

Jaarverantwoording 2024

Stichting Mondriaan

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Bestuursverslag	
1.1	Beleid, gang van zaken en voorgaande verwachtingen	1
1.2	Financiën	5
1.3	Hoe is er gewerkt aan cultuur, gedrag en vaardigheden?	8
1.4	Informatie over onderzoek en ontwikkeling	8
1.5	Kwaliteit en veiligheid	10
1.6	Duurzaamheid	10
1.7	Toekomstparagraaf	11
2	Verslag raad van toezicht	
2.1	Voorwoord	14
2.2	Governance: toezicht en bestuur	15
2.3	Activiteiten raad van toezicht 2024	18
3	Jaarrekening	
3.1	Balans per 31 december 2024	19
3.2	Winst- en verliesrekening over 2024	21
3.3	Kasstroomoverzicht over 2024	22
3.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	23
3.5	Toelichting op de balans per 31 december 2024	38
3.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	47
3.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	48
3.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	49
3.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	50
3.10	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024	51
3.11	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	58
4	Overige gegevens	
4.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	59
4.2	Nevenvestigingen	59
4.3	Resultaatbestemming	59
4.4	Gebeurtenissen na balansdatum	59
4.5	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	59
5	Bijlagen	
5.1	Verantwoording productiekosten	60
5.2	Verantwoording bestede uren Wmo-projecten	64

1 BESTUURSVERSLAG

1.1 BELEID, GANG VAN ZAKEN EN VOORGAANDE VERWACHTINGEN

1.1.1. Waar staan wij voor

Mondriaan is een geïntegreerde GGZ-instelling in Zuid-Limburg.

“Mondriaan biedt persoonlijke en gespecialiseerde zorg, als mensen onvoldoende eigen vermogen en mentale veerkracht ervaren, met als doel deze te hervinden en te ontwikkelen, met als resultaat autonomie en een zinvol bestaan”.

Dit is de belofte die Mondriaan heeft afgegeven aan haar omgeving en alle belanghebbenden. Deze belofte maken we waar door de patiënt centraal te stellen en met waarde gedreven zorg te werken. We maximaliseren de waarde voor onze patiënten en realiseren de beste uitkomsten voor de laagste kosten. Bij alles wat we doen kijken we of dit waarde toevoegt voor de patiënt en de doelgroep. We werken met multidisciplinaire teams en schakelen gemakkelijk tussen verschillende intensiteiten van behandelingen. We doen dat hand in hand met familie en naastbetrokkenen. In de keten, eigenstandig als Mondriaan maar ook als partner in netwerkorganisaties op basis van toegevoegde waarde. De samenwerking, over de organisatiegrenzen heen, biedt nieuwe kennis, complementaire deskundigheid, schaalvoordelen en het levert integrale in plaats van deelproducten op. De specialistische en basis ggz-behandeling en al onze activiteiten worden gegeven vanuit de volgende missie:

Wij zetten ons in voor een geestelijk gezond Zuid-Limburg.

Voor alle burgers, in alle leeftijdscategorieën, met behulp van een volledig en integraal aanbod van preventie, eHealth, lichte tot zeer zware en intensieve zorg. Dit doen we ook in acute, langdurige en chronische situaties. De wijze waarop we onze missie vormgeven is vanuit het gedachtegoed van Positieve Gezondheid. Dit doen wij vanuit onze kernwaarden: **Samen, Toegevoegde waarde, Integraal, Persoonlijk (STIP)**.

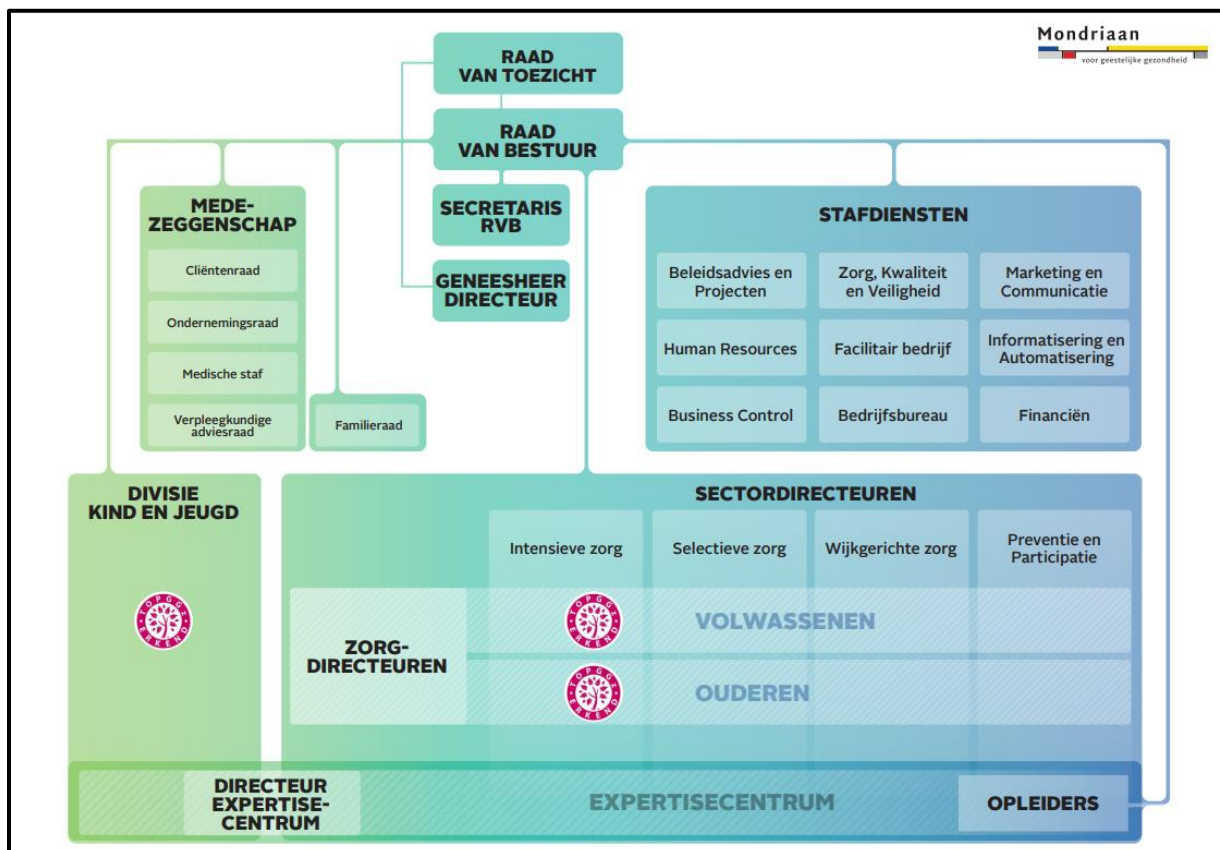
De strategische doelen die Mondriaan zich ook in 2024 gesteld heeft om haar missie en visie te verwezenlijken zijn:

- Kwaliteit, veiligheid en professionalisering van de zorg- en dienstverlening
- Doorontwikkeling van de multidisciplinaire ketenbenadering naar een interdisciplinaire netwerkbenadering.
- Proactief gericht op krachtenbundeling met andere instellingen.
- Excelleren op zorg, innovatie en wetenschappelijk onderzoek.
- Investeren in medewerkers en aantrekkelijk werkgeverschap.
- Acceptabel financieel rendement.

De maatschappelijke doelstelling en legitimatie van Mondriaan is het bieden van goede zorg aan onze cliënten/patiënten. Het bestuur doet dit door zich in te zetten voor een verdere inhoudelijke en bedrijfsmatige ontwikkeling en het realiseren van een gezonde bedrijfsvoering in een dynamische omgeving.

1.1.2. Ondernemingsstructuur en personele bezetting

Mondriaan is georganiseerd via een matrixorganisatie. Vier sectoren (intensieve zorg, selectieve zorg, wijkgerichte zorg en Preventie & Participatie). De divisie Kind & Jeugd is vanwege complexiteit m.b.t. de financiering en de aanbestedingen buiten de matrix geplaatst. Mondriaan beschikt over een expertisecentrum van waaruit opleiden, onderwijs, innovatie en onderzoek wordt vormgegeven. Er zijn een negental stafdiensten: Beleidsadvies & projecten, Zorg, Kwaliteit & Veiligheid, Marketing & Communicatie, Facilitair bedrijf, Human Resources, Financiën, Bedrijfsbureau, Informatisering & Automatisering en Business Control. De medezeggenschap binnen Mondriaan wordt vormgegeven door de ondernemingsraad, de cliëntenraad, de Medische Staf en de Verpleegkundige Advies Raad. In 2024 zijn de eerste contouren afgesproken voor wat betreft de oprichting van een PAR (Professionele Advies Raad) welke in 2025 geïmplementeerd zal worden. Daarnaast beschikt Mondriaan over een familieraad. De raad van bestuur van Mondriaan bestaat uit twee leden. Medio 2024 is mevrouw D'Hoine, het lid raad van bestuur, uit dienst gegaan. In de zomer werd de werving gestart voor een nieuw lid raad van bestuur. De heer J. Kampkes startte d.d. 1 september als lid raad van bestuur. Als gevolg van een ernstig fietsongeval is hij sinds 30 september 2024 niet in functie. D.d.16 oktober werd formeel belet aangezegd waardoor er vanaf dat moment statutair weer sprake was van een éénhoofdige raad van bestuur. De raad van toezicht bestond in 2024 uit vijf leden. Er waren 2294 medewerkers en vrijwilligers actief voor de 9738 cliënten/ patiënten die in 2024 geholpen zijn. Ook kregen in 2024 nieuwe collega's (149) gelijk weer een vast contract aangeboden en werkten 17 collega's door na hun pensioen.



Afb. 1 Organogram Mondriaan 2024

1.1.3. Werkgebied

Mondriaan richt zich met haar activiteiten voornamelijk op de regio Zuid-Limburg. Dit gebied bestaat uit de drie sub regio's Parkstad (Oostelijke Mijnstreek), Maastricht-Heuvelland en

Westelijke Mijnstreek. Het verzorgingsgebied voor de zorg en behandeling van kinderen en jeugdigen bestrijkt ook Noord- en Midden-Limburg. Ook is er een bovenregionale vraag naar onderdelen van de gespecialiseerde zorg, bijvoorbeeld op het gebied van verslavingszorg, angst- en stemmingsstoornissen en de orthopsychiatrie. Maar ook de reclassering wordt op Limburgs niveau uitgevoerd. We werken vanuit de eigen locaties, bij mensen thuis in hun eigen omgeving, maar onder andere ook in inloop- en dagbesteding centra, beschermde woonvormen, in huisartsenpraktijken en verzorgingscentra.

1.1.4. Terugblik

Het jaar 2024 was voor Mondriaan een jaar van grote uitdagingen en verdriet. Het verlies van een zeer gewaardeerde collega heeft ons diep geraakt en het was moeilijk om de draad weer op te pakken. Ondanks deze tegenslagen hebben we ons vastberaden gericht op onze maatschappelijke opdracht en zijn we blijven werken aan de zorg voor onze cliënten.

Samen met onze ketenpartners hebben we belangrijke stappen gezet in de transformaties van de zorg. Zo zijn in de uitwerking van het Integraal Zorg Akkoord (IZA), om de wachtlijsten binnen de specialistische ggz te beperken, de eerste vraag verkennende gesprekken gevoerd en zijn er plannen om te investeren in preventie en herstelgericht werken. Deze laatste plannen zullen geïmplementeerd worden nadat het transformatie plan is goedgekeurd waarbij Mondriaan als kassier zal gaan fungeren. Door intensieve samenwerkingen met huisartsen, het sociale domein en andere ggz-aanbieders, hebben we stappen gezet om gezamenlijk de zorg toegankelijk en betaalbaar te houden. Het (deel) transformatieplan mentale gezondheid Zuid-Limburg was eind december 2024 gereed en werd begin januari 2025 ingediend ter beoordeling.

Ook op het vlak van de jeugdzorg in Zuid-Limburg, waar sprake is van een grote dynamiek, werden in het samenwerkingsverband Initiatief Jeugdhulp Zuid-Limburg (IJZ) in 2024 verdere stappen gezet om de jeugdige in Zuid-Limburg perspectief te bieden. In Heerlen, Landgraaf en Voerendaal werd dit samen en onder de vlag van JENS vormgegeven. De verkenning van een verdergaande samenwerking tussen Mondriaan en Xonar werd in 2024 gestart maar in juli 2024 stopgezet.

Binnen het WMO domein zijn de krachten gebundeld in diverse samenwerkingsverbanden om de transformaties vorm te geven. Bij een aantal van deze samenwerkingsverbanden heeft Mondriaan wederom de rol van penvoerder voor haar rekening genomen. Met ingang van 1 januari 2024 heeft Mondriaan Kracht In Zorg, een organisatie die een compleet zorgaanbod biedt voor kinderen, jongeren en volwassenen met VG-, ggz- of gecombineerde problematiek overgenomen. In 2024 is Kracht in Zorg als entiteit gepositioneerd met Mondriaan als aandeelhouder en per 1 januari 2025 zijn de bv's ontmanteld en de activiteiten volledig opgenomen in de Mondriaan structuur.

2024 was ook het jaar waarin Mondriaan een samenwerkingsverband heeft verlaten: PsyQ. Dit besluit werd mede genomen doordat de regionale ontwikkelingen vanuit het IZA, meer en meer een couleur locale vragen in plaats van een uniform landelijk zorgaanbod.

Naast de externe ontwikkelingen is ook gewerkt aan de verdere optimalisatie van de bedrijfsprocessen om Mondriaan klaar te stomen voor de toekomst. In 2024 vond de implementatie van het nieuwe elektronisch cliëntendossier Pluriform Zorg plaats binnen Mondriaan. Deze implementatie is niet zonder slag of stoot verlopen en heeft veel geduld, doorzettingsvermogen en energie van veel collega's gevraagd.

