

Jaarrekening 2016

Stichting Mondriaan

Versie: definitief dd 23 mei 2017 tbv Raad van Toezicht

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5.1	Jaarrekening 2016	
5.1.1	Balans per 31 december 2016	1
5.1.2	Resultatenrekening over 2016	2
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2016	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2016	16
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
5.1.6	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	27
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2016	28
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2016	29
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	35
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	35
5.2.3	Resultaatbestemming	35
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	35
5.2.5	Controleverklaring	36
5.3	Bijlagen	
5.3.1	Verantwoording productiekosten	36
5.3.2	Verantwoording bestede uren Wmo-projecten	39
5.3.3	Academiseringsgelden	40

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2016

(na resultaatbestemming, bedragen x € 1.000)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	82.127	88.460
Financiële vaste activa	2	283	514
Totaal vaste activa		<u>82.410</u>	<u>88.974</u>
Viottende activa			
Vorraden	3	212	231
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	10.571	7.743
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	496	1.413
Debiteuren en overige vorderingen	6	29.353	28.768
Liquide middelen	7	4.660	517
Totaal viottende activa		<u>45.292</u>	<u>38.672</u>
Totaal activa		<u><u>127.702</u></u>	<u><u>127.645</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	3	3
Bestemmingsreserves		1.033	1.033
Bestemmingsfondsen		20.969	18.221
Algemene en overige reserves		1.123	1.123
Totaal eigen vermogen		<u>23.128</u>	<u>20.380</u>
Voorzienen	9	4.547	4.542
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	61.687	65.132
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	672	574
Overige kortlopende schulden	11	37.669	37.019
Totaal passiva		<u><u>127.702</u></u>	<u><u>127.645</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2016

(bedragen x € 1.000)

	<u>Ref.</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14	134.337	127.524
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	15	3.879	4.174
Overige bedrijfsopbrengsten	16	4.989	4.634
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>143.205</u>	<u>136.331</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	105.884	103.724
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	8.029	9.543
Overige bedrijfskosten	19	23.877	23.060
Som der bedrijfslasten		<u>137.791</u>	<u>136.326</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5.414	5
Financiële baten en lasten	20	-2.666	-2.562
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>2.748</u>	<u>-2.557</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.748</u></u>	<u><u>-2.557</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
- bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		2.717	-2.473
- bestemmingsfonds academisering		28	-87
- bestemmingsfonds wachtgeldfonds academisering		3	3
		<u>2.748</u>	<u>-2.557</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2016

(bedragen x € 1.000)

	Ref.	2016		2015	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.414		5
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	8.029		9.542	
- mutaties voorzieningen	9	5		-582	
- boekresultaten afstoting vaste activa	1 & 2	277		0	
			8.311		8.960
Veranderingen in werkkapitaal:					
- Afname/toename voorraden	3	19		-9	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's /	4	-2.828		-4.840	
- Afname/toename vorderingen	6	-595		11.317	
- Afname/toename vorderingen / schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	1.015		180	
- Afname/toename kortlopende schulden	11	3.010		3.699	
			621		10.347
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			14.347		19.312
Ontvangen interest	20	44		44	
Betaalde interest	20	-2.574		-2.692	
Ontvangen dividenden	20	54		0	
			-2.475		-2.648
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			11.872		16.664
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-2.830		-4.217	
Desinvesterings materiële vaste activa	1	994		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.836		-4.217
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-3.443		-4.066	
Aflossing kortlopende schulden	11	-2.450		-8.732	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-5.893		-12.797
Mutatie geldmiddelen			<u>4.143</u>		<u>-350</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 statutair (en feitelijk) gevestigd aan de John F. Kennedylaan 301 in Heerlen, en is geregistreerd onder KvK-nummer 14068232.

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 2016, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2016.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder RJ 655 'Zorginstellingen', Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2015 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2016 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen: uitsplitsing vorderingen en schulden ten opzichte van gemeenten en Justitie en aanpassingen negatieve vorderingen naar schulden en andersom.

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 waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van de Raad van Bestuur het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

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

Verbonden rechtspersonen

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn op grond van Artikel 407 BW2 titel 9. Dit aangezien de gezamenlijke betekenis van deze verbonden ondernemingen te verwaarlozen is op het geheel.

- Mondriaan Schoon B.V.
- PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V.

De onderneming Mondriaan Holding B.V. was tot opheffing (21 december 2016) eveneens een verbonden vennootschap.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.1 Algemeen (vervolg)

Verbonden rechtspersonen (vervolg)

De participaties zien er als volgt uit:

- Mondriaan Schoon B.V. (Heerlen): Stichting Mondriaan bezit 51% van de aandelen en Vebego Facility Services B.V. (Heerlen) heeft 49% van de aandelen. Stichting Mondriaan is de enige bestuurder en het toezichthoudend orgaan is de Raad van Toezicht van Stichting Mondriaan. De zeggenschap is conform de aandelenverhouding. De activiteiten van Mondriaan Schoon B.V. hebben betrekking op schoonmaakwerkzaamheden die door Mondriaan Schoon B.V. worden uitgevoerd bij Stichting Mondriaan.

- Mondriaan Holding B.V. (Heerlen): Stichting Mondriaan bezat tot moment van ontbinding van de vennootschap per 21 december 2016, 100% van de aandelen. De activiteiten van Mondriaan Holding B.V. bestonden tot die datum enkel uit het houden van een belang in PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. De aandelen van PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. zijn per 21 december 2016 overgedragen aan Stichting Mondriaan.

- PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. (Heerlen); Stichting Mondriaan bezit 50% van de aandelen, de overige 50% van de aandelen is in handen van MET ggz Holding B.V. (Roermond). Stichting Mondriaan is de enige bestuurder en het toezichthoudend orgaan is de Raad van Toezicht van Stichting Mondriaan. De zeggenschap is conform de aandelenverhouding. PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. is voor 16,67% aandeelhouder van PsyQ Nederland Holding B.V. Stichting Mondriaan heeft per 31 december 2016 nog een kortlopende lening uitstaan bij PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. Deze is begin 2017 afgelost door PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. De activiteiten van PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. betreffen het betalen van de jaarlijkse bijdrage aan PsyQ Nederland B.V. en het doorbelasten van dit bedrag aan beide aandeelhouders.

Voor verdere details wordt verwezen naar de toelichting op de financiële vaste activa.

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 verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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.

