbankier Rabobank op de materiële vaste activa. De inschrijving van Rabobank als zekerheid voor het rekening-courant krediet bedraagt met ingang van 1 januari 2015 € 18,75 mln. Er is aan de financieringsinstellingen geen pandrecht verstrekt op het onderhanden werk zorgproducten. In de met de zorgverzekeraars afgesloten bevoorschottingsovereenkomsten is nadrukkelijk uitgesloten dat een dergelijk pandrecht verstrekt mag worden. Bij overschrijding van de faciliteit wordt een rente van 4% in rekening gebracht, tevens heeft de bank het recht op opzegging van de faciliteit. De variabele debetrente op deze rekening-courant verhouding betreft 1-maand euribor + een opslag. Over het niet getrokken gedeelte van de kredietfaciliteit wordt een bereidstellingsprovisie in rekening gebracht. De overige passiva posten stijgen met € 2,5 mln., met name door de post nog te betalen kosten die onder andere een reservering voor afwikkeling van de onzekerheden over de omzet 2013-2015 omvat. Deze post stijgt door de toevoeging van jaar 2015 gecombineerd met het feit dat de jaren 2013 en 2014 nog niet zijn afgewikkeld. Met uitzondering van nog te betalen kostenposten van € 9,0 mln. hebben alle overige kortlopende schulden een looptijd van korter dan een jaar.

Convenanten

Mondriaan is met haar bank een convenant met betrekking tot de solvabiliteitsratio overeengekomen, die betrekking heeft op de rekening-courant faciliteit van € 18,75 mln., waarvan op balansdatum € 2,4 mln. is benut.

Gedurende boekjaar 2014 en daarna Solvabiliteitsratio
> 15 %

De solvabiliteitsratio is als volgt gedefinieerd: de som van het enkelvoudig eigen vermogen exclusief herwaarderingsreserve en exclusief deelnemingen en vorderingen op deelnemingen in verhouding tot de enkelvoudige bedrijfsopbrengsten.

Solvabiliteitsratio	2015	2014
Ultimo boekjaar wordt niet aan de convenant voldaan. Voor de beoordeling van de impact hiervan wordt verwezen naar de gehanteerde	14,9%	15,9%

continuïteitsveronderstelling in de grondslagen van deze jaarrekening.

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**Bankgaranties**

Ten laste van de beschikbare rekening-courant limiet zijn de volgende bankgaranties afgegeven:

	<u>ingangsdatum</u>	<u>einddatum</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
1135.14.182	21-4-2011	doorlopend	56	56
1446.98.013	13-1-2009	31-12-2014	0	53
			<u>56</u>	<u>109</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

Huurverplichtingen

De instelling heeft de volgende materiële huurcontracten afgesloten:

Straatnaam	Plaatsnaam	Ingangsdatum	Einddatum	Jaarhuur 2015
Laanderstraat 51a	Heerlen	1-12-1997	onbepaalde tijd	14
Laanderstraat 45	Heerlen	1-12-1997	onbepaalde tijd	27
Frankenstraat 172	Maastricht	1-5-2002	onbepaalde tijd	56
Frankenstraat 184	Maastricht	1-5-2002	onbepaalde tijd	44
Heerlenersteenweg 1a	Kerkrade	1-6-1999	1-9-2016	15
Elfmorgenstraat RIBW voorzieningen	Heerlen	1-10-2006	onbepaalde tijd	142
Akkerweide RIBW voorzieningen	Hoensbroek	1-4-2009	onbepaalde tijd	185
Oranjeplein 10	Maastricht	15-2-2009	onbepaalde tijd	257
Surinameplein 9 / RIBW voorzieningen	Landgraaf	1-11-2009	onbepaalde tijd	158
Fossielenerf RIBW voorzieningen	Heerlen	1-1-2005	onbepaalde tijd	123
Old Hickoryplein 1a	Kerkrade	1-7-2009	onbepaalde tijd	36
Porseleinstraat 1	Maastricht	1-12-2012	31-12-2016	20
Raadhuisstraat 3	Brunssum	1-7-2012	onbepaalde tijd	40
Turennestraat 30	Maastricht	1-7-2010	onbepaalde tijd	49
Zorgacademie Parkstad Limburg	Heerlen	15-5-2012	14-5-2027	149
Kap. Berixstraat	Heerlen	1-12-1996	onbepaalde tijd	14
Zorgboerderij	Brunssum	1-7-2007	onbepaalde tijd	3
Sint Gerardusweg	Maastricht	1-8-2007	onbepaalde tijd	8
Op de Heugden 100	Landgraaf	15-7-2014	onbepaalde tijd	62
Stationsplein 1	Sittard	15-2-2015	14-2-2018	15
Overige huurcontracten				4
				1.421
Huurverplichtingen <1 jaar				1.414
Huurverplichtingen jaar 2 t/m 5				5.494
Huurverplichtingen langlopend na 5 jaar				1.369

Verstrekte zekerheden

Stichting Mondriaan heeft in 2011 recht van hypotheek en een pandrecht verleend aan Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) en aan Coöperatieve Rabobank Parkstad Limburg te hoogte van € 160 mln. op de in haar bezit zijnde registergoederen. De verstrekking dient tot zekerheid voor de voldoening van alle tegenwoordige en/of toekomstige borgstellingen.

Er is aan de financieringsinstellingen geen pandrecht verleend op het onderhanden werk zorgproductie.

Waarborgfonds voor de zorgsector

De zorginstelling heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het WfZ onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen en WfZ wordt aangesproken op zijn garantieverplichtingen, WfZ een beroep kan doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. De omvang van het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer. De omvang van dit obligo bedraagt ultimo 2015 € 2,057 mln. (2014: € 2,174 mln.).

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (MBI)

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een MBI-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het MBI-omzetplafond uiterlijk voor 1 december 2016 is gecommuniceerd.

Voor 2015 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 20.297,6 mln. (prijsniveau 2014). Voor 2014 was dit MBI-omzetplafond € 18.269 mln. (prijsniveau 2013). Bij het opstellen van de jaarrekening 2015 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2014 en 2015. Stichting Mondriaan is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Stichting Mondriaan per 31 december 2015.

Onregelmatigheidstoelag over vakantiegeld (ORT)

In jaarrekeningen van zorginstellingen kan de situatie ontstaan dat een niet in de balans opgenomen verplichting voor de situatie m.b.t. onregelmatigheidstoelag moet worden opgenomen. Wij zijn van mening dat er nog geen basis is voor het opnemen van een voorziening, omdat op dit moment nog te weinig informatie beschikbaar is om het bedrag betrouwbaar te kunnen schatten. In de afgelopen maanden hebben 2 rechters in verschillende zaken uitspraak gedaan in een geding waarin uitbetaling van de onregelmatigheidstoelag gedurende vakantie in de periode voorafgaand aan 2015 is gevorderd. Die vorderingen zijn beide toegewezen. De Nederlandse Vereniging van Ziekenhuizen (NVZ) is van mening dat uit deze rechterlijke uitspraken geen generieke verplichtingen kunnen worden afgeleid omdat de uitspraken betrekking hebben op heel specifieke situaties. Momenteel worden de consequenties van de rechterlijke uitspraken door de NVZ onderzocht. Vanwege de onduidelijkheid heeft Stichting Mondriaan besloten de uitbetaling van ORT over vakantiegeld niet te voorzien.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS (vervolg)

15. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Mondriaan maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstelt aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico's. Om deze risico's te beheersen heeft Stichting Mondriaan een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten, en daarmee de financiële prestaties van Stichting Mondriaan, te beperken. Stichting Mondriaan zet geen afgeleide financiële instrumenten in om risico's te beheersen.

Kredietrisico

Stichting Mondriaan loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen. Het kredietrisico is geconcentreerd bij een beperkt aantal tegenpartijen (zorgverzekeraars, Ministerie van Veiligheid & Justitie, gemeenten en Zorgkantoor Zuid-Limburg). Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie; zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan. De vorderingen op zorgverzekeraars, Ministerie van Veiligheid & Justitie, gemeenten en Zorgkantoor Zuid-Limburg bedragen EUR 37,2 miljoen, 92% van de totale vorderingen waarover kredietrisico kan worden gelopen.

De blootstelling aan kredietrisico van Stichting Mondriaan wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met de demografische aspecten van het klantenbestand, waaronder het risico op wanbetaling in de sector aangezien deze factoren, met name in de huidige verslechterende economische omstandigheden, van invloed zijn op het kredietrisico. De boekwaarde van de financiële vaste activa, vorderingen uit hoofde van financieringstekort, debiteuren, overige vorderingen, liquide middelen en het onderhanden werk representeert het maximale kredietrisico. Een groot deel van de omzet wordt gerealiseerd met transacties met twee zorgverzekeraars. Ook geografisch gezien is sprake van een concentratie van kredietrisico. Met vrijwel alle afnemers wordt al vele jaren zaken gedaan en er is slechts in incidentele gevallen sprake geweest van verliezen. Bij de bewaking van het kredietrisico worden klanten op basis van kredietkenmerken in groepen ingedeeld, onder andere naar particuliere klant, zorgverzekeraar of onverzekerde zorg, ouderdomsprofiel, looptijd en eventuele eerdere financiële problemen. Handels- en overige vorderingen hebben met name betrekking op de zorgverzekeraars. Klanten met een hoog risicoprofiel worden op een lijst geplaatst en nauwlettend gevolgd door de administratie. Onverzekerde zorg vindt alleen incidenteel plaats. Mondriaan verlangt geen zakelijke zekerheid voor handels- en overige vorderingen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het beleid van Stichting Mondriaan is om haar financieringen grotendeels aan te trekken met vastrentende leningen en voor de financiering van het werkkapitaal met variabel rentende leningen (rekening-courantfaciliteit). Stichting Mondriaan loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende rente afspraken loopt Stichting Mondriaan risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vastrentende leningen reële waarde risico. Stichting Mondriaan monitort deze risico's voortdurend om waar nodig in te kunnen grijpen. De gewogen gemiddelde rentevoet voor vastrentende leningen bedraagt ultimo 2015 3,64% (2014: 3,64%). Voor een overzicht van de rente- en aflossingsverplichtingen wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden aan kredietinstellingen ultimo 2015. Stichting Mondriaan loopt alleen risico over de rekening-courant faciliteit. De variabele debetrente van deze rekening-courant bedraagt euribor + opslag. Indien het tarief van de rekening-courant met 0,25% stijgt, bedraagt het maximale risico € 0,047 mln. in 2017.

Liquiditeitsrisico

Stichting Mondriaan bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor Stichting Mondriaan steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft. De instelling stuurt op de cash-flow middels een korte en lange termijn liquiditeitsplanning. Voor de risicoschatting inzake de aan de beschikbare faciliteiten verbonden voorwaarden wordt verwezen naar de gehanteerde continuïteitsveronderstelling in de grondslagen van deze jaarrekening.

Mitigerende maatregelen

Stichting Mondriaan ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van enkele maanden de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierbij is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen. De instelling beschikt bij de Rabobank per balansdatum 2015 over een basis kredietfaciliteit van € 18,75 mln., waarvan op balansdatum € 2,4 mln. (2014: € 11,2 mln.) is benut.

Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en schulden e.d. benadert de boekwaarde daarvan. Wanneer de reële waarde afwijkt van de boekwaarde is dit toegelicht bij de desbetreffende post. De reële waarde is de contante waarde van toekomstige kasstromen gebaseerd op een rente die per balansdatum zou gelden voor gelijksoortige leningen vermeerderd met een risicopremie voor iedere individuele lening.

5.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

(bedragen x € 1.000)

5.1.6.1 WTZi-vergunningplichtige vaste activa

	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Onderhanden projecten	Subtotaal vergunning	Totaal MVA
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015									
- aanschafwaarde	4.612	3.644	61.423	1	8.689	18.631	0	97.000	180.983
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.359	29.854	-664	4.849	5.402	0	40.800	75.096
		0							
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>4.612</u>	<u>2.285</u>	<u>31.569</u>	<u>665</u>	<u>3.840</u>	<u>13.229</u>	<u>0</u>	<u>56.200</u>	<u>105.887</u>
Mutaties in het boekjaar									
- investeringen	0	0	0	0	0	0	0	0	3.613
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	186	1.205	56	794	913	0	3.154	9.692
- correctie 2011 NZa niet goedgekeurde afschrijvingen		0	0	0	0	0		0	
<i>- terugnname geheel afgeschreven activa</i>									
aanschafwaarde	0	12	1.308	1	176	439	0	1.936	6.649
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	12	1.308	1	176	439	0	1.936	6.649
<i>- desinvesteringen</i>									
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	900	0	0	900	900
per saldo	0	0	0	0	-900	0	0	-900	-900
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-186</u>	<u>-1.205</u>	<u>-56</u>	<u>106</u>	<u>-913</u>	<u>0</u>	<u>-2.254</u>	<u>-5.179</u>
Stand per 31 december 2015									
- aanschafwaarde	4.612	3.632	60.115	0	8.513	18.192	0	95.064	177.947
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.533	29.751	-609	4.567	5.876	0	41.118	77.239
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>4.612</u>	<u>2.099</u>	<u>30.364</u>	<u>609</u>	<u>3.946</u>	<u>12.316</u>	<u>0</u>	<u>53.946</u>	<u>100.708</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	5,0%	2-2,5-10%	5,0%	5-20%	5,0%	0,0%		

De waarden in deze mutatieoverzichten zijn gebaseerd op NZa-parameters en wijken daarom af van de bedrijfseconomische waarden in de balans.