Op het vlak van vastgoed zijn er ook diverse ontwikkelingen geweest. Zo werd in 2024 de locatie Wilgenhof aan de John. F. Kennedylaan (JFK) te Heerlen, na een grondige renovatie in gebruik genomen als klinische afdeling voor opname van volwassenen. De renovatie van de hoofdlocatie in Heerlen, waar de ondersteunende diensten van Mondriaan zijn

gehuisvest, werd gestart. En in december 2024 werd na een grondige voorbereiding de aanbesteding voor de nieuwbouw van de locatie Kind & Jeugd uitgeschreven.

Te midden van al deze ontwikkelingen en uitdagingen hebben we verbondenheid ervaren. We zijn dankbaar voor de steun van andere zorg- en welzijnsorganisaties, gemeentes en partners. Samen hebben we ons ingezet voor vernieuwing, samenwerking en zorg voor onze cliënten én elkaar.

Met trots kijken we dan ook terug op de stappen die we in 2024 hebben gezet en zien we uit naar de toekomst, waarin we blijven bouwen aan een solide en gezonde organisatie. Het Topklinisch Centrum voor Ouderen met Persoonlijkheidsproblematiek (TCOP) beschikt al enkele jaren over het TOPGGz keurmerk. De hervisitatie heeft in december 2024 plaatsgevonden en ten tijde van dit schrijven zijn we geïnformeerd dat het certificaat verlengd is voor de duur van 4 jaren.

1.1.5. Toekomst: 2025-2026

Mondriaan voelt zich verantwoordelijk om ook voor de toekomst de zorg toegankelijk, betaalbaar en van een kwalitatief hoogstaand niveau te kunnen blijven bieden. Met name voor mensen met ernstige psychiatrische aandoeningen. Het afgelopen jaar hebben wij in het kader van het IZA, samen met ketenpartners het transformatieplan Mentale gezondheid opgeleverd en ingediend. Ten tijde van dit schrijven zijn we nog in afwachting van goedkeuring. Een volledige domein overstijgende betaaltitel is helaas nog steeds niet voorhanden maar landelijk wordt erkend dat de transformatie ook parallel moeten lopen met systeemaanpassingen. Zonder aanpassingen in de zorgfinanciering zijn beoogde transformaties op voorhand al suboptimaal. Tegelijkertijd met de externe transformaties blijft Mondriaan ook intern transformeren en nieuwe manieren van werken onderzoeken om zo efficiënt en effectief mogelijk de zorg aan onze cliënten en het faciliteren van onze professionals vorm te geven. Dit doen wij aan de hand van een aantal veranderthema's in werkgroepen: acquisitie- en samenwerkingsmogelijkheden, normering, flexibilisering, cultuur en gedrag, kritische analyse van de staande organisatie en vastgoed. Dit alles doen wij uiteraard ook in het jeugddomein. Het jeugdzorgveld is de laatste jaren constant in beweging geweest. De nieuwe inkoopstrategie van de Jeugdhulp regio Zuid-Limburg komt er in de kern op neer dat er met minder zorgaanbieders gewerkt wordt, strakker contractmanagement wordt vormgegeven en ingezet wordt op preventie en samenwerking met het voorliggend veld. Inmiddels is het aantal samenwerkingen en aanbestedingen enorm gegroeid, waarmee er veelvuldig kansen, alsook nieuwe uitdagingen zich aan dienen. Mondriaan neemt haar verantwoordelijkheid, samen met andere ketenpartners binnen IJZ en JENS, voor deze kwetsbare doelgroep. Samen blijven we de krachten bundelen met als leitmotiv het realiseren van (nog) meer integraliteit bij het beoordelen van de hulpvraag, uitbreiden van het spectrum van jeugdhulp en het verminderen van de versnippering van het zorgaanbod in de regio. Ook in de toekomst zullen wij ons hiervoor onverwijld blijven inzetten.

Het huidige meerjarenbeleidsplan van Mondriaan loopt langzaam ten einde. In 2025 wordt gestart met het proces voor het nieuwe meerjaren beleidsplan 2026-2029.

1.2 FINANCIËN

1.2.1. Financiële positie

De financiële positie van Mondriaan voor de jaren 2021 tot en met 2024 wordt op balansdatum in onderstaande tabel weergegeven:

Bedragen x mln. €	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Realisatie 2024
Opbrengsten	168,0	173,6	186,5	198,1
Resultaat na belastingen	5,4	1,5	3,4	0,8
Rendement	3,2%	0,8%	1,8%	0,4%
Weerstandvermogen (eigen vermogen/ opbrengsten)	19,9%	20,1%	20,6%	19,7%
Solvabiliteit (eigen vermogen / totaal vermogen)	28,5%	28,9%	27,9%	29,6%

Mondriaan heeft een gecommiteerde rekening-courant faciliteit, met onze huisbankier de Rabobank, afgesloten ter hoogte van € 12,5 miljoen met een streefwaarde aan solvabiliteitsratio van 20%. Van deze rekening-courant faciliteit is per ultimo 2024 € 0,0 miljoen benut. De langlopende (geborgde leningen) bedragen € 38,6 miljoen per balansdatum waarvan het kortlopende gedeelte dat binnen 1 jaar afloopt € 3,2 miljoen bedraagt. Daarnaast is er binnen Mondriaan een rendementsstreven van jaarlijks 2%. Per balansdatum bedraagt de solvabiliteit 29,6%, hetgeen aanmerkelijk hoger is dan de in de kredietovereenkomst met de bank overeengekomen streefratio van 20% in boekjaar 2024. Het gerealiseerde rendement in 2024 bedraagt 0,4%. Het rendement is in 2024 gedaald ten opzichte van 2023 als gevolg van de implementatiekosten van een nieuw Elektronisch Patiënten Dossier (EPD) en de impact op de organisatie van een zeer ernstig geweldsincident. De stijging van de solvabiliteitsratio is enerzijds te danken aan het positieve rendement, maar ook door snellere afwikkeling en daarmee verkleining van de balansposities met betrekking tot de penvoerderschappen door Mondriaan.

1.2.2. Kasstromen en financieringsbehoeften

Voor de kasstromen over 2024 wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht in de jaarrekening. Cumulatief gezien is de kasstroom uit operationele activiteiten in 2024 negatief gebleken onder andere door vertraging in de facturatie als gevolg van het nieuwe EPD. Daarnaast zijn de uitgaande kasstromen voor investeringsactiviteiten sterk gestegen waardoor per saldo de geldmiddelen met € 22,6 miljoen zijn afgenomen in 2024. In 2024 is voor € 13,5 miljoen geïnvesteerd. De belangrijkste investeringen in 2024 betroffen investeringen t.b.v. renovatie van de Wilgenhof, de overname van Kracht in Zorg en investeringen in diverse andere projecten zoals bijvoorbeeld het nieuwe EPD en nieuwe werkplekken.

Bedrijfswaardeberekening

Net als voorgaande jaren geldt geheel Mondriaan als kasstroom genererende eenheid. Voor 2024 zijn op Mondriaan-niveau geen indicatoren voor bijzondere waardeverminderingen op haar vaste activa.

Toegenomen onzekerheden en risico's

Vanuit haar fungeren als netwerkorganisatie neemt Mondriaan deel aan een groeiende hoeveelheid samenwerkingsverbanden die ieder op andere wijze gefinancierd worden en verschillende eisen stellen aan administratieve en organisatorische processen en de verantwoording daarover. Dit in combinatie met groeiende complexiteit in al bestaande financieringsstromen, denk aan het toenemend aantal aanbestedingen in het Sociaal Domein, leidt tot mogelijke risico's op het gebied van interne beheersing, kwaliteit & veiligheid én winstgevendheid. Naast het bestaande stelsel van risicobeheersing (zie 1.2.3) worden deze ook beheerst door in de contracten met de samenwerkingspartijen expliciete afspraken te maken over financiële kengetallen en meldingsplicht bij afwijkingen.

In een aantal samenwerkingsverbanden neemt Mondriaan de rol van penvoerder en kassier op zich. Deze rol brengt specifieke risico's met zich mee. Om de risico's te beperken wordt de financiële weerbaarheid van de deelnemers expliciet gevolgd én worden maatregelen genomen om te voorkomen dat (nog) niet geleverde zorg vooruit betaald wordt.

1.2.3. Risico's en risicobeheersing

Mondriaan loopt net als elke andere organisatie risico's op diverse niveaus. Deze worden voor een belangrijk deel veroorzaakt door de aard van de activiteiten, de plaats van Mondriaan in de maatschappij en de sector waarin Mondriaan acteert. Mondriaan is bereid risico's te nemen, mits deze bekend zijn, uitgewerkt zijn en voor zover als mogelijk beheerst worden.

Mondriaan heeft gebeurtenissen die risico's en kansen kunnen vormen voor het behalen van haar doelen op de onderdelen zorg, medewerkers, maatschappij en middelen in kaart gebracht. De nadruk ligt voornamelijk op (financiële) risico's (hetgeen ook niet echt verwonderlijk is bij het grote aantal financieringsvormen en meer dan 100 contracten) bijvoorbeeld op het gebied van rechtmatigheid, halen van afspraken, et cetera. Er wordt extra aandacht besteed aan de zorginhoudelijke risico's en kansen en ook voor 2025 zal dit verdere aandacht blijven houden. Mondriaan past risicomanagement toe, een proces dat zowel inzicht geeft in de risico's die de organisatie loopt, als in de (beheers)maatregelen, die genomen worden om de risico's te mitigeren. Het risicomanagement binnen Mondriaan is op een drietal pijlers ingericht: 1) Compliance, 2) Zorgkwaliteit & Veiligheid en 3) Bedrijfsvoering en vindt plaats op strategisch, tactisch en operationeel niveau. De verantwoordelijkheid voor het managen van de risico's is in de lijn belegd. Dit doen zij door concrete mitigerende acties te benoemen, deze te (laten) uitvoeren, op te volgen en zo nodig bij te sturen.

Ad 1. Compliance.

Het werken in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving is binnen Mondriaan op verschillende niveaus belegd en het beheersen van de compliance risico's wordt procesmatig beoordeeld. Binnenkomend beleid en wet- en regelgeving wordt beoordeeld op de aandachtsgebieden patiëntenzorg, kwaliteit, zorgadministratie en juridisch met het doel te bepalen of Mondriaan iets met deze wet- en regelgeving moet doen en vervolgens binnen de organisatie belegd. Ook beschikt Mondriaan over een medewerker Compliance die als derdelijnscontrole interne financiële controles uitvoert. Binnen de afdeling kwaliteit vinden periodiek kwaliteitsaudits plaats. Ook beschikt Mondriaan over een Functionaris gegevensbescherming en een privacyfunctionaris (momenteel tijdelijk vacature). Rapportage aan de raad van bestuur over het voldoen aan de vigerende wet- en regelgeving is structureel ingebed in de organisatie op de verschillende compliance onderdelen.

Ad 2. Zorgkwaliteit en veiligheid.

Mondriaan beschikt over een drietal (deeltijd) geneesheer-directeuren, allen psychiaters. Zij hebben een onafhankelijke positie binnen de organisatie en vervullen een belangrijke rol als er sprake is van verplichte zorg. Zij houden wet- en regelgeving bij en vertalen deze naar adviezen en richtlijnen voor onze hulpverleners. Ze denken mee met behandelaren bij dilemma's, medisch-ethische en privacyvraagstukken. Ze onderhouden contacten met ketenpartners zoals OM, Rechtbank, gemeenten en de inspectie voor de Gezondheidszorg en Jeugd. Maandelijks worden in het uitvoeringsoverleg o.a. incidenten, (tentamen) suïcides en overige ontwikkelingen met de raad van bestuur besproken. De vier zorgdirecteuren (kinderen en jeugdigen (1), volwassenen (2) en ouderen (1)) voeren maandelijks het zorginhoudelijk overleg alwaar beleid wordt voorbereid en voorgenomen besluiten worden genomen. Met een veiligheidsmanagementsysteem (VMS) kunnen VIM-meldingen (Veilig Incident Melden) en MIP-meldingen (Meldingen Incidenten Patiënten) door medewerkers worden gemeld. Aan de hand van de ernst worden deze onder de aandacht gebracht van het vierde tot en met het eerste echelon (raad van bestuur). Naar aanleiding van VIM en MIP-meldingen, interne en externe audits, klachten/complimenten, incidenten, calamiteiten, patiënttevredenheidonderzoeken et cetera worden zo nodig verbetermaatregelen geformuleerd en opgenomen in het verbeterregister. De verschillende kwaliteitscommissies nemen ieder hun rol voor hun specifieke aandachtsgebieden en volgen wijzigingen in wet- en regelgeving.

Ad 3. Bedrijfsmatig.

De planning en control cyclus binnen Mondriaan is gebaseerd op de theorie van de cybernetische regelkring, de 'PDCA-cyclus'. Eén keer per 4 jaar wordt het meerjarenbeleid van Mondriaan vastgesteld. Jaarlijks worden in de kaderbrief de zorginhoudelijke en financiële uitgangspunten hiervan afgeleid. Aan de hand van deze kaderbrief maken de sectoren, divisie Kind & Jeugd (KJ), het expertisecentrum en de stafdiensten vervolgens een jaarplan (plan). Deze jaarplannen worden door de directeuren en hun management met hulp van de business controllers financieel vertaald in de jaarbegroting. In de loop van het jaar worden deze plannen uitgevoerd (do) en de uitvoering/ realisatie wordt getoetst aan het plan (check). De resultaten kunnen aanleiding geven tot bijsturen (act). Die bijsturing wordt dan weer als input voor de nieuwe planning gebruikt. Bespreking van het al dan niet behalen van gestelde doelen en realiseren van de begroting vindt plaats in de kwartaalaudit met de raad van bestuur. In de maand- kwartaalrapportages zijn ook de risico's en bijbehorende mitigerende maatregelen opgenomen. Daarnaast vormt de kaderbrief de input voor de afspraken met de financiers van de zorg (verzekeraars, zorgkantoor en gemeenten). De afspraken moeten aansluiten op de opbrengsten zoals deze begroot worden. Het nakomen van de afspraken wordt gedurende het jaar periodiek gevolgd in afstemming met de betreffende financier. De frequentie van de afstemming is contractueel vastgelegd. Intern worden de KPI's gevolgd en, indien nodig, worden passende maatregelen genomen om bij te sturen.

