

Jaarrekening 2021

Stichting Mondriaan

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2021	
5.1.1 Balans per 31 december 2021	1
5.1.2 Resultatenrekening over 2021	2
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	3
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	16
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
5.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	27
5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	28
5.1.9 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	29
5.1.10 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	34
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	35
5.2.2 Nevenvestigingen	35
5.2.3 Resultaatbestemming	35
5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum	35
5.2.5 Controleverklaring	35
5.3 Bijlagen	
5.3.1 Verantwoording productiekosten	36
5.3.2 Verantwoording bestede uren Wmo-projecten	39
5.3.3 Corona-compensatie 2021	40
5.3.4 Zorgbonus 2020	42

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021

(na resultaatbestemming, bedragen x € 1.000)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	68.345	68.778
Financiële vaste activa	2	87	102
Totaal vaste activa		<u>68.432</u>	<u>68.880</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	193	230
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	0	16.252
Debiteuren en overige vorderingen	6	36.121	21.748
Liquide middelen	7	<u>12.549</u>	<u>10.273</u>
Totaal vlottende activa		<u>48.863</u>	<u>48.504</u>
Totaal activa		<u><u>117.295</u></u>	<u><u>117.385</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	8		
Kapitaal		3	3
Bestemmingsfondsen		32.334	26.907
Algemene en overige reserves		<u>1.123</u>	<u>1.123</u>
Totaal eigen vermogen		<u>33.459</u>	<u>28.032</u>
Voorzieningen	9	1.265	2.283
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	44.887	48.048
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	20	10
Overige kortlopende schulden	11	37.663	39.012
Totaal passiva		<u><u>117.295</u></u>	<u><u>117.385</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

(bedragen x € 1.000)

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14	157.500	146.131
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	15	6.202	7.941
Overige bedrijfsopbrengsten	16	4.324	3.688
Som der bedrijfsopbrengsten		168.026	157.759
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	128.201	122.647
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	7.134	7.014
Bijzondere waardevermindering vaste activa	18.1	0	562
Overige bedrijfskosten	19	25.138	23.210
Som der bedrijfslasten		160.474	153.433
BEDRIJFSRESULTAAT		7.552	4.326
Financiële baten en lasten	20	-1.978	-2.074
Resultaat deelnemingen	21	-147	-113
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		5.427	2.139
RESULTAAT BOEKJAAR		5.427	2.139
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2021 €	2020 €
Toevoeging/onttrekking:			
- bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		5.424	2.245
- bestemmingsfonds academisering		0	-109
- bestemmingsfonds wachtgeldfonds academisering		3	3
		5.427	2.139

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

(bedragen x € 1.000)

	Ref.	2021	2020
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		7.552	4.326
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	7.134	7.576
- mutaties voorzieningen	9	-1.017	1.062
- boekresultaten afstoting vaste activa	1 & 2	0	0
- niet-gerealiseerde waardeveranderingen FVA	2	-204	1.312
		5.913	9.950
Veranderingen in werkkapitaal:			
- Afname/toename voorraden	3	38	-18
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's /	4	16.252	-656
- Afname/toename vorderingen	6	-14.373	464
- Afname/toename vorderingen / schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	10	10
- Afname/toename kortlopende schulden	11	-1.275	4.827
		652	4.627
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		14.117	18.903
Ontvangen interest	20	0	0
Betaalde interest	20	-2.000	-2.094
Ontvangen dividenden	20	71	0
		-1.928	-2.094
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		12.189	16.808
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-6.614	-4.925
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-6.614	-4.925
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	10	0	0
Aflossing langlopende schulden	10	-3.300	-3.448
Aflossing kortlopende schulden	11	0	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-3.300	-3.448
Mutatie geldmiddelen		<u>2.275</u>	<u>8.435</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 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

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 2021 is gebleken dat door gerichte acties en inzet voor Stichting Mondriaan geen sprake is van omzetsderving waardoor alleen aanspraak wordt gemaakt op vergoeding van Covid-19-gerelateerde meerkosten en dat in beperkte mate.

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 2021 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 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

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;
- Voorzieningen;
- Corona-compensatieregelingen.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de meerkostenregelingen 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 was voorheen in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Door de "harde" afsluiting van alle DBC's per 31 december 2021 in verband met de overgang naar het Zorgprestatiemodel op 1 januari 2022 zijn de onzekerheden voor wat betreft de schadelast 2021 sterk afgenomen.

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.
- Coöperatie Heerlen Stand-By U.A. (hierna: "Stand-By")
- Coöperatie De Nieuwe GGZ Zuid Limburg (hierna: "DNG")

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.

