

Jaarrekening 2020

Stichting Mondriaan

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2020	
5.1.1 Balans per 31 december 2020	1
5.1.2 Resultatenrekening over 2020	2
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2020	3
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2020	16
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
5.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	27
5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	28
5.1.9 Toelichting op de resultatenrekening over 2020	29
5.1.10 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	34
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	35
5.2.2 Resultaatbestemming	35
5.2.3 Gebeurtenissen na balansdatum	35
5.2.4 Controleverklaring	35
5.3 Bijlagen	
5.3.1 Verantwoording productiekosten	36
5.3.2 Verantwoording bestede uren Wmo-projecten	39
5.3.3 Academiseringsgelden	40
5.3.4 Corona-compensatie 2020	41

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020

(na resultaatbestemming, bedragen x € 1.000)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	68.778	72.028
Financiële vaste activa	2	102	1.527
Totaal vaste activa		68.880	73.555
Vlottende activa			
Vorraden	3	231	212
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	16.252	15.597
Debiteuren en overige vorderingen	6	21.749	22.212
Liquide middelen	7	10.273	1.838
Totaal vlottende activa		48.505	39.859
Totaal activa		<u>117.385</u>	<u>113.413</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	8		
Kapitaal		3	3
Bestemmingsfondsen		26.907	24.768
Algemene en overige reserves		1.123	1.123
Totaal eigen vermogen		28.032	25.893
Vorzieningen	9	2.283	1.220
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	48.048	51.347
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	10	0
Overige kortlopende schulden	11	39.012	34.953
Totaal passiva		<u>117.385</u>	<u>113.413</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

(bedragen x € 1.000)

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14	146.131	138.957
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	15	7.941	2.660
Overige bedrijfsopbrengsten	16	3.688	4.734
Som der bedrijfsopbrengsten		157.759	146.350
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	122.647	112.878
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	7.014	7.103
Bijzondere waardevermindering vaste activa	18.1	562	0
Overige bedrijfskosten	19	23.210	22.147
Som der bedrijfslasten		153.433	142.128
BEDRIJFSRESULTAAT		4.326	4.222
Financiële baten en lasten	20	-2.074	-2.177
Resultaat deelnemingen	21	-113	-43
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		2.139	2.002
RESULTAAT BOEKJAAR		2.139	2.002
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2020 €	2019 €
Toevoeging/onttrekking:			
- bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		2.245	2.183
- bestemmingsfonds academisering		-109	-184
- bestemmingsfonds wachtgeldfonds academisering		3	3
		2.139	2.002

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

(bedragen x € 1.000)

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.326		4.222
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	7.576		7.103	
- mutaties voorzieningen	9	1.062		-135	
- boekresultaten afstoting vaste activa	1 & 2	0		542	
- niet-gerealiseerde waardeveranderingen FVA	2	1.312		-1.013	
			9.950		6.498
Veranderingen in werkkapitaal:					
- Afname/toename voorraden	3	-19		-11	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's /	4	-656		-4.671	
- Afname/toename vorderingen	6	463		1.530	
- Afname/toename vorderingen / schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	10		-17	
- Afname/toename kortlopende schulden	11	4.827		2.180	
			4.627		-989
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			18.902		9.731
Ontvangen interest	20	0		0	
Betaalde interest	20	-2.094		-2.201	
Ontvangen dividenden	20	0		41	
			-2.094		-2.160
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			16.808		7.571
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-4.925		-4.652	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-4.925		-4.652
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-3.448		-3.447	
Aflossing kortlopende schulden	11	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-3.448		-3.447
Mutatie geldmiddelen			<u>8.434</u>		<u>-528</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 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

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

Covid-19 heeft ook komende periode nog impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 is voor 2021 de verwachting dat passende financiële afspraken gemaakt worden met de diverse financiers met daarin opgenomen een financieel vangnet. Belangrijk hierbij is dat over 2020 is gebleken dat door gerichte acties en inzet de omzetsderving voor Stichting Mondriaan relatief beperkt is gebleken en daarmee de impact van de afspraken op de continuïteit defacto minder groot is.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting Mondriaan haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

Schattingwijzigingen

Vakantiedagen

Mondriaan heeft in het boekjaar een hernieuwde inschatting gemaakt met betrekking tot de per ultimo 2020 nog niet opgenomen uren vanuit de Jaarurensystematiek (onderdeel van de balanspost 'nog te betalen vakantiedagen'). Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) is het hieruit voortvloeiende effect voor de balanspost verwerkt in de boekwaarde van de vakantiedagen per ultimo 2020. Als gevolg hiervan is de stand van de balanspost in het boekjaar eenmalig met € 0,1 miljoen toegenomen ten opzichte van de stand bij ongewijzigde uitgangspunten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.1 Algemeen (vervolg)

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 Jeugdwet en gerelateerde nuanceringen en toerekening schadelastjaar/boekjaar;
- Voorzieningen;
- Corona-compensatieregelingen.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de diverse geldende beleidsregels van de NZa. De beoogde doelstellingen en de strekking van al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Stichting Mondriaan maakt jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Voor de reguliere omzetnuancering is ook voor het bijzondere jaar 2020 gekozen om dit op dezelfde wijze als in 2019 toe te passen.

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.
- Coöperatie Samenwerkingsverband Basishulp Jeugd Heerlen, Landgraaf, Voerendaal U.A. (hierna: "JenS")
- Mens GGZ B.V.

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.

- 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), dochter van Stichting MET ggz (Roermond). Stichting Mondriaan en Stichting MET ggz vormen gezamenlijk het bestuur en vallen daarmee onder het toezicht van de Raden van Toezicht van beide stichtingen. De zeggenschap is conform de aandelenverhouding. PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. is voor 16,67% aandeelhouder van PsyQ 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.1 Algemeen (vervolg)

- Coöperatie Samenwerkingsverband Basishulp Jeugd Heerlen, Landgraaf, Voerendaal U.A. (hierna: "JenS") (Heerlen); JenS is een coöperatie van 7 aanbieders (Meander, Mondriaan, Koraal, Xonar, Alcander, Welsun en Radar) die een deel van de Jeugdwet voor de gemeenten Heerlen, Landgraaf en Voerendaal uitvoert. Het relatieve belang van Stichting Mondriaan bedraagt in 2020 19,69% van de omzet van JenS. De zeggenschap is conform de verhouding van de omzet van de deelnemers en wordt uitgeoefend via de algemene ledenvergadering.

- Mens GGZ B.V. (Maastricht); Stichting Mondriaan bezit 50% van de aandelen, de overige 50% van de aandelen is in handen van Stichting ZIO Eerstelijnszorg (Maastricht) (hierna: "ZIO"). De bestuurders van Stichting Mondriaan en ZIO vormen gezamenlijk het bestuur van Mens GGZ B.V. Het toezichthoudend orgaan is de Raad van Commissarissen waarbij twee van de drie leden vanuit de Raad van Toezicht van Stichting Mondriaan zijn benoemd. De zeggenschap is conform de aandelenverhouding. De activiteiten van Mens GGZ B.V. betreffen het leveren van zorg onder de Basis-GGZ in de regio Maastricht-Huvenland.