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

Materiele 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 cumulatieve 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 kostprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte 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:	14-33,33%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. Kosten voor periodiek groot onderhoud worden indien zij niet de gebruiksduur van het object verlengen ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen van deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

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 geconsolideerd aangezien deze voor het geheel van verwaarloosbaar belang is. De joint-venture wordt gewaardeerd tegen netto vermogenswaarde waarbij het netto resultaat van de joint venture op basis van het Mondriaanaandeel wordt verwerkt.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële 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.

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 (vervolg)

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 overheidsbeleid, 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 2016 bedrijfswaardeberekeningen op te stellen.

Allereerst heeft Mondriaan haar kasstroomgenererende eenheid bepaald. Voor 2016 is dit niveau vastgesteld op de gehele stichting Mondriaan vanwege de grote verwevenheid van de financieringsstromen binnen de diverse locaties van de stichting. Vervolgens zijn op basis van de begroting 2017 de in- en uitgaande kasstromen bepaald en aansluitend scenario's beschreven ten aanzien van de ontwikkeling van deze kasstromen in de periode 2016 - 2021.

Het meest waarschijnlijk geachte scenario is als uitgangspunt gehanteerd. Het discontopercentage zoals gehanteerd bedraagt 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.

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.

Vervolgwaardering

Na de eerste opname worden financiële instrumenten gewaardeerd op de in deze waarderinggrondslagen beschreven manier .

Verstreckte leningen en overige vorderingen

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

Liquide middelen

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

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.

Voorraden

Voorraden 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.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de directe 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 financiers in mindering gebracht.

Vorderingen en schulden uit hoofde van het financieringstekort of -overschot

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Eigen vermogen

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

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 zowel onderstaand als in de toelichting apart toegelicht. 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. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken. Rentemutaties van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde worden verantwoord als dotatie voorziening.

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 1,80%).

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).

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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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 worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

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

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Onder deze opbrengsten vallen de opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties, de omzet uit DBC's en de opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2016

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 2016 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 2016 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 door Mondriaan in 2016 plaatsgevonden en de financiële afrekening met individuele verzekeraars vindt successievelijk plaats conform de afspraken met de individuele verzekeraars.

b) Zelfonderzoek schadelastjaar 2014

Stichting Mondriaan heeft de omzet inzake schadelastjaar 2014 in lijn met het Functioneel Ontwerp zelfonderzoek cGGZ 2014 bepaald.

Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening bestaat er overeenstemming over de uitkomst met de representierend zorgverzekeraar. Deze uitkomst is verwerkt in de jaarrekening 2016. Daarnaast bestaat er nog landelijke onzekerheid ten aanzien van enkele definities in het Functioneel Ontwerp 2014. Derhalve is het zelfonderzoek 2014 nog niet definitief afgerond. Stichting Mondriaan heeft in de jaarrekening 2016 een verplichting opgenomen voor haar inschatting van de terug te betalen omzet naar aanleiding van het zelfonderzoek.

c) Zelfonderzoek schadelastjaar 2015 en 2016

Stichting Mondriaan heeft de risico's ten aanzien van de omzet inzake schadelastjaar 2015 en 2016 in lijn met de controlepunten uit het zelfonderzoek cGGZ 2014 ingeschat. Het Functioneel Ontwerp voor het zelfonderzoek 2015 en 2016 is echter nog niet definitief vastgesteld en kent daarom onzekerheden ten aanzien van de omzetinschatting schadelastjaar 2015 en 2016.

Stichting Mondriaan heeft in de jaarrekening 2016 een verplichting opgenomen voor de mogelijke risico's ten aanzien van het zelfonderzoek 2015 en 2016.

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 een aanpassing van de contractafspraken zijn. In de tijd is dit mogelijk tot afronding van het betreffende schadelastjaar. Met de mogelijke risico's ten aanzien van overschrijding van de contractafspraken met de verschillende zorgverzekeraars heeft Mondriaan rekening gehouden bij de omzetbepaling in de jaarrekening 2016.

In de jaarrekening 2016 is uitgegaan van de originele contractafspraken inclusief de bekende aanvullingen. Voor de toerekening van afspraken voor het schadelastjaar 2016 aan de boekjaren 2016 en 2017 is gebruik gemaakt van de 'percentage of completionmethodiek' gebaseerd op de schadelastprognose per verzekeraar. Deze werkwijze komt overeen met de toerekening voor wat betreft schadelastjaren 2014 en 2015.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

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 2016 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 2016 en waarvan goedkeuring door de NZa van het door Stichting Mondriaan berekende bedrag nog niet heeft plaatsgevonden.

Stichting Mondriaan heeft de berekening van de vergoeding uit hoofde van deze regeling gemaakt in lijn met de beleidsregels en nadere aanwijzingen terzake en gaat uit van definitieve vaststelling en verrekening van de huidige opgenomen positie. De wijze van berekening van deze (en dergelijke) nacalculatie-posten kent een bestendige gedragslijn. Waar van toepassing is rekening gehouden met de effecten van overproductie.

Afsluitend

De bijzonderheden bij de hiervoor genoemde onderwerpen versterken en mitigeren elkaar. De controles uit de zelfonderzoeken cGGZ 2014, 2015 en 2016 spelen een belangrijke rol bij de risicoinschatting voor de schadelastjaren 2014, 2015 en 2016. Stichting Mondriaan heeft de controlepunten uitgewerkt en beoordeeld.

De in de jaarrekening 2016 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.

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 financiers 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'). De decentralisatie kent een variëteit aan afspraken; per gemeente zijn andere producten afgesproken en gelden separate voorwaarden (waaronder tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, SROI, facturatie), welke deels eventueel een financiële consequentie hebben. Stichting Mondriaan heeft de verantwoording naar de gemeenten van de Wmo-omzet en de Jeugdwet-omzet gebaseerd op het landelijke ISD-protocol.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Personele kosten

De beloningen van het personeel worden op grond van de arbeidsvoorwaarden 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 voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. 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.

Pensioenen

Stichting Mondriaan heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. 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 verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). 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 dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In april 2017 bedroeg de dekkingsgraad 92,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 126%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Mondriaan heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies.

Stichting Mondriaan heeft de pensioenregeling daarom verwerkt als een toegezegde bijdrageregeling en alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. 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.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

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 beschikbare voorwaartse verliescompensatie wordt 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 winsttoogmerk.

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 vpb-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.

