

Jaardocument 2014

Stichting Novadic-Kentron Groep

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 22 MRT 2016

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2014	
5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2014	3
5.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2014	4
5.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2014	5
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2014	14
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
5.1.7 Mutatieoverzicht vaste activa o.g.v. art. 5a Regeling verslaggeving WTZi	24
5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2014	27
5.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2014	28
5.1.10 Balans per 31 december 2014	34
5.1.11 Resultatenrekening over 2014	35
5.1.12 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	36
5.1.13 Toelichting op de balans per 31 december 2014	37
5.1.14 Toelichting op de resultatenrekening over 2014	39
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	43
5.2.2 Resultaatbestemming	43
5.2.3 Gebeurtenissen na balansdatum	43
5.2.4 Controleverklaring	44

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 22 MRT 2016

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

22 MRT 2016

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2014
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-14	31-dec-13
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	46.689.862	49.365.119
Financiële vaste activa	2	1.972.799	1.876.118
Totaal vaste activa		48.662.661	51.241.237
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBBC's	3	1.653.432	6.924.884
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	4	6.799.214	9.190.388
Overige vorderingen	5	14.390.516	12.339.639
Liquide middelen	6	603.948	3.661.579
Totaal vlottende activa		23.447.110	32.116.490
Totaal activa		72.109.771	83.357.727
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Bestemmingsfondsen	7	4.492.753	10.493.101
Algemene en overige reserves		7.380.575	7.768.321
Totaal eigen vermogen		11.873.328	18.261.422
Vorzieningen	8	2.033.917	2.393.281
Langlopende schulden	9	41.142.470	42.571.359
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van bekostiging	4	211.578	211.578
Overige kortlopende schulden	10	16.848.478	19.920.087
Totaal passiva		72.109.771	83.357.727

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2014

	Ref.	2014 €	2013 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	12	2.755.285	3.330.697
Omzet DBC's	13	32.731.221	41.805.161
Subsidies	14	28.968.105	28.883.713
Overige bedrijfsopbrengsten	15	6.220.375	5.652.403
Som der bedrijfsopbrengsten		70.674.986	79.671.974
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	58.719.509	58.413.122
Afschrijvingen op vaste activa	17	3.476.776	2.854.405
Overige bedrijfskosten	18	13.380.483	15.726.277
Som der bedrijfslasten		75.576.768	76.993.804
BEDRIJFSRESULTAAT		-4.901.782	2.678.170
Financiële baten en lasten	19	-1.486.312	-1.024.324
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		-6.388.094	1.653.846
Buitengewoon resultaat		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		-6.388.094	1.653.846
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2014	2013
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		-6.000.348	2.110.032
Algemene reserve		-387.746	-456.186
		-6.388.094	1.653.846

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2014		2013	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-4.901.782		2.678.170
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	1	3.240.580		2.530.897	
- afschrijving MFE Eindhoven	1	148.888		89.333	
- afschrijving financiële vaste activa	2	87.305		87.308	
- ontvangen winstuitkering	2	0		39.581	
- waardevermindering immateriële vaste activa		0		0	
- waarde vermindering financiële vaste activa	2	-130.345		1.246.538	
- mutaties voorzieningen	8	-359.364		999.436	
			2.987.064		4.993.093
Veranderingen in vlottende middelen:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	3	5.271.452		-1.447.103	
- operationele vorderingen	5	-2.050.877		-376.272	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	4	2.391.174		-6.974.541	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-4.092.111		-1.812.828	
			1.519.638		-10.610.744
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-395.080		-2.939.481
Ontvangen interest		884		0	
Betaalde interest	19	-1.665.070		-1.390.191	
			-1.664.386		-1.390.191
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-2.059.466		-4.329.672
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-900.220		-2.180.347	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	186.013		278.220	
Verstreckte leningen		0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-714.207		-1.902.127
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	15.503.075		9.000.000	
Aflossing langlopende schulden	9	-16.931.964		-1.009.333	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.428.889		7.990.667
Mutatie geldmiddelen			<u>-4.202.562</u>		<u>1.758.868</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari:					
- Liquide middelen	6	3.661.579		597.993	
- Schuld aan kredietinstellingen	10	-2.929.337		-1.624.619	
			732.242		-1.026.626
Stand geldmiddelen per 31 december					
- Liquide middelen	6	603.948		3.661.579	
- Schuld aan kredietinstellingen	10	-4.074.268		-2.929.337	
			-3.470.320		732.242
			<u>4.202.562</u>		<u>-1.758.868</u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Resultaat deelnemingen maken geen deel uit van dit kasstroomoverzicht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

De stichting Novadic-Kentron Groep is op 1 januari 2004 ontstaan uit een juridische fusie tussen de stichting Novadic te Sint-Oedenrode en de stichting Kentron te Breda. Stichting Novadic-Kentron is statutair gevestigd Hogedwarsstraat 3 te Vught en heeft tot doel het verlenen van zorg op het gebied van verslavingsproblematiek. De Stichting staat aan het hoofd van de groep Novadic-Kentron.

Groepsverhouding

In 2007 heeft Novadic-Kentron om niet een 100% belang verworven in Roder Consult Holding B.V.. In 2007 is VOF DD Novadic-Kentron GGZ Breburg groep opgericht, waarin Novadic-Kentron een 50% belang heeft. In 2011 is VOF Portaal 040 opgericht, waarin Novadic-Kentron een 50% belang heeft. De activiteiten van deze vennootschap zijn geëindigd per 1 april 2014. De VOF is per 31 december 2014 nog niet opgeheven. Stichting Verslavingszorg en Psychiatrie Caribisch Nederland (SVP-CN) is per 1 juni 2012 opgericht. De Stichting is een voortzetting van de Stichting Verslavingszorg Bonaire door een wijziging van de statuten van deze stichting, die hiermee haar activiteiten heeft overgedragen aan Stichting Verslavingszorg en Psychiatrie Caribisch Nederland. Het bestuur van SVP-CN wordt volledig gevormd door het bestuur van Stichting Novadic-Kentron. Op 27 juni 2012 is VOF Woonvoorziening Den Bosch opgericht, waarin Novadic-Kentron een 50% belang heeft.

Grondslagen voor het opstellen van de Jaarrekening

De Jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI en de relevante stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Continuïteitsveronderstelling

2014 is afgesloten met een resultaat dat in hoge mate – incidenteel – is beïnvloed door enerzijds lagere inkomsten, anderzijds door de mogelijke impact vanuit de uitgevoerde zelfonderzoeken met betrekking tot de declaraties aan verzekeraars over de jaren 2013 en 2014, waarvoor voorzieningen in de jaarrekening zijn getroffen. Deze voorzieningen hebben impact op het genormaliseerde resultaat. Een belangrijk gegeven bij de beoordeling en interpretatie van de jaarrekening.

Genoemde omstandigheden (productievoorries en impact zelfonderzoeken) zouden kunnen leiden tot een continuïteitsrisico. Dat potentiële risico is echter ondervangen door een omvangrijk herstelprogramma en het treffen van voorzieningen voor risico's voortvloeiend uit de zelfonderzoeken 2013 en 2014.

In 2014 is een begin gemaakt met een omvangrijk programma dat gericht is op de verbetering van de zorg door de ontwikkeling en implementatie van zorgpaden, het structureel verbeteren van de administratieve processen (o.a. registratie van productie, stuurinformatie en administratieve organisatie), het optimaliseren van het verouderde ICT-landschap en flexiblisering van de vastgoedportefeuille. Dit programma wordt afgerond in 2016. Bij de ontwikkeling van dit programma vindt continue afstemming plaats met (externe) stakeholders (o.a. verzekeraars en banken). Het resultaat van dit programma stelt Novadic-Kentron in staat om met een kleinere, flexibele organisatie kwalitatief hoogwaardige en transparante verslavingszorg te verlenen. Een intensief proces dat veel van de organisatie vraagt, maar met energie wordt uitgevoerd en waarvan de eerste resultaten vertrouwen geven in het succes en welzijn ervan.