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

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. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. 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. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit leidt tot het opnemen van activa waarvan de stichting niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

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. In het geval dat de belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. 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 en grond:	0-10%
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 altijd geactiveerd. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

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

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

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 worden PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V., Mens GGZ B.V. en JenS binnen Mondriaan geclassificeerd als een joint venture. JenS staat voor Coöperatie Samenwerkingsverband Basishulp Jeugd Heerlen, Landgraaf, Voerendaal U.A. De joint ventures worden niet geconsolideerd aangezien deze voor het geheel van verwaarloosbaar belang zijn. De joint-ventures worden gewaardeerd tegen netto vermogenswaarde waarbij het netto resultaat van de joint ventures 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.

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.

Mondriaan constateert dat er in 2020 op Mondriaan-niveau (de kasstroomgenererende eenheid) geen indicatoren zijn voor bijzondere waardeverminderingen op haar vaste activa. In 2016 heeft Mondriaan voor het laatst een bedrijfswaardeberekening uitgevoerd waarvoor de belangrijkste uitgangspunten waren: kasstroomgenererende eenheid op het niveau van de gehele stichting Mondriaan vastgesteld, kasstromen op basis van de meerjarenbegroting, discontopercentage van 5%. Uit deze bedrijfswaardeberekening is gebleken dat op basis van de gekozen uitgangspunten de netto contante waardeberekening geen aanleiding geeft tot een bijzondere waardevermindering.

Financiële instrumenten

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

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 vervolgwaaarding 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Vervolgwaardering

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

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

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.

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 incourantheid.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Bestemmingsfondsen

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting. De voorzieningen voor verlieslatende contracten, jubilea en langdurig zieken 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 verlieslatende contracten

De voorziening betreft het negatieve verschil tussen de door Mondriaan na balansdatum te ontvangen voordelen en de onvermijdbare kosten om aan de contractuele verplichtingen van een overeenkomst te voldoen. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de verwachte verliezen op een contract binnen het domein van de Jeugdwet dat loopt tot en met 2022. Vanwege de relatief korte looptijd en de lage rentestanden in de markt is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

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 1,0%).

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 waarvan de verwachting is, dat ze niet zullen reïntegreren, wordt een voorziening getroffen. Als gevolg van een wijziging in de regelgeving zijn de van toepassing zijnde percentages aangepast. Voor personen waarvan de eerste ziekte dag voor 1 oktober 2019 lag, geldt de oude regeling ter hoogte van 100% van het laatst verdiende loon in het eerste jaar en 70% in het 2e jaar. Voor de overige langdurig zieken wordt een voorziening getroffen ter hoogte van 100% van het laatst verdiende loon in het eerste halfjaar, vervolgens 90% in het tweede halfjaar, 80% in het derde halfjaar en 75% in het 4e halfjaar. Vanwege het beperkte effect van discontering op deze voorziening (voorziening is grotendeels kortlopend en door de lage rentestanden in de markt) is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 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 zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning, subsidies en overige bedrijfsopbrengsten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2020

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 2020 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 2020 van Stichting Mondriaan toegelicht:

a) Zelfonderzoeken schadelastjaren 2013 tot en met 2018

Stichting Mondriaan heeft de zelfonderzoeken inzake schadelastjaren 2013 tot en met 2018 afgerond.

b) Zelfonderzoek schadelastjaren 2019 en 2020

Stichting Mondriaan heeft de risico's ten aanzien van de omzet inzake schadelastjaar 2019 en 2020 in lijn met de controlepunten uit het zelfonderzoek cGGZ 2019 ingeschat. Het zelfonderzoek inzake schadelastjaar 2019 is nog niet gestart, dus de definitieve uitkomsten hiervan zijn ten tijde van het opstellen van deze jaarrekening 2020 nog niet bekend. Het Functioneel Ontwerp voor het zelfonderzoek 2020 is nog niet beschikbaar en kent daarom onzekerheden ten aanzien van de omzetinschatting schadelastjaar 2020.

Stichting Mondriaan heeft in de jaarrekening 2020 een verplichting opgenomen voor de mogelijke risico's ten aanzien van de zelfonderzoeken 2019 en 2020.

c) 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 2020.

In de jaarrekening 2020 is uitgegaan van de originele contractafspraken inclusief de bekende aanvullingen. Voor de toerekening van afspraken voor het schadelastjaar 2020 aan de boekjaren 2020 en 2021 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 tot en met 2019.

d) De waardering van het Onderhanden werk DBC bevat inherente onzekerheden, mede in relatie tot

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk 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 volledig 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.

Afsluitend

De bijzonderheden bij de hiervoor genoemde onderwerpen versterken en mitigeren elkaar. De controles uit de zelfonderzoeken cGGZ 2016 tot en met 2018 spelen een belangrijke rol bij de risicoinschatting voor de schadelastjaren 2019 en 2020. Stichting Mondriaan heeft de controlepunten uitgewerkt en beoordeeld. De in de jaarrekening 2020 opgenomen uitgangspunten en schattingen kunnen in de realisatie toch afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindaftrekken met de zorgverzekeraars en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

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

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

Voor de mate waarin de kosten van onderhanden DBC-zorgproducten worden verantwoord is, conform voorgaande jaren, aangesloten bij de algemene grondslagen van resultaatbepaling waarbij de lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Stichting Mondriaan heeft geen inschatting gemaakt van de voorzienbare verliezen op het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten en derhalve ook geen voorziening op de waardering in mindering gebracht. Deze inschatting kan niet worden gemaakt vanwege het feit dat vrijwel alle afdelingen van Stichting Mondriaan gemengde afdelingen betreffen waarop opbrengsten en kosten worden gegenereerd voor zowel de Zvw (DBC's) als andere opbrengstenstromen. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van 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'). Als gevolg van deze decentralisatie en andere factoren zoals de variëteit aan afspraken per gemeente is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting Mondriaan en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden.

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2021 of later.

In de opbrengsten Jeugdwet zijn sinds 2019 ook opbrengststromen opgenomen die verlopen via JenS. JenS staat voor Coöperatie Samenwerkingsverband Basishulp Jeugd Heerlen, Landgraaf, Voerendaal U.A. en is een coöperatie van 7 aanbieders (Meander, Mondriaan, Koraal, Xonar, Alcander, Welsun en Radar) die een deel van de Jeugdwet voor de gemeenten Heerlen, Landgraaf en Voerendaal uitvoert. Alle transacties met JenS vinden at arm's length plaats.

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. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. 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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In maart 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 89,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. 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 daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

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.

Belastingen

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.

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

Stichting Mondriaan beoogt geen primair winstoogmerk.

De WTZi bepaalt bovendien (vooralsnog) dat een eventueel behaald positief exploitatiesaldo ('winst') niet mag worden uitgekeerd. Fiscaal kunnen de meeste zorginstellingen gebruik maken van de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. Voorwaarde is dat uit de werkzaamhedentoets blijkt dat minimaal 90% van de activiteiten van de zorginstelling bestaat uit het leveren van "zorg", zijnde het verplegen, verzorgen en genezen van patiënten. Als niet aan het 90%-criterium wordt voldaan, vervalt de vpb-vrijstelling helemaal en is er sprake van een vbp-verplichting over het gehele resultaat. Mondriaan maakt gebruik van de zorgvrijstelling voor vennootschapsbelasting.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

(bedragen x € 1.000)

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

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	46.015	48.912
Machines en installaties	16.868	17.792
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.896	5.325
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	68.778	72.028

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	72.028	74.471
Bij: investeringen	4.326	5.202
Af: afschrijvingen	7.014	7.103
Af: bijzondere waardeverminderingen	562	0
Af: desinvesteringen	0	542
Boekwaarde per 31 december	68.778	72.028

Aanschafwaarde	186.691	182.578
Cumulatieve herwaarderings	-3.297	-2.735
Cumulatieve afschrijvingen	-114.616	-107.815

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 geactiveerd op het moment dat deze zich voordoen. Er zit in de boekwaarde van de bedrijfsgebouwen en terreinen ongeveer € 0,2 mln. boekwaarde van investeringen in gehuurde panden waarvan Stichting Mondriaan geen juridisch eigenaar is.