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 BALANS

(bedragen x € 1.000)

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

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	53.245	56.457
Machines en installaties	22.285	23.836
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.892	6.837
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	21	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	684	1.330
Totaal materiële vaste activa	<u><u>82.127</u></u>	<u><u>88.460</u></u>

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	88.460	94.183
Bij: investeringen	2.939	3.612
Af: afschrijvingen	7.822	9.335
Af: desinvesteringen	1.450	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>82.127</u></u>	<u><u>88.460</u></u>
Aanschafwaarde	172.457	189.260
Cumulatieve herwaarderingsen	-2.735	-2.735
Cumulatieve afschrijvingen	-87.595	-98.065

Toelichting:

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 (Rabobank) op de in haar bezit zijnde registergoederen. De verstrekking dient tot zekerheid voor de voldoening van alle tegenwoordige en/of toekomstige borgstellingen. De stichting heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WfZ en Rabobank onroerende goederen die door die partijen zijn gefinancierd te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van die partijen een recht van hypotheek te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan. Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen. 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.

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 gehele Stichting Mondriaan 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 begroting 2017 afgeleide kasstromen voor de jaren 2017 tot en met 2020. 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.
- Vervangingsinvesteringen die bekend zijn tot 2020 tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde van de 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 gepubliceerde tariefs- en volumemaatregelen, welke voortvloeien uit het overheidsbeleid. Als gevolg hiervan is een jaarlijkse negatieve indexatie van 3% voor alle opbrengsten in de jaren 2018 en 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 negatieve indexatie 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 aanvullende impairment noodzakelijk is. Een resultaat boven verwachting kan leiden tot een terugname van impairments uit het verleden.

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 materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**2. Financiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	64	87
Vordering op grond van compensatieregeling	207	414
Overige vorderingen	12	12

Totaal financiële vaste activa

<u>283</u>	<u>514</u>
------------	------------

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	514	667
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	21	54
Ontvangen dividend	-54	0
Acquisities van deelnemingen	9	0
(Terugname) waardeverminderingen	-207	-207

Boekwaarde per 31 december

<u>283</u>	<u>514</u>
------------	------------

Toelichting:

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

Onder de overige vorderingen is de lening 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 kon een aantal investeringen niet worden terugverdiend. Dit betrof investeringen waartegenover geen productie stond (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 € 0,207 mln. ultimo 2016 (2015: € 0,414 mln.).

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7. Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 0,207 mln. een looptijd korter dan 1 jaar.

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%	154	113
PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V.	GGz volgens PsyQ formule	9	50%	18	0

Toelichting:

Bovenstaande cijfers zijn gebaseerd op de laatst beschikbare rapportages van beide entiteiten over 2016.

De participaties zien er als volgt uit:

- Mondriaan Schoon B.V.: Stichting Mondriaan bezit 51% van de aandelen en Vebego Facility Services B.V. heeft de overige 49%;
- PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V.: Stichting Mondriaan bezit 50% van de aandelen en MET ggz Holding B.V. de overige 50%. Deze deelneming is in 2016 bij de opheffing van voormalige deelneming Mondriaan Holding B.V. overgedragen aan Stichting Mondriaan.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**3. Voorraden***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Medische middelen	58	57
Voedingsmiddelen	0	1
Overige voorraden:		
- centraal magazijn	61	62
- winkelvoorraad	28	37
- overig	64	73
Totaal voorraden	<u>212</u>	<u>231</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 conform voorgaande jaren geen rekening gehouden met een voorziening voor incurrantheid.

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	35.252	32.637
Af: ontvangen voorschotten	24.681	24.894
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>10.571</u>	<u>7.743</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-2016
	€	€	€	€
S-GGZ (DBC):				
CZ	17.973		12.617	5.356
VGZ	11.273		6.964	4.310
Achmea / Zilveren Kruis	1.996		1.341	655
Menzis	971		508	463
Multizorg	384			384
DSW / Stad Holland	154			154
Menzis - COA (asielzoekers)	94			94
Overig	34			34
B-GGZ (basiszorg producten):				
CZ	141			141
VGZ	108			108
Achmea	14			14
Menzis	11			11
Multizorg	8			8
DSW/ Stad Holland	2			2
Overig	1			1
Forensisch (DB(B)C):				
Justitie	1.405		3.252	-1.847
Jeugdzorg:				
-Midden-Limburg	483			483
-Brabant	196			196
-Overig Nederland	2			2
Totaal (onderhanden werk)	<u>35.252</u>	<u>0</u>	<u>24.681</u>	<u>10.571</u>

Toelichting:

Bij Jeugdzorg 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 contractpartijen 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 BALANS (vervolg)
(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van bekostiging:		
1. vorderingen uit hoofde van financieringstekort	219	1.000
2. vorderingen uit hoofde van transitie regeling	<u>277</u>	<u>413</u>
	496	1.413
Schulden uit hoofde van bekostiging:		
1. schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-672	-574
2. schulden uit hoofde van transitie regeling	0	0
3. schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument (zie 5.1.5.12)	<u>0</u>	<u>0</u>
	-672	-574

AWBZ-Wlz	<u>t/m 2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-125	147	-449		-427
Financieringsverschil boekjaar				-547	-547
Correcties voorgaande jaren		71			71
Betalingen / ontvangsten		<u>1</u>	<u>449</u>		<u>450</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>72</u>	<u>449</u>	-547	-26
Saldo per 31 december	<u>-125</u>	<u>219</u>	<u>0</u>	<u>-547</u>	<u>-453</u>

Stadium van vaststelling
a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgverzekeraars
c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	219	147
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	<u>-672</u>	<u>-574</u>
	<u>-453</u>	<u>-427</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten AWBZ-Wlz	14.520	19.066
Af: ontvangen voorschotten	<u>-15.067</u>	<u>-19.515</u>
Totaal financieringsverschil	<u>-547</u>	<u>-449</u>

Zvw	<u>t/m 2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	853	0	413		1.266
Financieringsverschil boekjaar				277	277
Correcties voorgaande jaren			5		5
Materiële controle schadelastjaar 2008-2012					0
Betalingen / ontvangsten	<u>-853</u>	<u>0</u>	<u>-418</u>		<u>-1.271</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-853</u>	<u>0</u>	<u>-413</u>	277	-989
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>277</u>	<u>277</u>

Stadium van vaststelling
a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgverzekeraars
c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	277	1.266
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>277</u>	<u>1.266</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Zwv	0	0
Af: gefactureerde DBC's	0	0
Af: mutatie onderhanden werk	0	0
Af: overige mutaties	277	413
Totaal financieringsverschil	<u>277</u>	<u>413</u>

Toelichting:

Bovenstaande opstelling geeft een weergave van de te veel of te weinig ontvangen financiering wettelijk budget aanvaardbare kosten. Over 2016 is het bedrag van NHC-verevening Zwv (vordering) opgenomen als overige mutatie.