Het resultaat 2014 heeft vanzelfsprekend effect op de solvabiliteit van Novadic-Kentron en de eisen die haar bankers daaraan stellen in verband met de financiering. Daarover worden open en constructieve gesprekken met hen gevoerd en is het vertrouwen uitgesproken over de ingeslagen richting en de genomen maatregelen. De ING Bank heeft een walverklaring afgegeven met betrekking tot het niet voldoen aan de DSCR-els van 1,2 op basis van de jaarrekening 2014. Zowel de ING Bank als de Rabo Bank hebben schriftelijk verklaard op grond van deze jaarrekening geen aanleiding te zien de kredietverlening te willen beëindigen.

2015 en vooral 2016 worden daarmee kritische jaren, waarin het effect van de verbetermaatregelen zichtbaar moeten worden. De eerste resultaten stemmen hoopvol, al moet bedacht worden dat dergelijke trajecten niet alleen tijd vergen, maar ook Alert reageren en scherp aan de wind zeilen is en blijft noodzakelijk. In dat kader wordt de liquiditeitsontwikkeling niet alleen dagelijks gevolgd, maar wordt maandelijks een prognose opgesteld met een horizon van 12 maanden. De maandelijksse productierapportage is voorzien van een goed onderbouwde prognose tot het einde van het boekjaar en een 12-maands roffing forecast. Op basis van deze informatie kan snel worden gereageerd en geanticipeerd op ontwikkelingen.

Vergelijking met voorgaand Jaar

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

Schattingswijziging afschrijvingen

Novadic-Kentron heeft een nieuwe inschatting gemaakt van de verwachte economische levensduur van videoapparatuur. Dit heeft er toe geleid dat de afschrijvingstermijn van deze activa is aangepast van 20 jaar naar 4 jaar. Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende activa. Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in 2014 met € 74.000 toegenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten. Voor 2016 is het effect € 37.000.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2013 zijn, waar nodig, geharmoniseerd om vergelijkbaarheid met 2014 mogelijk te maken.

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Stichting Novadic-Kentron. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de financiële gegevens van Stichting Novadic-Kentron opgenomen, samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Stichting Novadic-Kentron direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enig andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. De geconsolideerde maatschappijen betreffen:

Naam	Statutaire zetel	Direct kapitaal-balans	Indirect kapitaal-balans	Eigen vermogen 31-12-2014	Resultaat 2014
				€	€
Stichting Verslavingszorg en Psychiatrie Caribisch Nederland (SVP-CN)	Bonaire	nvt	nvt	123.205	62.337
Roder Consult Holding B.V.	Vught	100%	nvt	-2.485.762	-450.084
Roder Consult Training B.V.	Vught	nvt	100%	-320.960	-20.313
Roder Consult Behandeling B.V.	Vught	nvt	100%	-1.389.434	-254.230
Roder Consult Reïntegratie B.V.	Vught	nvt	100%	-34.388	-2.183

Deloitte.
 Deloitte Accountants B.V.
 voor identificatiedoeleinden
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 22 MRT 2016

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**5.1.4.1 Algemeen (vervolg)**

Zoals in 2013 is er ook in 2014 een geconsolideerde jaarrekening opgesteld, naast de enkelvoudige jaarrekening. Er zijn geen verschillen in de waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige en de geconsolideerde jaarrekening.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd, Stichting Novadic Kentron, aan te merken als verbonden partij.

De volgende transacties met verbonden partijen hebben plaatsgevonden:

Novadic-Kentron heeft administratieve diensten verleend aan Roder Consult Holding B.V. tegen marktprijs. Daarnaast heeft Novadic-Kentron in onderaanneming productie verricht voor Roder Consult Behandeling B.V. tegen marktprijs. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet zakelijke grondslag.

Novadic-Kentron heeft een aandeel van 50% in VOF DD Novadic-Kentron GGZ Breburg Groep, in VOF Portaal 040 en VOF Woonvoorziening Den Bosch. Novadic-Kentron stelt personeel ter beschikking tegen kostprijs en brengt middelen in vanuit het wettelijk budget. Facturatie gebeurt tegen kostprijs. Zowel VOF DD Novadic-Kentron GGZ Breburg Groep als VOF Portaal 040 en VOF Woonvoorziening Den Bosch worden gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde in de jaarrekening van Stichting Novadic-Kentron. De definitieve vaststelling van de jaarrekening 2014 moet nog plaatsvinden.

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn:

Naam	Statutaire zetel	Direct kapitaal-belang	Indirect kapitaal-belang	Eigen vermogen 31-12-2014	Resultaat 2014
Rodersana Holding B.V.	Oirschot	nvt	16,67%	€	€
VOF DD Novadic-Kentron GGZ Breburg Groep	Tilburg	50%	nvt	3.340.873	638.268
Vof Portaal 040	Eindhoven	50%	nvt	0	-41.180
VOF woonvoorziening Den Bosch	s-Hertogenbosch	50%	nvt	80.863	80.863

In 2007 zijn Rodersana Holding B.V. en onderliggende B.V.'s opgericht. Het betreft een particulier gefinancierde verslavingskliniek. Roder Consult Holding B.V. heeft een 1/6 belang hierin, samen met 5 andere partners die ieder een gelijk deel bezitten. In 2014 is Rodersana Holding in staat van faillissement gesteld. De openstaande vorderingen per ultimo boekjaar 2014 zijn afgewaardeerd. Er zijn geen cijfers van het eigen vermogen en resultaat 2014 beschikbaar.

VOF DD Novadic-Kentron GGZ Breburg Groep heeft als doel het verlenen van zorg en diensten waaronder zorg vanuit de AWBZ, Zorgverzekeringswet, forensische zorg en WMO, specifiek gericht op cliënten die kampen met zowel langdurige verslavingsproblematiek als ernstige psychiatrische problematiek.

VOF DD Novadic-Kentron GGZ Breburg Groep is opgericht per 1 augustus 2007 en is statutair gevestigd te Tilburg. De VOF DD is opgericht door Stichting Novadic-Kentron, Stichting GGZ Midden-Brabant en Stichting GGZ Regio Breda. Per 1 januari 2009 is GGZ Breburg ontstaan als juridische fusie tussen Stichting GGZ Midden-Brabant en Stichting GGZ Regio Breda. Er is sprake van gezamenlijke gelijkwaardige bevoegdheid tussen Novadic-Kentron en GGZ Breburg.

VOF Portaal 040 is een voorziening voor kortdurende verslavingszorg in Eindhoven. VOF Portaal 040 is opgericht in 2011 en is statutair gevestigd te Eindhoven. De VOF Portaal 040 is opgericht door Stichting Novadic-Kentron en GGZ E. Stichting Novadic-Kentron heeft een belang van 50% in VOF Portaal 040.

VOF Woonvoorziening Den Bosch heeft ten doel zorg te dragen voor realisatie en exploitatie DD Woonvoorzieningen in samenwerking met de gemeente 's-Hertogenbosch, vanuit welke voorziening begeleiding in het kader van de AWBZ/WMO zal worden geleverd aan cliënten op basis van ZZP C's (zorgzwaartepakketten, beschermd wonen). De VOF is opgericht door Stichting Novadic-Kentron en Stichting Reinder van Arkel (ieder 50% belang).

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**Activa en passiva**

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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 balen 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.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afgeschreven wordt tot de verwachte restwaarde aan het einde van de economische levensduur.

Novadic-Kentron heeft een langlopende huurovereenkomst met Stichting GGZ Eindhoven inzake de multifunctionele eenheid in Eindhoven (hierna te noemen MFE Eindhoven). Hierbij heeft Novadic-Kentron grotendeels de economische voor- en nadelen verbonden aan het economisch eigendom van dit actief. Dit actief wordt geactiveerd in de balans van Stichting Novadic-Kentron tegen de reële waarde van het actief of indien deze lager is tegen de contante waarde van de minimale huurtermijnen. In het huidige boekjaar 2014 is dit actief gewaardeerd tegen de contante waarde van de minimale huurtermijnen. Dit actief wordt afgeschreven over de resterende gebruiksduur of, indien korter, de looptijd van het contract.

De afschrijvingspercentages zijn nader toegelicht in de mutatieoverzichten materiële vaste activa 5.1.6 en 5.1.7.