Net als voorgaande jaren geldt geheel Mondriaan als kasstroomgenererende eenheid. Voor 2020 zijn op Mondriaan-niveau geen indicatoren voor bijzondere waardeverminderingen op haar vaste activa. In 2016 heeft Mondriaan voor het laatst een bedrijfswaardeberekening uitgevoerd waaruit geen noodzaak tot bijzondere waardevermindering volgde. De belangrijkste uitgangspunten voor die bedrijfswaardeberekening waren:

- als kasstroomgenererende eenheid is het niveau van de gehele Stichting Mondriaan vastgesteld;
- 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.

Het in de jaarrekening onder bijzondere waardeverminderingen vermelde bedrag heeft betrekking op buiten gebruik gestelde activa waarvan de directe opbrengstwaarde lager ligt dan de boekwaarde ad € 0,6 mln.

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:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	90	55
Overige vorderingen	12	1.472

Totaal financiële vaste activa	102	1.527
--------------------------------	-----	-------

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.527	598
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	35	37
Ontvangen dividend	0	-41
Acquisities van deelnemingen	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0
Vordering inzake transitievergoedingen	-1.460	933
Boekwaarde per 31 december	102	1.527

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 betreffende ZAP opgenomen. Het langlopende gedeelte van de in 2018 en 2019 opgenomen vordering op het UWV in het kader van de compensatieregeling bij ontslag wegens langdurige arbeidsongeschiktheid is afgewikkeld. De nog resterende vorderingen zijn allen recent en opgenomen onder de kortlopende vorderingen.					
Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.					

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats		Verschaft	Kapitaalbe-	Eigen	
rechtspersoon	Kernactiviteit	kapitaal	lang (in %)	vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Mondriaan Schoon B.V.	schoonmaak	9	51%	159	72
PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V.	GGz volgens PsyQ formule	9	50%	18	0
Mens GGZ B.V.	Basis GGZ	0	50%	-192	-192

Toelichting:

Bovenstaande cijfers zijn gebaseerd op de laatst beschikbare conceptrapportages van genoemde entiteiten over 2020.

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%.
- Mens GGZ B.V.: Stichting Mondriaan bezit 50% van de aandelen en Stichting ZIO Eerstelijnszorg de overige 50%. Gezien het negatieve eigen vermogen van Mens GGZ B.V. is het negatieve aandeel van Mondriaan in mindering gebracht op de rekening-courantpositie ten opzichte van Mens GGZ B.V.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

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

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Medische middelen	0	54
Overige voorraden:		
- centraal magazijn	162	59
- winkelvoorraad	22	29
- overig	47	70
Totaal voorraden	231	212

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 incourantheid.

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

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	42.727	39.611
Af: ontvangen voorschotten	26.475	24.015
Totaal onderhanden werk	16.252	15.597

*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-2020
	€	€	€	€
S-GGZ (DBC):				
CZ	18.491		12.693	5.798
VGZ	13.104		8.702	4.402
Achmea / Zilveren Kruis	3.054		1.844	1.210
Menzis	1.541		845	696
Multizorg VRZ	421			421
DSW / Stad Holland	273			273
ASR	553			553
Caresq	809			809
RMA (asielzoekers)	58			58
Overig	139			139
B-GGZ (basiszorg producten):				
CZ	379			379
VGZ	229			229
Achmea / Zilveren Kruis	74			74
Menzis	32			32
Multizorg VRZ	12			12
DSW / Stad Holland	9			9
ASR	6			6
CaresQ	15			15
Overig	1			1
Forensisch (DB(B)C):				
Justitie	3.529		2.391	1.138
Jeugdzorg:				
-Midden-Limburg				
-Noord-Limburg				
-Nederland overig				
Totaal (onderhanden werk)	42.727	0	26.475	16.252

Toelichting:

De post onderhanden werk betreft de op balansdatum nog niet afgesloten producten. Het onderhanden werk is gewaardeerd volgens de directe opbrengstwaarde alsof de producten per balansdatum zouden worden afgesloten en gefactureerd, tegen de tarieven welke met de afzonderlijke verzekeraars respectievelijk het Ministerie van Justitie en Veiligheid zijn afgesproken. In het kader van de financiering OHW is van de zorgverzekeraars CZ, VGZ, Zilveren Kruis, Menzis en het Ministerie van Justitie en Veiligheid 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**

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen uit hoofde van bekostiging:		
1. vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Schulden uit hoofde van bekostiging:		
1. schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-10	0
2. schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument (zie 5.1.5.12)	0	0
	<u>-10</u>	<u>0</u>

Wlz	t/m 2017	2018	2019	2020	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0	0	0
Financieringsverschil boekjaar				-10	-10
Correcties voorgaande jaren			199		199
Betalingen / ontvangsten			-199		-199
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-10</u>	<u>-10</u>

Saldo per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>-10</u></u>	<u><u>-10</u></u>
------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-------------------	-------------------

Stadium van vaststelling

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-10	0
	<u>-10</u>	<u>0</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz	13.524	12.562
Af: ontvangen voorschotten	-13.534	-12.562
Totaal financieringsverschil	<u><u>-10</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting:

Bovenstaande opstelling geeft een weergave van de te veel of te weinig ontvangen financiering Wettelijk Budget Aanvaardbare Kosten Wlz.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)
(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	15.956	16.953
Voorziening dubieuze vorderingen	-320	-409
Te vorderen van justitie	4	0
Gemeenten	1.730	3.201
Overige vorderingen	848	764
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	242	612
Vooruitbetaalde bedragen	684	631
Nog te ontvangen bedragen	2.605	460
Overige overlopende activa:		
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>21.749</u>	<u>22.212</u>

Toelichting:

De daling van debiteuren en overige vorderingen met € 0,5 mln. is grotendeels het gevolg van enerzijds de verandering van de facturatietermijnen arrangementen Zuid-Limburg in 2020 en de vermindering van de debiteurenstand met € 1,0 mln. Anderzijds zijn de nog te ontvangen bedragen gestegen met € 2,1 mln. met name door de verwachte corona-compensaties 2020 (zie ook bijlage 5.3.4) en enkele nog te ontvangen afrekeningen 2020. Alle vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	10.219	1.741
Kassen	55	97
Totaal liquide middelen	<u>10.273</u>	<u>1.838</u>

Toelichting:

Liquide middelen bestaan uit kassen en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken indien aanwezig zouden 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. De liquide middelen staan tot een bedrag van € 0,112 mln. (2019: € 0,112 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:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	3	3
Bestemmingsfondsen	26.907	24.768
Algemene en overige reserves	1.123	1.123
Totaal eigen vermogen	28.032	25.893

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	3	0	0	3
Totaal kapitaal	3	0	0	3