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

- Coöperatie Samenwerkingsverband Basishulp Jeugd Heerlen, Landgraaf, Voerendaal U.A. (hierna: "JenS") (Heerlen); JenS is een coöperatie van 7 aanbieders (Meander, Mondriaan, Koraal, Xonar, Alcander, Radar en Kracht in zorg) die een deel van de Jeugdwet voor de gemeenten Heerlen, Landgraaf en Voerendaal uitvoert. Het relatieve belang van Stichting Mondriaan bedraagt in 2021 ongeveer 16% van de omzet van JenS. De zeggenschap is conform de verhouding van de omzet van de deelnemers en wordt uitgeoefend via de algemene ledenvergadering.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

5.1.4.1 Algemeen (vervolg)

-Coöperatie Heerlen Stand-By U.A. (hierna: "Stand-By") (Heerlen); Stand-ByJenS is een coöperatie van 10 aanbieders (Alcander, Cicero, Levanto, Meander, Mondriaan, NOVI zorg, Radar SGL, Relim en Triade) die ondersteuning biedt aan alle inwoners van Heerlen. Het relatieve belang van Stichting Mondriaan bedraagt in 2021 ongeveer 2% van de omzet van Stand-By. De zeggenschap is evenredig in gelijke delen verdeeld over de leden van de coöperatie en wordt uitgeoefend via de algemene ledenvergadering.

- Coöperatie De Nieuwe GGZ Zuid Limburg (hierna: "DNG") (Sittard); DNG is een coöperatie van 8 partijen (Levanto, Mondriaan, Zuyderland, ZIO, MUMC+, Met ggz, Leger des Heils en HOZL) die zich inzet voor volledige transformatie en kanteling naar de wijk van GGz cure en care. De zeggenschap is evenredig in gelijke delen verdeeld over de leden van de coöperatie en wordt uitgeoefend via de algemene ledenvergadering.

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. en Mens GGZ B.V. binnen Mondriaan geclassificeerd als een joint venture. 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 2021 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 vervolgwaaardering 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 waardeverminderingverliezen.

Liquide middelen

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

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 werd tot 2021 gewaardeerd tegen de directe opbrengstwaarde. De productie van het onderhanden werk werd bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk werden de voorschotten die ontvangen zijn van financiers in mindering gebracht. Met ingang van 2021 is er geen onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten meer als gevolg van de invoering van het Zorgprestatiemodel in 2022 en de afrekening van DBC's / DBC-zorgproducten per jaareinde 2021.

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 betrof 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 was gebaseerd op de verwachte verliezen over 2021 en 2022 op een contract binnen het domein van de Jeugdwet. Als gevolg van hernieuwde contractafspraken en veranderde omstandigheden is deze voorziening met ingang van 2021 komen te vervallen.

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 0,8%).

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. 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 2021

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 2021 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 2021 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, 2020 en 2021

Stichting Mondriaan heeft de risico's ten aanzien van de omzet inzake schadelastjaren 2019, 2020 en 2021 in lijn met de controlepunten uit het zelfonderzoek cGGZ 2019 ingeschat. Stichting Mondriaan heeft om moverende redenen besloten niet deel te nemen aan het zelfonderzoek, maar voorziet als gevolg daarvan vervangende materiële controles door zorgverzekeraars. Het Functioneel Ontwerp voor de zelfonderzoeken 2020 en 2021 zijn nog niet beschikbaar en kennen daarom onzekerheden ten aanzien van de omzetinschatting schadelastjaren 2020 en 2021.

Stichting Mondriaan heeft in de jaarrekening 2021 een verplichting opgenomen voor de mogelijke risico's ten aanzien van de vervangende materiële controles over 2019, 2020 en 2021.

c) Omzet (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 2021.

In de jaarrekening 2021 is uitgegaan van de originele contractafspraken inclusief de bekende aanvullingen. Met ingang van ultimo 2021 is geen sprake meer van onzekerheden over de toerekening van afspraken voor het schadelastjaar aan boekjaren door de "harde" afsluiting van alle DBC's per 31 december 2021 in verband met de overgang naar het Zorgprestatiemodel op 1 januari 2022

Afsluitend

De bijzonderheden bij de hiervoor genoemde onderwerpen versterken en mitigeren elkaar. De controles en uitkomsten uit de zelfonderzoeken cGGZ tot en met 2018 spelen een belangrijke rol bij de risicoinschatting voor de risico's ten aanzien van de jaren 2019, 2020 en 2021. Stichting Mondriaan heeft de controlepunten beoordeeld en geanalyseerd.

De in de jaarrekening 2021 opgenomen uitgangspunten en schattingen kunnen in de uiteindelijke realisatie toch afwijken. De in deze jaarrekening opgenomen bedragen zijn 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. Met ingang van 2021 is er geen onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten meer als gevolg van de invoering van het Zorgprestatiemodel in 2022.

Voor de mate waarin de kosten van onderhanden DBC-zorgproducten zijn verantwoord eind 2020 (vergelijkende cijfers) is, conform eerdere 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/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed. 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 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 102,7%. Het verwachte vereiste niveau van de dekkingsgraad eind 2021 is 122,3%. Het bestuur van PFZW heeft eerder besloten om de pensioenpremie in 2021-2022 te verhogen met in totaal 2,3 procentpunt. Daarnaast is onderdeel van herstelplan 2020-2029 niet (volledig) te indexeren bij een dekkingsgraad lager dan 130%. 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-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	45.965	46.015
Machines en installaties	15.828	16.868
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.488	5.896
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	65	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	68.345	68.778

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	68.778	72.028
Bij: investeringen	6.701	4.326
Af: afschrijvingen	7.134	7.014
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	562
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	68.345	68.778

Aanschafwaarde	193.247	186.691
Cumulatieve herwaarderings	-3.297	-3.297
Cumulatieve afschrijvingen	-121.605	-114.616

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 langlopende leningen. 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 € 0,4 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 2021 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 destijds begrote afgeleide kasstromen met verwerking van de genormaliseerde trendmatige kasstromen als een eeuwigdurende kasstroom.