1.2.4. *Beleid over risicobeheer financiële instrumenten*

Mondriaan heeft een treasurystatuut en handelt volgens het vastgestelde statuut. Mondriaan heeft daarbij te maken met renterisico's, kasstroomrisico's, kredietrisico's, debiteurenrisico's en liquiditeitsrisico's. Het beleid van Mondriaan is erop gericht om deze risico's te minimaliseren. Risicobeheer is daarbij opgenomen in de reguliere planning & control cyclus. Maandelijks wordt door middel van de treasury rapportage verantwoording afgelegd aan de raad van bestuur.

1.3 HOE IS ER GEWERKT AAN CULTUUR, GEDRAG EN VAARDIGHEDEN?

1.3.1. Digitale ontwikkelingen

Naast de digitale behandelingen die door Mondriaan worden aangeboden heeft er in 2024 ook een doorontwikkeling plaatsgevonden van Virtual reality binnen de behandelingen. Zie voor meer informatie 1.4.

1.3.2. Personeel en ontwikkeling

Ook in 2024 was de schaarste op de arbeidsmarkt en het verkrijgen van voldoende gekwalificeerd personeel een realiteit waarmee we te dealen hadden. Het interne programma “Binden, boeien en behoud van medewerkers” is dan ook nog steeds actueel. Ook voor de komende tijd zal de schaarste niet afnemen en blijven de acties vanuit het interne programma gecontinueerd. Positieve ontwikkeling is dat de instroom in 2024 hoger is geweest dan de uitstroom. Daarnaast zetten we verder stappen op het vlak van de inzet, de taakverdeling en het anders vormgeven van werkwijzen van onze professionals. Het verkennen van centrale nachtzorg op onze locaties is door de omstandigheden begin 2024 enigszins vertraagd en wordt in 2025 verder opgepakt.

1.3.3. Toepassing en naleving gedragscodes

Mondriaan acteert volgens de Governancecode Zorg 2022. Daarnaast hebben we ook te maken met het Landelijk Kwaliteitsstatuut (LKS) dat richting geeft aan de inzet van professionals in de zorg. Intern hebben we dit LKS vertaald in ons professioneel statuut. Ook hebben we een eigen gedragscode die voor iedereen die bij ons werkt, stageloopt of vrijwilligerswerk doet van toepassing is. Bij aanstelling wordt, naast een verplichte VOG, de interne gedragscode aangeleverd en dient voor kennisname en conformatie getekend te worden. Onze BIG-geregistreerden conformeren zich daarnaast uiteraard ook aan de eigen beroepscodes.

De leidinggevendenden hebben een belangrijke rol in het bespreekbaar maken van ongewenst gedrag. In de jaargesprekken met de medewerkers wordt hier ook aandacht aan besteed. Mondriaan beschikt daarnaast over een vertrouwenspersoon. Ook is er een interne meldregeling, de zogenoemde klokkenluidersregeling, die medewerkers de mogelijkheid geeft om melding te maken van (dreigende) onregelmatigheden, misstanden in de organisatie.

1.4 INFORMATIE OVER ONDERZOEK EN ONTWIKKELING

Mondriaan leidt professionals op, innoveert, onderzoekt en verzorgt onderwijs vanuit haar expertisecentrum onder leiding van Prof. dr. Koen Schruers. In gezamenlijkheid met zijn collegae hoogleraren wordt uitvoering gegeven aan diverse onderzoekslijnen Klinische ouderenpsychologie (Prof. dr. Bas van Alphen), Transitiepsychiatrie (Prof. dr. Thérèse van Amelsvoort), Transforensische Psychiatrie (Prof. dr. Joost à Campo), Innovatie in de geestelijke gezondheidszorg (Prof. dr. Philippe Delespaul), Mechanismen van affectieve stoornissen (Prof. dr. Koen Schruers) en Klinische toepassingen van niet-invasieve hersenstimulatie (Prof. dr. Teresa Schuhmann).

In 2024 zijn een tweetal innovatie grants toegekend aan medewerkers. Daarnaast zijn meer innovatie ambassadeurs getraind, die gestart zijn met de stimulatie van innovatie onder collegae en met innovatie projecten. De innovatie clinics variëren van algemene clinics tot innovatie clinics op verzoek en op maat. Op de locatie JFK te Heerlen is een innovatielab geopend: een inspirerende ruimte waar je wordt aangemoedigd om anders naar je werk te kijken en innovatieve oplossingen te ontdekken. In het Innovatielab worden innovaties getoond die ons helpen om de zorg anders in te richten en het is een inspirerende plek om te brainstormen. Belangrijke innovaties die in 2024 hebben plaatsgevonden zijn het inzetten

van Virtual Reality (VR), digitale EMDR, Copilot chat en Copilot 365, en Transcraniële Magnetische Stimulatie (TMS)

In 2024 is het inzetten van VR in de behandeling doorontwikkeld met diverse VR-producten. Mondriaan heeft modules ontwikkeld voor zowel patiënt als behandelaar om specifieke onderdelen van een behandeling te oefenen in VR, zoals job coaching, sollicitatietraining, emotieherkenning en emotieregulatie. Daarnaast wordt VR ingezet door de praktijkopleiders bij de begeleiding van de verpleegkundigen in opleiding en wordt VR regelmatig ingezet op scholen, beurzen, "Meet Mondriaan" en andere wervingsacties. Hiertoe zijn ook een aantal medewerkers getraind voor het geven van de demo's.

In 2024 zijn bij de Commissie Wetenschappelijk Onderzoek een vijftiental aanvragen voor wetenschappelijk onderzoek goedgekeurd. Er hebben een tweetal wetenschapsmiddagen plaatsgevonden waarvan de laatste in het teken stond van het afscheidssymposium naar aanleiding van het pensioen van Prof. dr. Joost à Campo (emeritus hoogleraar Transforensische Psychiatrie). Eind 2024 is gestart met de implementatie van ResearchManager voor de registratie en beoordeling van wetenschappelijke onderzoeken en het databaseer ten aanzien van wetenschappelijk onderzoek. Ook is gestart met de ontwikkeling van een wetenschapsdashboard (Ingressus) met daarin toegang tot en overzichten van alle wetenschappelijke publicaties binnen Mondriaan (incl. tijdschriftartikelen in (inter)nationale peer-reviewed journals, maar ook proefschriften en afstudeerwerken van onze opleidingen) en alle afgeronde en lopende onderzoeken.

De opleiding verslavingsarts en de opleiding klinische geriatrie hebben in 2024 een erkenning voor onbepaalde duur verkregen. Na de positieve evaluatie van de 2-jarige VS-opleiding, zijn er in 2024 in totaal 5 leerlingen in de opleiding. Naast het opleiden van verpleegkundigen wordt nu ook het opleiden van SPV en agogisch medewerker begeleidt door de praktijkopleiders. De praktijkopleiders hebben ingezet op het verder verbeteren van de kwaliteit van opleiden door onder andere het geven van deskundigheidsbevordering, waarbij zij ook innovatieve tools als VR inzetten, en samenwerken met opleidingen in het verbeteren/aanpassen van hun opleidingsprogramma's. Er heeft een positieve evaluatie plaatsgevonden van de pilot van de Internationale Bachelor of Medicine bij de klinische onderwijspoli.

(Medische) vervolgopleidingen	Opleidingen 2024
Psychiater	33
Klinisch geriater	4
Verslavingsarts	5
Gezondheidszorgpsycholoog	25
Klinisch psycholoog	14
Psychotherapeut	2
Verpleegkundig specialist (3-jarig)	15
Verpleegkundig specialist (2-jarig)	5
Totaal	103
Praktijkopleidingen	
Mbo-verpleegkundige	36
Hbo-verpleegkundige	25
Totaal	60

Afb. 2 overzicht opleidingen Mondriaan 2024

Ook geven professionals van Mondriaan onderwijs bij diverse onderwijsinstellingen (onder andere bij Universiteit Maastricht, Hogeschool Zuyd en Arcus college).

1.5 KWALITEIT EN VEILIGHEID

1.5.1. *Bestuur*

De raad van bestuur heeft een belangrijke rol bij het creëren van de randvoorwaarden, in afstemming met diverse stakeholders, voor de toegankelijkheid en kwaliteit van zorg die Mondriaan kan leveren. Mondriaan is een lerende organisatie die telkens weer tracht te verbeteren. Vanuit de IGJ, externe toezichthouder, is al in voorgaande jaren gestart met het nieuwe toezichtkader. In ons meerjarenbeleidsplan zijn een vijftal strategische doelstellingen geformuleerd waaraan diverse KPI's gekoppeld zijn. Deze KPI's worden maandelijks gemonitord en besproken door de raad van bestuur met het directieteam. De uitkomsten zijn ook in de maandrapportages opgenomen welke met de interne gremia alsook de raad van toezicht gedeeld worden.

1.5.2. *Directieteam en leiderschap*

Zoals bovenstaand aangegeven worden realisaties van de doelstellingen en de KPI's besproken door en met het directieteam. Het tonen van leiderschap door voorbeeldgedrag, het creëren van randvoorwaarden en heldere afspraken zijn belangrijke voorwaarden om een goede vertaling te kunnen maken naar de managers, afdelingshoofden, teamleiders en professionals. Jaarlijks hebben we een tweetal strategische sessies met de raad van bestuur, directie en stafmanagers én een tweetal heisessies met alle leidinggevendenden binnen Mondriaan in het voor- en het najaar om samen onder andere strategie en uitvoering te bespreken. In de bijeenkomst van juni 2024 is tevens uitvoerig onder externe begeleiding aandacht besteed aan de impact van het geweldsincident op locatie JFK te Heerlen.

1.5.3. *Professionals en team*

De professionals binnen Mondriaan staan voor het verlenen van een goede kwaliteit van zorg. In gezamenlijkheid met de patiënt/cliënt bepalen zij wat nodig is. De zorgstandaarden zijn leidend in de behandeling. Feedback en feedforward op het eigen functioneren wordt verkregen door onder andere interviews en MDO-besprekingen. Daarnaast geven behandeluitkomsten, klant tevredenheid metingen (CQI), veiligheidsindicatoren et cetera input om op individueel en teamniveau cyclisch te evalueren, leren en verbeteren.

1.5.4. *Informatieveiligheid*

In navolging van 2023 is ook in 2024, vanuit het project Grip op privacy, expliciet aandacht besteed aan (leren) hoe we nog veiliger met zowel digitale als fysieke informatie om moeten gaan. Zo zijn er onder meer nog een aantal phishing mail acties uitgezet volgens hetzelfde stramien als de eerdere rondes in 2023 met als resultaat dat het klikgedrag bijna gehalveerd (van 26,4% naar 14,4%) was. In mei is het project Grip op privacy binnen de projectstructuur geëvalueerd en formeel afgerond. Het thema is ondergebracht in de lijn bij de privacy officer.

1.6 DUURZAAMHEID

In ons meerjarenbeleid 2022-2026 is opgenomen dat Mondriaan streeft naar een Duurzame en Groene GGZ met aandacht voor de balans tussen cultuur en natuur. Daarbij achten wij duurzaam ondernemen als belangrijk en vanzelfsprekend. Na een nulmeting in 2023, met behulp van de Milieu Thermometer Zorg (MTZ), zijn in 2024 de vervolgstappen gezet om de doelstellingen zoals opgenomen in de Green Deal Duurzame Zorg 3.0 te realiseren. De audit heeft voor de MTZ-certificering brons heeft in 2024 plaatsgevonden en het keurmerk werd begin 2025 toegekend voor de hoofd- en centrumlocaties. Door de Commissie

Duurzaamheid, een ondersteunend Kernteam en de Greenteams worden de activiteiten de komende 3 jaren verder uitgevoerd, gemonitord en geborgd. Ook wordt er blijvend actief ingezet op de bevordering van bewustwording bij medewerkers, patiënten, cliënten en bezoekers op het gebied van duurzaamheid.

In het afgelopen jaar is het duurzaamheidsjaarverslag 2023 en het overkoepelend duurzaamheidsbeleid Mondriaan 2024-2026 opgeleverd. Ook werden een aantal aanpalende beleidsdocumenten zoals het vastgoedbeleid, mobiliteitsbeleid, visie op voeding, visie op groenvoorziening, afvalbeleid, strategisch inkoopbeleid aangepast dan wel opgesteld en geïmplementeerd.

Diverse acties werden in 2024 gerealiseerd zoals de start van een ideeënbus duurzaamheid, de start afvalinzameling PD op zorgafdelingen, duurzame dispensers op alle locaties, campagneweek Zorg voor Energie, aanschaf Mondriaan bezoekerskopjes i.p.v. disposables, duurzaam zomers cadeau voor personeel en arbeidsvitaminen - werkfruit voor de medewerkers.

Ook werd er nog één elektrische auto toegevoegd aan het elektrisch wagenpark Mondriaan. Daarnaast werden diverse locaties van ledverlichting voorzien: Mondriaan Forensische zorg te Heerlen, gebouw Welrade Heerlen, Hoofdlocatie te Heerlen en de locatie aan de Frankenstraat Maastricht evenals de buitenverlichting op de hoofdlocaties Heerlen en Maastricht. Het dak van BW Spekheide te Kerkrade werd geïsoleerd en gebouw J (Hoofdlocatie) kreeg een upgrade: groen werd naar binnen gehaald zowel in kleuren, muurfoto's en planten. De energiemonitoring werd verbeterd: beter inzicht in het verbruik van elektra en gas en trafometers aan de John F. Kennedylaan Heerlen en locatie Vijverdal Maastricht geplaatst. Dit laatste om meer inzicht in onze energie-infrastructuur te hebben om verdere verduurzaming mogelijk te maken.