5.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

(bedragen x € 1.000)

5.1.6.2 WTZi-meldingsplichtige vaste activa

	Trekkings rechten	Onderhanden projecten	Subtotaal	Instand- houding	Onderhanden projecten	Subtotaal	Subtotaal meldings- plichtige activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015							
- aanschafwaarde	25.127	0	25.127	6.884	17	6.901	32.028
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	7.904	0	7.904	3.151	0	3.151	11.055
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>17.223</u>	<u>0</u>	<u>17.223</u>	<u>3.733</u>	<u>17</u>	<u>3.750</u>	<u>20.973</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	1.675	0	1.675	1.007	-17	990	2.665
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.298	0	1.298	688	0	688	1.986
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>							
aanschafwaarde	0	0	0	485	0	485	485
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	485	0	485	485
<i>- desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>377</u>	<u>0</u>	<u>377</u>	<u>319</u>	<u>-17</u>	<u>302</u>	<u>679</u>
Stand per 31 december 2015							
- aanschafwaarde	26.802	0	26.802	7.406	0	7.406	34.208
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	9.202	0	9.202	3.354	0	3.354	12.556
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>17.600</u>	<u>0</u>	<u>17.600</u>	<u>4.052</u>	<u>0</u>	<u>4.052</u>	<u>21.652</u>
Afschrijvingspercentage	5,0%	0,0%		10,0%	0,0%		

De waarden in deze mutatieoverzichten zijn gebaseerd op NZa-parameters en wijken daarom af van de bedrijfseconomische waarden in de balans.

5.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

(bedragen x € 1.000)

5.1.6.3 WMG-gefinancierde vaste activa

	Grond €	Terrein voorzieningen €	Gebouwen €	Semi perm. gebouwen €	Verbouwing/ installaties €	Installaties €	Inventaris €	Vervoer- middelen €	Automati- sering €	Onderhanden projecten €	Subtotaal WMG €
Stand per 1 januari 2015											
- aanschafwaarde	1.138	411	11.661	0	4.427	6.704	7.746	123	11.984	3	44.197
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	157	4.288	0	2.214	2.488	4.324	93	6.658	0	20.222
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>1.138</u>	<u>254</u>	<u>7.373</u>	<u>0</u>	<u>2.213</u>	<u>4.216</u>	<u>3.422</u>	<u>30</u>	<u>5.326</u>	<u>3</u>	<u>23.975</u>
Mutaties in het boekjaar											
- investeringen	0	0	0	0	46	-395	134	0	1.156	-3	938
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	20	344	0	328	327	724	11	2.396	0	4.150
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>											
aanschafwaarde	0	0	0	0	43	116	592	34	3.419	0	4.204
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	43	116	592	34	3.419	0	4.204
<i>- desinvesteringen</i>											
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-20</u>	<u>-344</u>	<u>0</u>	<u>-282</u>	<u>-722</u>	<u>-590</u>	<u>-11</u>	<u>-1.240</u>	<u>-3</u>	<u>-3.212</u>
Stand per 31 december 2015											
- aanschafwaarde	1.138	411	11.661	0	4.430	6.193	7.288	89	9.721	0	40.931
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	177	4.632	0	2.499	2.699	4.456	70	5.635	0	20.168
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>1.138</u>	<u>234</u>	<u>7.029</u>	<u>0</u>	<u>1.931</u>	<u>3.494</u>	<u>2.832</u>	<u>19</u>	<u>4.086</u>	<u>0</u>	<u>20.763</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	5,0%	2,4% 2,5-4-5%	5,0%	5-9,09% 10-17,02-20%	5-10%	10,0%	12,75-20%	20-33,33%	0,0%	

De waarden in deze mutatieoverzichten zijn gebaseerd op NZa-parameters en wijken daarom af van de bedrijfseconomische waarden in de balans.

5.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTzi

(bedragen x € 1.000)

5.1.6.4 Niet WMG-gefinancierde vaste activa

	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Verbouwingen	Installaties	Inventaris	Auto's	Computers	Onderhanden projecten	Subtotaal niet WMG
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015											
- aanschafwaarde	543	328	1.425	981	4.128	0	353	0	0	0	7.758
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	164	545	785	1.257	0	268	0	0	0	3.019
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>543</u>	<u>164</u>	<u>880</u>	<u>196</u>	<u>2.871</u>	<u>0</u>	<u>85</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.739</u>
Mutaties in het boekjaar											
- investeringen	0	0	0	0	9	0	1	0	0	0	10
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	16	34	97	217	0	38	0	0	0	402
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>											
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	24	0	0	0	24
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	24	0	0	0	24
<i>- desinvesteringen</i>											
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-16</u>	<u>-34</u>	<u>-97</u>	<u>-208</u>	<u>0</u>	<u>-37</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-392</u>
Stand per 31 december 2015											
- aanschafwaarde	543	328	1.425	981	4.137	0	330	0	0	0	7.744
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	180	579	882	1.474	0	282	0	0	0	3.397
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>543</u>	<u>148</u>	<u>846</u>	<u>99</u>	<u>2.663</u>	<u>0</u>	<u>48</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.347</u>
Afschrijvingspercentage	0,00%	5-10%	2-2,5-10%	10,00%	5-20%	5,00%	10-14,29%	20,00%	33,33%	0,00%	

De waarden in deze mutatieoverzichten zijn gebaseerd op NZa-parameters en wijken daarom af van de bedrijfseconomische waarden in de balans.

5.1.6.5 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

(bedragen x € 1.000)

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2015	9						738	747
Kapitaalstortingen								
Resultaat deelnemingen								
Ontvangen dividend								
Verstreckte leningen / verkregen effecten								
Ontvangen dividend / aflossing leningen							-44	-44
(Terugname) waardeverminderingen							-207	-207
Amortisatie (dis)agio								
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>9</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>487</u>	<u>496</u>
Som waardeverminderingen								-207

5.1.7 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN

(bedragen x € 1.000)

5.1.7.1 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten (geconsolideerd)

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2014	2015	t/m 2015		Nominaal bedrag WTZi	Indexering WTZi	Aangepaste goedkeuring	Jaar van ople- vering
							gereed	onder- handen				
1			HIC Kernkliniek Vijverdal	melding	€ 9	€ 4	€ 13	€ -	€ -	€ -	€ -	2015
2			Algemeen	melding	8	15	23	-	-	-	-	2015
3			Inrichting Sanoforum	WMG	3	-	3	-	-	-	-	2015
Totaal					20		19		39		0	
					0		0		0		0	

5.1.7 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN

(bedragen x € 1.000)

5.1.7.2 Specificatie in het boekjaar gereedgekomen projecten (geconsolideerd)

Projectgegevens					Investerings				Toekomstige lasten		
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	Activapost	WTZi	WMG	Overige	Totaal	Afschrij- ving WTZi	Rentekosten
						€	€	€	€	€	€
1			2012-64139 Verkooppannen	WMG	Verbouwing	-	1	0	1	-	-
2			2014-64225 HIC	Melding	Verbouwing	-	-	13	13	-	-
3			2014-64227 JFK noodverlichting	Melding	Verbouwing	-	-	317	317	-	-
4			2014-64229 Algemeen	Melding	Verbouwing	-	-	23	23	-	-
5			2014-64230 Terrein Fase 2 (deelactivering 2014)	Melding	Terrein voorziening	-	-	50	50	-	-
6			2014-64234 CV Wickraderheem (indien defect)	Melding	Installatie	-	-	64	64	-	-
7			2015-64254 Aanpassingen KC	Melding	Installatie	-	-	805	805	-	-
8			2015-64255 Buitenschil NN renovatie	Melding	Verbouwing	-	-	10	10	-	-
9			2015-64256 Herhuisvesting Rijksweg	WMG	Verbouwing	-	9	0	9	-	-
10			2015-64257 Aanpassingen MIKX Vijverdal	Melding	Verbouwing	-	-	103	103	-	-
11			2015-64259 Dormigveld	WMG	Verbouwing	-	17	0	17	-	-
12			2015-64260 Techn. Aanpassingen Vijverdal	Melding	Verbouwing	-	-	146	146	-	-
13			2015-64261 Waterleiding Kernkliniek	Melding	Verbouwing	-	-	60	60	-	-
14			2015-64262 Vloerafwerking JFK	Melding	Verbouwing	-	-	13	13	-	-
15			2015-64263 TN brandwerende voorzieningen	Melding	Verbouwing	-	-	185	185	-	-
16			2015-64264 Techn. Aanpassingen Mejore	WMG	Verbouwing	-	2	0	2	-	-
17			2015-64264 Techn. Aanpassingen JFK	Melding	Installatie	-	-	83	83	-	-
18			2015-64282 Sloop Woonflat	Melding	Sloop	-	-	126	126	-	-
19			2015-64283 BW Tervoorst (garage aanpassing)	WMG	Verbouwing	-	25	-	25	-	-
20			2007-64026 Wijerode	WTZi	Installatie	-395	-	-	-395	-20	-
21			2014-64235 Inrichting sanoforum 32 eenh	WMG	Inventaris	-	3	-	3	-	-
22			2015-64265 Algemeen inventaris	WMG	Inventaris	-	46	-	46	-	-
23			2015-64266 Medische inventaris	WMG	Inventaris	-	22	-	22	-	-
24			2015-64267 Inventaris KC	WMG	Inventaris	-	3	-	3	-	-
25			2015-64281 Inventaris Ouderen vervolg	WMG	Inventaris	-	60	-	60	-	-
26			2015-64269 Beeld en Geluid	WMG	Automatisering	-	12	-	12	-	-
27			2015-64271 ZCT fase I	Melding	Installatie	-	685	-	685	-	-
28			2015-64272 AAA	WMG	Automatisering	-	1	-	1	-	-
29			2015-64273 Zorg en ICT	WMG	Automatisering	-	256	-	256	-	-
30			2015-64274 Informatie beveiliging	WMG	Automatisering	-	133	-	133	-	-
31			2015-64275 Techniek: instandhouding	WMG	Automatisering	-	642	-	642	-	-
32			2015-64277 Communicatie beheer	WMG	Automatisering	-	32	-	32	-	-
33			2015-64278 Licenties	WMG	Automatisering	-	12	-	12	-	-
34			2015-64279 Kantoorautomatisering	WMG	Automatisering	-	29	-	29	-	-
35			2015-64280 Bedrijfsmiddelen	WMG	Automatisering	-	39	-	39	-	-
Totaal						-395	2.029	1.998	3.632	-20	0

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015

(bedragen x € 1.000)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2014	Nieuwe leningen in 2015	Aflossing in 2015	Restschuld 31 december 2015	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflossingswijze	Aflossing 2016	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	31-aug-07	25.000	40	WTZi	4,72%	20.469	0	625	19.844	16.719	32	lineair	625	Waarborgfonds
BNG	31-aug-07	18.000	30	WTZi	4,73%	13.650	0	600	13.050	10.050	22	lineair	600	Waarborgfonds
BNG	2-jan-08	1.382	7	WTZi	4,39%	623	0	624	0	0	0	lineair	0	Waarborgfonds
BNG	1-okt-08	3.620	12	WTZi	4,67%	1.880	0	290	1.590	141	6	lineair	290	Waarborgfonds
BNG	1-dec-11	15.000	20	WTZi	3,01%	12.750	0	750	12.000	8.250	16	lineair	750	Waarborgfonds
Rabobank	24-jul-13	10.000	20	WTZi	2,64%	9.409	0	491	8.918	6.461	18	lineair	491	Waarborgfonds
Nat. Nederlanden	21-mei-14	7.500	20	WTZi	2,48%	7.426	0	368	7.058	5.219	19	lineair	368	Waarborgfonds
BNG	28-okt-14	6.500	20	WTZi	1,62%	6.433	0	319	6.114	4.523	19	lineair	319	Waarborgfonds
Totaal						72.640	0	4.066	68.575	51.362			3.443	

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING (bedragen x € 1.000)

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	64.207	77.123
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	19.065	43.031
Opbrengsten Jeugdzorg	14.891	0
Opbrengsten Wmo	18.971	3.531
Opbrengsten Justitie (exclusief subsidies)	7.385	7.948
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg		
Overige zorgprestaties	3.006	2.916
Totaal	<u>127.524</u>	<u>134.548</u>

Toelichting:

Door de decentralisaties is een groot deel van de opbrengsten Zvw en Wlz verschoven naar andere stromen binnen de jaarrekening, zoals Jeugdzorg en Wmo. Voor de transitie Jeugd zijn alle lopende Zvw DBC's afgesloten per 31 december 2014 en opnieuw geopend per 1 januari 2015. Dit omdat de gemeentes het kalenderjaar en geen schadelastjaar hanteren. Voor Zuid- Limburg wordt de Jeugdzorg afgerekend op basis van arrangementstarieven. Hierdoor is geen sprake van een OHW situatie ultimo van het jaar. De mutatie OHW Jeugdzorg heeft alleen betrekking op alle overige regio's. Voor de regio's Midden-Limburg, Noord-Limburg en buitenregionaal wordt het huidige DBC systeem toegepast. Voor de regio Zuid-Limburg, 93% van de productiewaarde, zijn een viertal verschillende soorten arrangementen afgesproken. In de opbrengsten zorgverzekeringswet is de omzet asielzoekers inbegrepen. Dit laatste vormt geen omzet in het kader van de oorspronkelijke Zvw afspraken zoals deze t/m schadelastjaar 2013 met de representerende verzekeraars is afgesproken.

Onder de categorie Wmo vallen de producten welke in het verleden vielen onder de AWBZ (nu Wlz in jaar 2015); het betreft kleinschalig en beschermd wonen alsmede dagbesteding en inloop. Hiervan heeft € 13,896 mln. betrekking op de gemeente Heerlen.

De omzet Justitie is gebaseerd op een combinatie van productie o.b.v. budgetparameters en omzet o.b.v. DB(B)C's. Voor het tendercontract geldt dat de realisatie gebaseerd is op budgetparameters eventueel aangevuld met een leegstandsvergoeding. Voor het reguliercontract geldt voor de overgang van budgetparameters naar DB(B)C 's een garantieregeling waarbij voor 2015 de omzet bepaald is op 70% omzet in budgetparameters en 30% omzet in DB(B)C's.