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

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	21.116	20.716
Voorziening dubieuze vorderingen	-81	-38
Intercompany debiteuren	12	9
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	33	31
Te vorderen van justitie	654	3.120
Gemeenten	4.806	2.355
Overige vorderingen	198	437
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	572	988
Vooruitbetaalde bedragen	581	463
Nog te ontvangen bedragen	1.463	686
Overige overlopende activa:		
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>29.353</u>	<u>28.768</u>

Toelichting:

De verlaging van de vorderingen op Justitie met € 2,5 mln. kan verklaard worden door de ontvangst van een aantal afrekeningen met betrekking tot oude jaren waardoor de vordering is omgeslagen naar een schuld (zie toelichting 11). Anderzijds is een stijging van de nog te factureren DBBC's te zien van € 0,6 mln. De vorderingen op gemeenten stijgen met € 2,5 mln. als gevolg van de verlate afwikkeling van 2015 door de late deponering van de jaarrekening 2015 en tevens door verlaging van de bevoorschotting Jeugdwet Zuid-Limburg. Beide zullen in 2017 worden afgewikkeld. De resterende vorderingen stijgen met € 0,6 mln met name als gevolg van de nog te ontvangen verkoopopbrengst van een pand. Alle vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar.

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

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Bankrekeningen	4.578	434
Kassen	82	83
Totaal liquide middelen	<u>4.660</u>	<u>517</u>

Toelichting:

Liquide middelen bestaan uit kassen en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen, onder kortlopende schulden. De instelling beschikt bij de Rabobank over een basis kredietfaciliteit ter hoogte van € 12,5 mln. met ingang van 1 januari 2017 (van 1 januari 2015 tot 1 januari 2017 € 18,75 mln.), die op balansdatum niet is benut (2015: € 2,4 mln). Dit bedrag is opgenomen onder kortlopende schulden. De liquide middelen staan tot een bedrag van € 0,112 mln. (2015: € 0,056 mln.) niet ter vrije beschikking. Dit betreffen door de bank afgegeven garanties.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Kapitaal	3	3
Bestemmingsreserves	1.033	1.033
Bestemmingsfondsen	20.969	18.221
Algemene en overige reserves	1.123	1.123
Totaal eigen vermogen	<u>23.128</u>	<u>20.380</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</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-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
				0
- 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-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
- bestemmingsfonds academisering	256	28	0	284
- wachtgeldfonds academisering	104	3	0	107
- reserve aanvaardbare kosten	17.861	2.717	0	20.578
Totaal bestemmingsfondsen	<u>18.221</u>	<u>2.748</u>	<u>0</u>	<u>20.969</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</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 overschot van de fondsen m.b.t. academisering in 2016 is in het kader van de meerjarenraming toegevoegd aan de bestemmingsfondsen academisering. In het verslagjaar 2015 was sprake van een tekort. Het resultaat is via bestemming gemuteerd met een dotatie van het bestemmingsfonds academisering € 0,028 mln. alsmede met een 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA**9. Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2016	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€	€
- Voorziening jubilea	1.961	336	178		2.119
- Voorziening langdurig zieken	313	205	294		224
- Voorziening deelnemingen	0	0	0		0
- Voorziening LFB	1.682	253	41		1.894
- Voorziening reorganisatie	22	0	16		6
- Voorziening reorganisatie 2011	201	0	100		101
- Voorziening reorganisatie 2012	363	0	159		203
Totaal voorzieningen	<u>4.542</u>	<u>793</u>	<u>788</u>	<u>0</u>	<u>4.547</u>

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

	31-dec-2016
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	781
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	3.766
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.337

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 1,80%).

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 en vanwege de lage rentestanden in de markt 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 € 0,16 mln. kortlopend en € 1,73 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 voorzieningen voor reorganisatiekosten heeft ongeveer € 0,15 mln. een looptijd korter dan 1 jaar en ongeveer € 0,05 mln. heeft betrekking op 2018. Om deze reden is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

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

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Schulden aan banken	61.687	65.132
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>61.687</u>	<u>65.132</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2016	2015
	€	€
Stand per 1 januari	68.575	72.640
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	3.443	4.066
Stand per 31 december	<u>65.132</u>	<u>68.575</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.444	3.443
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>61.687</u>	<u>65.132</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	3.444	3.443
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar), balanspost	61.687	65.132
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	48.052	51.362

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 € 70,3 mln. per 31 december 2016 (2015: € 71,7 mln.). Convenanten zijn niet van toepassing; alle langlopende leningen zijn geborgd door het WfZ.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA**11. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	2.450
Schuld aan groepsmaatschappijen	0	2
Crediteuren	5.097	2.836
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	3.444	3.443
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.874	4.649
Schulden terzake pensioenen	797	712
Nog te betalen salarissen	280	280
Vakantiegeld	3.458	3.331
Vakantiedagen	2.788	2.666
Overige schulden:		
interest	392	412
Justitie	2.001	279
gemeenten	287	1.030
Intercompany crediteuren	35	26
Nog te betalen kosten	14.202	14.874
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Overige overlopende passiva:		
- bewonersgelden	2	2
- diverse rekening-courant verhoudingen	13	27
Totaal overige kortlopende schulden	<u>37.669</u>	<u>37.019</u>

Toelichting:

De afname van de totale kortlopende schulden en overlopende passiva wordt deels veroorzaakt door een daling van de schuld aan kredietinstellingen met € 2,4 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 is als zekerheid voor het rekening-courant krediet ter hoogte van € 12,5 mln. met ingang van 1 januari 2017 (van 1 januari 2015 tot 1 januari 2017 € 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. Alle overige kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen) stijgen met € 3,1 mln. deels door een stijging van de crediteuren met € 2,3 mln. die deels bestaat uit de afwikkeling zelfonderzoek 2013 die in 2017 zal worden betaald. Tenslotte stijgt de schuld aan Justitie met € 1,7 mln. door ontvangen afrekeningen oude jaren.