1.7 TOEKOMSTPARAGRAAF

De komende jaren zal veel gevraagd worden van onze organisatie. We blijven te maken hebben met een groeiende vraag naar ggz en een krimpende arbeidsmarkt. De zorg toegankelijk houden zal dan ook naar alle waarschijnlijkheid weer één van onze grootste uitdagingen blijven. Landelijk en regionaal doen we dat, samen met ketenpartners, in het kader van het IZA, het Programma Wonen, Ondersteuning en Zorg voor Ouderen (WOZO) en het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA). Maar ook intern passen we ons hierop aan en veranderen we mee met de omgeving. Dit doen we door, aan de hand van een intern programma waarbij we focussen op samenwerking, inzet & planning, flexibiliteit en autonomie, leren veranderen, staf en ondersteuning en huisvesting. In 2025 zullen we de open eindjes met betrekking tot het nieuwe Elektronisch Patiënten Dossier (Pluriform Zorg van Adapcare) verder oppakken. De voorbereidingen en aanbestedingen voor het nieuwe Kind en Jeugdcentrum zijn in volle gang waarbij het streven is in 2025 de bouwfase te starten en begin 2027 de oplevering en ingebruikname. Voor Kind en Jeugd blijven we ook in 2025 gericht op de mogelijkheden van verdergaande samenwerkingen op het vlak van de jeugdhulp.

Dit alles om de zorg voor onze patiënten toegankelijk te houden, van een kwalitatief hoog niveau en daarbij een financieel gezonde organisatie te blijven.

1.7.1. Verwachte investeringen

Uit het meerjaren strategisch vastgoedplan (2021 -2030) komen de investeringen kinderen en jeugd en overige investeringen voor de vastgoedportefeuille voort. Het betreft (nieuwbouw) investeringen kind en jeugd en investeringen om het vastgoed toekomstbestendig te maken op het vlak van onder andere veiligheid, duurzaamheid én de look-and-feel. Het aantal vierkante meters zal verder gereduceerd worden als gevolg van het

hybride werken. Daarnaast wordt er ook geïnvesteerd in de ZCT (Zorg en Communicatie Technologie). De investeringsplannen worden continu gemonitord en zo nodig worden inhoudelijke alsook keuzes in tijd gemaakt.

1.7.2. Financieringsverwachtingen

Mondriaan heeft de laatste jaren geen nieuwe langlopende financiering aangetrokken. Alle investeringen zijn betaald uit onze reguliere exploitatie/geldmiddelen. Onze liquiditeit in combinatie met de rekening courant bij onze huisbankier de Rabobank was ruim toereikend. Als gevolg van het strategisch vastgoedplan en daaropvolgende business cases en de te maken keuzes met betrekking tot investeringen in vastgoed, ontstaat in de komende jaren wel behoefte aan het aantrekken van langlopende financiering ter dekking van de investeringen, naast de lopende RC-faciliteit ten behoeve van het werkkapitaal. Mondriaan verwacht dat het aantrekken hiervan niet tot problemen zal leiden. In het strategisch vastgoedplan en de business cases is rekening gehouden met de hiermee gepaard gaande financieringslasten. Als gevolg hiervan ziet Mondriaan geen grote risico's in de toekomstige kasstromen. Deze kasstromen en de verwachtingen daarvan worden nauwlettend in de gaten gehouden en indien noodzakelijk wordt in een vroeg stadium actie ondernomen waaronder bijvoorbeeld het schuiven in de tijd van investeringen.

1.7.3. Verwachte personeelsbezetting

De situatie op de arbeidsmarkt blijft onveranderd. Een en ander leidend tot een hoge werkdruk bij collega's, met op den duur het risico op langdurige uitval en dus een stijgend verzuim. Niet voor niets hebben we al een plan met 63-actiepunten opgeleverd met betrekking tot innovatieoplossingen om de arbeidsmarktkrapte zo optimaal mogelijk het hoofd te bieden. Deze acties werden ook in 2025 gecontinueerd. Daarnaast houden we oog voor innovatieve ontwikkelingen die kunnen bijdragen om de werkbelasting te verminderen, zowel op zorginhoudelijk gebied als ook bij de ondersteunende afdelingen.

1.7.4. Verwachte ontwikkeling omzet en rentabiliteit

Het totale vastgoedplan zal effect hebben op het resultaat van Mondriaan in de toekomst. Financiers hebben scherpe eisen voor het verlenen van kapitaal en als organisatie nemen we dan ook alleen verantwoorde beslissingen. De verwachting is nu dat het resultaat in 2026-2028 tijdelijk zal dalen (het badkuip-effect), maar daarna herstelt naar het niveau van de afgelopen jaren.

1.7.5. Continuïteitsveronderstelling

De continuïteit van de organisatie is geen apart onderwerp van gesprek, maar komt tot uiting in het feit dat Mondriaan heeft plannen gemaakt voor de toekomst, zoals meerjarenbeleids- en vastgoedplannen én meerjarige afspraken met financiers. De hele organisatie richt zich op de lange termijn, zoals met het strategisch vastgoedplan en de grote investeringen daarin, het wervings- en communicatiebeleid, de deelname aan (regionale) netwerken, langjarige relaties met alle financiers en de financiële sturing. De verwachting is dat dit in nabije toekomst niet gaat veranderen en sprake zal zijn en blijven van een bestendige organisatie. De langjarige relaties worden bestendigd met meerjarige overeenkomsten.

De financiële positie van Mondriaan is uitstekend. Voor de beheersing van het (financiële) resultaat hanteert Mondriaan een traditionele planning en control cyclus, waarin één jaar vooruit begroot wordt. Gedurende het jaar prognosticeren wij het eindresultaat van het lopende jaar. Impliciet bevestigen een aantal afspraken en documenten dat de continuïteit niet in gevaar is. Alles overwegende is gezien onze financiële positie en de vooruitzichten geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting Mondriaan haar activiteiten voort kan zetten en daarom is de jaarrekening 2024 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Voor dit onderdeel verwijzen wij verder naar de jaarrekening. Wij zijn trots op hetgeen we gerealiseerd hebben in 2024!

Dhr. J.M.P. (Jean-Paul) Essers
Raad van bestuur
Stichting Mondriaan

2 VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT

2.1 VOORWOORD

Een organisatie als Mondriaan is continu in beweging. Het jaar 2024 zal voor Mondriaan naast bewogen ook als zwaar de boeken in gaan. Eerst en vooral omdat we ook als raad van toezicht (rvt) niet kunnen noch willen voorbijgaan aan het afschuwelijke steekincident dat in april plaatsvond op de locatie Heerlen. Een zeer ingrijpende gebeurtenis die het hele jaar heeft nagedreund in de organisatie. Op bestuurlijk niveau heeft de absentie en het vertrek van de tweede bestuurder met de aansluitende zoektocht naar een opvolger stevige impact gehad. Eenmaal gevonden werd deze bestuurder getroffen door een ernstig fietsongeval met als gevolg afwezigheid en een langdurig herstel- en reïntegratietraject. Financieel is 2024 ook een uitdagend jaar gebleken. Niet begrote terugloop van de Wlz (Wet langdurige zorg)-bedden en personele uitval naar aanleiding van incidenten, hadden een forse impact op de inkomsten van Mondriaan. Tot slot zorgde de implementatie van een nieuw Elektronisch Patiënten Dossier (EPD) voor de nodige uitdagingen: om de functionaliteit op het gewenste niveau te krijgen, om als organisatie te wennen aan een nieuw systeem met een andere gebruiksaanwijzing en om de aansluiting te vinden op de declaratiemodules en de managementinformatiesystemen.

Al met al voldoende ingrediënten om elkaar onder de druk van deze ontwikkelingen en gebeurtenissen te verliezen. Het is een groot compliment aan de organisatie en haar bestuur dat men juist de steun bij elkaar is blijven zoeken. Door ruimte te bieden voor de emoties van verdriet, angst, woede en frustratie; door met respect met elkaar te spreken over de gebeurtenissen; door te geloven in de kracht van de organisatie en de samenwerking, is de organisatie staande gebleven en sterker geworden. Een veilig werkklimaat en aandacht voor de vitaliteit en behoud van collega's is ook een terugkerend thema in onze gesprekken met de raad van bestuur.

Gelukkig ging er ook heel veel goed in 2024.

De organisatie Kracht in Zorg (KIZ) werd per 1 januari organisatorisch ingelijfd en vond een gastvrij onderkomen in de organisatie. Inmiddels zijn afspraken gemaakt over de structurele inbedding van de activiteiten van KIZ in de organisatie.

De invoering van het uniforme instroommodel moet Mondriaan meer grip geven op de wachtlijstproblematiek.

Er werden accreditaties en erkenningen verleend voor opleidingen, academische werkplaats, duurzaamheid, NEN 7510 (de norm voor informatiebeveiliging in de zorg), Harmonisatie Kwaliteitsbeoordeling in de Zorgsector (HKZ).

De jaarrekening 2023 werd goedgekeurd door de accountant.

De terugloop van de Wlz-bedden is maatschappelijk een goede ontwikkeling die bewijst dat vroegtijdige interventie kan bijdragen aan de vermindering van langdurig verblijf.

Mondriaan heeft als systeemspeler een leidende rol in de samenwerkingsverbanden en de uitrol van de IZA (Integraal Zorgakkoord)-initiatieven in de regio. Daarbij worden de belangen van alle betrokken organisaties gezien en gekoesterd. Wij laten ons met regelmaat informeren over de ontwikkelingen in de samenwerkingsverbanden. Ondanks de financiële problemen bij een aantal grote systeemaanbieders ontwikkelt de jeugdhulp in Zuid-Limburg zich positief met goede resultaten en vooral met de jeugdige als centrale middelpunt. Mondriaan als belangrijke penvoerder van het samenwerkingsverband IJZ vervult een cruciale rol in de positieve ontwikkelingen, samen met 27 collega organisaties. De genoemde financiële problemen bij een aantal grote systeemaanbieders in de jeugdzorg in Zuid-Limburg baart ons wel zorgen en de eventuele consequenties hieraan verbonden voor Mondriaan mochten er zorgaanbieders in de jeugdzorg omvallen.

De dynamiek en complexiteit van de omgeving waarin Mondriaan als systeemspeler opereert neemt over de jaren verder toe. De aandacht voor de ontwikkelingen in het netwerk waarin we opereren, de ketenverbreding, de landelijke ontwikkelingen, de toenemende regelgeving, de druk op de tarieven, de personele schaarste zijn allemaal factoren die bijdragen aan het verhogen van de bestuurlijke druk. We zijn dan ook in gesprek met de raad van bestuur en onderzoeken welk toekomstig bestuursmodel robuust genoeg is om op al deze vragen en uitdagingen een goed antwoord te geven. De gedachtenvorming zal hierover verder plaatsvinden in de eerste helft van 2025 waarbij de verschillende gremia zullen worden gevraagd om mee te denken en hun input te geven op een voorstel van deze raad.

Wij hadden in 2024 twee ontmoetingen met de ondernemingsraad (OR) en met de cliëntenraad (CR). In onze zelfevaluatie van 2025 concludeerden wij dat deze ontmoetingen door ons te reactief worden ingestoken en we hebben ons dan ook voorgenomen om de bijeenkomsten naar de toekomst meer informatief en proactief vorm te geven. Met de OR zijn hierover de eerste afspraken al gemaakt.

Einde van dit jaar hebben we afscheid genomen van onze voorzitter Wim Hoogers. Om persoonlijke redenen heeft hij zijn tweede termijn met een jaar ingekort. We willen hem dan ook op deze plaats nogmaals bedanken voor zijn jarenlange inzet voor Mondriaan. De heer Rik Crutzen is toegetreden tot de rvt per 1 januari 2025 met als profiel Transitie en Organisatieontwikkeling. Deze mutatie heeft geleid tot enige verschuiving in de rollen en verantwoordelijkheden van de leden van de rvt met ingang van 1 januari 2025.

- Danny Zonneveld: voorzitter rvt, voorzitter werkgeverscommissie en lid auditcommissie
- Wouter van Kranen: lid rvt, lid werkgeverscommissie, lid zorgcommissie
- Leen Dielis: lid rvt, voorzitter zorgcommissie
- Marielle Heuvelmans: lid rvt, voorzitter auditcommissie
- Rik Crutzen: lid rvt, lid zorgcommissie

In 2024 zijn we gestart met een educatieprogramma dat wordt vormgegeven samen met de Open Universiteit. In dit programma wordt ruimte geboden om gezamenlijk en met deelname van de raad van bestuur en waar gewenst leden vanuit het directieteam invulling te geven aan de permanente deskundigheidsbevordering. Onderwerpen zijn divers en hebben betrekking op o.a. governance, bestuursdynamiek, technologie en geestelijke gezondheidszorg. In 2024 waren er een tweetal bijeenkomsten (zelfevaluatie met DISC profilering; innovatie en technologie).

Ondanks het bewogen en zware jaar dat 2024 was, schetsen bovenstaande ontwikkelingen wat ons betreft waarom wij als rvt optimistisch naar de toekomst kijken voor Mondriaan als een solide en sterke organisatie die zich inzet voor een geestelijk gezond Zuid-Limburg.

Dhr. D.J. Zonneveld
Voorzitter raad van toezicht Mondriaan

2.2 GOVERNANCE: TOEZICHT EN BESTUUR

Mondriaan handelt op grond van de normen met betrekking tot goed bestuur, goed toezicht en adequate verantwoording zoals opgenomen in de Governancecode zorg 2022. De raad van bestuur en de raad van toezicht herkennen zich in de bijzondere maatschappelijke verantwoordelijkheid en laten zich hierop aanspreken. Eenmaal per jaar wordt door de leden van de werkgeverscommissie van de raad van toezicht een functioneringsgesprek gehouden met de leden van de raad van bestuur. Deze gesprekken worden gevoerd aan de hand van een door de raad van toezicht opgesteld evaluatieformulier, gebaseerd op de voor de functie van bestuurder relevante criteria. De statuten en de reglementen van de raad van bestuur en de raad van toezicht zijn in lijn met de Governancecode. De raad van bestuur bestuurt de

stichting in goed overleg met de adviesorganen (OR, CR, Medische staf, VAR) binnen Mondriaan. Zij is eindverantwoordelijk voor de realisatie van de doelstellingen van Mondriaan, de strategie en het beleid en de daaruit voortvloeiende resultaten. Periodiek wordt verantwoording afgelegd aan de raad van toezicht. De taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de raad van bestuur zijn vastgelegd in de statuten en in het reglement raad van bestuur.