De opbrengst overige zorgprestaties heeft betrekking op de verslavingsreclassering, opbrengsten persoonsgebonden en -volgende budgetten en overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties.

17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	1.654	325
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	0	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	179	187
Overige Rijkssubsidies	93	71
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.914	2.086
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	69	87
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	265	38
Totaal	<u>4.174</u>	<u>2.793</u>

Toelichting:

De subsidies Wlz/Zvw-zorg zijn het gevolg van de overheveling van Kleinschalig Wonen en Jeugdzorg naar gemeenten. Hierdoor vervalt de vergoedingsregeling invoering NHC voor deze onderdelen binnen de AWBZ/Wlz en Zvw. Ter compensatie hiervan zijn twee afzonderlijke overgangsregelingen ingevoerd welke t/m 2017 van toepassing zijn. De rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS hebben betrekking op het Stagefonds. De beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen bestaat uit de van VWS ontvangen subsidies in het kader van de medische vervolgoepleidingen. De overige subsidieopbrengsten bestaan met name uit ontvangen bijdragen op grond van de zogenaamde academiseringsgelden en het Teaching Hospital.

18. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Detacheringen	1.973	1.626
Overige opbrengsten	2.650	3.285
Totaal	<u>4.624</u>	<u>4.911</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten hebben onder meer betrekking op de verhuur van vergaderruimtes en overig onroerend goed, opbrengsten die voortvloeien uit afgesloten dienstverlenings- en service-overeenkomsten met externe instanties, de opbrengsten van het bedrijfs- en bezoekersrestaurant en de verhuur van sporthal en zwembad. Het totaal van overige opbrengsten in 2015 blijft nagenoeg gelijk ten opzichte van 2014. Detacheringsopbrengsten zijn toegenomen met € 0,35 mln. Overige opbrengsten zijn afgenomen met € 0,6 mln., met name veroorzaakt door lagere opbrengsten verhuur en dienstverleningsovereenkomsten.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**19. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Lonen en salarissen	78.113	77.493
Sociale lasten	11.807	11.311
Pensioenpremies	6.543	7.535
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	4.640	4.544
Subtotaal	<u>101.103</u>	<u>100.883</u>
Personeel niet in loondienst	3.528	2.769
Totaal personeelskosten	<u><u>104.631</u></u>	<u><u>103.652</u></u>
Specificatie aantal personeelsleden (in FTE's) ultimo van verslagjaar		
- personeel in loondienst	1.662	1.655
- personeel niet in loondienst	57	40
- personeel gedetacheerd	-27	-18
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.692</u></u>	<u><u>1.677</u></u>

Toelichting:

De personele kosten 2015 zijn ten opzichte van 2014 met circa € 0,97 mln. gestegen. Lonen en salarissen stijgen met € 0,62 mln., hoofdzakelijk veroorzaakt door het afsluiten van de nieuwe CAO-GGZ. De CAO heeft een looptijd van 20 maanden; van 1 juli 2015 tot 1 maart 2017. In de CAO is, ten aanzien van 2015, afgesproken de salarisschalen per 1 juli 2015 te verhogen met 1,75% alsmede een eenmalige uitkering in december van 0,50% van twaalf maal het op 1 december 2015 geldende salaris. In 2015 zijn de uitgaven voor personeel niet in loondienst gestegen met € 0,75 mln., met name veroorzaakt door meer inzet van uitzendkrachten en hogere kosten van overig personeel niet in loondienst. Overige personeelskosten zijn gestegen met € 0,1 mln. Deze stijging wordt o.a. verklaard doordat uitruil heeft plaatsgevonden in het kader van de werkkostenregeling, welke verplicht is ingevoerd vanaf 2015. Sociale lasten en pensioenpremies dalen per saldo met € 0,5 mln. De pensioenpremie is gedaald van 24,2% in 2014 naar 23,5% in 2015. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de actuele dekkingsgraad van de laatste twaalf maanden. Door een gemiddelde te gebruiken, schommelt de dekkingsgraad minder sterk. Door deze nieuwe berekening is het niet mogelijk de dekkingsgraden vanaf 2015 te vergelijken met die van 2014 en eerder. De beleidsdekkingsgraad van oktober 2016 is 90,4%. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. De dotaties voorziening jubilea, langdurig zieken alsmede levensfasebudget zijn zowel voor jaar 2015 (in totaal € 0,96 mln.) als voor jaar 2014 (in totaal € 1,79 mln.) uit de personele kosten gehaald en gerubriceerd onder de overige bedrijfskosten.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**20. Afschrijvingen vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	2
- materiële vaste activa	9.345	10.141
- financiële vaste activa	207	207
Totaal afschrijvingen	<u>9.553</u>	<u>10.350</u>

Toelichting:

De afschrijvingslast wordt verantwoord onder materiële vaste activa en financiële vaste activa.

Als gevolg van de wijzigende bekostiging heeft Mondriaan een aantal jaren geleden ervoor gekozen om haar activa af te schrijven op basis van bedrijfseconomische levensduur en rekening te houden met eventuele restwaarde van panden. Dit heeft er toe geleid dat de afschrijvingspercentages van gebouwen zijn aangepast aan de werkelijke gebruiksduur en eventuele restwaarde. Voor delen van de gebouwen die een kortere gebruiksduur hebben, wordt ook een kortere termijn gehanteerd (componentenbenadering). In 2015 heeft een nadere analyse plaatsgevonden van het activaregister. Hieruit is gebleken dat een tweetal posten niet meer voldoen aan de huidige verslaggevingsvereisten. De impact van deze posten, per saldo € 0,3 mln. positief, is in de afschrijvingen 2015 verwerkt conform RJ 150 (versie 2014). Het betrof per jaareinde 2015 een reservering voor sloopkosten van niet meer in gebruik zijnde panden en het hanteren van restwaardes bij wel nog in gebruik zijnde panden.

Overeenkomstig de richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJ 145) zijn de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende panden. Mede als gevolg van bovenstaande sluiten de mutatieoverzichten MVA ten behoeve van de nacalculatieberekening niet meer aan op de bedrijfseconomische afschrijvingen.

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa		
- materiële vaste activa	0	336
Totaal	<u>0</u>	<u>336</u>

Toelichting:

In het jaar 2015 is geen sprake van bijzondere waardeverminderingen.

22. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.451	6.507
Algemene kosten	6.454	6.699
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.699	4.545
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	2.191	2.483
- Energiekosten gas	882	969
- Energiekosten stroom	840	651
- Energie transport en overig	126	319
Subtotaal	<u>4.039</u>	<u>4.422</u>
Huur en leasing	1.421	1.423
Dotaties en vrijval voorzieningen	960	1.790
Totaal overige bedrijfskosten	<u>22.024</u>	<u>25.386</u>

Toelichting:

De overige kosten dalen in 2015 met € 3,4 mln. ten opzichte van 2014. Patiënt- en bewonersgebonden kosten dalen met € 1,85 mln. Belangrijkste oorzaken zijn de verkoop van PsyQ Eindhoven B.V., waardoor de samenwerkingskosten van € 0,60 mln. zijn vervallen in jaar 2015, alsmede het beëindigen van de samenwerkingsovereenkomst met Gastenhof voor een bedrag van € 1,12 mln. Onderhoud en energiekosten zijn met € 0,38 mln. gedaald o.a. door het sluiten van de woonflat. De post dotaties en vrijval voorzieningen bestaat uit de dotaties voorziening jubilea, langdurig zieken alsmede de voorziening levensfasebudget. Deze zijn met ingang van jaar 2015 naar deze post geherrubriceerd vanuit de personeelskosten. De vergelijkende cijfers 2014 zijn aangepast. De mutatie in de dotaties en vrijval voorzieningen ten opzichte van 2014 is met name het gevolg van de aanpassing in 2014 van de voor de voorziening jubilea gehanteerde disconteringsvoet.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**23. Financiële baten en lasten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rentebaten	4	6
Resultaat deelnemingen	<u>0</u>	<u>144</u>
Subtotaal financiële baten	4	150
Rentelasten	-2.660	-2.616
Resultaat deelnemingen	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële lasten	-2.660	-2.616
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-2.656</u></u>	<u><u>-2.466</u></u>

Toelichting:

De financiële baten en lasten zijn licht gewijzigd ten opzichte van 2014 als gevolg van de eenmalige mutaties in de deelnemingen in 2014.

24. Vennootschapsbelasting boekjaar*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting boekjaar	-14	-16
Totaal vennootschapsbelasting	<u><u>-14</u></u>	<u><u>-16</u></u>

Toelichting:

De vennootschapsbelasting boekjaar heeft betrekking op de deelneming Mondriaan Schoon.

25. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Bestuurders en voormalige bestuurders	271.157	231.420
Toezichhouders en voormalige toezichhouders	52.000	54.788

Toelichting:

De bezoldiging van bestuurders en toezichhouders omvat periodieke betaalde beloningen (zoals salarissen), vakantiegeld en sociale lasten, beloningen betaalbaar op termijn (zoals pensioenlasten), uitkeringen bij beëindiging van het dienstverband en winstdelingen en bonusbetalingen, voor zover deze posten ten laste zijn gekomen van de stichting en alle meerderheidsdeelnemingen van de stichting. Door het Ministerie van VWS is aangegeven dat voor de toelichting inzake bezoldiging bestuurders en toezichhouders met ingang van de jaarrekening 2014 volstaan kan worden met de toelichting inzake de WNT. Stichting Mondriaan heeft ervoor gekozen met ingang van 2015 gebruik te maken van deze verwijzing. Op grond van BW2 Titel 9 bestaat nog wel een verplichting om gegevens inzake de bezoldiging bestuurders en toezichhouders (op totaalniveau) op te nemen op basis van artikel 383 lid 1 BW2. In de bovenstaande tabel zijn de vereiste gegevens uit hoofde van dit artikel opgenomen. Voor de verdere toelichting inzake de bezoldiging van individuele bestuurders en toezichhouders wordt verwezen naar toelichting 26 in deze jaarrekening. De bedragen zijn opgenomen in hele euro's en hebben betrekking op de periode 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015. N.B. Vanwege verschillen in de bezoldigingsbegrippen volgens BW2 Titel 9 en de WNT kan het totaal van de bezoldiging in deze toelichting niet worden aangesloten op het totaal in toelichting 26. De bestuurders van Stichting Mondriaan declareren de kosten die gemaakt worden in de uitvoering van hun functie op de wijze die geldt voor alle medewerkers van Stichting Mondriaan. Alleen werkelijke en noodzakelijk te maken kosten komen voor vergoeding in aanmerking. De onkosten over 2015 hebben in totaal een bedrag belopen van € 1.638,92. De heer de Veen declareerde in totaal voor € 1.374,72. Mevrouw van Eerd declareerde in totaal voor € 264,20.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING (vervolg)

LASTEN

26. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2015 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1	Functionaris (functienaam)	Voorzitter Raad van Bestuur H.H.W. de Veen	Lid Raad van Bestuur J.E.M van Eerd-Vismale
2	In dienst vanaf (datum)	1-3-2011	1-9-2015
3	In dienst tot (datum)		
4	Deeltijdfactor (percentage)	100%	100%
5	Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	194.735	45.089
6	Winstdelingen en bonusbetalingen		
7	Totaal beloning (5 en 6)	194.735	45.089
8	Werkgeversbijdrage sociale lasten	9.012	3.004
9	Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	5.000	0
10	Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn	10.762	3.555
11	Uitkeringen i.v.m. beëindiging van het dienstverband	0	0
	Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 t/m 11)	<u>219.509</u>	<u>51.648</u>
12	Beloning 2014	236.107	
13	Bezoldigingsklasse zorginstelling	G	

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over het jaar 2015 is als volgt:

Naam	Functie	Bezoldiging	
		2015 €	2014 €
Dumont HMA	Voorzitter	12.000	12.665
Hendricks TJW	Lid	8.000	8.125
Tonkens EH	Lid	8.000	8.042
Wolters P	Lid	8.000	8.042
Lemmens WMHA	Lid	8.000	8.618
de Wit TS	Lid	8.000	0
Cornelissen GMJ	Lid	0	9.296

Toelichting:

De instelling heeft de Beleidsregels toepassing WNT als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. De Aanpassingswet WNT, die onderdeel is van dit normenkader, is nog niet door de Eerste Kamer aangenomen, hetgeen kan leiden tot aanpassingen van de verstrekte informatie uit hoofde van de Aanpassingswet WNT. Op grond van de WNT is de bezoldiging van de statutaire bestuurders en toezichthouders van Stichting Mondriaan opgenomen. De bezoldiging van 1 bestuurder overschrijft de WNT-norm, dit is echter in het kader van het overgangsrecht toegestaan. Alle toezichthouders zijn het gehele jaar 2015 verbonden geweest aan Stichting Mondriaan (met uitzondering van G.M.J. Cornelissen die alleen toezichthouder was tot eind 2014). De toezichthouders hebben geen belastbare onkostenvergoedingen ontvangen en hun totale bezoldiging heeft het toepasselijke WNT-maximum niet overschreden. De bedragen zijn opgenomen in hele euro's en hebben betrekking op de periode 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015.

27. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2015 zijn als volgt:

	2015 €	2014 €
KPMG accountants		
1 Controle van de jaarrekening	290.757	421.443
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	225.496	57.669
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Overig KPMG-netwerk		
1 Controle van de jaarrekening	0	0
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>516.253</u>	<u>479.112</u>

28. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de stichting en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de stichting. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de stichting en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 25.