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-21	31-dec-20
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	75	90
Overige vorderingen	12	12

Totaal financiële vaste activa	87	102
--------------------------------	----	-----

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	102	1.527
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	57	35
Ontvangen dividend	-71	0
Acquisities van deelnemingen	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0
Vordering inzake transitievergoedingen	0	-1.460
Boekwaarde per 31 december	87	102

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.

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 rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Mondriaan Schoon B.V.	schoonmaak	9	51%	18	112
PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V.	GGz volgens PsyQ formule	9	50%	18	0
Mens GGZ B.V.	Basis GGz	0	50%	-518	-333

Toelichting:

Bovenstaande cijfers zijn gebaseerd op de laatst beschikbare conceptrapportages van genoemde entiteiten over 2021.

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-21	31-dec-20
	€	€
Medische middelen	0	0
Voedingsmiddelen	0	0
Hulpmiddelen	0	0
Overige voorraden:		
- centraal magazijn	129	162
- winkelvoorraad	5	22
- overig	58	46
Totaal voorraden	193	230

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-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	0	42.727
Af: ontvangen voorschotten	0	26.475
Totaal onderhanden werk	0	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. Per 31 december 2021 is er geen onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten meer als gevolg van de invoering van het Zorgprestatiemodel in 2022 en daarmee gepaard gaande afwikkeling van alle openstaande DBC's / DBC-zorgproducten. De ontvangen voorschotten van de zorgverzekeraars zijn ultimo 2021 in mindering gebracht op de debiteurenpositie aangezien de afspraak is, dat deze verrekend kunnen worden.

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

ACTIVA

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
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	-20	-10
2. schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument (zie 5.1.5.12)	0	0
	<u>-20</u>	<u>-10</u>

Wlz	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	-10	0	-10
Financieringsverschil boekjaar				-20	-20
Correcties voorgaande jaren		199			199
Betalingen / ontvangsten		-199	10		-188
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10</u>	<u>-20</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>-20</u></u>	<u><u>-20</u></u>
------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-------------------	-------------------

Stadium van vaststelling

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-20	-10
	<u>-20</u>	<u>-10</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz	26.990	13.524
Af: ontvangen voorschotten	-27.010	-13.534
Totaal financieringsverschil	<u><u>-20</u></u>	<u><u>-10</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:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	31.872	15.636
Intercompany debiteuren	0	0
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Te vorderen van justitie	26	4
Gemeenten	1.070	1.730
Overige vorderingen	431	848
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	573	242
Vooruitbetaalde bedragen	623	684
Nog te ontvangen bedragen	1.527	2.605
Totaal debiteuren en overige vorderingen	36.121	21.748

Toelichting:

De stijging van debiteuren en overige vorderingen van in totaal € 14,3 wordt voornamelijk veroorzaakt door de afwikkeling van de DBC systematiek en de overgang naar het Zorgprestatie-model. De zorgproducten die in het verleden deel uitmaakten van het onderhanden werk zijn terecht gekomen bij debiteuren en nog te factureren omzet die daardoor toenemen met € 16,6 mln. Verder zijn diverse vorderingen in jaar 2021 lager geworden ten opzichte van 2020; te weten de vorderingen gemeenten (€ 0,7 mln) en de continuïteitsbijdragen/meerkosten corona (€ 0,4 mln).

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	12.470	10.219
Kassen	80	55
Totaal liquide middelen	12.549	10.273

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 € 0,126 mln. (2020: € 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-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	3	3
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	32.334	26.907
Algemene en overige reserves	1.123	1.123
Totaal eigen vermogen	<u>33.459</u>	<u>28.032</u>

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

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	3	0	0	3
Totaal kapitaal	<u>3</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3</u>

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

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
- wachtgeldfonds academisering	119	3	0	122
- reserve aanvaardbare kosten	26.788	5.424	0	32.212
Totaal bestemmingsfondsen	<u>26.907</u>	<u>5.427</u>	<u>0</u>	<u>32.334</u>

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

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves en overige reserves	1.123	0	0	1.123
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.123</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.123</u>

Toelichting:

Het wachtgeldfonds academisering in 2021 is in het kader van de meerjarenraming gemuteerd met een dotatie van € 0,003 mln zijnde rente. Het restant van het resultaat 2021 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. Zowel in 2020 als in 2021 betroffen de mutaties in het eigen vermogen enkel het toevoegen van de resultaten over respectievelijk 2020 en 2021.