Convenanten

Mondriaan is met haar bank een convenant met betrekking tot de solvabiliteitsratio overeengekomen, die betrekking heeft op de rekening-courant faciliteit van ter hoogte van € 12,5 mln. met ingang van 1 januari 2017 (van 1 januari 2015 tot 1 januari 2017 € 18,75 mln.), die op balansdatum niet is benut (2015: € 2,4 mln.).

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.

Solvabiliteitsratio	2016	2015
Ultimo boekjaar wordt aan de convenant voldaan.	16,1%	14,9%

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

12. 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>2016</u>	<u>2015</u>
1135.14.182	21-4-2011	doorlopend	56	56
3146.18.953	8-12-2016	doorlopend	56	0
			<u>112</u>	<u>56</u>

Huurverplichtingen

De instelling heeft de volgende materiële huurcontracten afgesloten:

Straatnamen	Plaatsnaam	Ingangsdatum	Einddatum	Jaarhuur 2016
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	33
Frankenstraat 184	Maastricht	1-5-2002	onbepaalde tijd	21
Elfmorgenstraat RIBW voorzieningen	Heerlen	1-10-2006	onbepaalde tijd	144
Akkerweide RIBW voorzieningen	Hoensbroek	1-4-2009	onbepaalde tijd	185
Oranjeplein 10	Maastricht	15-2-2009	onbepaalde tijd	259
Surinameplein 9 / RIBW voorzieningen	Landgraaf	1-11-2009	onbepaalde tijd	161
Fossielenerf RIBW voorzieningen	Heerlen	1-1-2005	onbepaalde tijd	125
Old Hickoryplein 1a	Kerkrade	1-7-2009	onbepaalde tijd	37
Porseleinstraat 1	Maastricht	1-12-2012	31-3-2017	20
Raadhuisstraat 3	Brunssum	1-7-2012	onbepaalde tijd	40
Turennestraat 30	Maastricht	1-7-2010	onbepaalde tijd	49
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	24
Akkerheide 64	Kerkrade	1-5-2016	onbepaalde tijd	3
Zorgplein de Hofpoel (Vijverlaan)	Brunssum	1-12-2016	30-11-2031	19
Zorgacademie Parkstad Limburg	Heerlen	15-5-2012	14-5-2027	123
Overige huurcontracten				5
		totaal		1.376
Huurverplichtingen <1 jaar				1.348
Huurverplichtingen jaar 2 t/m 5				5.463
Huurverplichtingen langlopend na 5 jaar				1.365

Verstrekte zekerheden

Mondriaan heeft in 2011 recht van hypotheek en een pandrecht verleend aan Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector en aan Coöperatieve Rabobank Parkstad Limburg ter 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 2016 € 1,96 mln. (2015: € 2,064 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 is gecommuniceerd.

Voor 2016 is het MBI-omzetplafond voor de geneeskundige geestelijke gezondheidszorg door de NZa vastgesteld op € 3.779,0 mln. (prijsniveau 2015). Voor 2015 was dit MBI-omzetplafond € 3.592,1 mln. (prijsniveau 2014) en voor 2014 was dit MBI-omzetplafond € 4.001 mln. (prijsniveau 2013). Bij het opstellen van de jaarrekening 2016 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2014, 2015 en 2016. 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 2016.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

12. 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 de CAO-onderhandelingen voor de GGZ-sector lopen waarin verwacht wordt dat afspraken hieromtrent gemaakt zullen worden. De Nederlandse Vereniging van Ziekenhuizen (NVZ) is van mening dat uit rechterlijke uitspraken die tot nu toe zijn gedaan geen generieke verplichtingen kunnen worden afgeleid omdat de uitspraken betrekking hebben op heel specifieke situaties. Vanwege de onduidelijkheid heeft Stichting Mondriaan besloten de uitbetaling van ORT over vakantiegeld niet te voorzien. Het maximale risico wordt door Mondriaan als beperkt ingeschat.

Fiscale eenheid

Stichting Mondriaan maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met Mondriaan Schoon B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2016 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 0,051 mln. Mondriaan Holding B.V. maakte tot aan de ontbinding per 21 december 2016 als enige onderdeel uit van een fiscale eenheid vennootschapsbelasting (waar in het verleden ook voormalige deelnemingen onderdeel van uitmaakten). Door de ontbinding zijn alle verrekenbare verliezen uit het verleden binnen die fiscale eenheid komen te vervallen.

13. 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. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. 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 39,1 miljoen, 83% 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 op vaste activa grotendeels aan te trekken met vastrentende leningen en 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 2016 3,65% (2015: 3,64%). Voor een overzicht van de rente- en aflossingsverplichtingen wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden aan kredietinstellingen ultimo 2016. Stichting Mondriaan loopt alleen renterisico 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 € 0,031 mln. in 2017.

Liquiditeitsrisico

Stichting Mondriaan bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. 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.

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 2016 over een basis kredietfaciliteit van € 18,75 mln. (2015: € 18,75 mln.), die op balansdatum niet (2015: € 2,4 mln.) is benut. Per 1 januari 2017 is deze faciliteit teruggebracht naar € 12,5 mln.

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 instrumenten vermeerderd met een risicopremie voor ieder individuele instrument.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

(bedragen x € 1.000)

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2016						
- aanschafwaarde	121.269	40.595	24.528		2.867	189.259
- cumulatieve herwaarderingen						0
- cumulatieve afschrijvingen	64.812	16.759	17.692		1.537	100.800
Boekwaarde per 1 januari 2016	<u>56.457</u>	<u>23.836</u>	<u>6.837</u>	<u>0</u>	<u>1.330</u>	<u>88.460</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	782	594	1.543	21	0	2.939
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	3.287	2.032	2.487		16	7.822
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	16.815	2.011	15		900	19.742
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen	16.109	1.899	15		270	18.292
per saldo	<u>706</u>	<u>113</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>631</u>	<u>1.450</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.212</u>	<u>-1.551</u>	<u>-945</u>	<u>21</u>	<u>-646</u>	<u>-6.332</u>
Stand per 31 december 2016						
- aanschafwaarde	105.235	39.178	26.056	21	1.967	172.457
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	51.990	16.893	20.164	0	1.283	90.330
Boekwaarde per 31 december 2016	<u>53.245</u>	<u>22.285</u>	<u>5.892</u>	<u>21</u>	<u>684</u>	<u>82.127</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5 / 5 / 10%	5 / 10%	33,33 / 25 / 20 / 14 / 10%			