5.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

(na resultaatbestemming, bedragen x € 1.000)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2	88.460	94.183
Financiële vaste activa	3	514	667
Totaal vaste activa		<u>88.974</u>	<u>94.850</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	231	222
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	7.743	2.903
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	1.413	1.144
Debiteuren en overige vorderingen	7	28.675	40.085
Liquide middelen	9	517	867
Totaal vlottende activa		<u>38.579</u>	<u>45.221</u>
Totaal activa		<u><u>127.553</u></u>	<u><u>140.071</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	10	3	3
Bestemmingsreserves		1.033	1.033
Bestemmingsfondsen		18.221	20.778
Algemene en overige reserves		1.123	1.123
Totaal groepsvermogen		<u>20.380</u>	<u>22.937</u>
Voorzieningen	11	4.542	5.124
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	65.132	68.575
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	574	125
Overige kortlopende schulden	13	36.926	43.310
Totaal passiva		<u><u>127.553</u></u>	<u><u>140.071</u></u>

5.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2015

(bedragen x € 1.000)

	<u>Ref.</u>	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	127.524	134.548
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	4.174	2.793
Overige bedrijfsopbrengsten	18	4.634	4.882
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>136.332</u>	<u>142.223</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	103.724	102.676
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	9.543	10.336
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	336
Overige bedrijfskosten	22	23.060	26.341
Som der bedrijfslasten		<u>136.327</u>	<u>139.690</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5	2.533
Financiële baten en lasten	23	-2.562	-2.488
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>-2.557</u>	<u>46</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-2.557</u></u>	<u><u>46</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
Toevoeging/onttrekking:			
- bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		-2.473	75
- bestemmingsfonds academisering		-87	-32
- bestemmingsfonds wachtgeldfonds academisering		3	3
		<u>-2.557</u>	<u>46</u>

**5.1.12 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING
ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

5.1.12.1 Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2015 van de stichting. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige resultatenrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**1. Immateriële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Af: afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

Aanschafwaarde
 Cumulatieve herwaarderingen
 Cumulatieve afschrijvingen

Toelichting:

Mondriaan beschikt niet over immateriële vaste activa.

2. Materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	57.282	60.600
Machines en installaties	23.710	24.913
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.837	8.650
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	20
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	631	0
Totaal materiële vaste activa	<u>88.460</u>	<u>94.183</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	94.183	89.148
Bij: investeringen	3.612	15.540
Af: afschrijvingen	9.335	10.129
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	336
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	40
Boekwaarde per 31 december	<u>88.460</u>	<u>94.183</u>

Aanschafwaarde 189.260 185.648
 Cumulatieve herwaarderingen -2.735 -2.735
 Cumulatieve afschrijvingen -98.065 -88.730

Toelichting:

Stichting Mondriaan heeft in 2011 recht van hypotheek en een pandrecht verleend aan Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector en aan Coöperatieve Rabobank Parkstad Limburg op de in haar bezit zijnde registergoederen. De verstrekking dient tot zekerheid voor de voldoening van alle tegenwoordige en/of toekomstige borgstellingen. Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen. Onder de afschrijvingen is ten aanzien van het pand Poelsoord, waarvoor per 10 november 2015 een verkoopovereenkomst is getekend, een correctie van € 0,2 mln. verantwoord. Er zit in de boekwaarde van de bedrijfsgebouwen en terreinen ongeveer € 0,3 mln. boekwaarde van investeringen in gehuurde panden waarvan Stichting Mondriaan geen juridisch eigenaar is. In 2015 heeft een nadere analyse plaatsgevonden van het activaregister. Hieruit is gebleken een tweetal posten niet meer voldoen aan de huidige verslaggevingsvereisten. De impact van deze posten, per saldo € 0,3 mln. positief, is in het resultaat 2015 verwerkt conform RJ 150 (versie 2014). Het betrof per jaareinde 2015 een reservering voor sloopkosten van niet meer in gebruik zijnde panden en het hanteren van restwaardes bij wel nog in gebruik zijnde panden.

Stichting Mondriaan heeft de realiseerbare opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheid en vergeleken met het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa ultimo boekjaar.

Als kasstroomgenererende eenheid is het niveau van de drie zorgbedrijven Kinderen & Jeugdigen, Volwassen en Ouderen vastgesteld.

De belangrijkste veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- De contante waarde van de kasstromen is berekend met een disconteringsvoet van 5%;
- De uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2016 tot en met 2021. De genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2021 zijn verwerkt als een eeuwigdurende kasstroom.

Bij deze berekening is rekening gehouden met de effecten van de overgangsregeling NHC 2012-2017.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**Toelichting:**

- Vervangingsinvesteringen die bekend zijn tot 2020 tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- een groeipercentage van 1%, gebaseerd op externe marktinformatie;
- De verkoopopbrengsten van vastgoed zijn opgenomen tegen taxatiewaarde. Voor de verkoopdatum is een schatting gemaakt gebaseerd op ervaring van het management onder de huidige marktomstandigheden;
- Voor de omzetinschattingen is gebruik gemaakt van de door de branchevereniging GGZN gepubliceerde tariefs- en volumemaatregelen, welke voortvloeien uit het overheidsbeleid. Als gevolg hiervan is een jaarlijkse negatieve indexatie van 3% voor alle opbrengsten in de periode 2017 tot en met 2019 gehanteerd. Vanaf 2020 wordt een indexatie van 0% verondersteld. De toekomstige uitvoering is echter nog onzeker en hangt af van politieke besluitvorming en landelijke begrotingsprocessen van de staat;
- Voor de effecten van de verwachte landelijke korting van 3% is in de meerjarenprognose verwerkt dat deze korting zal leiden tot een bijstelling van het kostenkader door middel van bezuinigingsplannen.
- Mondriaan is voornemens zich te richten op verdere ambulantisering van zorg en verwacht haar vastgoedportefeuille in lijn daarmee af te bouwen.

De impairmentcalculatie heeft niet geleid tot een impairment. Bij het niet of niet tijdig realiseren van het bezuinigingsplan of het overschrijden van het verwachte investeringsniveau bestaat het risico dat in toekomstige jaren een aanvulling op de impairment noodzakelijk is. Een resultaat boven verwachting kan leiden tot een terugname van de impairment.

De omvang van de impairment is afhankelijk van de realisatie van de opgestelde prognose. Een eventuele negatieve afwijking in de realisatie kan leiden tot een verdere neerwaartse aanpassing van de boekwaarde van de activa.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de WTZi-vergunningplichtige vaste activa, de WTZi-meldingsplichtige vaste activa en de WMG-gefinancierde vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.14. In toelichting 5.1.15 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten.

3. Financiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Deelnemingen	87	33
Overige vorderingen	427	634
Totaal financiële vaste activa	<u>514</u>	<u>667</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Boekwaarde per 1 januari 2015	€	667
Bij: verstrekte lening		0
Bij: resultaat deelneming Mondriaan Schoon B.V. 2015		54
Af: te ontvangen dividend Mondriaan Schoon B.V.		0
Af: waardeverminderingen wegens oninbaarheid		0
Af: waardevermindering compensatiefonds als gevolg van afrekening via rekenstaat		-207
Boekwaarde per 31 december 2015		<u>514</u>

Het verloop van de financiële vaste activa, categorie deelnemingen, is als volgt:

Boekwaarde per 1 januari 2015	€	33
Bij: resultaat deelneming Mondriaan Schoon B.V.		54
Af: te ontvangen dividend		0
Boekwaarde per 31 december 2015		<u>87</u>

Het verloop van de financiële vaste activa, categorie overige vorderingen, is als volgt:

Boekwaarde per 1 januari 2015	€	634
Bij: verstrekte lening		0
Af: waardeverminderingen wegens oninbaarheid		0
Af: waardevermindering compensatiefonds als gevolg van afrekening via rekenstaat		-207
Boekwaarde per 31 december 2015		<u>427</u>

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

Toelichting:

Omschrijving	hoofdsom	zekerheden	looptijd	percentage	restsom x € 1.000,-
Zorg Academie Parkstad (ZAP)	12	Geen	15 jaar	0%	12

Deelneming Mondriaan Holding, met een negatieve nettovermogenswaarde, wordt op nihil gewaardeerd omdat de stichting niet geheel of ten dele garant staat voor de schulden van deze deelneming, en ook geen feitelijke verplichting heeft de deelneming in staat te stellen tot betaling van haar schulden. Het aandeel van de stichting in de negatieve nettovermogenswaarde in deelneming Mondriaan Holding bedraagt € 0,901 mln (2014: € 0,743 mln.). Het niet verwerkte aandeel in het verlies over het boekjaar bedraagt € 0,158 mln (2014: 2,21 mln. winst). De vordering van Stichting Mondriaan op Mondriaan Holding B.V. is per jaareinde geheel voorzien.

Onder de overige vorderingen zijn de leningen van Stichting Mondriaan opgenomen betreffende ZAP.

Daarnaast is een vordering op de NZa opgenomen die voortvloeit uit de zogenaamde compensatieregeling. Als gevolg van de invoering van de productieafhankelijke NHC-vergoeding kan een aantal investeringen niet worden terugverdiend. Dit betreft investeringen waartegenover geen productie staat (o.a. spookpanden). Om te voorkomen dat instellingen hierdoor in problemen geraken is hiervoor de compensatieregeling ingevoerd. Deze regeling houdt in dat deze activa gedurende de invoeringsperiode NHC in zes gelijke jaarlijkse termijnen volledig worden vergoed. Als gevolg van de Compensatieregeling zijn deze activa per 31-12-2011 onder de financiële activa opgenomen. Het gaat hierbij om een totaalbedrag van € 0,414 mln. ultimo 2015 (2014: € 0,621 mln.).

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Mondriaan Schoon B.V.	schoonmaak	9	51%	171	106
Mondriaan Holding B.V.	zorg dienstverlening	18	100%	-901	-158

Toelichting:

De participaties zien er als volgt uit:

- Mondriaan Schoon B.V.: Stichting Mondriaan bezit 51% van de aandelen en Vebego heeft 49% van de aandelen;
- Mondriaan Holding B.V.: Stichting Mondriaan bezit 100% van de aandelen.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**4. Voorraden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Medische middelen	58	52
Voedingsmiddelen	1	2
Overige voorraden:		
- centraal magazijn	62	64
- winkelvoorraad	37	35
- overig	73	69
Totaal voorraden	<u>231</u>	<u>222</u>

Toelichting:

De voorraden zijn gewaardeerd tegen historische kostprijs tenzij sprake is van een lagere opbrengstwaarde. Als gevolg van de hoge omloopsnelheid van alle voorraadelementen is geen rekening gehouden met een voorziening voor incurantheid.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	32.637	31.896
Af: ontvangen voorschotten	24.894	28.993
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>7.743</u>	<u>2.903</u>

De specificatie per contractpartij is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde projectkosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€
S-GGZ (DBC):				
CZ	16.144	0	12.468	3.676
VGZ	10.612	0	7.277	3.335
Achmea / Zilveren Kruis	1.538	0	1.107	431
Menzis	638	0	499	139
Multizorg	385	0	0	385
DSW / Stad Holland	211	0	0	211
Overig	243	0	0	243
Menzis - COA (asielzoekers)	38	0	0	38
B-GGZ (basiszorg producten):				
CZ	221			221
VGZ	125			125
Achmea	31			31
Menzis	12			12
Multizorg	8			8
Menzis-COA (asielzoekers)	1			1
DSW/ Stad Holland	1			1
Forensisch (DB(B)C):				
Justitie	1.934		3.543	-1.609
Jeugdzorg:				
-Midden-Limburg	192			192
-Noord-Limburg	122			122
-Overig Nederland	181			181
Totaal (onderhanden werk)	<u>32.637</u>	<u>0</u>	<u>24.894</u>	<u>7.743</u>

Toelichting:

Met ingang van 2015 is de Jeugdzorg overgeheveld naar gemeenten. Voor de regio Zuid-Limburg vindt geen afrekening o.b.v. DBC's plaats, maar in arrangementen. Hierdoor is geen sprake van een onderhanden werk (OHW) situatie ultimo van het jaar. De post onderhanden werk betreft de op balansdatum nog niet afgesloten producten. Het onderhanden werk is gewaardeerd volgens de directe opbrengstwaarde alsof de producten per balansdatum zouden worden afgesloten en gefactureerd, tegen de tarieven welke met de afzonderlijke verzekeraars zijn afgesproken. In het kader van de financiering OHW is van de zorgverzekeraars CZ, VGZ, Achmea / Zilveren Kruis, Menzis en daarnaast het Ministerie van Veiligheid & Justitie forensisch een doorlopend voorschot ontvangen.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging**

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van bekostiging:		
1. vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.000	819
2. vorderingen uit hoofde van transitie-regeling	413	325
3. vordering uit hoofde van nacalculatie doorlooptbc's 2012 en nacalculatie 2013	0	0
	<u>1.413</u>	<u>1.144</u>

Schulden uit hoofde van bekostiging:

1. schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-574	-125
2. schulden uit hoofde van transitie-regeling	0	0
3. schulden uit hoofde van nacalculatie doorlooptbc's 2012 en nacalculatie 2013	0	0
4. schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument	0	0
	<u>-574</u>	<u>-125</u>

AWBZ-Wlz	<u>t/m 2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-125	75	162		112
Financieringsverschil boekjaar				-449	-449
Correcties voorgaande jaren					0
Betalingen / ontvangsten		-75	-15		-90
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>-75</u>	<u>-15</u>	<u>-449</u>	<u>-539</u>
Saldo per 31 december	<u>-125</u>	<u>0</u>	<u>147</u>	<u>-449</u>	<u>-427</u>

Stadium van vaststelling

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	147	237
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-574	-125
	<u>-427</u>	<u>112</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten AWBZ-Wlz	19.066	43.228
Af: ontvangen voorschotten	-19.515	-43.065
Totaal financieringsverschil	<u>-449</u>	<u>163</u>

Zvw	<u>t/m 2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	544	38	325		907
Financieringsverschil boekjaar				413	413
Correcties voorgaande jaren			36		36
Materiële controle schadelastjaar 2008-2012	258	13			271
Betalingen / ontvangsten			-361		-361
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>258</u>	<u>13</u>	<u>-325</u>	<u>413</u>	<u>359</u>
Saldo per 31 december	<u>802</u>	<u>51</u>	<u>0</u>	<u>413</u>	<u>1.266</u>

Stadium van vaststelling

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.266	907
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>1.266</u>	<u>907</u>

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Zvw	0	0
Af: gefactureerde DBC's	0	0
Af: mutatie onderhanden werk	0	0
Af: overige mutaties	413	325
Totaal financieringsverschil	<u>413</u>	<u>325</u>

Toelichting:

Bovenstaande opstelling geeft een weergave van de te veel of te weinig ontvangen financiering wettelijk budget aanvaardbare kosten. Als gevolg van materiële controle en finale afrekening 2008-2012 heeft een nacalculatie over deze jaren plaats gevonden. Dit heeft geleid tot een vordering van € 0,853 mln. welke is goedgekeurd. De definitieve opbrengstverrekening t/m 2012 dient nog plaats te vinden. Over 2015 is het bedrag van NHC verevening Zvw als vordering opgenomen als overige mutatie.