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-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
- Voorziening verlieslatende contracten	1.004	0	0	1.004	0
- Voorziening jubilea	808	112	214	0	706
- Voorziening langdurig zieken	471	535	447	0	559
Totaal voorzieningen	2.283	647	661	1.004	1.265

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	653
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	612
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	275

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 had betrekking op de verwachte verliezen over 2021 en 2022 op een contract binnen het domein van de Jeugdwet. Als gevolg van hernieuwde contractafspraken en veranderde omstandigheden is deze voorziening met ingang van 2021 komen te vervallen.

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 0,8%).

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:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	44.887	48.048
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	44.887	48.048
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	51.347	54.795
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	3.300	3.448
Stand per 31 december	48.048	51.347
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.160	3.300
Stand langlopende schulden per 31 december	44.887	48.048

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	3.160	3.300
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar), balanspost	44.887	48.048
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	32.207	35.376

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. 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-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	66	324
Crediteuren	3.074	3.677
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	3.160	3.300
Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.465	7.043
Schulden terzake pensioenen	132	197
Nog te betalen salarissen	376	367
Vakantiegeld	3.891	3.793
Vakantiedagen	8.849	8.400
Overige schulden:		
interest	279	300
Justitie	2.452	2.452
gemeenten	8	188
Intercompany crediteuren	17	197
Nog te betalen kosten	7.868	8.749
Overige overlopende passiva	27	25
Totaal overige kortlopende schulden	37.663	39.012

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. 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. Mondriaan heeft een gecommiteerde rekeningcourant faciliteit met een doorlooptijd van 2 jaar. Deze is niet opzegbaar. 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. Per jaareinde 2021 wordt geen gebruik gemaakt van de faciliteit.

De nog te betalen kosten dalen met € 0,9 mln met name door daling van nog te betalen Subsidie Bonus zorgprofessionals COVID-19 (inclusief het terug te betalen overschot in de bevoorschotte subsidie). Daarnaast zijn de crediteuren met € 0,6 mln gedaald, is de kortlopende schuld inzake vakantiedagen inclusief de uren Levensfasebudget (LFB) met € 0,4 mln toegenomen en zijn tenslotte de schulden Belastingen en premies sociale verzekering met € 0,4 mln. toegenomen.

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 21 september 2021.

Vanaf het jaar 2021 moet de solvabiliteitsratio minimaal 20% bedragen.

De solvabiliteitsratio is als volgt gedefinieerd: het (geconsolideerde) eigen vermogen van groep (hieronder wordt verstaan de som van het eigen vermogen plus achtergestelde vorderingen minus geactiveerde immateriële activa, deelnemingen, vorderingen op deelnemingen en leningen u/g) in verhouding tot het (geconsolideerde) balanstotaal (minus geactiveerde immateriële vaste activa, deelnemingen, vorderingen op deelnemingen en leningen u/g) van de groep.

	2021	2020
Solvabiliteitsratio	28,5%	23,8%

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	2021	2020
NL23 RABO 0113 5141 82 / GU751328BBG	21-4-2011	doorlopend	56	56
NL22 RABO 0314 6190 38 / GU751326BBG	8-12-2016	doorlopend	56	56
NL22 RABO 0119 9037 84 / RTGD21T06793	27-12-2021	tot vrijgave	14	0
			<u>126</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	2.011	8.754	2.198
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>2.011</u>	<u>8.754</u>	<u>2.198</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 2021 € 1,44 mln. (2020: € 1,54 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 2021 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);
- MBI-omzetplafond geneeskundige geestelijke gezondheidszorg 2021 (TB/REG-21650-01).

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, 2020 en 2021. 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 2021.

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 2021 bedragen de belastingschulden van de fiscale eenheid € 0,22 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 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 2021 3,68% (2020: 3,68%). Voor een overzicht van de rente- en aflossingsverplichtingen wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden aan kredietinstellingen ultimo 2021. 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 2021.

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 2021 over een basis kredietfaciliteit van € 12,5 mln. (2020: € 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 2021						
- 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 1 januari 2021	<u>46.015</u>	<u>16.868</u>	<u>5.896</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>68.778</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	3.261	970	2.404	65	0	6.701
- afschrijvingen	3.312	2.010	1.812	0	0	7.134
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0,0%	0,0%	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>overboekingen</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	11	0	133	0	0	145
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen	11	0	133	0	0	145
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>-50</u>	<u>-1.040</u>	<u>592</u>	<u>65</u>	<u>0</u>	<u>-433</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	108.130	41.930	35.514	65	7.609	193.247
- cumulatieve herwaarderingen	2.548	0	187	0	562	3.297
- cumulatieve afschrijvingen	59.618	26.102	28.839	0	7.047	121.605
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>45.965</u>	<u>15.828</u>	<u>6.488</u>	<u>65</u>	<u>0</u>	<u>68.345</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 2021	102							102
Kapitaalstortingen								0
Resultaat deelnemingen	57							57
Ontvangen dividend	-71							-71
Vordering inzake transitievergoedingen								0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>87</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>87</u>
Som waardeverminderingen								0