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
- bestemmingsfonds academisering	109	-109	0	0
- wachtgeldfonds academisering	116	3	0	119
- reserve aanvaardbare kosten	24.543	2.245	0	26.788
Totaal bestemmingsfondsen	24.768	2.139	0	26.907

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene reserves en overige reserves	1.123	0	0	1.123
Totaal algemene en overige reserves	1.123	0	0	1.123

Toelichting:

Bestemmingsfondsen worden gevormd voor posten waar een externe verplichting op rust, bijvoorbeeld om deze reserve uitsluitend aan een bepaald doel te mogen besteden. In afstemming met de oorspronkelijke financier is besloten het bestemmingsfonds academisering in 2020 volledig af te wikkelen derhalve is het resultaat via bestemming gemuteerd met een onttrekking van het bestemmingsfonds academisering ad € 0,109 mln. Het wachtgeldfonds academisering in 2020 is in het kader van de meerjarenraming gemuteerd met een dotatie van € 0,003 mln. Het restant van het resultaat 2020 is conform voorgaande jaren het verschil tussen de exploitatiekosten en de opbrengsten gerelateerd aan de door Stichting Mondriaan verrichte zorgactiviteiten en wordt derhalve toegevoegd aan het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten. Ook in 2019 betroffen de mutaties in het eigen vermogen enkel het toevoegen van het resultaat 2019.

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-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
- Voorziening verlieslatende contracten	0	1.004	0		1.004
- Voorziening jubilea	766	241	199		808
- Voorziening langdurig zieken	454	471	454		471
Totaal voorzieningen	1.220	1.715	653	0	2.283

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	1.067
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	1.216
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	326

Toelichting per categorie voorziening:

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

De voorziening verlieslatende contracten heeft betrekking op een contract binnen het domein van de Jeugdwet. Dit contract loopt tot en met 2022 en levert in 2021 en 2022 naar verwachting op jaarbasis verliezen op van € 0,5 mln en daarmee voor het restant van de looptijd een verlies van € 1,0 mln. Vanwege de relatief korte looptijd en de lage rentestanden in de markt is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

De voorziening jubilea heeft betrekking op uitkeringen aan medewerkers op basis van de duur van het dienstverband en is grotendeels langlopend. De voorziening jubilea 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 1,0%).

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).

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	48.048	51.347
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	48.048	51.347
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	54.795	58.242
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	3.448	3.447
Stand per 31 december	51.347	54.795
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.300	3.448
Stand langlopende schulden per 31 december	48.048	51.348

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	3.300	3.448
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar), balanspost	48.048	51.347
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	35.376	38.545

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 € 60,1 mln. per 31 december 2020 (2019: € 61,0 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:*

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	324	0
Crediteuren	3.677	4.709
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	3.300	3.448
Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.043	5.227
Schulden terzake pensioenen	197	51
Nog te betalen salarissen	367	325
Vakantiegeld	3.793	3.483
Vakantiedagen	8.400	7.446
Overige schulden:		
interest	300	321
Justitie	2.452	3.375
gemeenten	188	6
Intercompany crediteuren	197	215
Nog te betalen kosten	8.749	6.317
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Overige overlopende passiva:		
- diverse rekening-courant verhoudingen	25	30
Totaal overige kortlopende schulden	39.012	34.953

Toelichting:

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. Er is aan de financieringsinstellingen geen pandrecht verstrekt op het onderhanden werk zorgproducten. In de met de zorgverzekeraars afgesloten bevoorschottingsovereenkomsten is nadrukkelijk uitgesloten dat een dergelijk pandrecht verstrekt mag worden. Bij overschrijding van de faciliteit wordt een rente van 4% in rekening gebracht, tevens heeft de bank het recht op opzegging van de faciliteit. De variabele debetrente op deze rekening-courant verhouding betreft 1-maand euribor en een opslag. Over het niet getrokken gedeelte van de kredietfaciliteit wordt een bereidstellingsprovisie in rekening gebracht. De nog te betalen kosten stijgen € 2,4 mln door de in 2020 ontvangen, maar in 2021 uitgekeerde Subsidie Bonus zorgprofessionals COVID-19 (inclusief het terug te betalen overschot in de bevoorschotte subsidie). Ook de belastingen en sociale premies stijgen met € 1,8 mln. met name door de te betalen eindheffing over deze bonus. Daarnaast zijn de crediteuren met € 1,0 mln gedaald, is de kortlopende schuld inzake vakantiedagen inclusief de uren Levensfasebudget (LFB) met € 1,0 mln toegenomen en is tenslotte de schuld Justitie met € 1,0 mln. afgenomen.

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.

Solvabiliteitsratio

Vanaf boekjaar 2019 (doorlopend)

> 17,5 %

Vanaf het jaar 2019 moet de solvabiliteitsratio minimaal 17,5% bedragen.

De solvabiliteitsratio is als volgt gedefinieerd: het eigen vermogen van de kredietnemer (hieronder wordt verstaan de som van het enkelvoudig eigen vermogen exclusief herwaarderingsreserve en exclusief deelnemingen en vorderingen op deelnemingen) in verhouding tot het enkelvoudig balanstotaal.

Solvabiliteitsratio**2020**

23,8%

2019

22,8%

Ultimo boekjaar wordt aan de convenant voldaan. Overigens zou deze solvabiliteitsratio zonder het ontvangen voorschot Subsidie Bonus zorgprofessionals COVID-19 0,9% hoger zijn geweest (24,7%).

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:

IBAN/Contractnummer	ingangsdatum	einddatum	2020	2019
NL23 RABO 0113 5141 82 / GU751328BBG	21-4-2011	doorlopend	56	56
NL22 RABO 0314 6190 38 / GU751326BBG	8-12-2016	doorlopend	56	56
			<u>112</u>	<u>112</u>

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft alleen meerjarige verplichtingen uit hoofde van huurovereenkomsten, te weten:

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar
	€	€	€
Huur	1.916	8.131	2.128
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>1.916</u>	<u>8.131</u>	<u>2.128</u>

Het merendeel van de huurcontracten is voor onbepaalde tijd; maar is jaarlijks opzegbaar. Het bedrag onder betaalbaar na 5 jaar betreft de verwachte jaarhuur in jaar 6.

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 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 mogelijke obligo bedraagt ultimo 2020 € 1,54 mln. (2019: € 1,64 mln.).

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (MBI)

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI-omzetplafond ingesteld, waarvan de volgende omzetplafonds voor 2020 relevant zijn voor Stichting Mondriaan:

- MBI-omzetplafond geneeskundige geestelijke gezondheidszorg 2019 (TB/REG-19639-01);
- MBI-omzetplafond geneeskundige geestelijke gezondheidszorg 2020 (TB/REG-20643-01).

De minister van VWS moet uiterlijk 1 juli van jaar t+2 beslissen over inzet van het MBI, als sprake is van een macro-overschrijding.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 heeft Stichting Mondriaan nog geen inzicht in de realisatie van de MBI omzetplafonds over 2019 en 2020. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Stichting Mondriaan is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de mogelijk 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 per 31 december 2020.

Mocht het MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

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 2020 bedragen de belastingschulden van de fiscale eenheid € 0,21 mln.