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Bijzondere waardeverminderingen met betrekking tot het vastgoed

Vaste activa worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen als sprake is van wijzigingen in omstandigheden waardoor de vraag ontstaat of de boekwaarde van een actief terugverdiend kan worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief per balansdatum te vergelijken met de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde kan bestaan uit de contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting bij voortgezet gebruik zal genereren, of de bij verkoop naar verwachting te realiseren directe opbrengstwaarde.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Instelling Stichting Novadic-Kentron beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 6 van de AWBZ. Voor dit vastgoed zijn in 2011 de bekostigingsregels aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaallasten van (voorteen) vergunningplichtige investeringen is vervangen door prestatiebekostiging. Hierbij geldt een gefaseerde overgang met een overgangstermijn tot en met 2017.

Instelling Stichting Novadic-Kentron beschikt tevens over vastgoed waar curatieve zorg wordt verleend die wordt bekostigd door ofwel vanuit de Zorgverzekeringswet ofwel het ministerie van Veiligheid en Justitie. Voor dit vastgoed was in 2011 reeds bekend dat de bekostiging zou worden aangepast, maar de exacte invulling en tarieven waren nog niet bekend. Met ingang van 2013 is volledige nacalculatie van kapitaallasten vervangen door prestatiebekostiging. Hierbij geldt deels een gefaseerde overgang met een overgangstermijn tot en met 2017.

Als gevolg van de wijzigingen in de bekostiging, in samenhang met de beleidsvoornemens van het kabinet inzake de hervorming van de langdurige zorg was ultimo 2014 sprake van indicaties die kunnen duiden op een mogelijke duurzame waardevermindering. Als gevolg daarvan heeft instelling Stichting Novadic-Kentron ultimo 2014 overeenkomstig RJ 121 een beoordeling op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter uitgevoerd.

Stichting Novadic-Kentron heeft de realiseerbare waarde van het vastgoed getoetst op basis van de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed. Deze is benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden (op regio niveau), en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2014.

Belangrijke overige veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Beschrijving van de kasstroomgenererende eenheid per regio;
- Een resterende levensduur van 13 tot 30 jaar;
- Gehanteerde restwaarden op 80% van WOZ waarde bij courante lokatie (St-Oedenrode) en de overige beschouwde lokaties betreft dit de grondwaarde minus de sloopkosten.
- Gehanteerde groeivoet/inflatie voor de kasstromen is jaarlijks 2,25% gemiddeld over de komende 30 jaar
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2015 tot en met 2017, en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2018 tot aan einde verwachte gebruiksduur. Bij de berekening hiervan is geen rekening gehouden met de effecten van de overgangsregeling; inkomsten per 2014 direct voor 100% op produktie afhankelijke kapitaalinkomsten vastgoed gesteld (geen nacalculatie)
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk worden geacht, of verpacht zoals de Poelvaan te Eindhoven, om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 5,5% (2013: 5,5%), zijnde het gemiddelde van de externe vermogenskosten van Stichting Novadic-Kentron en het gewenste rendement op het eigen vermogen.

Het verschil tussen de boekwaarde per 31 december 2014 en de contante waarde van de toekomstige kasstromen is positief, derhalve zijn geen aanpassingen verricht aan de waardering van het vastgoed.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Financiële vaste activa

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, wordt deze op nihil gewaardeerd.

Deelnemingen met een negatief eigen vermogen worden op nihil gewaardeerd. Voor vennootschappen met een negatief eigen vermogen die worden gewaardeerd tegen de nettovermogenswaarde wordt een voorziening gevormd, primair ten laste van de vorderingen van deze deelnemingen en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het resterende aandeel in de door de deelneming geleden verliezen.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

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

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

Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DBBC's

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DBBC's worden gewaardeerd op basis van de verwachte opbrengstwaarde van het deel van de DBC's/DBBC's dat op 31 december 2014 is geleverd. Hierbij heeft Novadic-Kentron de op 31 december 2014 geldende productgroepwaarde opgenomen. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor voorzienbare verliezen op de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DBBC's wordt een voorziening op de waardering in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. De voorziening wordt op statische wijze bepaald. Kortlopende vorderingen hebben een looptijd < 1 jaar.

Liquide middelen

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

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. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen met uitzondering van de voorziening Levensfasebudget en personele beloningen, welke is gewaardeerd op basis van contante waarde.

Voorziening personele beloningen:

Voor toekomstige uitgaven van jubilea is een voorziening gevormd. Op basis van het personeelsbestand per 31 december 2014 en een door het management ingeschatte vertrekkans, is de hoogte van deze voorziening vastgesteld. De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 3,5%).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Voorzieningen (vervolg)

Voorziening levensfasebudget:

Dit betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk levensfase budget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmaal uit te keren LFB uren. De berekening is gebaseerd op de CAO bepalingen GGz, bijkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. Gedurende de opbouwperiode vindt jaarlijks een dotatie plaats aan de voorziening.

Voor de reguliere rechten uit hoofde van LFB wordt eveneens een voorziening gevormd dat bestaat uit het saldo van de toegekende maar nog niet opgenomen reguliere rechten. Het saldo wordt gewaardeerd tegen het per balansdatum geldende uurtarief inclusief opslag werkgeverlasten.

Naast een toekenning van rechten uit de specifieke overgangsregeling en reguliere rechten is in de CAO GGz een overgangsregeling opgenomen. De kosten die voortvloeien uit deze overgangsregeling worden verwerkt in het Jaar waarin de werknemer aanspraak maakt op deze extra rechten.

De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 3,5%).

Schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen gemiddelde kostprijs. De kortlopende schulden hebben een looptijd < 1 jaar.

Vennootschapsbelasting

Er wordt uitsluitend een latente belastingvordering opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst belastbare winsten beschikbaar zullen zijn die voor de realisatie van het tijdelijke verschil kunnen worden aangewend. Latente belastingvorderingen worden per ledere verslagdatum herzien en verlaagd voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels-, overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten levens in contracten besloten afgesloten financiële instrumenten (derivaten). Stichting Novadic-Kentron en benoemde verbonden partijen hebben géén derivaten. Financiële instrumenten worden bij eerste opname verantwoord tegen reële waarde, waarbij (dis)aglo en toewijsbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

22 Mrt 2016

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Opbrengsten

Opbrengst wordt bepaald op de reële waarde van de ontvangen tegenprestatie. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voor gedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

Stichting Novadic-Kentron 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 Novadic-Kentron. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Novadic-Kentron 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. Per 1 januari 2014 diende het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 104,5% te hebben. De dekkingsgraad (na indexatie) bedroeg toen 109%. Naar de stand van februari 2015 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 106% (Bron: www.pfzw.nl). Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Novadic-Kentron 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. Novadic-Kentron heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties (wettelijk budget)

Van zorginstellingen wordt gevraagd bij de vaststelling van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten rekening te houden met de definitieve indexering van de diverse componenten van het wettelijk budget van aanvaardbare kosten. Deze na-indexering is in de jaarrekening 2014 verwerkt.

Omzet curatieve GGZ

Algemeen

Uitgangspunten

Bij het bepalen van de DBC-omzet voor schadejaren 2013 en 2014 heeft Stichting Novadic-Kentron de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen. Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg (cGGZ) prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. In de periode 2008 tot en met 2012 is reeds gebruik gemaakt van de DBC systematiek voor de incasso van het budget, maar vanaf 2013 zijn de DBC's ook bepalend voor de omzet in de jaarrekening. De systematiek kent inherente beperkingen waardoor in de periode 2008 tot en met 2012 geen goedkeurende verklaringen bij de DBC verantwoordingen konden worden verstrekt. Door de invoering van prestatiebekostiging in 2013 heeft dit ook geleid tot verklaringen met beperkingen bij de jaarrekeningen 2013 van GGZ instellingen, ook bij Stichting Novadic-Kentron.

Deze generieke landelijke risico's en onduidelijkheden zijn voor een belangrijk deel geadresseerd door het door Stichting Novadic-Kentron uitgevoerde zelfonderzoek (schadejaar 2013 en 2014) naar aanleiding van:
1. Het 'Plan van aanpak verantwoording behandelingen en jaarrekeningen curatieve ggz naar aanleiding van de NBA audit alert 32' van 1 december 2014 (hierna: Plan van aanpak GGZ), voor wat betreft hoofdbehandelaarschap en verwijfsregistratie
2. De 27 controlepunten (inclusief hoofdbehandelaarschap en verwijfsregistratie) zoals opgenomen in het Controleplan 'Onderzoek controles cGGZ 2013' opgesteld door de Nederlandse Zorgverzekeraars voor wat betreft de formele en materiële controles van zorgverzekeraars.