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021
(bedragen x € 1.000)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	31-aug-07	25.000	40	WTZi	4,72%	16.719		625	16.094	12.969	26	lineair	625	Waarborgfonds
BNG	31-aug-07	18.000	30	WTZi	4,73%	10.050		600	9.450	6.450	16	lineair	600	Waarborgfonds
BNG	1-okt-08	3.620	12	WTZi	4,67%	141		141	0	0	0	lineair	0	Waarborgfonds
BNG	1-dec-11	15.000	20	WTZi	2,96%	8.250		750	7.500	3.750	10	lineair	750	Waarborgfonds
Rabobank	24-jul-13	10.000	20	WTZi	2,64%	6.457		494	5.964	3.476	12	lineair	494	Waarborgfonds
Nat. Nederlanden	21-mei-14	7.500	20	WTZi	2,48%	5.214		370	4.844	2.980	13	lineair	370	Waarborgfonds
BNG	28-okt-14	6.500	20	WTZi	1,62%	4.517		320	4.196	2.582	13	lineair	321	Waarborgfonds
Totaal						51.347	0	3.300	48.048	32.207			3.160	

**5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING
(bedragen x € 1.000)**
BATEN
14. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning
De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	94.837	89.383
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	27.140	13.857
Opbrengsten Jeugdwet	11.805	9.976
Opbrengsten Wmo	10.194	20.180
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	10.179	9.047
Overige zorgprestaties	3.346	3.688
Totaal	157.500	146.131

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt veroorzaakt door hogere productie SGGZ. De opbrengsten Wlz zijn sterk gestegen doordat Beschermd Wonen/Volledig Pakket Thuis grotendeels is overgegaan van Wmo naar Wlz. De stijging in de opbrengsten Jeugdwet wordt voor een groot deel veroorzaakt door de vrijval van de in 2020 gevormde voorziening verlieslatende contracten. 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.

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 (€ 0,1 mln. voor afrekeningen 2020) en compensatie meerkosten (€ 0,5 mln.; zie voor meer details bijlage 5.3.3).

15. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)
De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	851	3.838
Overige Rijkssubsidies	241	81
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	4.540	3.676
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	137	221
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	433	125
Totaal	6.202	7.941

Toelichting:

De rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS zijn met € 3,0 mln. gedaald met name omdat de ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonussen die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar zijn gesteld voor medewerkers in de zorg zijn gedaald van € 3,5 mln. in 2020 naar € 0,7 mln. in 2021. De kosten zijn verantwoord onder de personeelskosten. Voor de verantwoording van de Zorgbonus 2020 wordt verwezen naar bijlage 5.3.4. Vanwege de uitbetaling in 2022 zal de Zorgbonus 2021 in de jaarrekening 2022 verantwoord worden. De beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen bestaat uit de van VWS ontvangen subsidies in het kader van de medische vervolgoopleidingen waarvoor de vergoedingen in 2021 zijn verhoogd.

16. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten
De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):	2.256	1.729
Detacheringen	1.343	1.217
Overige opbrengsten	724	741
Totaal	4.324	3.688

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 2021 stijgt ten opzichte van 2020 met € 0,6 mln name door ontvangst van de vaccinatievergoeding (0,2 mln.) alsmede een andere presentatie van academiseringsgelden (0,2 mln.). 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:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	92.429	87.628
Sociale lasten	13.627	13.445
Pensioenpremies	8.445	7.574
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	7.271	9.103
Subtotaal	<u>121.772</u>	<u>117.750</u>
Personeel niet in loondienst	6.430	4.898
Totaal personeelskosten	<u><u>128.201</u></u>	<u><u>122.647</u></u>

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

- personeel in loondienst	1.661	1.632
- personeel niet in loondienst	56	46
- personeel gedetacheerd	-14	-10
Aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden gemiddeld van het verslagjaar	<u><u>1.703</u></u>	<u><u>1.669</u></u>

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0 0

Toelichting:

De personele kosten 2021 zijn ten opzichte van 2020 met circa € 5,6 mln. gestegen. Lonen en salarissen stijgen met € 4,8 mln., hoofdzakelijk veroorzaakt door de stijging van de CAO-lonen en een stijging van het aantal FTE's. De overige personeelskosten zijn met € 1,8 mln. gedaald met name omdat de kosten inzake zorgbonussen (inclusief eindheffingen) gedaald zijn van € 3,5 mln. in 2020 naar € 1,4 mln. in 2021. Deze bonus is in 2021 deels voor eigen rekening van Mondriaan en deels vergoed door het Ministerie van VWS. De vergoeding (€ 0,7 mln.) is opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS". De kosten voor Personeel niet in loondienst zijn met € 1,5 mln. gestegen.

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 2022 bedroeg de dekkingsgraad 110,2% en de beleidsdekkingsgraad 102,7%. 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:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	7.134	7.014
- financiële vaste activa	0	0
Totaal afschrijvingen	<u><u>7.134</u></u>	<u><u>7.014</u></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:

	2021	2020
	€	€
Bijzondere waardevermindering van vaste activa:		
- materiële vaste activa	0	562
Totaal	<u><u>0</u></u>	<u><u>562</u></u>

Toelichting:

Op het niveau van de kasstroomgenererende eenheid (Stichting Mondriaan) zijn voor 2021 geen indicatoren aanwezig voor bijzondere waardeverminderingen op haar vaste activa (zie ook 5.1.5.1).