13. Financiële instrumenten**Algemeen**

Stichting Mondriaan maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

13. Financiële instrumenten (vervolg)

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, gemeenten en Ministerie van Veiligheid & Justitie). Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie; zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan. De vorderingen op zorgverzekeraars, gemeenten en Ministerie van Veiligheid & Justitie bedragen EUR 33,0 miljoen, 69% 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 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 2020 3,68% (2019: 3,67%). Voor een overzicht van de rente- en aflossingsverplichtingen wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden aan kredietinstellingen ultimo 2020. 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 2020.

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 2020 over een basis kredietfaciliteit van € 12,5 mln. (2019: € 12,5 mln.), die op balansdatum niet is benut.

Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en schulden e.d. benadert de boekwaarde daarvan. Wanneer de reële waarde afwijkt van de boekwaarde is dit toegelicht bij de desbetreffende post. De reële waarde is de contante waarde van toekomstige kasstromen gebaseerd op een rente die per balansdatum zou gelden voor gelijksoortige 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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	110.254	41.003	31.108	0	213	182.578
- cumulatieve herwaarderingen	2.548	0	187	0	0	2.735
- cumulatieve afschrijvingen	58.795	23.212	25.595	0	213	107.815
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>48.912</u>	<u>17.792</u>	<u>5.325</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>72.028</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	840	1.350	2.136	0	0	4.326
- afschrijvingen	3.303	2.146	1.565	0	0	7.014
- bijzondere waardeverminderingen					562	562
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>overboekingen</i>						
.aanschafwaarde	-6.214	-1.394			7.609	0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen	-5.781	-1.266			7.047	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde			0	0	213	213
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen			0	0	213	213
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.030</u>	<u>-667</u>	<u>571</u>	<u>0</u>	<u>-1.124</u>	<u>-3.250</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	104.880	40.960	33.243	0	7.609	186.691
- cumulatieve herwaarderingen	2.548	0	187	0	562	3.297
- cumulatieve afschrijvingen	56.317	24.092	27.160	0	7.047	114.616
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>46.015</u>	<u>16.868</u>	<u>5.896</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>68.778</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 / 2,5 / 5 / 10%	5 / 10%	33,33 / 25 / 20 / 14 / 10%			

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE 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 2020	55						1.472	1.527
Kapitaalstortingen								0
Resultaat deelnemingen	35							35
Ontvangen dividend								0
Vordering inzake transitievergoedingen							-1.460	-1.460
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>90</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>12</u>	<u>102</u>
Som waardeverminderingen								0

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020
(bedragen x € 1.000)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	31-aug-07	25.000	40	WTZi	4,72%	17.344		625	16.719	13.594	27	lineair	625	Waarborgfonds
BNG	31-aug-07	18.000	30	WTZi	4,73%	10.650		600	10.050	7.050	17	lineair	600	Waarborgfonds
BNG	1-okt-08	3.620	12	WTZi	4,67%	431		290	141	0	1	lineair	141	Waarborgfonds
BNG	1-dec-11	15.000	20	WTZi	2,96%	9.000		750	8.250	4.500	11	lineair	750	Waarborgfonds
Rabobank	24-jul-13	10.000	20	WTZi	2,64%	6.951		493	6.457	3.973	13	lineair	494	Waarborgfonds
Nat. Nederlanden	21-mei-14	7.500	20	WTZi	2,48%	5.583		370	5.214	3.354	14	lineair	370	Waarborgfonds
BNG	28-okt-14	6.500	20	WTZi	1,62%	4.837		320	4.517	2.906	14	lineair	320	Waarborgfonds
Totaal						54.795	0	3.448	51.347	35.376			3.300	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING (bedragen x € 1.000)

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	89.383	83.185
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	13.857	12.562
Opbrengsten Jeugdwet	9.976	11.448
Opbrengsten Wmo	20.180	20.062
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	9.047	8.244
Overige zorgprestaties	3.688	3.456
Totaal	146.131	138.957

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt veroorzaakt door hogere productie SGGZ en LGGZ en de beschikbaarheidsbijdrage voor crisiszorg. Ook de opbrengsten Wlz zijn door hogere productie gestegen. Opbrengsten Jeugdwet laten een wisselend beeld zien (stijging in klinische productie, daling in ambulant). De daling van de opbrengsten Jeugdwet wordt voor een belangrijk aandeel mede bepaald doordat gemeenten zich niet houden aan de landelijke VNG-richtlijnen voor corona-compensatieregelingen voor het jeugddomein. Gemeenten wijken hier in veel gevallen vanaf waarbij eigen voorwaarden door gemeenten worden gehanteerd zoals noodzaak van acute liquiditeitsnood en aanwezige wachtlijsten. Dit leidt ertoe dat de aanvragen tot compensatie van gemiste opbrengsten conform de VNG-regeling toch niet worden toegekend door gemeenten. De opbrengsten Jeugdwet 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. Dit is inclusief de opbrengsten Jeugdwet die via de coöperatie JenS zijn gerealiseerd. Voor de overige regio's Midden-Limburg, Noord-Limburg en buitenregionaal wordt afgerekend op gerealiseerde dagen en uren. Daarnaast is de gevormde voorziening verlieslatende contracten jeugdwet ad € 1,0 mln. ten laste van de opbrengsten Jeugdwet gekomen.

Wmo betreft kleinschalig en beschermd wonen alsmede dagbesteding en inloop. De omzet Justitie is met name gebaseerd op productie op basis van DB(B)C's aangevuld met ZZP's.

De opbrengst overige zorgprestaties heeft betrekking op de verslavingsreclassering en overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties.

Bij alle onderdelen met uitzondering van overige zorgprestaties zijn bedragen opgenomen voor ontvangen of verwachte nog te ontvangen corona-compensaties, te weten continuïteitsbijdragen voor omzetverlies (€ 0,7 mln.) en compensatie meerkosten (€ 1,0 mln.). Voor meer details wordt verwezen naar bijlage 5.3.4.

15. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	3.838	249
Overige Rijkssubsidies	81	46
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	3.676	1.814
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	221	321
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	125	229
Totaal	7.941	2.660

Toelichting:

De rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS zijn met € 3,6 mln. gestegen met name omdat op deze regel in 2020 een bedrag is opgenomen ad € 3,5 mln. inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten. De beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen bestaat uit de van VWS ontvangen subsidies in het kader van de medische vervolgoopleidingen waarvoor de vergoedingen in 2020 zijn verhoogd.

16. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):	1.729	2.542
Detacheringen	1.217	1.466
Overige opbrengsten	741	726
Totaal	3.688	4.734

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten 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 bedrijfsopbrengsten in 2020 daalt ten opzichte van 2019 met name door stopzetting bijdrage academisering (de daling van de kosten voor personeel niet in loondienst heeft dezelfde oorzaak) en daling detacheringen aan externe instanties. De overige opbrengsten bestaan met name uit verhuuropbrengsten.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING (vervolg)
 (bedragen x € 1.000)
LASTEN**17. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	87.628	81.497
Sociale lasten	13.445	13.072
Pensioenpremies	7.574	7.039
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	9.103	5.357
Subtotaal	117.750	106.965
Personeel niet in loondienst	4.898	5.914
Totaal personeelskosten	<u>122.647</u>	<u>112.878</u>

Specificatie aantal personeelsleden (in FTE's) gemiddeld van het verslagjaar

- personeel in loondienst	1.632	1.580
- personeel niet in loondienst	46	58
- personeel gedetacheerd	-10	-16
Aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden gemiddeld van het verslagjaar	<u>1.669</u>	<u>1.622</u>

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0 0

Toelichting:

De personele kosten 2020 zijn ten opzichte van 2019 met circa € 9,8 mln. gestegen. Lonen en salarissen stijgen met € 6,1 mln., hoofdzakelijk veroorzaakt door de stijging van de CAO-lonen en een stijging van het aantal FTE's. De overige personeelskosten zijn met € 3,7 mln. gestegen met name omdat op deze regel in 2020 een bedrag is opgenomen ad € 3,5 mln. inzake uit te betalen zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 1,6 mln. inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" voor hetzelfde bedrag.