Mondriaan heeft een tweehoofdige raad van bestuur. De heer J.M.P. Essers, sinds 1 oktober 2017 toegetreden tot de raad van bestuur, vervult sinds 1 februari 2019 de functie van voorzitter raad van bestuur. Per 1 september 2024 trad de heer J. Kampkes als lid van de raad van bestuur toe. Met ingang van 30 september is hij als gevolg van een fietsongeval afwezig. D.d. 21 oktober is formeel belet aangekondigd waarmee Mondriaan vanaf dat moment statutair een éénhoofdige raad van bestuur kende.

De samenstelling van de raad van bestuur 2024, inclusief nevenfuncties, is als volgt:

Naam	Rol	Reguliere functie	Nevenfuncties
Dhr. J.M.P. Essers MBA	Voorzitter.	Voorzitter raad van bestuur Mondriaan. Bestuurder Coöperatie samenwerkingsverband basishulp Jeugd Heerlen, Landgraaf en Voerendaal. Bestuurder Stichting Verslavingsreclassering ggz. Bestuurder Kracht in Zorg.	Voorzitter raad van commissarissen Centramed. Lid raad van toezicht Lunet zorg. Lid raad van toezicht Martin Buber.
Dhr. Drs. J.J.M. Kampkes	Lid (vanaf 01.09.2024. M.i.v. 21 oktober 2024 belet).	Lid raad van bestuur Mondriaan.	Lid raad van toezicht SMO Traverse.

De raad van toezicht heeft geoordeeld dat er bij de nevenfuncties geen sprake is van belangenverstrengeling en heeft deze nevenfuncties goedgekeurd. De raad van toezicht hanteert in dit verband het door de raad van toezicht opgestelde toetsingskader voor nevenfuncties van bestuurders. De raad van toezicht bepaalt de arbeidsvoorwaarden van de leden van de raad van bestuur en stelt deze vast aan de hand van de geldende wettelijke regelingen. Het salaris van de voorzitter van de raad van bestuur en het lid raad van bestuur is gebaseerd op de Wet Normering Topinkomens (WNT). Voor de gegevens over de bezoldiging van de raad van bestuur wordt verwezen naar de jaarrekening 2024. De voorzitter en het lid van de raad van bestuur hebben een aanstelling voor onbepaalde tijd. De bestuurders declareren de kosten die gemaakt worden in de uitvoering van hun functie

op de wijze die geldt voor alle medewerkers. Alleen werkelijke en noodzakelijk te maken kosten komen voor vergoeding in aanmerking.

De raad van toezicht ziet er in het bijzonder op toe dat de uitvoering van het bestuursbeleid strookt met de vastgestelde en goedgekeurde (strategische) beleidsplannen en uitgangspunten. De raad van toezicht en raad van bestuur maken daarbij afspraken over ijkpunten die de raad van toezicht hanteert bij de beoordeling van de raad van bestuur. De samenstelling van de raad van toezicht in 2024 was als volgt:

Naam	Rol	Reguliere functie	Nevenfunctie
Dhr. Drs. P.W. Hoogers	Voorzitter	Freelance adviseur bestuurders	Lid raad van commissarissen van Wonen Limburg Lid raad van toezicht Helpt Elkander
Dhr. D.J. Zonneveld RA	Vice voorzitter	Directeur/aandeelhouder van Marnise B.V.	Lid raad van toezicht Viecuri Medisch Centrum, Venlo Bestuurder/directeur A van International Prime Assets NV, Roermond en aanverwante vennootschappen Voorzitter van Atletiek Maastricht en Stichting Faciliteitengebouw Jekerdal (pro deo)
Mw. Drs. M.M.J. Dielis	Lid	Adviseur van Poovanthi Institute of Rehabilitation and Elderly care, Madurai en Chennai, Tamil Nadu India (pro deo)	Lid van METC Zuyd
Dhr. Drs. W.G. van Kranen	Lid	Huisarts te Hoensbroek	

Mevr. M. Heuvelmans	Lid	Directeur-bestuurder van Zaam Wonen in Stein	
---------------------	-----	--	--

Het vigerende reglement raad van toezicht voorziet in een rooster van aftreden. Een lid van de raad van toezicht heeft, na benoeming, volgens de statuten zitting voor een periode van vier jaren. Het rooster van aftreden waarborgt de continuïteit in de samenstelling van de raad van toezicht. Een lid dat volgens rooster aftreedt, is volgens de statuten eenmaal en direct herbenoembaar.

Het rooster van aftreden kent in een kort tijdsbestek 3 toezichthouders die zullen aftreden. Om de continuïteit in de raad te borgen en nieuwe toezichthouders stapsgewijs te werven wordt het rooster van aftreden hierop aangepast. Concreet betekent dit dat mevr. Dielis aftredend zal zijn op 01.01.2027, de heer Van Kranen per 01.07.2026 en de heer Hoogers per 01.01.2025.

De bezoldiging in 2024 van de leden van de raad van toezicht blijft binnen de regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. Voor de gegevens over de bezoldiging van de raad van toezicht wordt verwezen naar de jaarrekening 2024. De raad van toezicht heeft drie commissies ingesteld: de auditcommissie, de zorgcommissie en de werkgeverscommissie. De leden van de raad van toezicht ontvangen geen extra bezoldiging voor hun werk in de commissies.

2.3 ACTIVITEITEN RAAD VAN TOEZICHT 2024

De raad van bestuur verschaft de raad van toezicht tijdig de informatie die nodig is om adequaat te kunnen functioneren. In de regel gebeurt dit als voorbereiding op, dan wel tijdens de vergaderingen van de raad van toezicht. Als daartoe aanleiding is, voorziet de raad van bestuur de raad van toezicht tussentijds van relevante informatie. De raad van toezicht ziet er op toe dat de raad van bestuur regelmatig rapporteert aan de raad van toezicht over de realisering van de maatschappelijke functie en de opzet en werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen. De informatievoorziening sluit in beginsel aan op de binnen de organisatie gebruikte verantwoordingsrapportages en geschiedt elk kwartaal. In 2024 vond een vergadering plaats van de raad van toezicht en de raad van bestuur met respectievelijk de cliëntenraad (CR; 15.07.2024) en de ondernemingsraad (28.10.2024). De overleggen met deze gremia ervaart de raad van toezicht als zeer waardevol. Ze geven additioneel inzicht in wat er leeft in de organisatie en vullen de informatie die de raad van bestuur verstrekt goed aan. De raad van toezicht kan het een en ander ook via startpunt, het intranet van Mondriaan, volgen.

3 JAARREKENING

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024

(na resultaatbestemming, bedragen x € 1.000)

	Ref.	31-dec-24 €	31-dec-23 €
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
- concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		3.072	125
- goodwill		530	0
- vooruitbetaald op immateriële vaste activa		0	2.232
Totaal immateriële vaste activa		3.602	2.357
II Materiële vaste activa	2		
- bedrijfsgebouwen en -terreinen		48.333	43.621
- machines en installaties		13.469	13.641
- andere vaste bedrijfsmiddelen		6.486	6.417
- vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.776	4.406
Totaal materiële vaste activa		71.064	68.085
III Financiële vaste activa	3		
- deelnemingen in groepsmaatschappijen		34	1
- overige vorderingen		12	12
Totaal financiële vaste activa		46	13
B Vlottende activa			
I Voorraden	4	156	161
II Vorderingen	5		
- op handelsdebiteuren		9.848	9.148
- op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		133	69
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort		259	800
- overige vorderingen		32.504	19.612
Totaal vorderingen		42.743	29.630
III Liquide middelen	6	14.576	37.193
C Totaal activa		132.187	137.439

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024

(na resultaatbestemming, bedragen x € 1.000)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
PASSIVA			
D Eigen vermogen	7		
- gestort en opgevraagd kapitaal		3	3
- wettelijke en statutaire reserves		39.118	38.314
Totaal eigen vermogen		39.121	38.317
E Voorzieningen	8	1.808	1.344
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	35.399	38.563
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
- schulden aan banken		3.164	3.163
- schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.995	13.622
- belastingen en premies sociale verzekeringen		7.365	6.862
- schulden ter zake pensioenen		3.500	3.116
- overige schulden	10	34.837	32.452
Totaal kortlopende schulden		55.860	59.215
H Totaal passiva		132.187	137.439

3.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

(bedragen x € 1.000)

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	13		
Zorgverzekeringswet		111.318	104.613
Wet langdurige zorg		30.069	30.476
Subsidie Kaderwet VWS / Zorginstituut op grond van Wet langdurig zorg		168	206
Forensische zorg		10.879	10.890
Jeugdwet		18.040	15.544
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		4.598	4.523
Baten uit onderaanneming		30	17
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		4.474	4.464
		<u>179.577</u>	<u>170.733</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	14	<u>17.224</u>	<u>14.718</u>
Netto omzet		<u>196.801</u>	<u>185.451</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	15	<u>1.309</u>	<u>1.050</u>
		<u>198.110</u>	<u>186.501</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	9.369	9.510
Lonen en salarissen	17	113.041	103.849
Sociale lasten	17	17.876	15.946
Pensioenlasten	17	10.546	9.472
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	7.818	7.208
Overige bedrijfskosten	19	37.533	35.732
Som der bedrijfslasten		<u>196.182</u>	<u>181.717</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	808	390
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	-1.566	-1.659
		<u>-758</u>	<u>-1.270</u>
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>1.169</u>	<u>3.514</u>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	21	-365	-112
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>804</u></u>	<u><u>3.402</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
- bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		804	3.402
		<u>804</u>	<u>3.402</u>

3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

(bedragen x € 1.000)

	Ref.		2024	2023
		€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat			1.927	4.784
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	7.818	7.208	
- mutaties voorzieningen	8	463	-178	
- boekresultaten afstoting vaste activa	1 & 2	11	0	
- niet-gerealiseerde waardeveranderingen FVA	2 & 21	-219	-87	
			8.072	6.944
Veranderingen in werkkapitaal:				
- Afname/toename voorraden	4	5	18	
- Afname/toename vorderingen	5	-13.834	17.260	
- Afname/toename vorderingen / schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	10	541	-829	
- Afname/toename kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-1.896	15.208	
			-15.183	31.657
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-5.183	43.385
Ontvangen interest	20	808	390	
Betaalde interest	20	-1.583	-1.680	
Ontvangen dividenden	3	0	0	
			-776	-1.290
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-5.959	42.095
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	2	-11.692	-7.676	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0	0	
Investerings immateriële vaste activa	1	-1.802	-1.587	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0	0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-13.495	-9.263
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	9	0	0	
Aflossing langlopende schulden	9	-3.163	-3.162	
Aflossing kortlopende schulden	10	0	0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-3.163	-3.162
Mutatie geldmiddelen			<u>-22.616</u>	<u>29.670</u>

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.1 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. De belangrijkste activiteiten zijn het verlenen van geestelijke gezondheidszorg en maatschappelijke opvang.

Groepsverhoudingen

Voor de balans en winst- en verliesrekening van de dochtermaatschappijen wordt verwezen naar de vennootschappelijke jaarrekening van deze entiteiten.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn -, de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving 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

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 derhalve is de jaarrekening 2024 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 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken.

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.1 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 gerelateerde nuanceringen;
- Opbrengsten Sociaal Domein;
- Voorzieningen.

Verbonden rechtspersonen

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

- Mondriaan Schoon B.V.
- PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V.
- Mens GGZ B.V.
- Kracht in Zorg WMO B.V.
- Kracht in Zorg WLZ B.V.
- Coöperatie Samenwerkingsverband Basishulp Jeugd Heerlen, Landgraaf, Voerendaal U.A. (hierna: "JenS")
- Coöperatie Heerlen Stand-By U.A. (hierna: "Stand-By")
- Coöperatie SynQuest U.A. (hierna: "SynQuest")

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 sinds maart 2023 100% van de aandelen (voorheen was 50% van de aandelen in handen van MET ggz Holding B.V. (Roermond), dochter van Stichting MET ggz (Roermond)). Stichting Mondriaan vormt het bestuur en dit valt daarmee onder het toezicht van de raad van toezicht van Stichting Mondriaan. De zeggenschap is geheel in handen van Stichting Mondriaan. PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. was tot 1 januari 2025 voor 16,67% aandeelhouder van PsyQ Nederland B.V. De activiteiten van PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V. betroffen tot 2025 het betalen van de jaarlijkse bijdrage aan PsyQ Nederland B.V. en het doorbelasten van dit bedrag aan de aandeelhouders. Doordat Mondriaan is gestopt met het voeren van het PsyQ-label en de aandelen in PsyQ Nederland B.V. zijn verkocht vinden momenteel geen activiteiten plaats.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.1 Algemeen (vervolg)

Verbonden rechtspersonen (vervolg)

- Mens GGZ B.V. (Maastricht): Stichting Mondriaan bezit 50% van de aandelen, de overige 50% van de aandelen is in handen van Stichting ZIO Eerstelijnszorg (Maastricht). Stichting Mondriaan en Stichting ZIO Eerstelijnszorg vormen gezamenlijk het bestuur van Mens GGZ B.V. Het toezichthoudend orgaan is de raad van commissarissen waarbij twee van de drie leden vanuit de raad van toezicht van Stichting Mondriaan zijn benoemd. De zeggenschap is conform de aandelenverhouding. De activiteiten van Mens GGZ B.V. betreffen het verzorgen van zorg onder de Zorgverzekeringswet, die voorheen onder de basis-GGZ viel, in de regio Maastricht.