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.306	6.191
Algemene kosten	9.996	8.770
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.908	2.390
Onderhoud en energiekosten	4.087	4.070
Huur en leasing	1.841	1.788
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>25.138</u></u>	<u><u>23.210</u></u>

Toelichting:

De overige kosten stijgen in 2021 met € 1,9 mln. ten opzichte van 2020 met name door hogere algemene kosten (1,1 mln. door hogere organisatiekosten en verzekeringen), ict kosten (0,2 mln.), alsmede kosten betreffende geneesmiddelen (0,35 mln.) en persoonlijke beschermingsmiddelen (€ 0,15 mln.).

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**20. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	-1.978	-2.074
Subtotaal financiële lasten	-1.978	-2.074
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.978</u>	<u>-2.074</u>

Toelichting:

Het gedurende het boekjaar geactiveerde bedrag gepresenteerd als 'geactiveerde rente' bedraagt € 0,3 mln. (2020: € 0,3 mln.). Voor de gehanteerde rentevoet wordt verwezen naar 5.1.8.

21. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Resultaat deelnemingen	-147	-113
Totaal resultaat deelnemingen	<u>-147</u>	<u>-113</u>

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen bestaat in 2021 enerzijds uit het positieve resultaat van Mondriaan Schoon B.V. 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 2021 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 2021 € 209.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 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 2021).

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 2021	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	195.882	188.242
Beloningen betaalbaar op termijn	12.806	12.778
subtotaal	208.688	201.020
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldiging	208.688	201.020
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 2020		
bedragen x € 1	J.M.P. Essers	K. D'Hoine
Funcctiegegevens	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
Bezoldiging	200.732	197.990

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021					
bedragen x € 1	T.S. De Wit	M.M.J. Dielis	P.W. Hoogers	W.G. Kranen	
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	18.293	12.000	12.000	12.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	20.900	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-	
Bezoldiging	18.293	12.000	12.000	12.000	
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 2020					
bedragen x € 1	T.S. De Wit	M.M.J. Dielis	P.W. Hoogers	W.G. Kranen	
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/07 - 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	

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	D.J. Zonneveld
Funcctiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	12.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	12.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	D.J. Zonneveld
Funcctiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 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>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
EY accountants		
1 Controle van de jaarrekening	150.834	154.085
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	60.667	95.960
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>211.501</u>	<u>250.045</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 2021 vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2022.

De Raad van Toezicht van de Stichting Mondriaan heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2022.

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 Nevenvestigingen

Stichting Mondriaan heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Resultaatbestemming

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

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

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

5.2.5 Controleverklaring 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	575.589	346.993
Overige bedrijfsopbrengsten	0	116.176
Som der bedrijfsopbrengsten	575.589	463.169
BEDRIJFSLASTEN:		
Salarissen	250.848	219.479
Sociale lasten	76.481	69.367
Personeel niet in loondienst	0	0
Overige personele kosten	62.054	73.959
Totaal personele kosten	389.383	362.805
Voedingskosten	0	0
Hotelmatische kosten	133.210	3
Algemene kosten	780	33.480
Clientgebonden kosten	155	310
Onderhoud	8.404	5.066
Kapitaal / Afschrijvingskosten	17.463	10.527
Kapitaal / Huisvestingskosten	5.367	20.286
Totaal materiële kosten	165.378	69.673
Som der bedrijfslasten	554.761	432.478
Overhead	157.675	116.133
RESULTAAT BOEKJAAR	-136.847	-85.442
Nagekomen opbrengsten	0	765
Totaal resultaat	-221.524	

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	172.678
Overige bedrijfsopbrengsten	57.814
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>230.492</u>
BEDRIJFSLASTEN:	
Salarissen	109.222
Sociale lasten	34.520
Personeel niet in loondienst	0
Overige personele kosten	36.805
Totaal personele kosten	<u>180.547</u>
Voedingskosten	0
Hotelmatige kosten	2
Algemene kosten	16.661
Cliëntgebonden kosten	154
Onderhoud	2.521
Kapitaal / Afschrijvingskosten	5.239
Kapitaal / Huisvestingskosten	10.095
Totaal materiële kosten	<u>34.672</u>
Som der bedrijfslasten	215.219
Overhead	57.793
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-42.519</u></u>
Totaal resultaat	-42.519
<i>Stand reserve aanvang boekjaar</i>	-198.893
ontrekking	-42.519
dotatie	
<i>Stand reserve ultimo boekjaar</i>	<u>-241.413</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	751.043	838.517	348.794
Overige bedrijfsopbrengsten		548	116.779
Som der bedrijfsopbrengsten	751.043	839.065	465.573
BEDRIJFSLASTEN:			
Salarissen	367.630	340.583	220.619
Sociale lasten	106.897	95.508	69.727
Personeel niet in loondienst	0	0	0
Overige personele kosten	91.859	118.255	74.343
Totaal personele kosten	566.386	554.346	364.689
Voedingskosten	222	0	0
Hotelmatische kosten	2.450	0	3
Algemene kosten	5.303	1.628	33.654
Clientgebonden kosten	780	52	311
Onderhoud	10.965	12.242	5.092
Kapitaal / Afschrijvingskosten	22.786	25.440	10.582
Kapitaal / Huisvestingskosten	43.907	49.020	20.391
Totaal materiële kosten	86.413	88.383	70.034
Som der bedrijfslasten	652.799	642.729	434.723
Overhead	168.834	188.679	116.736
RESULTAAT BOEKJAAR	-70.590	7.658	-85.885
Nagekomen opbrengsten	0	0	0
Totaal resultaat	-148.818		