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. In maart 2021 bedroeg de dekkingsgraad 97,9% en de beleidsdekkingsgraad 89,5%. 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.

18. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	7.014	7.103
- financiële vaste activa	0	0
Totaal afschrijvingen	<u>7.014</u>	<u>7.103</u>

Toelichting:

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

Als gevolg van de destijds 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).

18.1. Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Bijzondere waardevermindering van vaste activa:		
- materiële vaste activa	562	0
Totaal	<u>562</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Het in de jaarrekening onder bijzondere waardeverminderingen vermelde bedrag heeft betrekking op buiten gebruik gestelde activa waarvan de directe opbrengstwaarde nihil is en daarmee lager ligt dan de boekwaarde ad € 0,56 mln. Op het niveau van de kasstroomgenererende eenheid (Stichting Mondriaan) zijn voor 2020 geen indicatoren aanwezig voor bijzondere waardeverminderingen op haar vaste activa (zie ook 5.1.5.1).

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.191	6.053
Algemene kosten	8.770	8.748
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.390	2.063
Onderhoud en energiekosten	4.070	3.555
Huur en leasing	1.788	1.727
Totaal overige bedrijfskosten	<u>23.210</u>	<u>22.147</u>

Toelichting:

De overige kosten stijgen in 2020 met € 1,1 mln. ten opzichte van 2019 met name door onderhoudskosten en kosten voor geneesmiddelen en laboratorium.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**20. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	-2.074	-2.177
Subtotaal financiële lasten	-2.074	-2.177
Totaal financiële baten en lasten	-2.074	-2.177

Toelichting:

Het gedurende het boekjaar geactiveerde bedrag gepresenteerd als 'geactiveerde rente' bedraagt € 0,3 mln. (2019: € 0,3 mln.). Voor de gehanteerde rentevoet wordt verwezen naar 5.1.8.

21. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Resultaat deelnemingen	-113	-43
Totaal resultaat deelnemingen	-113	-43

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen bestaat in 2020 enerzijds uit het positieve resultaat van Mondriaan Schoon en anderzijds met name uit de bijdrage in de kosten van PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. en het aandeel van Mondriaan in het verlies 2020 van Mens GGZ B.V.

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

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Mondriaan. Het voor Stichting Mondriaan toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten). De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2020).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

bedragen x € 1	J.M.P. Essers	K. D'Hoine
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	188.890	186.177
Beloningen betaalbaar op termijn	11.842	11.813
subtotaal	200.732	197.990
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldiging	200.732	197.990
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING (vervolg)
 (bedragen x € 1.000)
LASTEN**22. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)**

Gegevens 2019			
bedragen x € 1	J.M.P. Essers	K. D'Hoine	J.E.M van Eerd-Vismale
Functiegegevens	Lid RvB (01/01 - 31/01) Voorzitter RvB (01/02 - 31/12)	Lid Raad van Bestuur	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/07 - 31/12	01/01 - 31/01
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	182.154	80.417	22.691
Beloningen betaalbaar op termijn	11.655	5.817	971
Subtotaal	193.810	86.234	23.662
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	97.000	16.477
Bezoldiging	193.810	86.234	23.662

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020				
bedragen x € 1	T.S. De Wit	M.M.J. Dielis	P.W. Hoogers	W.G. Kranen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	15.279	10.000	10.000	10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100	20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-
Bezoldiging	15.279	10.000	10.000	10.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2019			
bedragen x € 1	T.S. De Wit	M.M.J. Dielis	P.W. Hoogers
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/07 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	11.928	4.980	9.960
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400	9.700	19.400

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	E.H. Tonkens	D.J. Zonneveld
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	10.000	10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldiging	10.000	10.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	E.H. Tonkens
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	9.960
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

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

LASTEN

23. Honoraria accountant

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
EY accountants		
1 Controle van de jaarrekening	139.354	161.039
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	87.476	93.217
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>226.830</u>	<u>254.256</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.

24. 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 toezichhouders is opgenomen onder punt 22.

5.1.10 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Mondriaan heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2021.

De Raad van Toezicht van de Stichting Mondriaan heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2021.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders*

Dhr. J.M.P. Essers MBA
Voorzitter Raad van Bestuur

Mw. dr. K. D'Hoine
Lid Raad van Bestuur

Mw. drs. T.S. de Wit
Voorzitter Raad van Toezicht

Dhr. drs. P.W. Hoogers
Lid Raad van Toezicht

Mw. drs. M.M.J. Dielis
Lid Raad van Toezicht

Dhr. drs. W.G. van Kranen
Lid Raad van Toezicht

Dhr. D.J. Zonneveld 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

	MHU	Preventie
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Subsidie gemeente Maastricht	568.623	336.072
Overige bedrijfsopbrengsten	4.200	102.760
Som der bedrijfsopbrengsten	572.823	438.832
BEDRIJFSLASTEN:		
Salarissen	249.371	225.491
Sociale lasten	78.932	67.341
Personeel niet in loondienst	0	0
Overige personele kosten	73.004	47.044
Totaal personele kosten	401.307	339.875
Voedingskosten	0	0
Hotelmatische kosten	109.287	925
Algemene kosten	826	27.297
Clientengebonden kosten	792	128
Onderhoud	8.302	4.907
Kapitaal / Afschrijvingskosten	16.959	10.023
Kapitaal / Huisvestingskosten	5.367	19.820
Totaal materiële kosten	141.533	63.100
Som der bedrijfslasten	542.840	402.976
Overhead	162.482	113.189
RESULTAAT BOEKJAAR	-132.499	-77.333
Totaal resultaat	-209.831	

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)

5.3.1.2 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE SITTARD-GELEEN

	<u>Preventie</u>
	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:	
Subsidie gemeente Sittard	169.595
Overige bedrijfsopbrengsten	51.857
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>221.452</u>
BEDRIJFSLASTEN:	
Salarissen	113.792
Sociale lasten	33.983
Personeel niet in loondienst	0
Overige personele kosten	23.740
Totaal personele kosten	<u>171.514</u>
Voedingskosten	0
Hotelmatische kosten	467
Algemene kosten	13.775
Clientengebonden kosten	65
Onderhoud	2.476
Kapitaal / Afschrijvingskosten	5.058
Kapitaal / Huisvestingskosten	10.002
Totaal materiële kosten	<u>31.843</u>
Som der bedrijfslasten	203.357
Overhead	57.120
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-39.025</u></u>
Totaal resultaat	<u>-39.025</u>
Stand reserve aanvang boekjaar	-159.868
ontrekking	-39.025
dotatie	
Stand reserve ultimo boekjaar	<u>-198.893</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