7. Debiteuren en overige vorderingen*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	20.716	25.917
Voorziening dubieuze vorderingen	-38	-95
Intercompany debiteuren	9	6
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	29	247
Te vorderen van justitie	3.092	5.287
Overige vorderingen	2.792	359
Nog te factureren DBC 's	1.016	7.272
Vooruitbetaalde bedragen	412	815
Nog te ontvangen bedragen	647	277
Overige overlopende activa:		
Totaal overige vorderingen	<u>28.675</u>	<u>40.085</u>

Toelichting:

De verlaging van de rekening-courantpositie met Justitie met € 2,2 mln. kan verklaard worden door een afname van de vordering m.b.t. jaar 2013 (€ 2,2 mln.) en 2014 (€ 0,7 mln.) en een toename m.b.t. jaar 2015 (€ 0,7 mln.). De post nog te factureren DBC's is verlaagd met € 6,2 mln. Deze afname wordt veroorzaakt door de overgang van Jeugdzorg naar de gemeenten, waardoor alle DBC's van kinderen t/m 17 jaar ultimo 2014 voortijdig moesten worden afgesloten om in de Zvw gefactureerd te kunnen worden. De resterende overlopende activa posten stijgen met € 2,5 mln als gevolg van decentralisatie naar de gemeenten met betrekking tot de Wmo alsmede de Jeugdwet. De vorderingen op debiteuren dalen met € 5,2 mln. met name als gevolg van de dalende omzet. De daling van de vorderingen op participanten en maatschappijen van € 0,2 mln. heeft betrekking op de vorderingen op Mondriaan Holding B.V. en PsyQ Zuid Oost Nederland B.V. Alle vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar.

9. Liquide middelen*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bankrekeningen	434	732
Kassen	83	135
Totaal liquide middelen	<u>517</u>	<u>867</u>

Toelichting:

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen, onder kortlopende schulden. De instelling beschikt met ingang van 1 januari 2015 bij de Rabobank over een basis kredietfaciliteit van € 18,75 mln., waarvan op balansdatum € 2,4 mln is benut. Dit bedrag is opgenomen onder kortlopende schulden. De liquide middelen staan tot een bedrag van € 0,056 mln. (2014: € 0,109 mln.) niet ter vrije beschikking. Dit betreffen door de bank afgegeven garanties.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA**10. Groepsvermogen***Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Kapitaal	3	3
Bestemmingsreserves	1.033	1.033
Bestemmingsfondsen	18.221	20.778
Algemene en overige reserves	1.123	1.123
Totaal groepsvermogen	<u>20.380</u>	<u>22.937</u>

Kapitaal*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	3	0	0	3
Totaal kapitaal	<u>3</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3</u>

Bestemmingsreserves*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
- innovatiefonds	200	0	0	200
- aanloopkosten FPA	600	0	0	600
- kwaliteitsonderzoeken	233	0	0	233
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.033</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.033</u>

Bestemmingsfondsen*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
- bestemmingsfonds academisering	343	-87	0	256
- wachtgeldfonds academisering	101	3	0	104
- reserve aanvaardbare kosten	20.334	-2.473	0	17.861
Totaal bestemmingsfondsen	<u>20.778</u>	<u>-2.557</u>	<u>0</u>	<u>18.221</u>

Algemene en overige reserves*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves en overige reserves	1.123	0	0	1.123
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.123</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.123</u>

Toelichting:

Het tekort van de fondsen m.b.t. academisering in 2015 is in het kader van de meerjarenraming onttrokken aan het bestemmingsfonds academisering. In het verslagjaar 2014 was sprake van een identieke situatie. Het resultaat is via bestemming gemuteerd met de onttrekking van het bestemmingsfonds academisering € 0,087 mln. alsmede met de dotatie van het wachtgeldfonds academisering € 0,003 mln. Bestemmingsfondsen worden gevormd voor posten waar een externe verplichting op rust, bijvoorbeeld om deze reserve uitsluitend aan een bepaald doel te mogen besteden. Naar aanleiding van overleg met partijen is in 2014 besloten dat de reserve aanvaardbare kosten (RAK), die is gevormd op grond van de beleidsregels van de NZa, wordt gekwalificeerd als bestemmingsfonds.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA**11. Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2015	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€	€
- Voorziening jubilea	1.903	233	174		1.961
- Voorziening langdurig zieken	437	250	374		313
- Voorziening deelnemingen	0	0	0		0
- Voorziening LFB	1.437	470	225		1.682
- Voorziening reorganisatie	87	0	65		22
- Voorziening reorganisatie 2011	238	0	37		201
- Voorziening reorganisatie 2012	1.022	0	660		363
Totaal voorzieningen	5.124	953	1.535	0	4.542

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

	31-dec-2015
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	1.151
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	3.391
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.279

Toelichting per categorie voorziening:

De waarde van de voorzieningen is bepaald op basis van contante waarde tenzij hieronder anders wordt vermeld.

De jubileumvoorziening heeft betrekking op uitkeringen aan medewerkers op basis van de duur van het dienstverband en is grotendeels langlopend. De jubileumvoorziening wordt berekend op basis van de gemiddelde disconteringsvoet van de afgelopen 3 jaar (dit varieert afhankelijk van de resterende looptijd, gemiddeld komt dit uit op 2,37%).

De voorziening langdurig zieken heeft betrekking op de verwachte kosten inzake doorbetalingsverplichtingen van twee jaar van het op balansdatum als dreigend langdurig ziek aan te merken personeel en is grotendeels kortlopend. Om deze reden is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

De voorziening Levensfasebudget (LFB) betreft de nominale verplichting welke voortvloeit uit de CAO-GGZ op basis waarvan medewerkers ingaande 2010 recht hebben op een in uren op te bouwen persoonlijk levensfasebudget. Hiervan is € 0,41 mln. kortlopend en € 1,27 mln. langlopend per balansdatum. Vanwege het beperkte effect van discontering op deze voorziening (door de lage rentestanden in de markt) is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

De voorziening voor reorganisatiekosten 2012 heeft betrekking op een in het jaar 2012 geformaliseerd reorganisatieplan, waarin is voorzien in een reductie van het aantal medewerkers. De betreffende medewerkers zullen worden ondersteund bij het vinden van een nieuwe baan buiten de onderneming en hebben recht op een afvloeiingsregeling die afhankelijk is van hun salaris en dienstjaren bij de onderneming. De voorziening omvat de geschatte kosten voor outplacement en afvloeiing. Van de voorziening voor reorganisatiekosten heeft ongeveer € 0,17 mln. een looptijd korter dan 1 jaar en ongeveer € 0,19 mln. heeft betrekking op 2017 en 2018. Om deze reden is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

12. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Schulden aan banken	65.132	68.575
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	65.132	68.575

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2015	2014
	€	€
Stand per 1 januari	72.640	61.920
Bij: nieuwe leningen	0	13.748
Af: aflossingen	4.066	3.028
Stand per 31 december	68.575	72.640
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.443	4.066
Stand langlopende schulden per 31 december	65.132	68.575

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	3.443	4.066
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar), balanspost	65.132	68.575
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	51.362	54.821

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden (5.1.16). De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De reële waarde van de leningen is € 71,7 mln. per 31 december 2015. Convenanten zijn niet van toepassing; alle langlopende leningen zijn geborgd door het WfZ waardoor er geen enkel risico is dat de geldverstrekker de langlopende leningen kan terugvorderen.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA**13. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	2.450	11.181
Schuld aan groepsmaatschappijen	0	0
Crediteuren	2.836	2.860
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	3.443	4.066
Belastingen en sociale premies	4.649	4.424
Schulden terzake pensioenen	712	1.009
Nog te betalen salarissen	241	248
Vakantiegeld	3.331	3.261
Vakantiedagen	2.666	2.744
Overige schulden:		
interest	412	444
Intercompany crediteuren	26	227
Nog te betalen kosten	16.131	12.844
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Overige overlopende passiva:		
- bewonersgelden	2	0
- diverse rekening-courant verhoudingen	27	3
Totaal overige kortlopende schulden	<u>36.926</u>	<u>43.310</u>

Toelichting:

De schulden aan kredietinstellingen hebben betrekking op kasgeldleningen en negatieve banksaldi. De afname van de totale kortlopende schulden en overlopende passiva wordt met name veroorzaakt door een daling van de schuld aan kredietinstellingen met € 8,7 mln. alsmede een lager aflossingsdeel langlopende leningen van € 0,6 mln. Als zekerheid voor het rekening-courant krediet is een hypotheekrecht verstrekt met gedeelde zekerheden tussen WfZ en de huisbankier Rabobank op de materiële vaste activa. De inschrijving van Rabobank als zekerheid voor het rekening-courant krediet bedraagt met ingang van 1 januari 2015 € 18,75 mln. Er is aan de financieringsinstellingen geen pandrecht verstrekt op het onderhanden werk zorgproducten. In de met de zorgverzekeraars afgesloten bevoorschottingsovereenkomsten is nadrukkelijk uitgesloten dat een dergelijk pandrecht verstrekt mag worden. Bij overschrijding van de faciliteit wordt een rente van 4% in rekening gebracht, tevens heeft de bank het recht op opzegging van de faciliteit. De variabele debetrente op deze rekening-courant verhouding betreft 1-maand euribor en een opslag. Over het niet getrokken gedeelte van de kredietfaciliteit wordt een bereidstellingsprovisie in rekening gebracht. De overige passiva posten stijgen met € 2,4 mln. met name door de post nog te betalen kosten die onder andere een reservering voor afwikkeling van de onzekerheden over de omzet 2013-2015 omvat. Deze post stijgt door de toevoeging van jaar 2015 gecombineerd met het feit dat de jaren 2013 en 2014 nog niet zijn afgewikkeld. Met uitzondering van nog te betalen kostenposten van € 9,0 mln. hebben alle overige kortlopende schulden een looptijd van korter dan een jaar.

Convenanten

Mondriaan is met haar bank een convenant met betrekking tot de solvabiliteitsratio overeengekomen, die betrekking heeft op de rekening-courant faciliteit van € 18,75 mln., waarvan op balansdatum € 2,4 mln. is benut.

	Solvabiliteitsratio
Gedurende boekjaar 2014 en daarna	> 15 %

De solvabiliteitsratio is als volgt gedefinieerd: de som van het enkelvoudig eigen vermogen exclusief herwaarderingsreserve en exclusief deelnemingen en vorderingen op deelnemingen in verhouding tot de enkelvoudige bedrijfsopbrengsten.

	2015	2014
Solvabiliteitsratio	14,9%	15,9%

Ultimo boekjaar wordt niet aan de convenant voldaan. Voor de beoordeling van de impact hiervan wordt verwezen naar de gehanteerde continuïteitsveronderstelling in de grondslagen van deze jaarrekening.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**Bankgaranties**

Ten laste van de beschikbare rekening-courant limiet zijn de volgende bankgaranties afgegeven:

	ingangsdatum	einddatum	2015	2014
1135.14.182	21-4-2011	doorlopend	56	56
1446.98.013	13-1-2009	31-12-2014	0	53
			<u>56</u>	<u>109</u>

Huurverplichtingen

De instelling heeft de volgende materiële huurcontracten afgesloten:

Straatnamen	Plaatsnaam	Ingangsdatum	Einddatum	Jaarhuur 2015
Laanderstraat 51a	Heerlen	1-12-1997	onbepaalde tijd	14
Laanderstraat 45	Heerlen	1-12-1997	onbepaalde tijd	27
Frankenstraat 172	Maastricht	1-5-2002	onbepaalde tijd	56
Frankenstraat 184	Maastricht	1-5-2002	onbepaalde tijd	44
Heerlenersteenweg 1a	Kerkrade	1-6-1999	1-9-2016	15
Elfmorgenstraat RIBW voorzieningen	Heerlen	1-10-2006	onbepaalde tijd	142
Akkerweide RIBW voorzieningen	Hoensbroek	1-4-2009	onbepaalde tijd	185
Oranjeplein 10	Maastricht	15-2-2009	onbepaalde tijd	257
Surinameplein 9 / RIBW voorzieningen	Landgraaf	1-11-2009	onbepaalde tijd	158
Fossielenerf RIBW voorzieningen	Heerlen	1-1-2005	onbepaalde tijd	123
Old Hickoryplein 1a	Kerkrade	1-7-2009	onbepaalde tijd	36
Porseleinstraat 1	Maastricht	1-12-2012	31-12-2016	20
Raadhuisstraat 3	Brunssum	1-7-2012	onbepaalde tijd	40
Turennestraat 30	Maastricht	1-7-2010	onbepaalde tijd	49
Zorgacademie Parkstad Limburg	Heerlen	15-5-2012	14-5-2027	149
Kap. Berixstraat	Heerlen	1-12-1996	onbepaalde tijd	14
Zorgboerderij	Brunssum	1-7-2007	onbepaalde tijd	3
Sint Gerardusweg	Maastricht	1-8-2007	onbepaalde tijd	8
Op de Heugden 100	Landgraaf	15-7-2014	onbepaalde tijd	62
Stationsplein 1	Sittard	15-2-2015	14-2-2018	15
Overige huurcontracten				4
		totaal		1.421
Huurverplichtingen <1 jaar				1.414
Huurverplichtingen jaar 2 t/m 5				5.494
Huurverplichtingen langlopend na 5 jaar				1.369

Verstreckte zekerheden

Mondriaan heeft in 2011 recht van hypotheek en een pandrecht verleend aan Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector en aan Coöperatieve Rabobank Parkstad Limburg te hoogte van € 160 mln. op de in haar bezit zijnde registergoederen. De verstrekking dient tot zekerheid voor de voldoening van alle tegenwoordige en/of toekomstige borgstellingen.