Op basis van het controleplan is een 'controlerend' zorgverzekeraar benoemd. Deze controlerend zorgverzekeraar beoordeelt namens de verzekeraars de uitkomsten van het self-assessment en maakt afspraken over de te crediteren bedragen naar aanleiding van het self-assessment. Dit levert een belangrijke bijdrage aan de oplossing van de onduidelijkheden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Toelichting op de omzetsbepaling 2014 meer in detail en de wijze waarop hier mee om is gegaan door Stichting Novadic-Kentron

Voor een ander deel zijn de generieke landelijke risico's en onduidelijkheden nog niet opgelost. Het gaat hierbij vooral om de registratie- en factuurbepalingen voor de inhoud van de verzekerde zorg en voortschrijdend inzicht rond feitelijke en terecht levering (voorheen gepast gebruik), zoals beschreven in de "algemene Inleiding onderzoek cGGZ 2013" (p4). In het hiervoor genoemde plan van aanpak is daarover verder het volgende opgenomen: "Om de risico's rond de omzetsbepaling die verband houden met de controles door verzekeraars op 'gepast gebruik' adequaat te kunnen beheersen, zullen zorgaanbieders een voor de accountant toetsbaar werkproces voor het toepassen van gepast gebruik inrichten. Over de contouren hiervan zullen zorgaanbieders in het voorjaar van 2015 landelijke afspraken maken met verzekeraars."

Het voortschrijdend inzicht inzake gepast gebruik (of liever: stand van wetenschap en praktijk, en de cliënt is redelijkerwijs aangewezen op de zorg) blijft derhalve een punt van aandacht in de omzetverantwoording over schadejaar 2013 en 2014. In het overleg met de controlerend verzekeraar is dit punt aan de orde geweest en bij het plan van aanpak is afgesproken dat ten aanzien van de controles inzake gepast gebruik nader overleg zal plaatsvinden tussen zorgverzekeraars en de branche. Dit overleg moet er toe leiden dat het gepast gebruik probleem wordt opgelost, zodanig dat regelmatig de stand van de wetenschap wordt herijkt en de uitkomsten daarvan in principe alleen toekomstige werking hebben voor nieuw te openen DBC's. Op dit moment is dit nog niet geregeld.

Stichting Novadic-Kentron heeft naar beste weten de zorg verleend en verantwoord, maar kan niet uitsluiten dat heruit nog aanpassingen voortvloeien. Omdat de omvang niet is in te schatten is hiermee geen rekening gehouden in de jaarrekening 2014.

Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2014, bestaande uit onder meer schadejaar 2013 en 2014

Bij de omzetverantwoording is sprake van schattingsposten ten aanzien van ondermeer de toerekening aan boekjaren van uit de schadejaarprognoses verwachte overproductie per verzekeraar per contractdeel (bGGZ en sGGZ) en de waardering van onderhanden projecten.

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

Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2014 van Stichting Novadic-Kentron toegeëcht:

a) Zelfonderzoek schadejaar 2013 (voorzover mogelijk ook voor in 2014 geopende DBC's uitgevoerd)

Stichting Novadic-Kentron heeft het zelfonderzoek inzake schadejaar 2013 zoals beschreven in het Plan van aanpak GGZ en het Onderzoek controles cGGZ 2013 uitgevoerd en heeft dit ook uitgevoerd op alle in 2014 geopende DBC's (voor zover mogelijk en rekening houdend met de wijzigingen in de regelgeving voor 2014);

Er is sprake van enkele issues bij de controlepunten. Over de uitkomsten van het zelfonderzoek vindt op korte termijn afstemming plaats met de controlerende verzekeraar. Op dit moment is er duidelijkheid over de maximale financiële gevolgen. De financiële gevolgen zijn goed toegelicht en verwerkt in de jaarrekening (schuldvoorziening die in 2015 wordt gecrediteerd). Novadic-Kentron heeft de uitkomsten van het zelfonderzoek zoveel mogelijk verwerkt door de betreffende correcties door te voeren en acht het resterende risico voor de jaarrekening van een normaal niveau. De raad van bestuur verwacht geen significante correcties meer ten opzichte van de verantwoorde omzet, maar vanwege de genoemde onzekere elementen wordt het door Novadic-Kentron mogelijk geacht dat de uiteindelijke afwijking wel significant afwijkt van de gemaakte inschattingen.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

b) Schadelast(deel)plafond(s) kunnen wijzigen als gevolg van diverse contractafspraken

Stichting Novadic-Kentron heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds voor schadejaar 2014.

De deelplafonds verschillen per contract per zorgverzekeraar en zijn afhankelijk van een aantal factoren. Voor een deel kan per balansdatum nog geen exacte inschatting gemaakt worden van de uitkomsten van deze contractafspraken. Voor schadejaar 2014 is daarbij tevens sprake van een aantal nieuwe ontwikkelingen waaronder:

- afschaffing representatiemodel,
- diverse deelplafonds per zorgverzekeraar,
- invoering basis GGZ,
- voortijdige afstuiting Jeugd DBC's en
- wijzigingen in de productiemix door ambulantisering en inzet op zwaardere en intensievere vormen van behandeling.

Voor een deel kan derhalve per balansdatum nog geen exacte inschatting gemaakt worden van de uitkomsten van deze contractafspraken en de gevolgen daarvan voor de schadelast(deel)plafond(s). Voor de toerekening van afspraken voor het schadejaar aan de boekjaren 2014 en 2015 is gebruik gemaakt van de volgende aanpak. Doordat de vaststelling van de jaarrekening plaatsvindt in 2016 is er geen sprake meer van een prognose over 2014. Alle DBC's met betrekking tot schadelastjaar 2014 zijn inmiddels afgesloten waardoor de realisatie bekend is.

Met de uitkomsten van deze analyse en de realisatie is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording 2014 in lijn met de Handreiking omzetsbepaling curatieve GGZ 2013 en voortbordurend op deze Handreiking en rekening houdend met de veranderingen in regelgeving met betrekking tot 2014. Voor zover uit de analyse op (deel)contract niveau een verwachte overproductie blijkt, is deze pro rata toegerekend aan het boekjaar 2014 voor het percentage dat de DBC's (van het betreffende deelcontract) gemiddeld gerealiseerd waren per 31 december 2014.

c) De waardering van het Onderhanden werk DBC in relatie tot contractafspraken, in de registratie en waardering.

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2014 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake. Wij attenderen op de bijzonderheid dat een inschatting gemaakt moest worden van de vraag of sprake is van een verlieslatend contract, waarbij ook de onzekerheden genoemd in deze toelichting een rol spelen. De inschatting of sprake is van een verlieslatend contract is als volgt gemaakt. Het onderhanden werk is onderdeel van de prognosemodellering van Stichting Novadic-Kentron.

Afsluitend

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde factoren versterken elkaar. De in deze jaarrekening 2014 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen derhalve in de realisatie afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen materieel afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

6.1.4.4 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Ontvangen Interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde Interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De opbrengst uit hoofde van de verkopen inzake vastgoed zijn verantwoord onder de kasstroom uit operationele en investeringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van termijnen uit hoofde van het financiële leasecontract wordt voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de Interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

6.1.4.5 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

5.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	38 846 993	40 056 512
Machines en installaties	5 253 694	5 923 734
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2 789 175	3 384 877
Totaal materiële vaste activa	46 889 862	49 365 123
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven</i>	2014	2013
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	49 365 123	50 083 222
Bij investeringen	900 220	2 180 347
Af. afschrijvingen	3 240 580	2 530 897
Af. afschrijving MFE Eindhoven	148 888	89 333
Af. desinvesteringen	186 013	278 220
Boekwaarde per 31 december	46 689 862	49 365 119

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de WTZI-vergunningsplichtige vaste activa, de WTZI-meldingsplichtige vaste activa en de WTZI niet-vergunningsplichtige vaste activa, wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 4.168.874 aan vaste activa opgenomen waarvan Stichting Novadic-Kentron alleen het economisch eigendom heeft. Dit betreft de financial lease overeenkomst inzake MFE Eindhoven, afgestoten met GGzE