	Bemoeizorg €	MHU €	Preventie €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Subsidie gemeente Heerlen	728.531	813.383	338.339
Overige bedrijfsopbrengsten		1.357	103.454
Som der bedrijfsopbrengsten	728.531	814.740	441.793
BEDRIJFSLASTEN:			
Salarissen	351.120	336.749	227.012
Sociale lasten	101.560	92.655	67.795
Personeel niet in loondienst	0	0	0
Overige personele kosten	69.809	94.262	47.361
Totaal personele kosten	522.489	523.666	342.168
Voedingskosten	12	0	0
Hotelmatische kosten	5.066	311	932
Algemene kosten	7.372	1.395	27.481
Clientgebonden kosten	770	15.310	129
Onderhoud	10.637	11.875	4.940
Kapitaal / Afschrijvingskosten	21.728	24.259	10.091
Kapitaal / Huisvestingskosten	42.966	47.969	19.954
Totaal materiële kosten	88.551	101.120	63.526
Som der bedrijfslasten	611.040	624.786	405.694
Overhead	170.272	190.561	113.953
RESULTAAT BOEKJAAR	-52.781	-608	-77.854
Nagekomen opbrengsten	5.242	0	0
Totaal resultaat	-126.000		

Toelichting:

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

BIJLAGEN

5.3.2 VERANTWOORDING BESTEDE UREN WMO-PROJECTEN

(Bedragen op euro nauwkeurig)

<u>Gemeente Heerlen:</u>	<u>uren</u>			
- Overleg zorgcirkels wijkgericht werken	507,5	x	85,01	= 43.144
	<u>cursussen</u>			
- Cursus: Angst de Baas	2	x	11.550,00	= 23.100
- Cursus: In de put, uit de put	2	x	11.550,00	= 23.100
- Cursus: KOPP/KVO groepen	5	x	5.400,00	= 27.000
- Cursus: KOPP/KVO ouderondersteuningsgroepen	4	x	5.400,00	= 21.600
Totaal gemeente Heerlen				137.944
- Stand-By (Coöperatie Heerlen)	12	x	25.912,25	= 310.947
				<u>448.891</u>

<u>Gemeente Maastricht:</u>	<u>uren</u>			
PGA: uren	1.003,55	x	106,79	= 107.173
- Kwartier maken in de wijk: welzijn versterkt	352,25	x	86,45	= 30.454
- PMH: Coördinatie Stichting Omgaan met angst	8,00	x	86,45	= 692
- Participatie: loketfunctie	29,58	x	86,45	= 2.558
- GGZ- Regisseurs wijk 1	118,33	x	86,45	= 10.230
- GGZ- Regisseurs wijk 2	163,08	x	86,45	= 14.099
- GGZ- Regisseurs wijk 3	515,00	x	86,45	= 44.522
- GGZ- Regisseurs wijk 4	253,08	x	86,45	= 21.879
	<u>cursussen</u>			
- Kwartier maken in de wijk: scholieren	1	x	13.958,20	= 13.958
- Cursus Psycho-educatie familie schizofrenie	1	x	8.559,75	= 8.560
- Cursus Interactievaardigheid voor mantelzorgers	0	x	0,00	= 0
- Themabijeenkomst/Psycope lezing: bijeenkomsten	10	x	3.262,30	= 32.623
- Herstelgroepen	3	x	12.377,18	= 37.132
- Familie spreekuur	1	x	25.550,54	= 25.551
- Wijsplus	2	x	7.337,15	= 14.674
				<u>364.103</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>2020</u> €	<u>2019</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en/of subsidie	0	0
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	62.577	626.680
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>62.577</u>	<u>626.680</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	171.328	791.261
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	0	22.805
Som der bedrijfslasten	<u>171.328</u>	<u>814.067</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-108.751	-187.387
Financiële baten en lasten	3.182	6.008
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	<u>-105.569</u>	<u>-181.379</u>
Buitengewone baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-105.569</u></u>	<u><u>-181.379</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
Bestemmingsfonds academisering	-108.751	-184.476
Bestemmingsreserve wachtgeld academisering	3.182	3.097
	<u><u>-105.569</u></u>	<u><u>-181.379</u></u>

In afstemming met de oorspronkelijke financier is besloten het bestemmingsfonds academisering in 2020 volledig af te wikkelen. Derhalve staat het bestemmingsfonds academisering eind 2020 op nihil en zal deze niet meer worden gecontinueerd.

BIJLAGEN

5.3.4 Corona-compensatie 2020
(Bedragen op euro nauwkeurig)

Zorgaanbieder	
Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Mondriaan
Plaatsnaam	Heerlen
KvK-nummer	14068232

Considerans

In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2020 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Ontwikkelingen in 2020

Sinds de ontdekking van het COVID-19 virus in China in december 2019 is sprake van een wereldwijde pandemie met veel patiënten en slachtoffers. In februari 2020 werden de eerste COVID-19 besmettingen in Nederland geconstateerd waarna het virus ook hier snel om zich heen greep. Begin maart 2020 nam de regering als gevolg daarvan een aantal ingrijpende maatregelen, waaronder het nagenoeg stilleggen van het openbare leven in Nederland. De GGZ-sector stond voor de taak de zorg voort te zetten met inachtneming van de maatregelen tegen besmetting (1,5 meter afstand, beeldbellen, cohort afdelingen). Gezien de grote besmettelijkheid van dit virus leidde dit tot drastische hygiëne- en veiligheidsmaatregelen die op dit moment nog steeds gelden.

De belangrijkste risico's voor Stichting Mondriaan gedurende 2020 waren de verminderde instroom van nieuwe patiënten vanuit huisartsen/gemeenten en het kunnen organiseren van de continuïteit van de geleverde zorg voor onze cliënten op een verantwoorde wijze. Aspecten die daarbij een rol hebben gespeeld zijn onder meer: een sterke stijging van het ziekteverzuim door besmette medewerkers, gebrek aan voldoende hulp- en beschermingsmiddelen, maar ook de steeds wijzigende RIVM-richtlijnen gedurende het jaar.

De situatie is echter sinds december 2020 door sterk oplopende besmettingen, mede door mutaties van het virus (Britse en Zuid-Afrikaanse variant), zorgwekkend. Halverwege december resulteerde dit in een tweede volledige lockdown. In Nederland is begin januari 2021 het vaccineren gestart, beginnend met onder andere de zorgmedewerkers. Dit moet het begin inluiden van het volledig onder controle krijgen van de gevolgen van het virus.

Alle door Stichting Mondriaan in 2020 getroffen maatregelen, waaronder keuzes in het primaire zorgproces, zijn gemaakt in lijn met de beleidsregels van de NZa in afstemming met zorgverzekeraars, zorgkantoren en gemeenten en vallen voor zover noodzakelijk binnen de kaders van de afspraken die in ROAZ-verband (Regionaal Overleg Acute Zorg) zijn gemaakt.

De belangrijkste effecten van Covid-19 op het financiële resultaat 2020 zijn als volgt. Vooral tijdens de eerste coronagolf is de bedrijfsvoering geraakt wat resulteerde in lagere instroom en opbrengsten en daarnaast in hoger verzuim door ziekte en quarantaines. De instroom van nieuwe patiënten heeft langere tijd op een lager dan normaal niveau gelegen. Door het waar mogelijk inzetten op online behandelen of alternatieve behandelingsvormen en de mindere restricties op GGZ-zorg in de tweede lockdown heeft bovenstaande voor geheel 2020 ondanks COVID-19 en mede dankzij de coronacompensatie niet geresulteerd in lagere omzet ten opzichte van begroting. Wel zijn hogere kosten (meerkosten) voor personeel en materiaal (onder andere persoonlijke beschermingsmiddelen) gemaakt die voor vergoeding zijn ingediend bij de diverse financiers.