5.1.7 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 2016	87					414	12	513
Kapitaalstortingen								0
Resultaat deelnemingen	21							21
Ontvangen dividend	-54							-54
Verstrekte leningen/verkregen effecten	9							9
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen						-207		-207
Amortisatie (dis)agio								0
								0
Boekwaarde per 31 december 2016	<u>63</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>207</u>	<u>12</u>	<u>282</u>
Som waardeverminderingen								-207

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2016

(bedragen x € 1.000)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2015	Nieuwe leningen in 2016	Aflossing in 2016	Restschuld 31 december 2016	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2016	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2017	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	31-aug-07	25.000	40	WTZI	4,72%	19.844		625	19.219	16.094	31	lineair	625	Waarborgfonds
BNG	31-aug-07	18.000	30	WTZI	4,73%	13.050		600	12.450	9.450	21	lineair	600	Waarborgfonds
BNG	1-okt-08	3.620	12	WTZI	4,67%	1.590		290	1.301	0	5	lineair	290	Waarborgfonds
BNG	1-dec-11	15.000	20	WTZI	3,01%	12.000		750	11.250	7.500	15	lineair	750	Waarborgfonds
Rabobank	24-jul-13	10.000	20	WTZI	2,64%	8.918		491	8.427	5.963	17	lineair	492	Waarborgfonds
Nat. Nederlanden	21-mei-14	7.500	20	WTZI	2,48%	7.058		368	6.690	4.846	18	lineair	368	Waarborgfonds
BNG	28-okt-14	6.500	20	WTZI	1,62%	6.114		319	5.795	4.199	18	lineair	319	Waarborgfonds
Totaal						68.575	0	3.443	65.132	48.052			3.444	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING (bedragen x € 1.000)

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:	2016	2015
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	74.790	64.206
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	14.591	19.064
Opbrengsten Jeugdzorg	14.485	14.891
Opbrengsten Wmo	19.573	18.971
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	7.282	7.385
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)		
Overige zorgprestaties	3.616	3.006
Totaal	<u>134.337</u>	<u>127.524</u>

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt veroorzaakt door de stijging van de productie in 2016 in vergelijking met 2015. Daarnaast speelt de invoering van de LGGZ in 2015 een rol. Patiënten met verblijf blijven daardoor voor het 2e en 3e jaar van hun verblijf in de Zvw/LGGZ in plaats van door te stromen naar de Wlz. Door deze wijziging in combinatie met strengere toegangseisen voor de Wlz is tevens de daling van de Wlz-opbrengsten te verklaren.

De opbrengsten Jeugdzorg bestaan voor ongeveer 90% uit Zuid-Limburg waarbij wordt afgerekend op basis van arrangementstarieven. Hierdoor is onder andere geen sprake van een OHW-situatie ultimo van het jaar. Voor de regio's Midden-Limburg, Noord-Limburg en buitenregionaal wordt het huidige DBC-systeem toegepast.

Wmo betreft kleinschalig en beschermd wonen alsmede dagbesteding en inloop. Hiervan heeft € 17,022 mln. (2015: € 16,476 mln.) betrekking op de gemeenten uit de Parkstad.

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 reguliere contract is met ingang van 2016 volledig overgegaan op DB(B)C's.

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

15. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:	2016	2015
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	1.285	1.654
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	0	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	154	179
Overige Rijkssubsidies	84	93
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.021	1.914
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	53	69
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	283	265
Totaal	<u>3.879</u>	<u>4.174</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.

16. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	2016	2015
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):	2.336	1.964
Detacheringen	1.954	1.973
Overige opbrengsten	698	697
Totaal	<u>4.989</u>	<u>4.634</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 2016 stijgt licht ten opzichte van 2015 door stijging van de verkoopopbrengsten van panden.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**17. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Lonen en salarissen	78.349	77.354
Sociale lasten	12.093	11.724
Pensioenpremies	6.872	6.513
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	4.425	4.640
Subtotaal	<u>101.738</u>	<u>100.232</u>
Personeel niet in loondienst	4.146	3.491
Totaal personeelskosten	<u><u>105.884</u></u>	<u><u>103.724</u></u>
Specificatie aantal personeelsleden (in FTE's) gemiddeld van het verslagjaar		
- personeel in loondienst	1.653	1.635
- personeel niet in loondienst	43	45
- personeel gedetacheerd	-29	-27
Aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden gemiddeld van het verslagjaar	<u><u>1.668</u></u>	<u><u>1.653</u></u>

Toelichting:

De personele kosten 2016 zijn ten opzichte van 2015 met circa € 2,1 mln. gestegen. Lonen en salarissen stijgen met € 1,0 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 2016 afgesproken de salarisschalen per 1 juli 2016 te verhogen met 1,25% alsmede een eenmalige uitkering in december van 0,3% van twaalf maal het op 1 december 2016 geldende salaris. In 2016 zijn de uitgaven voor personeel niet in loondienst gestegen met € 0,7 mln., met name veroorzaakt door meer inzet van uitzendkrachten en hogere kosten van overig personeel niet in loondienst. Overige personeelskosten zijn gedaald met € 0,2 mln. o.a. door daling van de opleidingskosten. Sociale lasten en pensioenpremies stijgen per saldo met € 0,7 mln. wat gerelateerd is aan de stijging van de lonen en salarissen. 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 april 2017 is 92,8%. 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.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**18. Afschrijvingen vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	7.822	9.335
- financiële vaste activa	207	207
Totaal afschrijvingen	<u>8.029</u>	<u>9.543</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. Dit heeft er toe geleid dat de afschrijvingspercentages van gebouwen zijn aangepast aan de werkelijke gebruiksduur. Voor delen van de gebouwen die een kortere gebruiksduur hebben, wordt ook een kortere termijn gehanteerd (componentenbenadering).

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.912	6.451
Algemene kosten	7.654	7.332
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.813	2.699
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	2.567	2.191
- Energiekosten gas	889	882
- Energiekosten stroom	754	840
- Energie transport en overig	107	126
Subtotaal	<u>4.317</u>	<u>4.039</u>
Huur en leasing	1.388	1.421
Dotaties en vrijval voorzieningen	793	1.118
Totaal overige bedrijfskosten	<u>23.877</u>	<u>23.060</u>

Toelichting:

De overige kosten stijgen in 2016 met € 0,8 mln. ten opzichte van 2015. De grootste afwijkingen zijn als volgt te specificeren: voedingsmiddelen en hotelmatige kosten stijgen met € 0,5 mln. en algemene kosten met € 0,3 mln. Belangrijkste oorzaken zijn de hogere kosten voor bewaking en hogere advieskosten voor met name het Zelfonderzoek Curatieve GGz. Onderhoud en energiekosten zijn met € 0,28 mln. gestegen o.a. door sloopkosten van de Woonflat Heerlen. De mutatie in de dotaties en vrijval voorzieningen ten opzichte van 2015 is ten eerste het gevolg van de lagere dotatie aan de voorziening LFB. Daarnaast was onder de post dotaties en vrijval voorzieningen in 2015 het resultaat van de deelneming Mondriaan Holding B.V. negatief ad. € 0,158 mln. opgenomen.