Er is aan de financieringsinstellingen geen pandrecht verleend op het onderhanden werk zorgproductie.

Waarborgfonds voor de zorgsector

De zorginstelling heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het WfZ onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen en WfZ wordt aangesproken op zijn garantieverplichtingen, WfZ een beroep kan doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. De omvang van het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer. De omvang van dit obligo bedraagt ultimo 2015 € 2,057 mln. (2014: € 2,174 mln.).

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (MBI)

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een MBI-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het MBI-omzetplafond uiterlijk voor 1 december 2016 is gecommuniceerd.

Voor 2015 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 20.297,6 mln. (prijsniveau 2014). Voor 2014 was dit MBI-omzetplafond € 18.269 mln. (prijsniveau 2013). Bij het opstellen van de jaarrekening 2015 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2014 en 2015. Stichting Mondriaan is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Stichting Mondriaan per 31 december 2015.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen (vervolg)

Onregelmatigheidstoeslag over vakantiegeld (ORT)

In jaarrekeningen van zorginstellingen kan de situatie ontstaan dat een niet in de balans opgenomen verplichting voor de situatie m.b.t. onregelmatigheidstoeslag moet worden opgenomen. Wij zijn van mening dat er nog geen basis is voor het opnemen van een voorziening, omdat op dit moment nog te weinig informatie beschikbaar is om het bedrag betrouwbaar te kunnen schatten. In de afgelopen maanden hebben 2 rechters in verschillende zaken uitspraak gedaan in een geding waarin uitbetaling van de onregelmatigheidstoeslag gedurende vakantie in de periode voorafgaand aan 2015 is gevorderd. Die vorderingen zijn beide toegewezen. De Nederlandse Vereniging van Ziekenhuizen (NVZ) is van mening dat uit deze rechterlijke uitspraken geen generieke verplichtingen kunnen worden afgeleid omdat de uitspraken betrekking hebben op heel specifieke situaties. Momenteel worden de consequenties van de rechterlijke uitspraken door de NVZ onderzocht. Vanwege de onduidelijkheid heeft Stichting Mondriaan besloten de uitbetaling van ORT over vakantiegeld niet te voorzien.

15. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Mondriaan maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstelt aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico's. Om deze risico's te beheersen heeft Stichting Mondriaan een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten, en daarmee de financiële prestaties van Stichting Mondriaan, te beperken. Stichting Mondriaan zet geen afgeleide financiële instrumenten in om risico's te beheersen.

Kredietrisico

Stichting Mondriaan loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen. Het kredietrisico is geconcentreerd bij een beperkt aantal tegenpartijen (zorgverzekeraars, Ministerie van Veiligheid & Justitie, gemeenten en Zorgkantoor Zuid-Limburg). Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie; zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan. De vorderingen op zorgverzekeraars, Ministerie van Veiligheid & Justitie, gemeenten en Zorgkantoor Zuid-Limburg bedragen EUR 37,2 miljoen, 92% van de totale vorderingen waarover kredietrisico kan worden gelopen.

De blootstelling aan kredietrisico van Stichting Mondriaan wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met de demografische aspecten van het klantenbestand, waaronder het risico op wanbetaling in de sector aangezien deze factoren, met name in de huidige verslechterende economische omstandigheden, van invloed zijn op het kredietrisico. De boekwaarde van de financiële vaste activa, vorderingen uit hoofde van financieringstekort, debiteuren, overige vorderingen, liquide middelen en het onderhanden werk representeert het maximale kredietrisico. Een groot deel van de omzet wordt gerealiseerd met transacties met twee zorgverzekeraars. Ook geografisch gezien is sprake van een concentratie van kredietrisico. Met vrijwel alle afnemers wordt al vele jaren zaken gedaan en er is slechts in incidentele gevallen sprake geweest van verliezen. Bij de bewaking van het kredietrisico worden klanten op basis van kredietkenmerken in groepen ingedeeld, onder andere naar particuliere klant, zorgverzekeraar of onverzekerde zorg, ouderdomsprofiel, looptijd en eventuele eerdere financiële problemen. Handels- en overige vorderingen hebben met name betrekking op de zorgverzekeraars. Klanten met een hoog risicoprofiel worden op een lijst geplaatst en nauwlettend gevolgd door de administratie. Onverzekerde zorg vindt alleen incidenteel plaats. Mondriaan verlangt geen zakelijke zekerheid voor handels- en overige vorderingen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het beleid van Stichting Mondriaan is om haar financieringen grotendeels aan te trekken met vastrentende leningen en voor de financiering van het werkkapitaal met variabel rentende leningen (rekening-courantfaciliteit). Stichting Mondriaan loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende rente afspraken loopt Stichting Mondriaan risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vastrentende leningen waarde risico. Stichting Mondriaan monitort deze risico's voortdurend om waar nodig in te kunnen grijpen. De gewogen gemiddelde rentevoet voor vastrentende leningen bedraagt ultimo 2015 3,64% (2014: 3,64%). Voor een overzicht van de rente- en aflossingsverplichtingen wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden aan kredietinstellingen ultimo 2015. Stichting Mondriaan loopt alleen risico over de rekening-courant faciliteit. De variabele debetrente van deze rekening-courant bedraagt euribor + opslag. Indien het tarief van de rekening-courant met 0,25% stijgt, bedraagt het maximale risico € 0,047 mln. in 2017.

Liquiditeitsrisico

Stichting Mondriaan bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor Stichting Mondriaan steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft. De instelling stuurt op de cash-flow middels een korte en lange termijn liquiditeitsplanning. Voor de risicoinschatting inzake de aan de beschikbare faciliteiten verbonden voorwaarden wordt verwezen naar de gehanteerde continuïteitsveronderstelling in de grondslagen van deze jaarrekening.

Mitigerende maatregelen

Stichting Mondriaan ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van enkele maanden de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierbij is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen. De instelling beschikt bij de Rabobank per balansdatum 2015 over een basis kredietfaciliteit van € 18,75 mln., waarvan op balansdatum € 2,4 mln. (2014: € 11,2 mln.) is benut.

Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en schulden e.d. benadert de boekwaarde daarvan. Wanneer de reële waarde afwijkt van de boekwaarde is dit toegelicht bij de desbetreffende post. De reële waarde is de contante waarde van toekomstige kasstromen gebaseerd op een rente die per balansdatum zou gelden voor gelijksoortige leningen vermeerderd met een risicopremie voor iedere individuele lening.

5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZI

(bedragen x € 1.000)

5.1.14.1 WTZI-vergunningplichtige vaste activa

	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Onderhanden projecten	Subtotaal vergunning	Totaal MVA
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015									
- aanschafwaarde	4.612	3.644	61.423	1	8.689	18.631	0	97.000	180.870
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.359	29.854	-664	4.849	5.402	0	40.800	75.009
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>4.612</u>	<u>2.285</u>	<u>31.569</u>	<u>665</u>	<u>3.840</u>	<u>13.229</u>	<u>0</u>	<u>56.200</u>	<u>105.861</u>
Mutaties in het boekjaar									
- investeringen	0	0	0	0	0	0	0	0	3.612
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	186	1.205	56	794	913	0	3.154	9.682
- correctie 2011 NZa niet goedgekeurde afschrijvingen								0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>									
aanschafwaarde	0	12	1.308	1	176	439	0	1.936	6.649
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	12	1.308	1	176	439	0	1.936	6.649
<i>- desinvesteringen</i>									
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	900	0	0	900	900
per saldo	0	0	0	0	-900	0	0	-900	-900
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-186</u>	<u>-1.205</u>	<u>-56</u>	<u>106</u>	<u>-913</u>	<u>0</u>	<u>-2.254</u>	<u>-5.170</u>
Stand per 31 december 2015									
- aanschafwaarde	4.612	3.632	60.115	0	8.513	18.192	0	95.064	177.833
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.533	29.751	-609	4.567	5.876	0	41.118	77.142
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>4.612</u>	<u>2.099</u>	<u>30.364</u>	<u>609</u>	<u>3.946</u>	<u>12.316</u>	<u>0</u>	<u>53.946</u>	<u>100.691</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%	5,0%	2-2,5-10%	5,0%	5-20%	5,0%	0,0%		

De waarden in deze mutatieoverzichten zijn gebaseerd op NZa-parameters en wijken daarom af van de bedrijfseconomische waarden in de balans.

5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (vervolg) (op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi)

(bedragen x € 1.000)

5.1.14.2 WTZi-meldingsplichtige vaste activa

	Trekkings rechten	Onderhanden projecten	Subtotaal	Instand- houding	Onderhanden projecten	Subtotaal	Subtotaal meldings- plichtige activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015							
- aanschafwaarde	25.127	0	25.127	6.884	17	6.901	32.028
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	7.904	0	7.904	3.151	0	3.151	11.055
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>17.223</u>	<u>0</u>	<u>17.223</u>	<u>3.733</u>	<u>17</u>	<u>3.750</u>	<u>20.973</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	1.675	0	1.675	1.007	-17	990	2.665
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.298	0	1.298	688	0	688	1.986
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>							
aanschafwaarde	0	0	0	485	0	485	485
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	485	0	485	485
<i>- desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>377</u>	<u>0</u>	<u>377</u>	<u>319</u>	<u>-17</u>	<u>302</u>	<u>679</u>
Stand per 31 december 2015							
- aanschafwaarde	26.802	0	26.802	7.406	0	7.406	34.208
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	9.202	0	9.202	3.354	0	3.354	12.556
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>17.600</u>	<u>0</u>	<u>17.600</u>	<u>4.052</u>	<u>0</u>	<u>4.052</u>	<u>21.652</u>
Afschrijvingspercentage	5,0%	0,0%		10,0%	0,0%		

De waarden in deze mutatieoverzichten zijn gebaseerd op NZa-parameters en wijken daarom af van de bedrijfseconomische waarden in de balans.

5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (vervolg) (op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi)

(bedragen x € 1.000)

5.1.14.3 WMG-gefinancierde vaste activa

	Grond	Terrein voorzieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Verbouwing/ installaties	Installaties	Inventaris	Vervoer- middelen	Automati- sering	Onderhanden projecten	Subtotaal WMG
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015											
- aanschafwaarde	1.138	411	11.661	0	4.427	6.704	7.746	123	11.984	3	44.197
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	157	4.288	0	2.214	2.488	4.324	93	6.658	0	20.222
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>1.138</u>	<u>254</u>	<u>7.373</u>	<u>0</u>	<u>2.213</u>	<u>4.216</u>	<u>3.422</u>	<u>30</u>	<u>5.326</u>	<u>3</u>	<u>23.975</u>
Mutaties in het boekjaar											
- investeringen	0	0	0	0	46	-395	134	0	1.156	-3	938
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	20	344	0	328	327	724	11	2.396	0	4.150
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>											
aanschafwaarde	0	0	0	0	43	116	592	34	3.419	0	4.204
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	43	116	592	34	3.419	0	4.204
- <i>desinvesteringen</i>											
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-20</u>	<u>-344</u>	<u>0</u>	<u>-282</u>	<u>-722</u>	<u>-590</u>	<u>-11</u>	<u>-1.240</u>	<u>-3</u>	<u>-3.212</u>
Stand per 31 december 2015											
- aanschafwaarde	1.138	411	11.661	0	4.430	6.193	7.288	89	9.721	0	40.931
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	177	4.632	0	2.499	2.699	4.456	70	5.635	0	20.168
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>1.138</u>	<u>234</u>	<u>7.029</u>	<u>0</u>	<u>1.931</u>	<u>3.494</u>	<u>2.832</u>	<u>19</u>	<u>4.086</u>	<u>0</u>	<u>20.763</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	5,0%	2,44% 2,5-4-5%	5,0%	5-9,09% 10-17,02-20%	5-10%	10,0%	12,75-20%	20-33,33%	0	

De waarden in deze mutatieoverzichten zijn gebaseerd op NZa-parameters en wijken daarom af van de bedrijfseconomische waarden in de balans.

5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (vervolg) (op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi)

(bedragen x € 1.000)

5.1.14.4 Niet WMG-gefinancierde vaste activa

	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Verbouwingen	Installaties	Inventaris	Auto's	Computers	Onderhanden projecten	Subtotaal niet WMG
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015											
- aanschafwaarde	543	328	1.425	981	4.128	0	240	0	0	0	7.645
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	164	545	785	1.257	0	181	0	0	0	2.932
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>543</u>	<u>164</u>	<u>880</u>	<u>196</u>	<u>2.871</u>	<u>0</u>	<u>59</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.713</u>
Mutaties in het boekjaar											
- investeringen	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0	9
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	16	34	97	217	0	28	0	0	0	392
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>											
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	24	0	0	0	24
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	24	0	0	0	24
- <i>desinvesteringen</i>											
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo											0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-16</u>	<u>-34</u>	<u>-97</u>	<u>-208</u>	<u>0</u>	<u>-28</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-383</u>
Stand per 31 december 2015											
- aanschafwaarde	543	328	1.425	981	4.137	0	216	0	0	0	7.630
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	180	579	882	1.474	0	185	0	0	0	3.300
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>543</u>	<u>148</u>	<u>846</u>	<u>99</u>	<u>2.663</u>	<u>0</u>	<u>31</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.330</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	5-10%	2-2,5-10%	10,0%	5-20%	5,0%	10-14,29%	20,0%	33,3%	0,0%	

De waarden in deze mutatieoverzichten zijn gebaseerd op NZa-parameters en wijken daarom af van de bedrijfseconomische waarden in de balans.