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	574,23	x	87,64	= 50.326

	<u>cursussen</u>			
- Cursus: Angst de Baas	2	x	11.907,00	= 23.814
- Cursus: In de put, uit de put	1	x	11.907,00	= 11.907
- Cursus: Head up	1	x	11.907,00	= 11.907
- Cursus: KOPP/KVO groepen	5	x	5.566,80	= 27.834
- Cursus: KOPP/KVO ouderondersteuningsgroepen	4	x	5.566,75	= 22.267
				<u>148.055</u>

<u>Gemeente Maastricht:</u>	<u>uren</u>			
PGA: uren	969,03	x	108,12	= 104.768
- GGZ- Regisseurs wijk 1	144,02	x	87,52	= 12.605
- GGZ- Regisseurs wijk 2	316,83	x	87,52	= 27.730
- GGZ- Regisseurs wijk 3	421,50	x	87,52	= 36.890
- GGZ- Regisseurs wijk 4	116,42	x	87,52	= 10.189
- Kwartier maken in de wijk: welzijn versterkt	636,58	x	87,52	= 55.717
- PMH: Coördinatie Stichting Omgaan met angst	0,00	x	87,52	= 0
- Participatie: loketfunctie	0,00	x	87,52	= 0

	<u>cursussen</u>			
- Kwartier maken in de wijk: scholieren	0,00	x	14.131,02	= 0
- Cursus Psycho-educatie familie schizofrenie	0,99	x	8.665,73	= 8.560
- Cursus Interactievaardigheid voor mantelzorgers		x		= 0
- Themabijeenkomst/Psycope lezing: bijeenkomsten	6,47	x	3.302,69	= 21.376
- Herstelgroepen	3,00	x	12.377,18	= 37.132
- Familie spreekuur	1,00	x	25.550,54	= 25.551
- Wijsplus	0,00	x	7.427,99	= 0
				<u>340.516</u>

Toelichting:

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

BIJLAGEN

5.3.3 Corona-compensatie 2021

(Bedragen op euro nauwkeurig)

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

Considerans

Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is 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 2021 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 2021

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 2021 waren de van overheidswege ingevoerde maatregelen minder ingrijpend voor de GGZ-sector dan in 2020. 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 hygiëne- en veiligheidsmaatregelen die op dit moment binnen Mondriaan nog steeds deels gelden.

De belangrijkste risico's voor Stichting Mondriaan gedurende 2021 waren wederom mogelijk 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, maar ook de steeds wijzigende RIVM-richtlijnen gedurende het jaar.

Alle door Stichting Mondriaan in 2021 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.

Door de mindere restricties op GGZ-zorg in 2021 heeft dit ondanks COVID-19 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 2022

Als gevolg van de landelijk grote aantallen besmettingen en het als gevolg daarvan hoge ziekteverzuim begint Stichting Mondriaan 2022 opnieuw met een vooruitzicht van enige vorm van omzetzijdering en hogere kosten. 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 2022 invulling wordt gegeven aan de vergoeding/dekking van de COVID-19 kosten en gedeelde 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 2021 passende afspraken komen. Daarnaast is over 2021 gebleken dat de omvang van de omzetzijdering 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 2022 in lijn met 2021, 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 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie							€ -
Compensatie personele meerkosten corona	€ 67.647	€ 317.070	€ 40.273	€ 6.741	€ 44.963		€ 476.694
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 56.932	€ 42.491	€ 70.290	€ 11.765	€ 37.927		€ 219.405
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 124.578	€ 359.561	€ 110.563	€ 18.506	€ 82.891	€ -	€ 696.099
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**		€ 179.781					€ 179.781
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 124.578	€ 179.781	€ 110.563	€ 18.506	€ 82.891	€ -	€ 516.318
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2021	€ 27.140.163	€ 94.836.973	€ 10.193.507	€ 11.805.116	€ 10.178.537	€ 13.871.866	€ 168.026.162
- begroting 2021	€ 13.811.000	€ 96.056.000	€ 20.495.000	€ 13.619.000	€ 10.345.000	€ 11.378.000	€ 165.704.000
- jaarrekening 2020	€ 13.856.554	€ 89.383.449	€ 20.180.236	€ 9.976.337	€ 9.046.701	€ 15.316.032	€ 157.759.310
- jaarrekening 2019	€ 12.561.686	€ 83.185.137	€ 20.062.155	€ 11.448.074	€ 8.243.643	€ 10.849.734	€ 146.350.429

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021

	0,46%	0,19%	1,08%	0,16%	0,81%	0,00%	0,31%
--	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

***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 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**

In de jaarrekening 2021 is bij Zvw niet het maximale bedrag voor corona-compensatie opgenomen, omdat ten tijde van het opstellen van de jaarrekening nog slechts een voorlopig formulier meerkosten is gepubliceerd en nog geen regeling meerkosten bekend is gemaakt.