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
1 d

22 MRT 2016

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	1 670 436	1 352 303
Deelneming Portaal 040	0	161 970
Deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	40 432	0
Vordering op deelneming Rodersana Holding BV	1 246 536	1 474 037
Af. Voorziening vordering deelneming RoderSana Holding BV	-1 246 536	-1 461 433
Vordering op grond van compensatieregeling materiële vaste activa	261 931	349 241
Totaal financiële vaste activa	1 972 799	1 876 118

Het verkoop van de financiële vaste activa is als volgt

	€
Boekwaarde per 1 januari 2014	1.876.118
Bij resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	318 134
Bij resultaat deelneming VOF Portaal 040	-20 590
Af afwikkeling deelneming VOF Portaal 040	-141 380
Af voorziening vordering deelneming RoderSana Holding BV	-12 605
Bij resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	40 432
Af afschrijving vordering Nza inzake compensatieregeling materiële vaste activa	-87 310
Boekwaarde per 31 december 2014	1.972.799

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Zeggenschap/ Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Belangen samen met dochtermaatschappijen:					
RoderSana Holding BV	Particuliere verslavingszorg	175.000	16,67%		
Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:					
VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	Uitvoeren Dubbele Diagnose programma	0	50%	3 340.873	636 268
VOF Portaal 040	Korte klinische opvang	0	50%	0	-41.180
VOF woonvoorziening Den Bosch	Woonvoorziening	0	50%	80 863	80 863

Toelichting:

De vordering op deelneming Rodersana Holding BV ad € 1.246.536 bestaat uit een tweetal achtergestelde leningen voor totaal € 341.000 en een rekening-courant vordering ad € 905.536. Met gehanteerde rentepercentage voor de achtergestelde leningen bedraagt 3% respectievelijk 6%. Het gehanteerde rentepercentage voor de rekening-courant vordering bedraagt 0,0% (2013: 5,2%). Voor zowel de achtergestelde leningen als de rekening-courant vordering zijn voorts nog geen terugbetalingsovereenkomsten overeengekomen, derhalve is ook de rekening-courant vordering onder de financiële vaste activa opgenomen.

Na 2014 is Rodersana Holding BV in staat van faillissement gesteld. De openstaande vorderingen per ultimo boekjaar 2014 zijn afgewaardeerd tot nihil. Er zijn geen cijfers van het eigen vermogen en resultaat 2014 beschikbaar.

In 2014 zijn de activiteiten in VOF Portaal 040 beëindigd en is het eigen vermogen afgerekend met de vennoten.

Ultimo 2011 heeft Novadic-Kentron Groep de (voormalige) DD kliniek aan de Barficusweg te Rosmalen gerenoveerd. De boekwaarde ultimo 2011 bedroeg € 157.027. Novadic-Kentron heeft deze locatie tot medio 2007 gehuurd. De activiteiten op deze locatie zijn reeds in voorgaande jaren overgeheveld naar de hoofdlocatie te Vught. In 2012 heeft Novadic-Kentron een beschikking compensatieregeling vaste activa ontvangen en derhalve de boekwaarde van de bovengenoemde verbouwing in de materiële vaste activa gedesinvesteerd. Novadic-Kentron ontvangt van de NZa een vergoeding voor de resterende boekwaarde in de jaren 2012 tot en met 2017 van steeds een zesde deel van deze boekwaarde. Onder de financiële vaste activa is een vordering op de NZa opgenomen bestaande uit bovengenoemde boekwaarde plus de reeds in 2011 gedesinvesteerde boekwaarde met betrekking tot de voormalige kliniek te St. Oedardus ad € 366 835 minus de jaarlijkse vergoeding ad € 87.311.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBBC's

De specificatie is als volgt

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Onderhanden werk DBC's	16.797.498	20.446.698
Af. ontvangen voorschotten werkkapitaal DBC's	-11.846.714	-12.493.942
Onderhanden werk bGGZ	413.575	0
Onderhanden werk DBBC's	1.879.295	1.675.021
Af. ontvangen voorschotten DBBC's	-1.879.295	-1.675.021
Af. voorziening onderhanden werk DBC's/DBBC's	-3.710.927	-1.027.872
Totaal onderhanden werk	1.653.432	6.924.884

De specificatie per onderhanden werk is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gereallseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-14
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's	16.797.498	3.710.927	11.846.714	1.239.857
Onderhanden werk bGGZ	413.575	0	0	413.575
Onderhanden werk DBBC's	1.879.295	0	1.879.295	0
Totaal onderhanden werk	19.090.368	3.710.927	13.726.009	1.653.432

4. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Waarvan gepresenteerd als		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6.799.214	9.190.389
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	211.578	211.578
	6.587.636	8.978.811

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:

	Ref.	31-dec-14	31-dec-13
		€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort AWBZ	A	419.416	459.311
2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort DBC's	B	655.198	6.810.882
7. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort DBBC's	C	4.562.739	887.412
3. Vorderingen uit hoofde van transitieregeling		0	10
4. Vordering uit hoofde van Necalculatie doorloop DBC's 2012		927.973	927.973
5. Vordering uit hoofde van garantieregeling kapitaalasten DBC's		233.888	0
6. Vordering uit hoofde van garantieregeling kapitaalasten inzake Vof DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep		0	124.800
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging		6.799.214	9.190.388

Schulden uit hoofde van bekostiging:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot DBC's	0	0
2. Schuld uit hoofde van garantieregeling kapitaalasten DBC's	211.578	211.578
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	211.578	211.578

A. Specificatie vorderingen uit hoofde van financieringstekort AWBZ:

	2011	2012	2013	2014	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	459.311	0	459.311
Financieringsverschil AWBZ	0	0	0	370.376	370.376
Betalingen/ontvangsten	0	0	-410.271	0	-410.271
					0
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-410.271	370.376	-39.895
Saldo per 31 december	0	0	49.040	370.376	419.416

Stadium van vaststelling (per erkenning)

a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgkantoren
c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil AWBZ in het boekjaar

	2014	2013
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	3.771.503	3.330.697
Ontvangen voorschotten	-3.401.127	-2.871.386
Totaal financieringsverschil	370.376	459.311

Deloitte
Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

22 MRT 2016

5.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

B. Specificatie vorderingen uit hoofde van financieringstekort ZVW/DBC's:

	2011	2012	2013	2014	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	6 810.882	0	0	6 810.882
Correcties voorgaande jaren	0	305.625	0	0	305.625
Betalingsontvangsten		-6.461.309	0	0	-6.461.309
Subtotaal mutatie boekjaar	0	-6.155.684	0	0	-6.155.684
Saldo per 31 december	0	655.198	0	0	655.198
Stadium van vaststelling (per erkenning)	c	a	a	a	

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

Afwikkeling schadejaren 2008 tot en met 2012

De materiele controles tot en met schadejaar 2012 zijn voor het belangrijkste deel door de zorgverzekeraars afgewikkeld voor 31 mei 2015 conform Plan van aanpak GGZ. Stichting Novadic-Kentron heeft de uitkomsten hiervan – voor zover niet reeds betaald – verwerkt in de jaarrekening onder de kortlopende schulden. Gelat op de opbrengstverrekening 2008-2012 is tevens een vordering opgenomen in de balanspost nog in tarieven te verrekenen financieringsverschil ter grootte van de omvang van de uitkomsten van de materiele controles over de periode.

De Raad van Bestuur steunt op de richtlijn (BR/CU-5123) van de NZa dat de reeds door de NZa vastgestelde ZVW budgetten tot en met boekjaar 2012 niet meer wijzigen naar aantekening van de hiervoor genoemde materiele controles en dat dus de terugbetalingen vanwege de correcties voor schadelastjaar 2012, volledig worden gecompenseerd. De betreffende ondertekende nacaalculatie is in september 2015 ingediend bij de NZa.