5.1.14.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

(bedragen x € 1.000)

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2015	33						634	667
Kapitaalstortingen								0
Resultaat deelnemingen	54							54
Ontvangen dividend								0
Verstrekke leningen / verkregen effecten								0
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen							-207	-207
Amortisatie (dis)agio								0
								0
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>87</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>427</u>	<u>514</u>
Som waardeverminderingen								-207

5.1.15 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN

(bedragen x € 1.000)

5.1.15.1 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten (enkelvoudig)

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			Jaar van oplevering
Nummer	Briefnummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2014	2015	t/m 2015		Nominaal bedrag WTZi	Indexering WTZi	Aangepaste goedkeuring	
							gereed	onderhanden				
1			HIC Kernkliniek Vijverdal	melding	€ 9	€ 4	€ 13		€	€	€	2015
2			Algemeen	melding	8	15	23					2015
3			Inrichting Sanoforum	WMG	3	0	3					2015
Totaal					<u>20</u>	<u>19</u>	<u>39</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	

5.1.15 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN

(bedragen x € 1.000)

5.1.15.2 Specificatie in het boekjaar gereedgekomen projecten (enkelvoudig)

Projectgegevens						Investerings				Toekomstige lasten	
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	Activapost	WTZi	WMG	Overige	Totaal	Afschrij- ving WTZi	Rentekosten
						€	€	€	€	€	€
1			2012-64139 Verkooppannen	WMG	Verbouwing			1			
2			2014-64225 HIC	Melding	Verbouwing				13		
3			2014-64227 JFK noodverlichting	Melding	Verbouwing				317		
4			2014-64229 Algemeen	Melding	Verbouwing				23		
5			2014-64230 Terrein Fase 2 (deelactivering 2014)	Melding	Terrein voorziening				50		
6			2014-64234 CV Wickraderheem (indien defect)	Melding	Installatie				64		
7			2015-64254 Aanpassingen KC	Melding	Installatie				805		
8			2015-64255 Buitenschil NN renovatie	Melding	Verbouwing				10		
9			2015-64256 Herhuisvesting Rijksweg	WMG	Verbouwing		9				
10			2015-64257 Aanpassingen MIKX Vijverdal	Melding	Verbouwing				103		
11			2015-64259 Dormigveld	WMG	Verbouwing		17				
12			2015-64260 Techn. Aanpassingen Vijverdal	Melding	Verbouwing				146		
13			2015-64261 Waterleiding Kernkliniek	Melding	Verbouwing				60		
14			2015-64262 Vloerafwerking JFK	Melding	Verbouwing				13		
15			2015-64263 TN brandwerende voorzieningen	Melding	Verbouwing				185		
16			2015-64264 Techn. Aanpassingen Mejore	WMG	Verbouwing		2				
17			2015-64264 Techn. Aanpassingen JFK	Melding	Installatie				83		
18			2015-64282 Sloop Woonflat	Melding	Sloop				126		
19			2015-64283 BW Tervoorst (garage aanpassing)	WMG	Verbouwing			25			
20			2007-64026 Wijerode	WTZi	Installatie	-395				-395	-20
21			2014-64235 Inrichting sanoforum 32 eenh	WMG	Inventaris		3				
22			2015-64265 Algemeen inventaris	WMG	Inventaris		46				
23			2015-64266 Medische inventaris	WMG	Inventaris		22				
24			2015-64267 Inventaris KC	WMG	Inventaris		3				
25			2015-64281 Inventaris Ouderen vervolg	WMG	Inventaris		60				
26			2015-64269 Beeld en Geluid	WMG	Automatisering		12				
27			2015-64271 ZCT fase I	Melding	Installatie			685			
28			2015-64272 AAA	WMG	Automatisering		1				
29			2015-64273 Zorg en ICT	WMG	Automatisering		256				
30			2015-64274 Informatie beveiliging	WMG	Automatisering		133				
31			2015-64275 Techniek: instandhouding	WMG	Automatisering		642				
32			2015-64277 Communicatie beheer	WMG	Automatisering		32				
33			2015-64278 Licenties	WMG	Automatisering		12				
34			2015-64279 Kantoorautomatisering	WMG	Automatisering		29				
35			2015-64280 Bedrijfsmiddelen	WMG	Automatisering		39				
Totaal						-395	2.029	1.998	3.632	-20	0

5.1.16 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015 (enkelvoudig)
 (bedragen x € 1.000)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2014	Nieuwe leningen in 2015	Aflossing in 2015	Restschuld 31 december 2015	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflossingswijze	Aflossing 2016	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	31-aug-07	25.000	40	WTZI	4,72%	20.469		625	19.844	16.719	32	lineair	625	Waarborgfonds
BNG	31-aug-07	18.000	30	WTZI	4,73%	13.650		600	13.050	10.050	22	lineair	600	Waarborgfonds
BNG	2-jan-08	1.382	7	WTZI	4,39%	623		624	0	0	0	lineair	0	Waarborgfonds
BNG	1-okt-08	3.620	12	WTZI	4,67%	1.880		290	1.590	141	6	lineair	290	Waarborgfonds
BNG	1-dec-11	15.000	20	WTZI	3,01%	12.750		750	12.000	8.250	16	lineair	750	Waarborgfonds
Rabobank	24-jul-13	10.000	20	WTZI	2,64%	9.409		491	8.918	6.461	18	lineair	491	Waarborgfonds
Nat. Nederlanden	21-mei-14	7.500	20	WTZI	2,48%	7.426		368	7.058	5.219	19	lineair	368	Waarborgfonds
BNG	28-okt-14	6.500	20	WTZI	1,62%	6.433		319	6.114	4.523	19	lineair	319	Waarborgfonds
Totaal						72.640	0	4.066	68.575	51.362			3.443	

**5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING
(bedragen x € 1.000)**
BATEN**16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	64.207	77.123
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	19.065	43.031
Opbrengsten Jeugdzorg	14.891	0
Opbrengsten Wmo	18.971	3.531
Opbrengsten Justitie (exclusief subsidies)	7.385	7.948
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg		
Overige zorgprestaties	3.006	2.916
Totaal	<u><u>127.524</u></u>	<u><u>134.548</u></u>

Toelichting:

Door de decentralisaties is een groot deel van de opbrengsten Zvw en Wlz verschoven naar andere stromen binnen de jaarrekening, zoals Jeugdzorg en Wmo. Voor de transitie Jeugd zijn alle lopende Zvw DBC's afgesloten per 31 december 2014 en opnieuw geopend per 1 januari 2015. Dit omdat de gemeentes het kalenderjaar en geen schadelastjaar hanteren. Voor Zuid Limburg wordt de Jeugdzorg afgerekend op basis van arrangementstarieven. Hierdoor is geen sprake van een OHW situatie ultimo van het jaar. De mutatie OHW Jeugdzorg heeft alleen betrekking op alle overige regio's. Voor de regio's Midden, Noord en buitenregionaal wordt het huidige DBC systeem toegepast. Voor de regio Zuid, 93% van de productiewaarde, zijn een viertal verschillende soorten arrangementen afgesproken. In de opbrengsten zorgverzekeringswet is de omzet asielzoekers inbegrepen. Dit laatste vormt geen omzet in het kader van de oorspronkelijke Zvw afspraken zoals deze t/m schadelastjaar 2013 met de representerende verzekeraars is afgesproken.

Onder de categorie Wmo vallen de producten welke in het verleden vielen onder de AWBZ (nu Wlz in jaar 2015); het betreft kleinschalig en beschermd wonen alsmede dagbesteding en inloop. Hiervan heeft € 13,896 mln. betrekking op de gemeente Heerlen.

De omzet Justitie is gebaseerd op een combinatie van productie o.b.v. budgetparameters en omzet o.b.v. DB(B)C's. Voor het tendercontract geldt dat de realisatie gebaseerd is op budgetparameters eventueel aangevuld met een leegstandsvergoeding. Voor het reguliercontract geldt voor de overgang van budgetparameters naar DB(B)C 's een garantieregeling waarbij voor 2015 de omzet bepaald is op 70% omzet in budgetparameters en 30% omzet in DB(B)C's.

De opbrengst overige zorgprestaties heeft betrekking op de verslavingsreclassering, opbrengsten persoonsgebonden en -volgende budgetten en overige niet-gebudgeteerde zorgprestaties.

17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	1.654	325
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	0	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	179	187
Overige Rijkssubsidies	93	71
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.914	2.086
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	69	87
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	265	38
Totaal	<u><u>4.174</u></u>	<u><u>2.793</u></u>

Toelichting:

De subsidies Wlz/Zvw-zorg zijn het gevolg van de overheveling van Kleinschalig Wonen en Jeugdzorg naar gemeenten. Hierdoor vervalt de vergoedingsregeling invoering NHC voor deze onderdelen binnen de AWBZ/Wlz en Zvw. Ter compensatie hiervan zijn twee afzonderlijke overgangsregelingen ingevoerd welke t/m 2017 van toepassing zijn. De rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS hebben betrekking op het Stagefonds. De beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen bestaat uit de van VWS ontvangen subsidies in het kader van de medische vervolopleidingen. De overige subsidieopbrengsten bestaan met name uit ontvangen bijdragen op grond van de zogenaamde academiseringsgelden en het Teaching Hospital.

18. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Detacheringen	1.973	1.626
Overige opbrengsten	2.660	3.256
Totaal	<u><u>4.634</u></u>	<u><u>4.882</u></u>

Toelichting:

De overige opbrengsten hebben onder meer betrekking op de verhuur van vergaderruimtes en overig onroerend goed, opbrengsten die voortvloeien uit afgesloten dienstverlenings- en service-overeenkomsten met externe instanties, de opbrengsten van het bedrijfs- en bezoekersrestaurant en de verhuur van sporthal en zwembad. Het totaal van overige opbrengsten in 2015 blijft nagenoeg gelijk ten opzichte van 2014. Detacheringsopbrengsten zijn toegenomen met € 0,35 mln. Overige opbrengsten zijn afgenomen met € 0,6 mln., met name veroorzaakt door lagere opbrengsten verhuur en dienstverleningsovereenkomsten.

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**19. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Lonen en salarissen	77.355	76.864
Sociale lasten	11.724	11.186
Pensioenpremies	6.513	7.496
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	4.640	4.398
Subtotaal	<u>100.232</u>	<u>99.944</u>
Personeel niet in loondienst	3.492	2.733
Totaal personeelskosten	<u><u>103.724</u></u>	<u><u>102.676</u></u>
Specificatie aantal personeelsleden (in FTE's) ultimo van verslagjaar		
- personeel in loondienst	1.662	1.655
- personeel niet in loondienst	57	40
- personeel gedetacheerd	-27	-18
Aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden ultimo van verslagjaar	<u><u>1.692</u></u>	<u><u>1.677</u></u>

Toelichting:

De personele kosten 2015 zijn ten opzichte van 2014 met circa € 1 mln. gestegen. Lonen en salarissen stijgen met € 0,49 mln., hoofdzakelijk veroorzaakt door het afsluiten van de nieuwe CAO-GGZ. De CAO heeft een looptijd van 20 maanden; van 1 juli 2015 tot 1 maart 2017. In de CAO is ten aanzien van 2015 afgesproken de salarisschalen per 1 juli 2015 te verhogen met 1,75% alsmede een eenmalige uitkering in december van 0,5% van twaalf maal het op 1 december 2015 geldende salaris. In 2015 zijn de uitgaven voor personeel niet in loondienst gestegen met € 0,75 mln., met name veroorzaakt door meer inzet van uitzendkrachten en hogere kosten van overig personeel niet in loondienst. Overige personeelskosten zijn gestegen met € 0,24 mln. Deze stijging wordt o.a. verklaard doordat uitrust heeft plaatsgevonden in het kader van de werkkostenregeling, welke verplicht is ingevoerd vanaf 2015. Sociale lasten en pensioenpremies dalen per saldo met € 0,45 mln. De pensioenpremie is gedaald van 24,2% in 2014 naar 23,5% in 2015. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de actuele dekkingsgraad van de laatste twaalf maanden. Door een gemiddelde te gebruiken, schommelt de dekkingsgraad minder sterk. Door deze nieuwe berekening is het niet mogelijk de dekkingsgraden vanaf 2015 te vergelijken met die van 2014 en eerder. De beleidsdekkingsgraad van oktober 2016 is 90,4%. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. De dotaties voorziening jubilea, langdurig zieken alsmede levensfasebudget zijn zowel voor jaar 2015 (in totaal € 0,96 mln.) als voor jaar 2014 (in totaal € 1,79 mln.) uit de personele kosten gehaald en gerubriceerd onder de overige bedrijfskosten.

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**20. Afschrijvingen vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	9.335	10.129
- materiële vaste activa	207	207
- financiële vaste activa		
Totaal afschrijvingen	<u>9.543</u>	<u>10.336</u>

Toelichting:

De afschrijvingslast wordt verantwoord onder materiële vaste activa en financiële vaste activa.

Als gevolg van de wijzigende bekostiging heeft Mondriaan een aantal jaren geleden ervoor gekozen om haar activa af te schrijven op basis van bedrijfseconomische levensduur en rekening te houden met eventuele restwaarde van panden. Dit heeft er toe geleid dat de afschrijvingspercentages van gebouwen zijn aangepast aan de werkelijke gebruiksduur en eventuele restwaarde. Voor delen van de gebouwen die een kortere gebruiksduur hebben, wordt ook een kortere termijn gehanteerd (componentenbenadering). In 2015 heeft een nadere analyse plaatsgevonden van het activaregister. Hieruit is gebleken dat een tweetal posten niet meer voldoen aan de huidige verslaggevingsvereisten. De impact van deze posten, per saldo € 0,3 mln. positief, is in de afschrijvingen 2015 verwerkt conform RJ 150 (versie 2014). Het betrof per jaareinde 2015 een reservering voor sloopkosten van niet meer in gebruik zijnde panden en het hanteren van restwaardes bij wel nog in gebruik zijnde panden.