- Kracht in Zorg WLZ B.V. (Amstenrade): Stichting Mondriaan bezit sinds 30 januari 2024 100% van de aandelen. Deze zijn echter al vanaf 1 januari 2024 voor rekening en risico van Stichting Mondriaan. Stichting Mondriaan vormt het bestuur van Kracht in Zorg WMO B.V. Er is alleen sprake van een algemene vergadering van aandeelhouders, geen toezichthoudend orgaan. De activiteiten van Kracht in Zorg WLZ GGZ B.V. betreffen een zorgbureau met als activiteiten casemanagement, intensieve ambulante begeleiding in de gehandicaptenzorg.

- Kracht in Zorg WMO B.V. (Amstenrade): Stichting Mondriaan bezit sinds 30 januari 2024 100% van de aandelen. Deze zijn echter al vanaf 1 januari 2024 voor rekening en risico van Stichting Mondriaan. Stichting Mondriaan vormt het bestuur van Kracht in Zorg WMO B.V. Er is alleen sprake van een algemene vergadering van aandeelhouders, geen toezichthoudend orgaan. De activiteiten van Kracht in Zorg WMO GGZ B.V. betreffen een zorgbureau met als activiteiten casemanagement, intensieve thuisbegeleiding, beschut en beschermd wonen en jeugdzorg.

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 2024 ongeveer 30% van de omzet van JenS. De zeggenschap is conform de verhouding van de omzet van de deelnemers en wordt uitgeoefend via de algemene ledenvergadering.

-Coöperatie Heerlen Stand-By U.A. (hierna: "Stand-By") (Heerlen); Stand-By was een coöperatie van 10 aanbieders (Alcander, Cicero, Levanto, Meander, Mondriaan, NOVI zorg, Radar SGL, Relim en Triade). Deze coöperatie is in 2024 ontbonden.

- Coöperatie SynQuest U.A. (hierna: "SynQuest") (Leiden); SynQuest was een coöperatie van 10 partijen (GGZ Noord-Holland-Noord, GGZ Breburg, GGZ Delfland, Rivierduinen, GGZ inGeest, Reinier van Arkel, Dimence Groep, Emergis, Yulius en Mondriaan). Deze coöperatie is in 2024 ontbonden.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.2 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, de winst- en verliesrekening en het 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.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en 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:

Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom:	10-20%
Goodwill	10%
Terreinvoorzieningen:	5-10%
Bedrijfsgebouwen en grond:	0-10%
Machines / Installaties:	5-15%
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.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Financiële vaste activa

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

Deelnemingen 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 winst- en verliesrekening. 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 winst- en verliesrekening 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 Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen.

Joint ventures

Van een joint venture is sprake als binnen een gekozen rechtsvorm activiteiten “als gevolg van een samenwerkingsovereenkomst tussen een beperkt aantal deelnemers waarbij de zeggenschap in gezamenlijkheid wordt uitgeoefend” plaatsvinden. Op basis van deze criteria wordt Mens GGZ B.V. binnen Mondriaan geclassificeerd als een joint venture. De joint venture wordt niet geconsolideerd aangezien deze voor het geheel van verwaarloosbaar belang is. De joint-venture wordt gewaardeerd tegen netto vermogenswaarde waarbij het netto resultaat van de joint venture op basis van het aandeel van Mondriaan wordt verwerkt.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor immateriële en 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 waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingsverlies 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 waardeverminderingsverlies 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 waardeverminderingsverlies 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 waardeverminderingsverlies. 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 waardeverminderingsverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Mondriaan constateert dat er in 2024 op Mondriaan-niveau (de kasstroomgenererende eenheid) geen indicatoren zijn voor bijzondere waardeverminderingen op haar vaste activa. Enkele jaren geleden heeft Mondriaan haar strategisch vastgoedplan geactualiseerd. Ook de calculaties in het strategisch vastgoedplan geven geen aanleiding tot 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.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.2 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 worden 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. Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

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.

Vorraden

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

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.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Eigen vermogen (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 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 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 3,22%).

Voorziening langdurig zieken

De voorziening betreft de verwachte kosten inzake de doorbetalingsverplichting van twee jaar van het op balansdatum als langdurig ziek aan te merken personeel. Voor medewerkers waarvan de verwachting is, dat ze niet zullen re-integreren, wordt een voorziening getroffen. Vanwege het beperkte effect van discontering op deze voorziening (voorziening is grotendeels kortlopend) is geen discontering toegepast (contante waarde wijkt nauwelijks af van nominale waarde).

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.3 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 baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening, andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten en overige bedrijfsopbrengsten.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2024

Bij de omzetverantwoording is sinds de invoering van het Zorgprestatiemodel in verminderde mate sprake van schattingsposten. Deze resteren nu alleen nog ten aanzien van onder meer de financiële impact van de onrechtmatigheden over 2022 tot en met 2024, verwachte overproductie per verzekeraar en andere mogelijke contractuele risico's.

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 binnen de ggz-sector een rol spelen en ook bij Stichting Mondriaan van toepassing zijn.

Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2024 van Stichting Mondriaan toegelicht:

a) Zelfonderzoeken schadelastjaren 2013 tot en met 2021

Stichting Mondriaan heeft de zelfonderzoeken inzake schadelastjaren 2013 tot en met 2018 afgerond, maar heeft om moverende redenen besloten niet deel te nemen aan de zelfonderzoeken inzake de schadelastjaren 2019 - 2021. In plaats daarvan hebben zorgverzekeraars bij Mondriaan materiële controles uitgevoerd over die jaren. Gezien deze onderzoeken zich inmiddels richten op de jaren 2022 en 2023 beschouwt Mondriaan de jaren tot en met 2021 als afgewikkeld.

b) Zelfonderzoeken/materiële controles schadelast- en boekjaren 2022, 2023 en 2024

Stichting Mondriaan heeft de risico's ten aanzien van de omzet inzake boekjaren 2022, 2023 en 2024 in lijn met de landelijke Verantwoording en Controle lijst (V&C-lijst) ingeschat. Voor deze jaren zijn (nog) geen cGGZ-zelfonderzoeken bekend, maar Mondriaan wordt wel regelmatig onderworpen aan vervangende materiële controles door zorgverzekeraars. Inmiddels richten deze materiële controles zich vooral op de jaarlagen 2022 en verder. Daarom bestaan ook onzekerheden ten aanzien van de omzetinschatting voor boekjaar 2024.

Stichting Mondriaan heeft in de jaarrekening 2024 een verplichting opgenomen voor de mogelijke risico's ten aanzien van de vervangende materiële controles over 2022, 2023 en 2024.

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 contractjaar. 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 2024.

In de jaarrekening 2024 is uitgegaan van de originele contractafspraken inclusief de bekende aanvullingen en een beste schatting van de afwikkeling hiervan op basis van de op het moment van opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Afsluitend

De bijzonderheden bij de hiervoor genoemde onderwerpen versterken en mitigeren elkaar. De controles en uitkomsten uit de materiële controles 2022 en 2023 die tot nu toe zijn ontvangen en de risico's uit de landelijke Verantwoording en Controle lijst (V&C-lijst) spelen een belangrijke rol bij de risicoinschatting voor de risico's ten aanzien van de jaren 2022, 2023 en 2024. Stichting Mondriaan heeft de controlepunten beoordeeld en geanalyseerd.

De in de jaarrekening 2024 opgenomen uitgangspunten en schattingen kunnen in de uiteindelijke realisatie toch afwijken. De in deze jaarrekening opgenomen bedragen zijn gebaseerd op de beste schatting op grond van de beschikbare informatie op het moment van opmaken van de jaarrekening.

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 ter zake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2025 of later.

In de opbrengsten Jeugdwet en Wmo zijn ook opbrengststromen opgenomen die verlopen via samenwerkingsverbanden IJZ, BTP, Summa, JenS en Met Elkaar Landgraaf. Alle transacties met de samenwerkingsverbanden vinden at arm's length plaats.

IJZ staat voor Initiatief Jeugdhulp Zuid-Limburg en binnen dit samenwerkingsverband (zonder rechtspersoonlijkheid) werken 28 zorgorganisaties samen om de jeugdhulp in Zuid-Limburg beter te maken. Mondriaan fungeert als penvoerder voor de zogenoemde segmenten 3 en 4 binnen deze jeugdhulp.

BTP staat voor Beschermd Thuis Parkstad, een samenwerkingsverband (zonder rechtspersoonlijkheid) waarbinnen Beschermd Wonen (Wmo) in Parkstad wordt georganiseerd door 16 deelnemende partijen. Mondriaan fungeert als penvoerder voor BTP.

Samenwerkingsverband SUMMA (zonder rechtspersoonlijkheid) biedt zowel beschermd wonen als individuele begeleiding en groepsbegeleiding in ambulante vorm (allen Wmo) voor mensen met een psychische kwetsbaarheid, verstandelijke beperking en dakloze mensen in de regio Maastricht-Heuvelland. SUMMA staat voor Sociale, Unieke, Mensgerichte, Maastricht-Heuvellandse Alliantie en bestaat naast Mondriaan uit het Leger des Heils, Relim, Philadelphia, Exodus en Zonnewende. Mondriaan fungeert als penvoerder voor SUMMA.

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.

Met Elkaar Landgraaf (MEL) is een samenwerkingsverband tussen zeven organisaties: LEVANTOgroep, MeanderGroep, Mondriaan, NOVIZorg, Radar, Relim-Schoon GMS en SGL. MEL voorziet in alle vormen van Wmo-begeleiding in de gemeente Landgraaf.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Personele kosten

De beloningen van het personeel worden op grond van de arbeidsvoorwaarden als last in de winst- en verliesrekening 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 pensioenfonds en geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. In maart 2025 bedroeg de dekkingsgraad 114,3%. In het kader van het overbruggingsplan naar de nieuwe pensioenregeling heeft PFZW besloten dat de dekkingsgraad bij overgang (naar verwachting in 2026) minimaal 102,6% moet zijn. Bij een dekkingsgraad groter dan 110% is er ruimte om tussentijds de pensioen te verhogen.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Pensioenen (vervolg)

Stichting Mondriaan heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies.

Stichting Mondriaan heeft de pensioenregeling daarom verwerkt als een toegezegde bijdrageregeling en alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hier hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies. Voor werkgevers binnen de GGZ-sector is deelname aan het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn verplicht, derhalve is de looptijd van de uitvoeringsovereenkomst met de pensioenuitvoerder onbepaald.

Rentelasten/-baten en soortgelijke kosten en baten

De rentelasten en soortgelijke kosten betreffen aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens zijn hieronder waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten opgenomen.

Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen betreft 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.

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.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Belastingen (vervolg)

Stichting Mondriaan beoogt geen primair winstoogmerk.

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

3.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

3.4.5 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.

3.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**1. Immateriële vaste activa***Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:*

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.357	770
Bij: investeringen	1.677	1.616
Af: afschrijvingen	432	30
Boekwaarde per 31 december	3.602	2.357
Aanschafwaarde	4.074	2.396
Cumulatieve herwaarderingen	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	472	40

Toelichting:

De immateriële activa bestaan enerzijds uit investeringen in software, met name het elektronisch patiëntendossier en gerelateerde pakketten. Daarnaast is ook de betaalde goodwill voor Kracht in Zorg hieronder opgenomen. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.6.

2. Materiële vaste activa*Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:*

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	68.085	66.359
Bij: investeringen	10.375	8.906
Af: afschrijvingen	7.385	7.179
Af: desinvesteringen	11	0
Boekwaarde per 31 december	71.064	68.085
Aanschafwaarde	217.350	207.089
Cumulatieve herwaarderingen	-3.297	-3.297
Cumulatieve afschrijvingen	-142.989	-135.707

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 € 1,6 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 2024 zijn op Mondriaan-niveau geen indicatoren voor bijzondere waardeverminderingen op haar vaste activa. Enkele jaren geleden heeft Mondriaan haar strategisch vastgoedplan geactualiseerd. Ook de calculaties in het strategisch vastgoedplan geven geen aanleiding tot bijzondere waardevermindering.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.7.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**3. Financiële vaste activa**

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	13	29
Kapitaalstortingen	31	9
Resultaat deelnemingen	-146	-25
Acquisities van deelnemingen	62	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	87	0
Boekwaarde per 31 december	46	13

Toelichting:

<i>Omschrijving</i>	<i>hoofdsom</i>	<i>zekerheden</i>	<i>looptijd</i>	<i>percentage</i>	<i>restsom x € 1.000,-</i>
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 3.8.

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	40	51%	-41	2
PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V.	ggz volgens PsyQ formule	18	100%	18	0
Mens GGZ B.V.	basis-ggz	0	50%	-990	-144
KIZ WMO & WLZ B.V.	ggz zorg	62	100%	-87	-148

Toelichting:

Bovenstaande cijfers zijn gebaseerd op de laatst beschikbare (concept-)rapportages van genoemde entiteiten over 2023.

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 sinds maart 2023 100% van de aandelen.

- 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.

- Kracht in Zorg WMO B.V. en Kracht in Zorg WLZ B.V.: Stichting Mondriaan heeft deze entiteiten op 1 januari 2024 overgenomen en bezit 100% van de aandelen. Gezien het negatieve eigen vermogen is het negatieve aandeel van Mondriaan in mindering gebracht op het bevoorschotte werkkapitaal ten opzichte van Kracht in Zorg.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Centraal magazijn	75	82
Winkelvoorraad	8	6
Overig	72	73
Totaal voorraden	156	161

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.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA**5. Vorderingen***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
<i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i>		
Debiteuren	11.945	9.148
Ontvangen voorschotten debiteuren	-2.097	0
	<u>9.848</u>	<u>9.148</u>
<i>Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen</i>		
Vorderingen op deelnemingen	133	69
	<u>133</u>	<u>69</u>
<i>Vorderingen uit hoofde van financieringstekort</i>		
Vordering financieringsverschil WLZ	259	800
	<u>259</u>	<u>800</u>
<i>Overige vorderingen:</i>		
Nog te factureren Omzet Zorgprestatie model Zorgverzekeraars	18.333	9.588
Nog te factureren Omzet Zorgprestatie model Dienst Justitiële Inrichtingen	2.600	943
Gemeenten	7.458	5.522
Dienst Justitiële Inrichtingen	468	0
Nog te ontvangen bedragen	2.984	2.999
Vooruitbetaalde bedragen	661	561
	<u>32.504</u>	<u>19.612</u>

Toelichting:

De stijging van de vorderingen van in totaal € 13,7 mln. wordt vrijwel geheel veroorzaakt door de gestegen posities aan nog te factureren zorgprestaties ZPM welke het gevolg zijn van de invoering van het nieuwe Elektronisch Patiëntendossier in 2024. Per ultimo 2024 is onder de Vorderingen € 0,3 mln. opgenomen inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren.