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Rentebaten	44	44
Resultaat deelnemingen	21	54
Subtotaal financiële baten	<u>65</u>	<u>98</u>
Rentelasten	-2.553	-2.660
Resultaat deelnemingen	-178	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-2.732</u>	<u>-2.660</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.666</u>	<u>-2.562</u>

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen bestaat in 2016 enerzijds uit het positieve resultaat van Mondriaan Schoon en anderzijds uit de kosten voortvloeiend uit de ontbinding van Mondriaan Holding B.V. Het gedurende het boekjaar geactiveerde bedrag gepresenteerd als 'geactiveerde rente' bedraagt € 0,4 mln. (2015: € 0,4 mln.). Voor de gehanteerde rentevoet wordt verwezen naar 5.1.8.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**21. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Mondriaan van toepassing zijnde regelgeving: zorg en jeugdhulp. Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor Stichting Mondriaan is het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 12 en klasse V. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling			
bedragen x € 1	H.H.W. de Veen	J.E.M van Eerd-Vismale	
Funcatiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee	
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	
Individueel WNT-maximum	179.000	179.000	
Beloning	181.031	151.308	
Belastbare onkostenvergoeding	833	0	
Beloningen betaalbaar op termijn	10.879	10.809	
Totaal bezoldiging	192.743	162.117	
Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	
Beloning	194.342	45.089	
Belastbare onkostenvergoeding	5.000	0	
Beloningen betaalbaar op termijn	10.761	3.555	
Totaal bezoldiging 2015	210.103	48.644	
Toelichting overschrijding topfunctionarissen			
De bezoldiging van de voorzitter van de raad van bestuur overschrijdt de WNT-norm. De bezoldiging vloeit voort uit schriftelijk overeengekomen afspraken voor inwerkingtreding van WNT. Deze overschrijding valt daarmee onder het overgangsrecht van de wet "normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector".			
Foutenherstel 2015			
De bezoldiging 2015 van de raad van bestuur is in de jaarrekening 2016 aangepast. De bezoldiging van dhr. De Veen was in de jaarrekening 2015 opgenomen voor € 219.509, maar diende € 210.103 te zijn. De bezoldiging van Mevr. Van Eerd-Vismale was in de jaarrekening 2015 opgenomen voor € 51.648, maar diende € 48.644 te zijn. Beide verschillen worden veroorzaakt doordat per abuis in de jaarrekening 2015 ten onrechte het verkeerde verantwoordingsmodel was gehanteerd waardoor het werkgeversdeel sociale lasten ten onrechte was meegenomen in de WNT-bezoldiging. De doorgevoerde wijzigingen leiden bij hertoetsing niet tot een onverschuldigde betaling.			

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1- 12.
Deze categorie is voor 2016 niet van toepassing voor Stichting Mondriaan.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen			
bedragen x € 1	H.M.A. Dumont	T.J.W. Hendricks	E.H. Tonkens
Funcatiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	26.850	17.900	17.900
Beloning	12.000	8.000	8.000
Belastbare onkostenvergoeding	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging	12.000	8.000	8.000
Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	12.000	8.000	8.000
Belastbare onkostenvergoeding	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging 2015	12.000	8.000	8.000

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)**

bedragen x € 1	W.M.H.A. Lemmens	P. Wolters	T.S. de Wit
Funcctiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	17.900	17.900	17.900
Beloning	8.000	8.000	8.000
Belastbare onkostenvergoeding	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging	8.000	8.000	8.000
Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	8.000	8.000	8.000
Belastbare onkostenvergoeding	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging 2015	8.000	8.000	8.000

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.
Deze categorie is voor 2016 niet van toepassing voor Stichting Mondriaan.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen is er een functionaris met dienstbetrekking die in 2016 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum heeft ontvangen. De betreffende functionaris heeft gezien zijn functie een dienstverband van 125%. Er zijn in 2016 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

bedragen x € 1	
Funcctiegegevens	Geneesheer directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,25
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel WNT-maximum	179.000
Beloning	168.203
Belastbare onkostenvergoeding	5.000
Beloningen betaalbaar op termijn	10.848
Totaal bezoldiging	184.051
Gegevens 2015	
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,25
Beloning	163.646
Belastbare onkostenvergoeding	5.000
Beloningen betaalbaar op termijn	10.696
Totaal bezoldiging 2015	179.342

22. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2016 zijn als volgt:

EY accountants

1 Controle van de jaarrekening	95.590	0
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	76.835	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0

KPMG accountants

1 Controle van de jaarrekening	59.421	290.757
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	225.496
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	6.253	0

Totaal honoraria accountant

2016	2015
€	€
<u>238.099</u>	<u>516.253</u>

De bovenstaande honoraria accountant zijn gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht.

23. 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 21.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Mondriaan heeft de jaarrekening 2016 vastgesteld in de vergadering van 29 mei 2017.

De Raad van Toezicht van de Stichting Mondriaan heeft de jaarrekening 2016 goedgekeurd in de vergadering van 29 mei 2017.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders*

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 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".

5.2.2 Resultaatbestemming

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

5.2.3 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.

5.2.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring wordt separaat toegevoegd.