Overeenkomstig de richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJ 145) zijn de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruikperiode van de betreffende panden. Mede als gevolg van bovenstaande sluiten de mutatieoverzichten MVA ten behoeve van de nacalculatieberekening niet meer aan op de bedrijfseconomische afschrijvingen.

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa		
- materiële vaste activa	0	336
Totaal	<u>0</u>	<u>336</u>

Toelichting:

In het jaar 2015 is geen sprake van bijzondere waardeverminderingen.

22. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.451	6.507
Algemene kosten	7.332	7.604
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.699	4.545
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	2.191	2.483
- Energiekosten gas	882	969
- Energiekosten stroom	840	651
- Energie transport en overig	126	319
Subtotaal	<u>4.039</u>	<u>4.422</u>
Huur en leasing	1.421	1.423
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.118	1.840
Totaal overige bedrijfskosten	<u>23.060</u>	<u>26.341</u>

Toelichting:

De overige kosten dalen in 2015 met € 3,3 mln. ten opzichte van 2014. De grootste afwijkingen zijn als volgt te specificeren: patiënt- en bewonersgebonden kosten dalen met € 1,85 mln. Belangrijkste oorzaken zijn de verkoop van PsyQ Eindhoven B.V., waardoor de samenwerkingskosten van € 0,60 mln. zijn vervallen in jaar 2015, alsmede het beëindigen van de samenwerkingsovereenkomst met Gastenhof voor een bedrag van € 1,12 mln. Onderhoud en energiekosten zijn met € 0,38 mln. gedaald o.a. door het sluiten van de woonflat. Onder de post dotaties en vrijval voorzieningen is het resultaat van de deelneming Mondriaan Holding B.V. negatief ad. € 0,158 mln. opgenomen. De dotaties voorziening jubilea, langdurig zieken alsmede de voorziening levensfasebudget in totaal € 0,96 mln. zijn met ingang van jaar 2015 naar deze post geherrubriceerd vanuit de personeelskosten. De vergelijkende cijfers 2014 zijn aangepast. De mutatie in de dotaties en vrijval voorzieningen ten opzichte van 2014 is met name het gevolg van de aanpassing in 2014 van de voor de voorziening jubilea gehanteerde disconteringsvoet.

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

(bedragen x € 1.000)

LASTEN

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rentebaten	44	59
Resultaat deelnemingen	<u>54</u>	<u>69</u>
Subtotaal financiële baten	98	128
Rentelasten	-2.660	-2.616
Resultaat deelnemingen	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële lasten	-2.660	-2.616
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-2.562</u></u>	<u><u>-2.488</u></u>

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen bestaat zowel in jaar 2014 en 2015 uit het positieve resultaat van Mondriaan Schoon.

27. Buitengewone baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Buitengewone baten		
Buitengewone lasten		
Totaal buitengewone baten en lasten	0	0

Toelichting:

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders*

Heerlen
dd...

Dhr. Drs. H.H.W. de Veen MHA
Voorzitter Raad van Bestuur

Mw. Dr. J.E.M. van Eerd-Vismale MBA
Lid Raad van Bestuur

Dhr. Mr. H.M.A. Dumont
Voorzitter Raad van Toezicht

Mw. Drs. T.S. de Wit
Lid Raad van Toezicht

Dhr. Dr. Mr. Th.J.W. Hendricks
Lid Raad van Toezicht

Dhr. Drs. W.M.H.A. Lemmens
Lid Raad van Toezicht

Mw. Prof. Dr. E.H. Tonkens
Lid Raad van Toezicht

Dhr. Drs. P. Wolters RA
Lid Raad van Toezicht

*Uit overwegingen van veiligheid en privacy nemen wij geen handtekeningen op in deze versie van de jaarrekening. In plaats hiervan is het formulier handtekening jaarverantwoording ondertekend en opgestuurd naar het CIBG. Een versie met handtekeningen is beschikbaar bij Stichting Mondriaan.

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Mondriaan heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld in de vergadering van 15 november 2016.

De Raad van Toezicht van de Stichting Mondriaan heeft de jaarrekening 2015 goedgekeurd in de vergadering van 15 november 2016.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

De resultaatsbestemming is een onderdeel van de jaarrekening. In de statuten is bepaald, conform artikel 5, lid 3: "Aan de goedkeuring van de Raad van Toezicht zijn onderworpen de vaststelling door de Raad van Bestuur van het jaarverslag en de jaarrekening".

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatbestemming zoals opgenomen in de toelichting op het eigen vermogen.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapporteringsdatum geen gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld in de onderneming als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

5.2.5 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina's.

5.3 BIJLAGEN

BIJLAGEN

5.3.1 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN

(Bedragen op euro nauwkeurig)

5.3.1.1 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE MAASTRICHT

	<u>Ambulante hulpverlening</u> €	<u>MHU</u> €	<u>Preventie</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Subsidie gemeente Maastricht	0	541.000	268.040
Subsidie gemeente Maastricht eenmalig	0	0	73.750
Diverse	0	54.735	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	256	25.542
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>0</u>	<u>595.991</u>	<u>367.332</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Salarissen	0	317.577	257.035
Sociale lasten	0	68.759	68.345
Personeel niet in loondienst	0	115.099	0
Overige personele kosten	0	9.224	13.995
Totaal personele kosten	<u>0</u>	<u>510.659</u>	<u>339.375</u>
Voedingskosten	0	782	237
Hotelmatige kosten	0	76	5.427
Algemene kosten	0	290	30.280
Cliëntgebonden kosten	0	41	1.762
Onderhoud	0	7.899	4.990
Kapitaal / Afschrijvingskosten	0	57.827	19.412
Kapitaal / Huisvestingskosten	0	7.595	8.376
Totaal materiële kosten	<u>0</u>	<u>74.510</u>	<u>70.484</u>
Som der bedrijfslasten	0	585.169	409.859
Overhead	0	29.258	20.493
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>0</u>	<u>-18.436</u>	<u>-63.020</u>
Nagekomen opbrengsten			<u>34.292</u>
Totaal resultaat	<u>-47.164</u>		

Toelichting

Naast bovenstaande financiële opstelling vindt tevens een inhoudelijke verantwoording plaats aan de subsidieverlener. Vanaf 2015 wordt het product Ambulante Dienstverlening niet meer afgenomen door de gemeente. De nagekomen opbrengsten betreffende Preventie betreft de overproductie 2013.

BIJLAGEN

5.3.1 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN (VERVOLG)

(Bedragen op euro nauwkeurig)

5.3.1.2 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE SITTARD

	<u>Ambulante hulpverlening</u> €	<u>Preventie</u> €	<u>Methadon bus</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Subsidie gemeente Sittard	0	176.728	6.600
Diverse	0	25.000	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	15.075	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>0</u>	<u>216.803</u>	<u>6.600</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Salarissen	0	151.705	35.339
Sociale lasten	0	40.338	8.587
Personeel niet in loondienst	0	0	0
Overige personele kosten	0	8.260	929
Totaal personele kosten	<u>0</u>	<u>200.303</u>	<u>44.855</u>
Voedingskosten	0	140	0
Hotelmatige kosten	0	3.203	2.195
Algemene kosten	0	17.872	3.229
Cliëntgebonden kosten	0	1.040	0
Onderhoud	0	2.945	6.600
Kapitaal / Afschrijvingskosten	0	11.457	0
Kapitaal / Huisvestingskosten	0	4.944	0
Totaal materiële kosten	<u>0</u>	<u>41.601</u>	<u>12.024</u>
Som der bedrijfslasten	0	241.904	56.879
Overhead	0	12.095	2.844
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>0</u>	<u>-37.196</u>	<u>-53.123</u>
Totaal resultaat	-37.196		
Stand reserve aanvang boekjaar	-303		
ontrekking dotatie	-37.196		
Stand reserve ultimo boekjaar	<u>-37.499</u>		

Toelichting

Naast bovenstaande financiële opstelling vindt tevens een inhoudelijke verantwoording plaats aan de subsidieverlener.

BIJLAGEN

5.3.1 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN (VERVOLG)

(Bedragen op euro nauwkeurig)

5.3.1.3 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE HEERLEN

	Ambulante hulpverlening €	Methadon bus €	Bemoezorg €	Heihof €	MOH €	Preventie €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:						
Subsidie gemeente Heerlen	0	93.340	535.160	49.050	765.130	334.670
Subsidie gemeente Heerlen eenmalig	0	0	0	0	0	0
Diverse	0	0	0	57.982	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	474	128.635	925	25.010
Som der bedrijfsopbrengsten	0	93.340	535.634	235.667	766.055	359.680
BEDRIJFSLASTEN:						
Salarissen	0	68.598	371.005	76.182	434.948	251.680
Sociale lasten	0	16.668	91.855	29.822	96.765	66.921
Personeel niet in loondienst	0	0	0	0	167.461	0
Overige personele kosten	0	1.804	12.915	9.376	16.375	13.703
Totaal personele kosten	0	87.070	475.775	115.380	715.549	332.304
Voedingskosten	0	0	27	2.373	2.082	232
Hotelmatige kosten	0	4.389	3.829	3.833	3.746	5.314
Algemene kosten	0	6.458	11.338	105	5.458	29.650
Cliëntgebonden kosten	0	1.038	836	110.926	2.947	1.726
Onderhoud	0	0	7.813	716	11.171	4.886
Kapitaal / Afschrijvingskosten	0	0	30.394	2.786	43.455	19.007
Kapitaal / Huisvestingskosten	0	0	13.115	1.202	18.750	8.201
Totaal materiële kosten	0	11.885	67.352	121.941	87.609	69.016
Som der bedrijfslasten	0	98.955	543.127	237.321	803.158	401.320
Overhead	0	4.948	27.156	11.866	40.158	20.066
RESULTAAT BOEKJAAR	0	-10.563	-34.649	-13.520	-77.261	-61.706
Nagekomen opbrengsten						28.709
Totaal resultaat		-168.990				

Toelichting:

Naast bovenstaande financiële opstelling vindt tevens een inhoudelijke verantwoording plaats aan de subsidieverlener. De nagekomen opbrengsten betreffende Preventie betreft de overproductie 2014.

BIJLAGEN

5.3.2 VERANTWOORDING BESTEDE UREN WMO-PROJECTEN

(Bedragen op euro nauwkeurig)

<u>Gemeente Heerlen:</u>	<u>uren</u>		
- Psycho-educatie Jongeren en Middelengebruik	158,58 x	76,35 =	12.108
- Overleg zorgcirkels wijkgericht werken	821,62 x	78,55 =	64.538
- Bemoeizorg zorgmijdende ouderen	500,25 x	78,66 =	39.350
	<u>cursussen</u>		
- Cursus Psycho-educatie familie van schizofrenie	1 x	5.726,00 =	5.726
- Cursus Angst de baas	2 x	11.452,50 =	22.905
- Cursus In de put, uit de put	2 x	11.452,50 =	22.905
- KOPP/KVO groepen	5 x	5.344,60 =	26.723
- KOPP/KVO ouderondersteuningsgroepen	4 x	5.344,50 =	21.378
- Themabijeenkomsten: Publieksvoorlichting	10 x	3.800,00 =	38.000
- Kwartiermaken in de wijk	1 x	38.000,00 =	38.000
- Piep zei de muis	2 x	6.108,00 =	12.216
- Let op de kleintjes	0 x	6.108,00 =	0
- Mantelzorgers	0,43 x	8.324,00 =	3.579
- Cursus Familiespreekuur	1 x	15.000,00 =	15.000
- Herstelgroepen	4 x	13.270,00 =	53.080
			<u>375.508</u>

<u>Gemeente Maastricht:</u>	<u>uren</u>		
PGA: uren	909,28 x	80,93 =	73.588
- Kwartier maken in de wijk: welzijn versterkt	953,33 x	80,92 =	77.143
- Kwartier maken in de wijk: scholieren	172 x	77,09 =	13.260
- Compensatie Kwartier maken in de wijk (brief kenmerk: 2016/22778)		=	19.959
- Participatie: loketfunctie	440,5 x	76,80 =	33.830
	<u>cursussen</u>		
- Cursus Psycho-educatie familie schizofrenie	0 x	8.000,00 =	0
- Cursus Interactievaardigheid voor mantelzorgers	0,43 x	9.000,00 =	3.870
- Themabijeenkomsten: Publieksvoorlichting	10 x	3.050,00 =	30.500
- Herstelgroepen	2 x	10.100,00 =	20.200
- Familie spreekuur	1 x	24.580,00 =	24.580
			<u>296.931</u>

Toelichting:

Naast bovenstaande financiële opstelling vindt tevens een inhoudelijke verantwoording plaats aan de subsidieverstrekkers.

BIJLAGEN

5.3.3 ACADEMISERINGSGELDEN

(Bedragen op euro nauwkeurig)

	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en/of subsidie	0	0
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	626.680	626.680
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>626.680</u>	<u>626.680</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	602.420	558.731
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	118.089	109.315
Som der bedrijfslasten	<u>720.509</u>	<u>668.046</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-93.829	-41.366
Financiële baten en lasten	9.637	11.890
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	<u>-84.192</u>	<u>-29.476</u>
Buitengewone baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-84.192</u></u>	<u><u>-29.476</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
Bestemmingsfonds academisering	-86.971	-32.180
Bestemmingsreserve wachtgeld academisering	2.779	2.704
	<u><u>-84.192</u></u>	<u><u>-29.476</u></u>