	2023	2024	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	800	0	800
Bij/af: Financieringsverschil boekjaar		259	259
Bij/af: Correcties voorgaande jaren	164	0	164
Bij/af: Betalingen / ontvangsten	-964	0	-964
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-800</u>	<u>259</u>	<u>-541</u>

Saldo per 31 december

	<u>0</u>	<u>259</u>	<u>259</u>
--	----------	------------	------------

Stadium van vaststelling

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz	29.899	30.338
Af: ontvangen voorschotten	-29.640	-29.538
	<u>259</u>	<u>800</u>

Toelichting:

Bovenstaande opstelling geeft een weergave van de te veel of te weinig ontvangen financiering Wettelijk Budget Aanvaardbare Kosten WLZ. De correcties voorgaande jaren 2023 betreft het positieve verschil tussen de jaarrekening 2023 en definitieve WLZ-nacalculatie 2023 onder andere bestaande uit toegekende Meerzorg.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Bankrekeningen	14.508	37.113
Kassen	69	80
Totaal liquide middelen	14.576	37.193

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 € 4,4 mln. (2023: € 3,4 mln.) niet ter vrije beschikking. Dit betreft enerzijds de vanuit gemeenten ontvangen bevoorschotting samenwerkingsverbanden en anderzijds een door de bank afgegeven garantie. De overige bankgaranties (€ 0,104 mln) zoals opgenomen onder 3.5.11 zijn namelijk gestort en zijn gerubriceerd onder de overige vorderingen.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA**7. Eigen vermogen***Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	3	3
Wettelijke en statutaire reserves	39.118	38.314
Totaal eigen vermogen	<u>39.121</u>	<u>38.317</u>

Gestort en opgevraagd kapitaal*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Kapitaal	3	0	0	3
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>3</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3</u>

Wettelijke en statutaire reserves*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
- reserve aanvaardbare kosten	37.191	804	0	37.995
Subtotaal bestemmingsfondsen	<u>37.191</u>	<u>804</u>	<u>0</u>	<u>37.995</u>
Algemene reserves en overige reserves	1.123	0	0	1.123
Subtotaal algemene en overige reserves	<u>1.123</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.123</u>
Totaal wettelijke en statutaire reserves	<u>38.314</u>	<u>804</u>	<u>0</u>	<u>39.118</u>

Toelichting:

Het resultaat 2024 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 2023 als in 2024 betroffen de mutaties in het eigen vermogen enkel het toevoegen van de resultaten over respectievelijk 2023 en 2024.

8. Voorzieningen*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€	€
Overige:					
- Voorziening jubilea	762	150	88	0	824
- Voorziening langdurig zieken	583	973	572	0	984
Totaal voorzieningen	<u>1.344</u>	<u>1.123</u>	<u>660</u>	<u>0</u>	<u>1.808</u>

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

	31-dec-2024
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	1.056
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	752
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	246

Toelichting per categorie voorziening:

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

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 3,22% (2023: 2,45%)).

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

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA

9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Schulden aan banken	35.399	38.563
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	35.399	38.563

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	41.726	44.887
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	3.163	3.162
Stand per 31 december	38.563	41.726
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.164	3.163
Stand langlopende schulden per 31 december	35.399	38.563

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	3.164	3.163
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar), balanspost	35.399	38.563
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	22.701	25.870

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden (3.9). De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Convenanten zijn niet van toepassing; alle langlopende leningen zijn geborgd door het WfZ.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA

10. Overige schulden

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Gemeenten	5.357	3.280
Interest	221	239
Nog te betalen salarissen	736	686
Vakantiegeld	4.733	4.390
Vakantiedagen	12.249	11.296
Nog te betalen kosten	11.506	12.524
Diverse	34	37
Totaal overige schulden	34.837	32.452

Toelichting:

Als zekerheid voor het rekening-courant krediet is een hypotheekrecht verstrekt met gedeelde zekerheden tussen WfZ en de huisbankier Rabobank op de in bezit zijnde registergoederen. 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 2024 wordt geen gebruik gemaakt van de faciliteit.

De overige schulden stijgen met € 2,4 mln. grotendeels door stijging van de schulden 'gemeenten'. Deze is gerelateerd aan vooruitontvangen en nog te verdelen middelen uit penvoerderschappen samenwerkingsverbanden waaronder de Egalisatiereserve Beschermd Thuis Parkstad (zie bijlage 5.1.3). Daarnaast is een stijging in de schulden met betrekking tot vakantiegeld/vakantiedagen en een daling in de nog te betalen kosten te zien.

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.

Sinds het jaar 2022 moet de solvabiliteitsratio minimaal 20% bedragen.

De solvabiliteitsratio is als volgt gedefinieerd: het eigen vermogen in verhouding tot het totaal vermogen. De uitkomst hiervan kan in sommige gevallen afwijken van de ratio behorende bij de kredietfaciliteit van de Rabobank die als volgt wordt berekend: (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. Als gevolg van de verschillende berekeningswijzen wijkt de ratio behorende bij de kredietfaciliteit van de Rabobank over 2024 (27,5%) licht af van de ondervermelde balanssolvabiliteit van Mondriaan met name vanwege het feit dat de Rabobank (vooralsnog) de ratio berekent exclusief immateriële vaste activa van Mondriaan.

	2024	2023
Solvabiliteitsratio	29,59%	27,88%

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

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

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

Contractnummer	ingangsdatum	einddatum	31-dec-24	31-dec-23
GU751328BBG	21-4-2011	doorlopend	56	56
GU751326BBG	8-12-2016	doorlopend	56	56
RTGD21T06793	27-12-2021	tot vrijgave	14	14
RTGD22T08087	11-4-2022	tot vrijgave	34	34
			<u>160</u>	<u>160</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	2.959	12.092	3.161
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>2.959</u>	<u>12.092</u>	<u>3.161</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.

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 2024 € 1,16 mln. (2023: € 1,25 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 2024 relevant zijn voor Stichting Mondriaan: MBI-omzetplafond geneeskundige geestelijke gezondheidszorg 2023 (TB/REG-23664-01) en 2024 (TB/REG-24643-01).

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 2024 heeft Stichting Mondriaan nog geen inzicht in de realisatie van de MBI omzetplafonds over 2023 en 2024. 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 2024.

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).

Uitspraak Europese Hof inzake overwerktoeslag

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers. Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data.

De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS (vervolg)

(bedragen x € 1.000)

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

Fiscale eenheid

Stichting Mondriaan stelt zich op het standpunt dat er sprake is 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 2024 bedragen de belastingschulden van de fiscale eenheid € 0,29 mln. De fiscus stelt deze fiscale eenheid ter discussie per 1 juli 2024. Hierover vindt momenteel nog communicatie plaats.

12. 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.

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 eventueel 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 2024 3,75% (2023: 3,72%). Voor een overzicht van de rente- en aflossingsverplichtingen wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden aan kredietinstellingen ultimo 2024. 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 2024.

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 2024 over een basis kredietfaciliteit van € 12,5 mln. (2023: € 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.

3.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

(bedragen x € 1.000)

	Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	Goodwill	Vooruitbetaald op immateriële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024				
- aanschafwaarde	165	0	2.232	2.396
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	40	0	0	40
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>125</u>	<u>0</u>	<u>2.232</u>	<u>2.357</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	1.089	588	0	1.677
- herwaarderingen	0	0	0	0
- afschrijvingen	373	59	0	432
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0
- <i>overboekingen</i>				
.aanschafwaarde	2.232	0	-2.232	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>2.947</u>	<u>530</u>	<u>-2.232</u>	<u>1.245</u>
Stand per 31 december 2024				
- aanschafwaarde	3.485	588	0	4.074
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	413	59	0	472
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>3.072</u>	<u>530</u>	<u>0</u>	<u>3.602</u>
Afschrijvingspercentage	10% / 20%	10%		

3.7 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 2024						
- aanschafwaarde	112.160	43.617	39.297	4.406	7.609	207.089
- cumulatieve herwaarderingen	2.548	0	187	0	562	3.297
- cumulatieve afschrijvingen	65.992	29.976	32.693	0	7.047	135.707
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>43.621</u>	<u>13.641</u>	<u>6.417</u>	<u>4.406</u>	<u>0</u>	<u>68.085</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	4.319	1.706	2.002	2.347	0	10.375
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	3.325	1.878	2.182	0	0	7.385
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>overboekingen</i>						
.aanschafwaarde	3.718	0	260	-3.978	0	0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	114	0	0	114
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	103	0	0	103
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>11</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>11</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>4.712</u>	<u>-172</u>	<u>69</u>	<u>-1.631</u>	<u>0</u>	<u>2.979</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	120.198	45.323	41.445	2.776	7.609	217.350
- cumulatieve herwaarderingen	2.548	0	187	0	562	3.297
- cumulatieve afschrijvingen	69.317	31.854	34.771	0	7.047	142.989
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>48.333</u>	<u>13.469</u>	<u>6.486</u>	<u>2.776</u>	<u>0</u>	<u>71.064</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 / 2,5 / 5 / 10%	5 - 15%	6,7 / 10 / 14,3 / 20 / 25 / 33,3%			

3.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

(bedragen x € 1.000)

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2024	1	12	13
Kapitaalstorting	31		31
Resultaat deelnemingen	-146		-146
Verstrekte leningen/verkregen effecten	87		87
Acquisities	62		62
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>34</u>	<u>12</u>	<u>46</u>
Som waardeverminderingen	0	0	0

3.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024
(bedragen x € 1.000)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2025	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	31-aug-07	25.000	40	WTZi	4,72%	14.844		625	14.219	11.094	23	lineair	625	Waarborgfonds
BNG	31-aug-07	18.000	30	WTZi	4,73%	8.250		600	7.650	4.650	13	lineair	600	Waarborgfonds
BNG	1-dec-11	15.000	20	WTZi	2,97%	6.000		750	5.250	1.500	7	lineair	750	Waarborgfonds
Rabobank	24-jul-13	10.000	20	WTZi	2,64%	4.975		495	4.480	1.983	9	lineair	496	Waarborgfonds
Nat. Nederlanden	21-mei-14	7.500	20	WTZi	2,48%	4.103		371	3.732	1.861	10	lineair	371	Waarborgfonds
BNG	28-okt-14	6.500	20	WTZi	1,62%	3.554		321	3.233	1.612	10	lineair	322	Waarborgfonds
Totaal						41.726	0	3.163	38.563	22.701			3.164	

3.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

(bedragen x € 1.000)

BATEN**13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening***De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Zorgverzekeringswet	111.318	104.613
Wet langdurige zorg	30.069	30.476
Subsidie Kaderwet VWS-subsidies of Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	168	206
Forensische zorg	10.879	10.890
Jeugdwet	18.040	15.544
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	4.598	4.523
Baten uit onderaanneming	30	17
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:		
- Verslavingsreclassering	4.263	4.201
- Projecten	211	263
	<u>4.474</u>	<u>4.464</u>
Totaal	<u><u>179.577</u></u>	<u><u>170.733</u></u>

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten zorgverzekeringswet en Jeugdwet wordt veroorzaakt door hogere productie. De opbrengsten Jeugdwet bestaan voor ongeveer 96% 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.

De beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties bestaat uit de van VWS ontvangen subsidies in het kader van de medische vervolgoopleidingen.

14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten*De opbrengsten uit Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:*

	2024	2023
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning	11.125	9.933
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	69	102
Overige Rijkssubsidies	321	229
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	16	39
Overige subsidies	50	0
Detacheringen	2.293	1.880
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):	3.349	2.535
Totaal	<u><u>17.224</u></u>	<u><u>14.718</u></u>

Toelichting:

Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) betreft kleinschalig en beschermd wonen alsmede, verslavingszorg, preventie, bemoeizorg, dagbesteding en inloop.

De overige dienstverlening stijgt met € 0,8 mln. als gevolg van de ontvangen subsidie Zorg aan Zet, maar ook de gestegen vergoedingen voor het uitvoeren van het penvoerderschap bij drie samenwerkingsverbanden.

3.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

(bedragen x € 1.000)

BATEN

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De Overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Overige opbrengsten	1.309	1.050
	<u>1.309</u>	<u>1.050</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten hebben onder meer betrekking op verhuur van vergaderruimtes en overig onroerend goed.

3.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten***De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Personeel niet in loondienst	8.231	8.796
Kosten uitbesteding onderaannemers	1.138	715
Totaal kosten uitbesteed werk en externe kosten	9.369	9.510
Specificatie aantal personeelsleden niet in loondienst (in FTE's) gemiddeld van het verslagjaar		
- personeel niet in loondienst	68	71

Toelichting:

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn met € 0,1 mln. gedaald. Met name daling van PNIL met € 0,6 mln.; alsmede door stijging van kosten overbruggingszorg en afdracht transformatiefonds Gesloten en Intensief Klinische Jeugdhulp (GIK-J 0,4 mln).

17. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	113.041	103.849
Sociale lasten	17.876	15.946
Pensioenpremies	10.546	9.472
Totaal personeelskosten	141.463	129.266
Specificatie aantal personeelsleden (in FTE's) gemiddeld van het verslagjaar		
- personeel in loondienst	1.756	1.733
- personeel gedetacheerd	-17	-16
Aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden gemiddeld van het verslagjaar	1.740	1.717
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personele kosten 2024 zijn ten opzichte van 2023 met circa € 12,2 mln. gestegen. Lonen en salarissen stijgen met € 9,2 mln., sociale lasten met € 1,9 mln. en pensioenpremies met € 1,1 mln. Alledrie hoofdzakelijk veroorzaakt door de stijging van de CAO-lonen en een stijging van het aantal FTE's.