(Verwachte) ontwikkelingen in 2021

Als gevolg van de landelijk grote aantallen besmettingen en daarop gebaseerde noodzakelijke overheidsmaatregelen (lockdown en social distancing) begint Stichting Mondriaan 2021 opnieuw met een vooruitzicht van enige vorm van omzetsderving en hogere kosten. De extra kosten bestaan vooral uit:

- extra inzet (waaronder uitbreiding arbeidsovereenkomsten), omscholing en inhuur van zorgpersoneel in combinatie met een hoog verzuim,
- kosten voor het testen van cliënten en medewerkers,
- extra kosten voor persoonlijke beschermingsmiddelen van personeel,
- kosten in het kader van vaccineren patiënten en zorgpersoneel.

De noodzaak blijft om ook in de komende periode het beleid en het advies van de diverse nationale instanties te volgen en tegelijkertijd de uitdaging aan te gaan om de zorgactiviteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers en cliënten in gevaar te brengen.

De wijze waarop voor 2021 invulling wordt gegeven aan de vergoeding/dekking van de COVID-19 kosten en gederfde inkomsten is nog niet voor alle opbrengstenstromen bekend. Hierover wordt landelijk overlegd tussen de betrokken partijen, waarbij de verwachting is dat hier in lijn met 2020 passende afspraken komen. Daarnaast is over 2020 gebleken dat de omvang van de omzetsderving mede door de compenserende maatregelen van de overheid beperkt is gebleken, dit in tegenstelling tot de initiële verwachtingen in de beginfase van de pandemie. Alle partijen spreken daarbij de hoop uit dat 2022, na een succesvolle vaccinatiecampagne, voor de zorg weer zoveel mogelijk een jaar wordt als voor de uitbraak van corona waarin op gebruikelijke wijze contracten worden gesloten en zorg kan worden verleend.

Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid-19 worden opgevangen binnen de gemaakte afspraken en de verwachte compensatieregelingen 2021 in lijn met 2020, rekening houdend met de kredietlimiet en de overeengekomen ratio's met de banken en is er geen sprake van een concreet financieel continuïteitsrisico als gevolg van COVID-19.

Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw ***	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 915.780	€ 30.000	€ 25.000			€ 970.780	
Compensatie personele meerkosten corona	€ 54.803	€ 358.160	€ 50.618	€ 37.925	€ 38.789	€ 540.295	
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 79.519	€ 322.293	€ 61.817	€ 39.705	€ 30.260	€ 533.594	
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*						€ -	
Overige corona-compensatie						€ -	
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 134.322	€ 1.596.233	€ 112.435	€ 107.630	€ 94.049	€ 2.044.669	
AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**	€ -	€ 214.128	€ 33.582	€ 38.723	€ 44.868	€ 331.301	
Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie	€ 134.322	€ 1.382.105	€ 78.853	€ 68.907	€ 49.181	€ 1.713.368	
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2020	€ 13.856.554	€ 89.383.449	€ 20.180.236	€ 9.976.337	€ 9.046.701	€ 157.759.310	
- begroting 2020	€ 12.729.000	€ 89.954.000	€ 20.076.000	€ 13.878.000	€ 8.898.000	€ 158.452.000	
- jaarrekening 2019	€ 12.561.686	€ 83.185.137	€ 20.062.155	€ 11.448.074	€ 8.243.643	€ 146.350.429	

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020

*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector

Niet van toepassing. Stichting Mondriaan heeft geen gebruik gemaakt van NOW

**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020

In de jaarrekening 2020 zijn niet de maximale bedragen voor corona-compensatie opgenomen vanwege diverse redenen. Bij Zvw, omdat ten tijde van het opstellen van de jaarrekening nog onzekerheden bestaan over de omzetsderving m.b.t. schadelastjaar 2020 in 2021. In het Sociaal Domein (Wmo en Jw) en bij Fz is uit voorzichtigheid rekening gehouden met gedeeltelijke voorzieningen, omdat er nog geen definitieve overeenstemming met de verschillende financiers is bereikt.

***Toelichting bij Jeugdwet-continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie

Zoals bovenstaand te zien is, zijn de opbrengsten Jeugdwet fors lager dan begroot. Desondanks zijn echter onze aanvragen voor corona-compensatie ten bedrage van in totaal € 0,5 mln. bij de regio Zuid-Limburg en de gemeente Roermond niet gehonoreerd ten gevolge van eigen berekeningswijzen gehanteerd door deze gemeenten die afwijken van de landelijke VNG-richtlijnen.

BIJLAGEN

5.3.4 Bijlage Corona-compensatie 2020 (vervolg)
(Bedragen op euro nauwkeurig)

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020

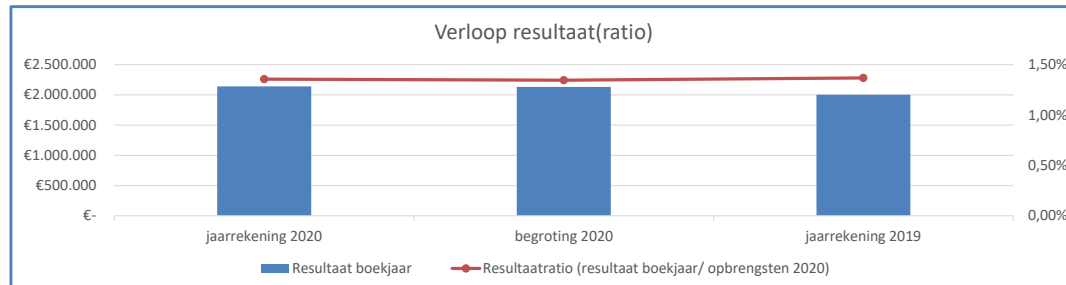
Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

Resultaat boekjaar

Resultaataratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)

Mutatie resultaataratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019

jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019
€ 2.139.119	€ 2.132.000	€ 2.002.000
1,36%	1,35%	1,37%
n.v.t.	0,01%	-0,01%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaataratio

Het resultaat en de resultaataratio over 2020 zijn positief en liggen in lijn met de begroting 2020. Stichting Mondriaan heeft veel maatregelen getroffen in 2020 om de benodigde zorg te kunnen blijven leveren, ook tijdens de lock-downfases. Ondanks verminderde instroom alsook het (nog) niet honoreren van aanvragen tot continuïteitsbijdragen binnen het Sociaal Domein is het gelukt om met deze extra inzet, inspanningen en gemaakte kosten de zorg en ondersteuning te kunnen blijven bieden aan onze patiënten en cliënten. Door de corona-compensatie maatregelen en de inspanningen van Mondriaan om operationeel bij te blijven sturen tijdens de corona-crisis in 2020 is het gelukt om een resultaat te realiseren dat in lijn ligt met de begroting 2020. (De begroting 2020 ging uit van een lichte verbetering ten opzichte van het resultaat 2019.)

Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Plaats en datum

Dhr. J.M.P. Essers MBA

Mw. dr. K. D'Hoine

Waarmerk accountant ter identificatie