5.3 BIJLAGEN

BIJLAGEN

5.3.1 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN

(Bedragen op euro nauwkeurig)

5.3.1.1 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE MAASTRICHT

	<u>MHU</u> €	<u>Preventie</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Subsidie gemeente Maastricht	548.580	272.640
Subsidie gemeente Maastricht eenmalig	0	124.481
Diverse	54.735	0
Overige bedrijfsopbrengsten	151	14.594
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>603.466</u>	<u>411.715</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Salarissen	320.136	264.576
Sociale lasten	72.322	68.649
Personeel niet in loondienst	0	0
Overige personele kosten	9.924	11.759
Totaal personele kosten	<u>402.382</u>	<u>344.984</u>
Voedingskosten	756	230
Hotelmatige kosten	96.002	149
Algemene kosten	1.175	16.682
Cliëntgebonden kosten	4.952	2.044
Onderhoud	8.009	5.798
Kapitaal / Afschrijvingskosten	57.827	20.138
Kapitaal / Huisvestingskosten	7.910	12.148
Totaal materiële kosten	<u>176.631</u>	<u>57.189</u>
Som der bedrijfslasten	579.013	402.173
Overhead	28.951	20.109
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-4.498</u></u>	<u><u>-10.567</u></u>
Nagekomen opbrengsten		<u>18.912</u>
Totaal resultaat	<u><u>3.847</u></u>	

Toelichting

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

BIJLAGEN

5.3.1 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN (VERVOLG)

(Bedragen op euro nauwkeurig)

5.3.1.2 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE SITTARD

	<u>Preventie</u>	<u>Methodon</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Subsidie gemeente Sittard	176.728	6.684
Diverse	25.000	0
Overige bedrijfsopbrengsten	7.414	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>209.142</u>	<u>6.684</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Salarissen	134.398	34.706
Sociale lasten	34.872	8.215
Personeel niet in loondienst	0	0
Overige personele kosten	5.973	977
Totaal personele kosten	<u>175.243</u>	<u>43.898</u>
Voedingskosten	117	0
Hotelmatige kosten	76	8.140
Algemene kosten	8.474	531
Cliëntgebonden kosten	1.038	1.786
Onderhoud	2.945	0
Kapitaal / Afschrijvingskosten	10.230	6.600
Kapitaal / Huisvestingskosten	6.171	0
Totaal materiële kosten	<u>29.051</u>	<u>17.057</u>
Som der bedrijfslasten	204.294	60.955
Overhead	10.215	3.048
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-5.367</u></u>	<u><u>-57.319</u></u>
Totaal resultaat	<u>-5.367</u>	
Stand reserve aanvang boekjaar	-37.499	
ontrekking	-5.367	
dotatie		
Stand reserve ultimo boekjaar	<u>-42.866</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

	Methadon bus	Bemoezorg	Heihof	MOH	Preventie
	€	€	€	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:					
Subsidie gemeente Heerlen	93.340	535.160	49.050	765.130	334.670
Subsidie gemeente Heerlen eenmalig	0	0	0	0	88.000
Diverse	0	0	38.654	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	474	137.900	610	15.533
Som der bedrijfsopbrengsten	93.340	535.634	225.604	765.740	438.203
BEDRIJFSLASTEN:					
Salarissen	67.371	363.114	69.419	419.687	281.597
Sociale lasten	15.946	91.528	31.709	84.662	73.065
Personeel niet in loondienst	0	0	0	0	0
Overige personele kosten	1.897	11.343	8.628	12.539	12.515
Totaal personele kosten	85.214	465.985	109.756	516.888	367.177
Voedingskosten	0	23	1.893	1.884	245
Hotelmatige kosten	16.279	2.217	4.877	148.418	159
Algemene kosten	1.061	7.638	1.514	3.729	17.755
Cliëntgebonden kosten	3.572	557	121.267	3.095	2.176
Onderhoud	0	7.813	716	11.171	6.171
Kapitaal / Afschrijvingskosten	0	27.138	2.487	38.800	21.434
Kapitaal / Huisvestingskosten	0	16.371	1.501	23.405	12.929
Totaal materiële kosten	20.912	61.757	134.255	230.502	60.869
Som der bedrijfslasten	106.126	527.742	244.011	747.390	428.046
Overhead	5.306	26.387	12.201	37.370	21.402
RESULTAAT BOEKJAAR	-18.092	-18.495	-30.608	-19.020	-11.245
Nagekomen opbrengsten					18.452
Totaal resultaat		-79.008			

Toelichting:

Naast bovenstaande financiële opstelling vindt tevens een inhoudelijke verantwoording plaats aan de subsidieverlener. De nagekomen opbrengsten betreffende Preventie betreft de overproductie 2015.

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	63,33 x	76,35 =	4.835
- Overleg zorgcirkels wijkgericht werken	695,18 x	78,55 =	54.606
- Bemoeizorg zorgmijdende ouderen	500,00 x	78,66 =	39.330
	<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	4 x	5.344,60 =	21.378
- KOPP/KVO ouderondersteuningsgroepen	2 x	5.344,50 =	10.689
- Themabijeenkomsten: Publieksvoorlichting	10 x	3.800,00 =	38.000
- Kwartiermaken in de wijk	1 x	38.000,00 =	38.000
- Piep zei de muis	3 x	6.108,00 =	18.324
- Let op de kleintjes	0 x	6.108,00 =	0
- Mantelzorgers	1,00 x	8.324,00 =	8.324
- Cursus Familiespreekuur	1 x	15.000,00 =	15.000
- Herstelgroepen	4 x	13.270,00 =	53.080
			<u>353.103</u>

<u>Gemeente Maastricht:</u>	<u>uren</u>		
PGA: uren	1.076,88 x	82,00 =	88.304
- Kwartier maken in de wijk: welzijn versterkt	1.200,00 x	82,00 =	98.400
- Kwartier maken in de wijk: scholieren	8 x	77,09 =	617
- Compensatie Kwartier maken in de wijk (brief kenmerk: 2016/22)	366	79,69 =	29.126
- Participatie: loketfunctie	42,0 x	97,31 =	4.087
	<u>cursussen</u>		
- Cursus Psycho-educatie familie schizofrenie	1 x	8.112,00 =	8.112
- Cursus Interactievaardigheid voor mantelzorgers	1,00 x	4.563,00 =	4.563
- Themabijeenkomsten: Publieksvoorlichting	10 x	3.093,00 =	30.930
- Herstelgroepen	2 x	10.241,00 =	20.482
- Familie spreekuur	1 x	24.924,00 =	24.924
			<u>309.545</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>2016</u> €	<u>2015</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	553.132	602.420
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	53.094	118.089
Som der bedrijfslasten	<u>606.226</u>	<u>720.509</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	20.454	-93.829
Financiële baten en lasten	10.465	9.637
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	<u>30.919</u>	<u>-84.192</u>
Buitengewone baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>30.919</u></u>	<u><u>-84.192</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
Bestemmingsfonds academisering	28.064	-86.971
Bestemmingsreserve wachtgeld academisering	2.855	2.779
	<u>30.919</u>	<u>-84.192</u>