C. Specificatie schuld uit hoofde van financieringsoverschot (Forensische zorg DDBC's):

	2010	2011	2012	2013	2014	totaal
	€	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-776.699	-587.191	-29.157	2.240.460	0	867.413
Financieringsverschil For. zorg					2.863.766	2.863.766
Vrijvaldotatie voorziening For. Zorg	141.888			-179.386		-37.498
Correcties voorgaande jaren		63.442	29.157	141.648		234.247
Betalingsontvangsten	634.811					634.811
Subtotaal mutatie boekjaar	776.699	63.442	29.157	-37.738	2.863.766	3.695.326
Saldo per 31 december	0	-503.749	0	2.202.722	2.863.766	4.662.739
Stadium vaststelling (per erkenning)	c	c	c	c	c	

a= interne berekening
 b= overeenstemming met Ministerie van Justitie
 c= definitieve vaststelling Ministerie van Justitie

Specificatie financieringsverschil Forensische zorg DDBC's in het boekjaar

	2014	2013
	€	€
Rijkssubsidies Ministerie van Veiligheid en Justitie	4.625.313	4.546.805
Bij Kapitaallastenvergoeding Forensische zorg	315.222	252.872
Af. Ontvangen voorschotten jaar	-647.689	-2.559.216
Af. Ontvangen voorschotten structureel	-1.429.080	0
Totaal financieringsverschil	2.863.766	2.240.461

Toelichting:

In de hierboven weergegeven Rijkssubsidies Ministerie van Veiligheid en Justitie is tevens het aandeel van Stichting Novadic-Kentron Groep in de productie afspraak voor Vof DD Novadic-Kentron Groep GGZ Breburg Groep (2014 € 204.443) en voor VOF Woonvoorziening Den Bosch (2014 € 9.475) opgenomen. Stichting Novadic-Kentron Groep treedt op als kassier voor dit deel van de productie.

In 2015 is inmiddels een groot gedeelte van de vordering over 2013 ontvangen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Nog te factureren omzet DBC's	7.701.328	5.304.259
Nog te factureren omzet bGGZ	252.499	0
Nog te factureren omzet DBBC's	3.752.761	3.412.268
Nog te ontvangen voorschotten DBBC's	-3.752.761	-3.412.268
Vorderingen op debiteuren (zorgverzekeraars)	2.924.103	1.808.807
Vorderingen op debiteuren (overig)	484.955	1.143.878
Nog te ontvangen subsidies	1.256.255	1.081.701
Nog te ontvangen inzake samenwerking "Fact" (GGzE)	0	760.530
Nog te factureren omzet DBC's voorgaande jaren	78.139	508.022
Nog te ontvangen SVG	253.499	438.575
Vooruitbetaalde bedragen	358.088	424.840
Garantiefonds provisie	383.610	405.890
BTW vordering	0	81.002
Met personeel te verrekenen	35.845	44.124
VPB vordering	0	37.232
Fietsregeling personeel	27.845	22.488
Rekeningcourant Vof Portaal 040	0	85
Overige vorderingen	654.350	278.206
Totaal overige vorderingen	14.390.516	12.339.639

Toelichting:

Op het totaal van de overige vorderingen is een voorziening ad € 100.000 voor mogelijke oninbaarheid getroffen

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Bankrekeningen	583.337	3.623.408
Kassen	40.611	38.171
Totaal liquide middelen	603.948	3.661.579

Toelichting:

De liquide middelen staan vrij ter beschikking van Stichting Novadic-Kentron Groep, met uitzondering van de clientgelden ad € 171.637. Deze zijn tevens als kortlopende schuld opgenomen. De kredietfaciliteiten zijn toegelicht onder de kortlopende schulden.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

22 MRT 2016

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Bestemmingsfondsen	4.492.753	10.493.101
Algemene en overige reserves	7.380.575	7.768.321
Totaal groepsvermogen	<u>11.873.328</u>	<u>18.261.422</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2014	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	10.493.101	-6.000.348	0	4.492.753
Totaal bestemmingsfondsen	<u>10.493.101</u>	<u>-6.000.348</u>	<u>0</u>	<u>4.492.753</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2014	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
Algemene reserves	7.768.321	-387.746	0	7.380.575
Totaal algemene en overige reserves	<u>7.768.321</u>	<u>-387.746</u>	<u>0</u>	<u>7.380.575</u>

Toelichting:
 Het resultaat van Stichting Novadic-Kentron is toegevoegd aan de bestemmingsfondsen. Het resultaat van de geconsolideerde deelnemingen is toegevoegd aan de algemene en overige reserves.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
 Behorend bij controleverklaring
 d.d.

22 MRT 2016

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven.

	Saldo per 1-Jan-14	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
Overige voorzieningen:				
Voorziening personele beloning	608 281	99 803	123 167	584 917
Voorziening levensfasebudget (LFB)	1 785 000	0	336 000	1 449 000
Totaal voorzieningen	<u>2 393 281</u>	<u>99 803</u>	<u>459 167</u>	<u>2 033 917</u>

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

31-dec-2014

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	735 862
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1 298 055
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	620 462

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening personele beloningen voor toekomstige uitgaven van jubilea is een voorziening gevormd. Op basis van het personeelsbestand per 31-12-2014 en een door het management ingeschatte vertrek kans, is de hoogte van deze voorziening vastgesteld. De voorziening is gewaardeerd op basis van contante waarde met een disconteringsvoet van 3,5%.

Voorziening Levensfasebudget. Deze is gevormd op basis van rechten die medewerkers hebben uit hoofde van de CAO GGZ. Op basis van het personeelsbestand per 31-12-2014 is de hoogte van deze voorziening vastgesteld. De voorziening is gewaardeerd op basis van contante waarde met een disconteringsvoet van 3,5%.

9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2014	31-dec-2013
	€	€
Schulden aan banken	36 854.485	38 164 264
Overige langlopende schulden	4 287.985	4.407.095
Totaal langlopende schulden	<u>41 142 470</u>	<u>42 571 359</u>

Het verloop is als volgt weer te geven.

	2014	2013
	€	€
Schulden aan banken		
Stand per 1 januari	39 474 043	31.423 822
Bij nieuwe leningen	15 503 075	9 000 000
Af. aflossingen	16 812 854	949 779
Stand per 31 december	<u>38 164 264</u>	<u>39 474 043</u>
Af. aflossingsverplichting komend boekjaar	1 309 779	1.309 779
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>36 854.485</u>	<u>38 164 264</u>

Toelichting:

In 2014 is een langlopende lening ten bedrage van EUR 15 503 075 overgesloten bij ING Bank NV. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Overige langlopende schulden

	2014	2013
	€	€
Stand per 1 januari	4.407.095	4.488 849
Aflossing financieel leaseverplichting MFE Eindhoven	-119 110	-59.554
Stand per 31 december	<u>4 287.985</u>	<u>4 407 095</u>

Toelichting:

In de aflossing 2013 op de leaseverplichting MFE Eindhoven is een correctie met betrekking tot voorgaande jaren meegenomen ad € 59 554. De reguliere aflossing bedraagt € 119.110.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

22 MRT 2016

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Langlopende schulden

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.309.779	1.309.779
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	36.854.485	38.164.284
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	31.615.369	32.925.147

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt

	31-dec-2014	31-dec-2013
	€	€
Schuld aan verbonden partij VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	377.964	3.840.941
Schuld aan verbonden partij VOF Woonvoorziening Den Bosch	372.204	0
Schuld aan verbonden partij VOF Portaal 040	146.200	0
Nog te betalen inzake samenwerking "Fact" (GGZE)	23.620	0
Crediteuren	2.088.320	2.691.198
Schulden aan kredietinstellingen	4.074.268	2.929.337
Vakantiegeld en vakantiedagen	2.654.226	2.818.970
Belastingen, salarissen en sociale lasten	2.362.712	2.194.237
Pensioenen	383.614	1.145.741
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.309.780	1.309.779
Nog te betalen rentekosten	539.194	663.623
Vooruitontvangen subsidies	189.981	517.003
Af te dragen omzetbelasting	40.633	264.769
Reservering afkoop personeel	816.134	144.500
Reservering langdurig zieken	354.264	0
Accountantskosten	141.090	300.785
Nog te betalen huur	47.558	0
Overige kortlopende schulden	927.716	1.099.204
Totaal overige kortlopende schulden	16.848.478	19.920.087

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank en ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2014 tezamen EUR 6 miljoen in de verhouding 50/50.