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 2025 bedroeg de dekkingsgraad 114,3% en de beleidsdekkingsgraad 110,2%. 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 op immateriële en materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	432	30
- materiële vaste activa	7.385	7.179
Totaal afschrijvingen	7.818	7.208

Toelichting:

De afschrijvingslast wordt verantwoord onder immateriële vaste activa en materiële 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).

3.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

(bedragen x € 1.000)

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

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.449	7.117
Algemene kosten	11.314	10.520
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.109	3.061
Onderhoud en energiekosten	5.973	6.345
Huur en leasing	2.540	2.145
Andere personeelskosten	7.148	6.543
Totaal overige bedrijfskosten	<u>37.533</u>	<u>35.732</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten stijgen in 2024 met € 1,8 mln. ten opzichte van 2023 met name door hogere kosten IT (€ 0,6 mln.), hogere advieskosten (€ 0,2 mln.) alsmede een toename in de kosten reiskosten woon-werk als gevolg van een hogere kilometervergoeding (€ 0,5 mln.).

20. Rentelasten/-baten en soortgelijke kosten en baten*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	808	390
Rentelasten	-1.566	-1.659
Totaal Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-758</u>	<u>-1.270</u>

Toelichting:

Het gedurende het boekjaar geactiveerde bedrag gepresenteerd als 'geactiveerde rente' bedraagt € 0,2 mln. (2023: € 0,2 mln.). Voor de gehanteerde rentevoet wordt verwezen naar 3.9. In 2024 zijn door de stijgende marktrente en positieve saldi meer rentebaten gegenereerd op de bankrekeningen. De rentelasten dalen met name door de aflossingen van de langlopende leningen.

21. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Resultaat deelnemingen	-365	-112
Totaal resultaat deelnemingen	<u>-365</u>	<u>-112</u>

Toelichting:

Het aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen bestaat in 2024 uit de negatieve resultaten van Kracht in Zorg; alsmede uit het aandeel van Mondriaan in de verliezen 2023/2024 van Mens GGZ B.V en het saldo van de bijdrage in de kosten van PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V.

3.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

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 2024 € 233.000 (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 2024).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

<i>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</i>			
bedragen x € 1	J.M.P. Essers	K. D'Hoine	J.J.M. Kampkes
Functiegegevens	Voorzitter raad van bestuur	Lid raad van bestuur	Lid raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 30/06	01/09 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	216.279	107.779	60.647
Beloningen betaalbaar op termijn	16.196	8.084	5.367
<i>subtotaal</i>	<i>232.475</i>	<i>115.863</i>	<i>66.014</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	115.863	77.667
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Bezoldiging	232.475	115.863	66.014
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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.

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	J.M.P. Essers	K. D'Hoine
Functiegegevens	Voorzitter raad van bestuur	Lid raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	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	207.567	203.600
Beloningen betaalbaar op termijn	15.161	15.152
<i>Subtotaal</i>	<i>222.728</i>	<i>218.752</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000
Bezoldiging	222.728	218.752

3.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	P.W. Hoogers	M.M.J. Dielis
Functiegegevens	Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	35.460	23.640
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	34.950	23.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldiging	27.960	18.640
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Er is sprake van een optische overschrijding die is toegestaan als gevolg van een nabetaling bezoldiging 2023 van € 7.500.	Er is sprake van een optische overschrijding die is toegestaan als gevolg van een nabetaling bezoldiging 2023 van € 5.000.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	P.W. Hoogers	M.M.J. Dielis
Functiegegevens	Voorzitter	
Lid	Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	19.260	12.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	W.G. van Kranen	D.J. Zonneveld	M. Heuvelmans
Functiegegevens	Lid		
Aanvang en einde functieervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	18.640	18.640	18.640
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.300	23.300	23.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Bezoldiging	18.640	18.640	18.640
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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.
Gegevens 2023			
bedragen x € 1	W.G. van Kranen	D.J. Zonneveld	M. Heuvelmans
Functiegegevens	Lid		
Aanvang en einde functieervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.840	17.840	17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	22.300

3.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

(bedragen x € 1.000)

LASTEN**22. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)****2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen**

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	K. D'Hoine
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Lid raad van bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2024
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Waarvan betaald in 2024	75.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

23. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:

	2024	2023
	€	€
EY accountants		
1 Controle van de jaarrekening	185	218
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	123	142
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	40
Totaal honoraria accountant	308	400

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. De niet-controlediensten hebben betrekking op ondersteuning in het kader van het nieuwe elektronisch patiëntendossier en de taskforce wachtlijsten.

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 toezichthouders is opgenomen onder punt 22.

3.11 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Mondriaan heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2025.

De raad van toezicht van de Stichting Mondriaan heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2025.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders*

Dhr. J.M.P. Essers MBA
Voorzitter raad van bestuur

Dhr. D.J. Zonneveld RA
Voorzitter raad van toezicht

Mw. M. Heuvelmans
Vicevoorzitter raad van toezicht

Dhr. drs. W.G. van Kranen
Lid raad van toezicht

Mw. drs. M.M.J. Dielis
Lid raad van toezicht

Dhr. R.M.M. Crutzen
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.

4 OVERIGE GEGEVENS

4 OVERIGE GEGEVENS

4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De resultaatsbestemming is een onderdeel van de jaarrekening. In de statuten is bepaald, conform artikel 6, lid 3: "Aan de goedkeuring van de raad van toezicht zijn onderworpen de vaststelling door de raad van bestuur van het bestuursverslag, de jaarrekening en de resultaatbestemming".

4.2 Nevenvestigingen

Stichting Mondriaan heeft geen nevenvestigingen.

4.3 Resultaatbestemming

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

4.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2025 zijn zowel Kracht in Zorg WLZ B.V. (Verdwijvende Vennootschap 1) als Kracht in Zorg WMO B.V. (Verdwijvende Vennootschap 2) als gevolg van een juridische fusie opgegaan in Stichting Mondriaan (Verkrijgende Stichting).

4.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring wordt separaat toegevoegd.

5 BIJLAGEN

BIJLAGEN

5.1 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN
(Bedragen op euro nauwkeurig)

5.1.1 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE MAASTRICHT

	<u>MHU</u> €	<u>Preventie</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Subsidie gemeente Maastricht	632.751	443.693
Subsidie gemeente Maastricht (preventie Jongeren)	0	43.071
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>0</u>	<u>105.670</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	632.751	592.435
BEDRIJFSLASTEN:		
Salarissen	176.835	275.581
Sociale lasten	46.152	72.974
Personeel niet in loondienst	0	0
Overige personele kosten	<u>2.823</u>	<u>16.468</u>
Totaal personele kosten	225.810	365.023
Beveiliging/bewaking	151.732	0
Cliëntgebonden kosten	0	693
Overige materiële kosten	<u>15.379</u>	<u>41.471</u>
Totaal materiële kosten	167.111	42.164
Kapitaal/onderhoud	9.238	7.107
Kapitaal/afschrijvingskosten	15.693	12.073
Kapitaal/huisvestingskosten	5.367	31.152
Overhead	<u>170.634</u>	<u>137.798</u>
Totaal kapitaal en overhead	200.932	188.129
Som der bedrijfslasten	593.853	595.317
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>38.898</u>	<u>-2.883</u>
Nagekomen opbrengsten	<u>0</u>	<u>-15.552</u>
Totaal resultaat	<u>20.463</u>	

Toelichting

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

BIJLAGEN

5.1 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN (VERVOLG)
(Bedragen op euro nauwkeurig)

5.1.2 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE SITTARD-GELEEN

	<u>Preventie</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:	
Subsidie gemeente Sittard	202.991
Overige bedrijfsopbrengsten	44.067
Som der bedrijfsopbrengsten	247.058
 BEDRIJFSLASTEN:	
Salarissen	114.923
Sociale lasten	30.432
Personeel niet in loondienst	0
Overige personele kosten	6.868
Totaal personele kosten	152.222
Beveiliging/bewaking	0
Cliëntgebonden kosten	289
Overige materiële kosten	17.294
Totaal materiële kosten	17.583
Kapitaal/onderhoud	2.964
Kapitaal/afschrijvingskosten	5.035
Kapitaal/huisvestingskosten	12.991
Overhead	57.465
Totaal kapitaal en overhead	78.454
Som der bedrijfslasten	248.260
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-1.202</u></u>
 <i>Stand reserve aanvang boekjaar</i>	<i>-309.952</i>
<i>Resultaat boekjaar</i>	<i>-1.202</i>
<i>Stand reserve ultimo boekjaar</i>	<i>-311.154</i>

Toelichting

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

BIJLAGEN

5.1 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN (VERVOLG)

(Bedragen op euro nauwkeurig)

5.1.3 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE HEERLEN

	<u>Skaeve Huse</u>	<u>Bemoeizorg</u>	<u>MHU</u>	<u>Preventie</u>
	€	€	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:				
Subsidie gemeente Heerlen	227.487	790.281	740.206	512.594
Subsidie gemeente Heerlen WVGZ	0	76.112	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0	111.277
Som der bedrijfsopbrengsten	227.487	866.393	740.206	623.872
BEDRIJFSLASTEN:				
Salarissen	65.362	373.312	280.188	290.204
Sociale lasten	44.892	96.317	52.330	76.847
Personeel niet in loondienst	0	0	0	0
Overige personele kosten	4.624	13.776	8.201	17.342
Totaal personele kosten	114.878	483.405	340.719	384.393
Beveiliging/bewaking	14.600	0	157.197	0
Clientgebonden kosten	0	439	61	730
Overige materiële kosten	4.021	14.377	1.958	43.672
Totaal materiële kosten	18.621	14.816	159.215	44.402
Kapitaal/onderhoud	25.232	12.649	10.807	7.484
Kapitaal/afschrijvingskosten	4.148	21.488	18.358	12.713
Kapitaal/huisvestingskosten	6.662	55.448	47.372	32.805
Overhead	57.946	185.541	158.517	145.110
Totaal kapitaal en overhead	93.988	275.126	235.055	198.112
Som der bedrijfslasten	227.487	773.346	734.989	626.907
RESULTAAT BOEKJAAR	0	93.047	5.217	-3.035
Nagekomen opbrengsten	0	0	-16.915	0
Totaal resultaat	78.313			

Toelichting:

In 2023 is tevens een subsidiebedrag van €39.925 ontvangen ten behoeve van frictiekosten Skaeve Huse Heerlen in 2023.

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

Voor MHU Heerlen zijn in 2024 34 plekken toegekend in de subsidieverlening, waarvan 24 plekken gerealiseerd.

De opbrengsten voor MHU Heerlen in bovenstaande opstelling is op basis van 24 gerealiseerd plekken.

BIJLAGEN

5.1 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN (VERVOLG)
(Bedragen op euro nauwkeurig)

5.1.3 VERANTWOORDING PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE HEERLEN (VERVOLG)

Financiële verantwoording Beschermd Thuis Parkstad 2023	Zorgkosten €	Meerkosten €	Totaal €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Subsidie gemeente Heerlen	14.095.912	885.276	14.981.188
Som der bedrijfsopbrengsten	14.095.912	885.276	14.981.188
BEDRIJFSLASTEN:			
<u>Zorgkosten</u>			
Productieverantwoording aanbieders	12.918.530		12.918.530
Onderaannemers	279.126		279.126
Totaal zorgkosten	13.197.656	0	13.197.656
<u>Meerkosten</u>			
Projectleiding		154.772	154.772
Voordeur en expertteam		268.004	268.004
Penvoerder ondersteunend		177.880	177.880
Werkgroepen		131.837	131.837
Materieel en overige kosten		11.816	11.816
Totaal meerkosten	0	744.308	744.308
TOTALE KOSTEN	13.197.656	744.308	13.941.964
Kosten / subsidiebedrag (%)	94%	84%	93%
Dotatie egalisatiereserve (€)	898.256	140.968	1.039.224
Dotatie egalisatiereserve / subsidiebedrag (%)	6%	16%	7%
STAND EGALISATIERESERVE			
Stand 31-12-2023			3.344.993
Mutatie afwikkeling 2023			-37.228
Dotatie 2024			1.039.224
Stand 31-12-2024			4.346.988
Stand egalisatiereserve / subsidiebedrag (%) (max 30%)			29%

BIJLAGEN

5.2 VERANTWOORDING BESTEDE UREN WMO-PROJECTEN

(Bedragen op euro nauwkeurig)

Gemeente Heerlen:

uren

- Overleg zorgcirkels wijkgericht werken	711,35 x	101,28 =	72.044,32
--	----------	----------	-----------

cursussen

- Cursus: Angst de Baas	2 x	13.735,97 =	27.471,93
- Cursus: In de put, uit de put	2 x	13.735,97 =	27.471,93
- Cursus: Happy Les	9 x	3.150,00 =	28.350,00
- Cursus: KOPP/KVO groepen	5 x	6.433,00 =	32.165,00
- Cursus: KOPP/KVO ouderondersteuningsgroepen	4 x	6.433,00 =	25.732,00
- Cursus: Herstellen doe je zelf	4 x	5.334,00 =	21.336,00
- Cursus: MHFA	6 x	5.321,50 =	31.929,00

266.500,18

Gemeente Maastricht:

uren

PGA: uren	140,24 x	123,84 =	17.367,96
- GGZ- Regisseurs wijk 1	202,42 x	100,42 =	20.326,57
- GGZ- Regisseurs wijk 2	342,04 x	100,42 =	34.346,90
- GGZ- Regisseurs wijk 3	442,47 x	100,42 =	44.431,86
- GGZ- Regisseurs wijk 4	378,66 x	100,42 =	38.024,20
- Herstelgroepen	1,00 x	14.200,67 =	14.200,67
- Netwerk spreekuur	266,83 x	100,42 =	26.794,61

195.492,77

Toelichting:

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