BIJLAGEN

5.3.4 Bijlage Corona-compensatie 2021 (vervolg)

(Bedragen op euro nauwkeurig)

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021

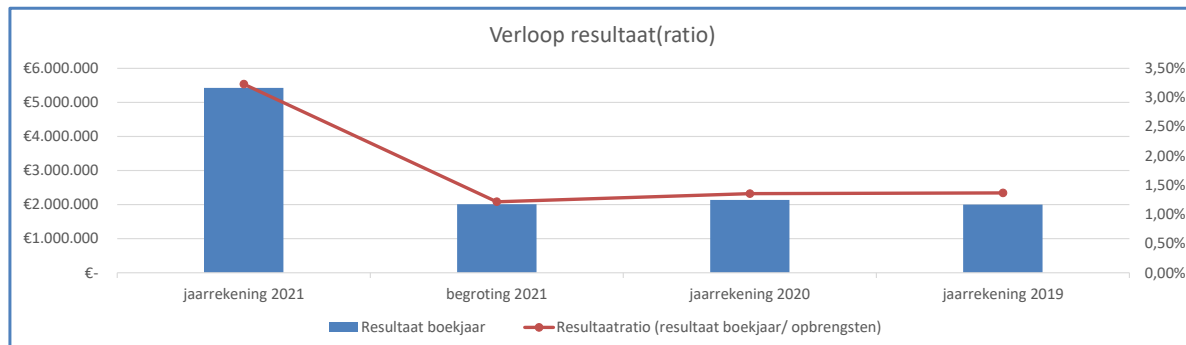
Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

Resultaat boekjaar

Resultaataratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)

Mutatie resultaataratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019

jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
€ 5.427.103	€ 2.014.000	€ 2.139.119	€ 2.002.000
3,23%	1,22%	1,36%	1,37%
n.v.t.	2,01%	1,87%	1,86%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaataratio

Het resultaat en de resultaataratio over 2021 zijn positief ook ten opzichte van de begroting 2021. Stichting Mondriaan heeft veel maatregelen getroffen in 2021 om de benodigde zorg te kunnen blijven leveren, ook tijdens de lock-downfases waardoor het gelukt is 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 2021 is het gelukt om een positief resultaat te realiseren.

Ondertekening en waarmeding

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 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

Heerlen, 23 mei 2022

Dhr. J.M.P. Essers MBA

Mw. dr. K. D'Hoine

Waarmed accountant ter identificatie

5.3.4 Zorgbonus 2020

(Bedragen op euro nauwkeurig)

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)								
	Werknemers			Derden			Totaal	
	Aantal	Euro		Aantal	Euro		Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	2160	€ 3.888.000,00		170	€ 297.500,00		2330	€ 4.185.500,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1866	€ 1.866.000,00					1866	€ 1.866.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)				82	€ 82.000,00		82	€ 82.000,00
Belastingen								
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.492.800,00						€ 1.492.800,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)					€ 61.500,00			€ 61.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.492.800,00			€ 61.500,00			€ 1.554.300,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 529.200,00			€ 154.000,00			€ 683.200,00
Verklaringen:								
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)					Ja			

De uitbraak van het COVID-19 virus heeft ingrijpende gevolgen gehad. Personen werkzaam in de sector zorg en welzijn hebben, zeker in het begin van de uitbraak (1 maart 2020 tot 1 september 2020), een uitzonderlijke prestatie moeten leveren. Het kabinet heeft daarom per brief van 25 juni 2020 (TK 29 282, nr. 408) aan de Kamer het voornemen aangekondigd om een bonus van € 1.000 netto te verstrekken aan zorgmedewerkers, om ze te bedanken voor hun inzet en nogmaals haar waardering uit te spreken voor deze mensen in de zorg. Door middel van de subsidieregeling kunnen zorgaanbieders subsidie aanvragen voor het uitkeren van een bonus van € 1.000 aan een werknemer of derde waarvan de zorgaanbieder van oordeel is dat deze ten tijde van de uitbraak van COVID-19 een uitzonderlijke prestatie heeft geleverd.

Bovenstaande betreft de verantwoording van Stichting Mondriaan met betrekking tot de hiervoor beschreven Zorgbonus 2020 die in 2021 is uitbetaald aan desbetreffende personen. De hierop volgend ingestelde Zorgbonus 2021 is (deels) in 2022 uitbetaald en zal daarom in de jaarrekening 2022 worden verantwoord.