- De verstrekte zekerheden ten behoeve van de kredietfaciliteiten en aangegeven langlopende leningen luiden als volgt
- Borgtocht van € 4.784.689 afgegeven door de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.
 - Gezamenlijke hypotheek met de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, ING Bank N.V. en Rabobank van € 45.980.880 op diverse onderpanden
 - Pari-Passu verklaring
 - Negatieve pledge verklaring
 - Gezamenlijke verpanding met de Stichting waarborgfonds voor de Zorgsector, ING Bank N.V. en Rabobank van voorraad en inventaris
 - Gezamenlijke verpanding met ING Bank N.V. en Rabobank van vorderingen derden.
 - Gezamenlijke verpanding met ING Bank N.V. en Rabobank van software / auteursrechten / intellectuele eigendomsrechten
 - Solvabiliteitsratio van minimaal 15%
 - Omzetratio van minimaal 15%
 - DSCR van minimaal 1,2
 - Material-adverse-change clause
 - Arms-length clause (tarifiering onderlinge dienstverlening dient op marktconforme tarieven plaats te vinden)
 - No further debt clause
 - Intercompany leningen en/of rekening-courantverhoudingen met dochters, uitgezonderd vorderingen uit hoofde van geleverde diensten, zijn niet toegestaan zonder toestemming van de bank
 - Bankgaranties verstrekt aan diverse partijen ad € 100.987

5.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11. Niet in de balans opgenomen regelingen

1. Huurverplichtingen

Novadic-Kentron huurt een aantal panden voor een totale jaarlijkse huur van € 1 222 037. De huurverplichting voor de grootste 4 panden is als volgt:

Panden:	Aard:	Bedrag op jaarbasis	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (jaar)
Boschdijk, Eindhoven	zorglevering	177.000	354.000	7
Broekhovenlaan, 's-Hertogenbosch	zorglevering	181.000	1.629.000	14
Leen van Brabant, Roosendaal	zorglevering	81.000	0	1
Kanaaldijk Eindhoven	zorglevering	121.000	0	4
Zuidoostsingel, Bergen op Zoom	zorglevering	120.000	0	4

Daarnaast is Stichting SVP-CN de volgende huurverplichtingen aangegaan:
 gespecificeerd tot 1 jaar: € 131.000
 gespecificeerd tot 5 jaar: € 149.000

2. Operationele leasing

Novadic-Kentron heeft een aantal lopende operationele lease contracten, voor een jaarlijks totaalbedrag van € 83 510. De operationele leaseverplichtingen hebben betrekking op de volgende objecten:

Leaseobject	Bedrag op jaarbasis	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (mnd)
Multifunctionals	85 118	0	6
Koffieapparatuur	18 392	0	32

3. Investeringsverplichtingen

Novadic-Kentron is ultimo 2014 geen investeringsverplichtingen aangegaan.

4. Obligo verplichting Wfz

In verband met de deelneming aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) heeft Stichting Novadic-Kentron een niet in de balans opgenomen obligo verplichting. Deze verplichting houdt in, dat wanneer het WFZ op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken om aan deze verplichtingen te voldoen, Stichting Novadic-Kentron een renteloze lening van maximaal 3% (€ 0,9 mln) van de geborgde leningen aan het WFZ moet verstrekken (2013 € 0,9 mln).

5. Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2014 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 18 269 miljoen (prijsniveau 2013).

Bij het opstellen van de Jaarrekening 2014 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2014. Stichting Novadic-Kentron is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2014.

6. Hoofdelijk aansprakelijk

Stichting Novadic-Kentron treedt op a/s venoot in VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep, VOF Portaal 040 en VOF Woonvoorziening Den Bosch en is derhalve hoofdelijk aansprakelijk voor alle verplichtingen.

7. Fiscale eenheid (Roder Consult Holding BV)

Roder Consult Holding BV vormt tezamen met haar dochtermaatschappijen Roder Consult Behandeling BV, Roder Consult Training BV en Roder Consult Reïntegratie BV vanaf 2009 een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting. Op grond daarvan is Roder Consult Holding BV hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingsschuld van de fiscale eenheid als geheel.

8. Huurcontract

Stichting Novadic-Kentron heeft een lopend huurcontract met betrekking tot MFE Eindhoven, waarin een passage is opgenomen met betrekking tot renovatie bij einde looptijd. In de overeenkomst is opgenomen dat, zodra wel- en regelgeving wijzigt, partijen moeten overleggen over de impact. Momenteel lopen gesprekken, de uitkomst hiervan is nog niet duidelijk.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voorzieningen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2014						
- aanschafwaarde	47.776.268	9.302.394	9.615.810	0	0	66.694.472
- cumulatieve afschrijvingen	7.719.756	3.378.660	6.230.933	0	0	17.329.349
Boekwaarde per 1 januari 2014	40.056.512	5.923.734	3.384.877	0	0	49.365.123
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	341.947	42.809	515.464	0	0	900.220
- afschrijvingen	1.751.466	526.836	1.111.166	0	0	3.389.468
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	1.270.529	309.411	187.061	0	0	1.767.001
cumulatieve afschrijvingen	1.270.529	123.398	187.061	0	0	1.580.988
per saldo	0	186.013	0	0	0	186.013
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.409.519	-670.040	-595.702	0	0	-2.675.261
Stand per 31 december 2014						
- aanschafwaarde	46.847.686	9.035.792	9.944.213	0	0	65.827.691
- cumulatieve afschrijvingen	8.200.693	3.782.098	7.155.038	0	0	19.137.829
Boekwaarde per 31 december 2014	38.646.993	5.253.694	2.789.175	0	0	46.689.862
Afschrijvingspercentage	0% - 12,5%	5% - 10%	10% - 25%	0%	0%	

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

22 MRT 2016

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZI

5.1.7.1 WTZI-vergunningplichtige vaste activa

	Aanloopkosten €	Nacalculatiebare afschrijvingen					Inventaris €	Vervoer- middelen €	Automati- sofrijg. €	Onderhanden Projecten €	Subtotaal vergunning €	
		Grond €	Terrein- voorzieningen €	Gebouwen €	Semi perm. gebouwen €	Ver- bouwingen €						Instalaties €
Stand per 1 januari 2014												
- aanschafwaarde	154.057	1.800.715	640.239	26.531.255	558.241	554.603	7.179.534	4.040.205	57.365	1.241.749	0	42.757.963
- herbruikbaar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	58.733	0	210.435	3.586.489	249.622	141.903	2.630.821	2.405.931	57.365	898.759	0	10.240.058
Boekwaarde per 1 januari 2014	95.324	1.800.715	429.804	22.944.766	308.619	412.700	4.548.713	1.634.274	0	342.990	0	32.517.905
Mutaties in het boekjaar												
- investeringen	0	0	0	0	0	9.776	42.809	4.519	0	0	0	57.104
- afschrijvingen	3.852	0	32.012	578.704	231.174	40.056	373.906	358.902	0	170.109	0	1.848.715
- desinvesteringen	0	0	0	193.614	526.524	40.000	28.076	92.694	0	0	0	880.908
aanschafwaarde	0	0	0	193.614	526.524	40.000	28.076	92.694	0	0	0	880.908
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	193.614	526.524	40.000	28.076	92.694	0	0	0	880.908
per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-3.852	0	-32.012	-578.704	-231.174	-30.230	-331.097	-354.383	0	-170.109	0	-1.791.611
Stand per 31 december 2014												
- aanschafwaarde	154.057	1.800.715	640.239	26.337.641	31.717	524.379	7.194.267	3.952.030	57.365	1.241.749	0	41.934.159
- cumulatieve afschrijvingen	62.585	0	242.447	3.971.579	14.272	141.959	2.976.651	2.672.139	57.365	1.068.858	0	11.207.865
Boekwaarde per 31 december 2014	91.472	1.800.715	397.792	22.366.062	17.445	382.420	4.217.616	1.279.891	0	172.891	0	30.726.294
Afschrijvingspercentages	2,5%	0,0%	5,0%	2,0%	5,0%	5,0%	5,0%	10,0%	20,0%	20-25%	0,0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZI

5.1.7.2 WTZI-meldingsplichtige vaste activa

	Trekkingsrechten	Onderhanden Projecten	Subtotaal	Instandhouding	Onderhanden Projecten	Subtotaal	Subtotaal meldingsplichtige activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014							
- aanschafwaarde	0	0	0	472.737	0	472.737	472.737
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	470.299	0	470.299	470.299
Boekwaarde per 1 januari 2014	0	0	0	2.438	0	2.438	2.438
Mutaties in het boekjaar							
- afschrijvingen	0	0	0	2.438	0	2.438	2.438
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	0	-2.438	0	-2.438	-2.438
Stand per 31 december 2014							
- aanschafwaarde	0	0	0	472.737	0	472.737	472.737
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	472.737	0	472.737	472.737
Boekwaarde per 31 december 2014	0	0	0	0	0	0	0

Afschrijvingspercentage

10,0%

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiegeleiden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

22 MRT 2016

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving niet WTZI
5.1.7.3 Niet WTZI-vergunningsplichtige vaste activa

	Aanloopkosten	Grond	Terreinvoorzieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Lease MFE Eindhoven	Verbouwingen	Installaties	Inventaris	Vervoermiddelen	Automatisering	Subtotaal vergoeding
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014	102.340	270.696	530.312	9.017.526	121.648	4.764.426	2.295.401	2.084.930	2.793.233	305.550	1.177.706	23.463.768
- aanschafwaarde	92.354	0	155.749	1.358.798	117.195	446.654	857.661	711.695	1.835.163	200.391	833.320	6.616.991
- cumulatieve afschrijvingen	9.986	270.696	374.563	7.658.728	4.452	4.317.762	1.427.740	1.373.235	958.070	105.159	344.386	16.844.777
Boekwaarde per 1 januari 2014												
Mutaties in het boekjaar												
- investeringen	0	0	0	0	0	0	332.170	0	104.884	0	406.060	843.114
- herwaardering	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	2.559	0	34.836	186.617	3.740	148.888	428.375	151.144	264.571	40.740	276.845	1.538.315
- waardevermindering leaseverplichting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- disinvesteringen	0	0	11.094	0	115.953	0	383.344	281.335	94.367	0	0	866.093
- aanschafwaarde	0	0	11.094	0	115.953	0	383.344	95.322	94.367	0	0	700.080
- cumulatieve afschrijvingen	-2.559	0	-34.836	-186.617	-3.740	-148.888	-36.205	-337.157	-159.687	-40.740	129.215	-881.214
Mutaties in boekwaarde (per saldo)												
Stand per 31 december 2014	102.340	270.696	519.218	9.017.526	5.695	4.764.426	2.244.227	1.803.595	2.803.750	305.550	1.583.765	23.420.789
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- waardevermindering leaseverplichting	94.913	0	179.491	1.545.415	4.983	595.552	912.692	767.517	2.005.367	241.131	1.110.165	7.457.226
- cumulatieve afschrijvingen												
Boekwaarde per 31 december 2014	7.427	270.696	339.727	7.472.111	712	4.168.874	1.331.535	1.036.078	798.383	64.419	473.601	15.963.563
Afschrijvingspercentages	2,5%	0,0%	5,0%	2,0%	12,5%	2,5%	5,0%	5,0%	10,0%	20,0%	20-25%	

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2014

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december		Nieuwe leningen in 2014	Aflissing in 2014	Restschuld in december 2014	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2014	Aflissingswijze	Aflissing 2015	Gestelde zekerheden
						2013	2014								
						€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Rabobank	21-dec-01	6.807.703	40	Hypotheecair	3,38%	4.764.689	4.594.521	0	170.168	4.594.521	3.743.681	27	Lineair	170.168	Garantie Sig Wfz/ borgtocht
Rabobank	27-feb-09	17.717.800	17	Onderhands	3,69%	15.946.020	0	0	15.946.020	0	0	0	Lineair	0	Garantie Sig Wfz
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,77%	4.881.667	4.713.334	0	168.333	4.713.334	3.871.669	28	Lineair	168.333	Garantie Sig Wfz
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,95%	4.881.667	4.713.334	0	168.333	4.713.334	3.871.669	28	Lineair	168.333	Garantie Sig Wfz
ING	1-aug-13	9.000.000	10	Hypotheecair	3,70%	9.000.000	8.640.000	0	360.000	8.640.000	6.840.000	8	Lineair	360.000	Garantie Sig Wfz
NN	27-feb-14	15.503.075	12	Hypotheecair	2,63%	0	15.503.075	0	0	15.503.075	13.288.350	12	Lineair	442.945	Garantie Sig Wfz
Totaal						39.474.043	15.503.075	15.503.075	16.812.854	38.164.264	31.615.369			1.309.773	

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoelenden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

22 MRT 2016

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Toelichting opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)	2.755.285	3.330.697
Totaal	2.755.285	3.330.697

13. Omzet ZVW/DBC's en bGGZ trajecten

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's	35.481.359	38.132.741
Bij: Mutatie onderhanden werk DBC's	-3.235.824	972.350
Subtotaal	32.225.735	39.105.091
Bij: Nagekomen budget correctie 2012 ZVW omzet	0	773.883
Bij: ZVW omzet 2008 - 2013	271.598	1.209.954
Subtotaal	271.598	1.983.817
Bij: Opbrengsten uit hoofde van doorloop DBC's 2012	0	927.973
Bij: Opbrengsten uit hoofde van transitie-regeling	0	10
Af: Garantieregeling kapitaalasten	233.888	-211.730
Subtotaal	233.888	716.253
Totaal	32.731.221	41.805.161

Toelichting:

De verantwoorde bedragen in bovenstaande opstelling hebben betrekking op het totaal van de DBC's en de bGGZ trajecten.

Het nagekomen budget correctie 2012 ZVW omzet heeft betrekking op hogere vaststelling door de Nza van het budget boekjaar 2012.

De ZVW omzet 2008 - 2013 betreft omzet die door nadere analyse op toepassing van beleidsregels is gehonoreerd door zorgverzekeraars en correcties voorgaande jaren.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	12.770.201	12.886.939
Subsidies vanwege gemeenten	11.681.045	11.918.438
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	231.353	234.272
Overige subsidies	4.385.508	3.844.066
Totaal	28.968.105	28.883.713

Toelichting:

De rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie hebben betrekking op de forensische zorg en verslavingsreclassering.

Overige subsidies bestaan uit subsidie Rijksdienst Caribisch Nederland € 2.811.888 subsidie EMA € 539.017 en overige subsidies € 1.034.601.

15. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Detacheringen	4.986.104	3.807.026
Omzet ten behoeve van externe partners	277.191	785.169
Eigen bijdrage cliënten	336.805	377.453
Overige opbrengsten	620.275	682.755
Totaal	6.220.375	5.652.403

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Lonen en salarissen	42.515.944	41.884.566
Sociale lasten	8.549.347	5.797.381
Pensioenpremies	3.952.911	4.118.833
Andere personeelskosten:	2.707.858	2.537.242
Subtotaal	<u>55.726.058</u>	<u>54.338.022</u>
Personeel niet in loondienst	3.189.208	3.081.246
Dotatie voorziening personele beloning	146.815	88.854
Dotatie voorziening levensfasebudget (LFB)	-342.372	905.000
Totaal personeelskosten	<u>58.719.509</u>	<u>58.413.122</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	930	950
Aantal personeelsleden op basis van fte dat buiten Nederland werkzaam is	21	11

17. Afschrijvingen op vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Afschrijvingen:		
- financiële vaste activa	87.310	174.620
- materiële vaste activa	3.389.466	2.679.785
Totaal afschrijvingen	<u>3.476.776</u>	<u>2.854.405</u>
Waarvan nascaluleerbare afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	982.325	981.106
- financiële vaste activa	87.310	87.310

Voor bepaalde activa is de levensduur in 2014 herzien. Daarnaast is in 2014 geïnventariseerd welke activa niet meer in gebruik zijn. De resterende boekwaarde van deze activa is naar nihil gewaardeerd.

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.277.965	2.396.407
Algemene kosten	5.377.308	5.670.258
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.282.054	2.471.571
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	853.028	861.565
- Energiekosten gas	388.763	435.600
- Energiekosten stroom	337.354	327.581
- Energie transport en overig	37.391	26.803
Subtotaal	<u>1.614.537</u>	<u>1.651.549</u>
Huur en leasing	1.791.123	1.689.956
Dotatie voorziening vorderingen deelneming Rodersana Holding BV	0	1.248.536
Dotatie voorziening Forensische zorg	37.498	600.000
Totaal overige bedrijfskosten	<u>13.380.483</u>	<u>15.728.277</u>

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 22 MRT 2016

6.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rentebaten	684	68.645
Rentelasten	-1.540.641	-1.390.191
Resultaat deelneming VOF Portaal 040	-304.834	161.970
Resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	318.134	396.118
Resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	40.432	0
Resultaat deelneming Sterkliniekenwerk BV	12.516	634
Resultaat deelneming Rodersana Holding BV	-12.603	-261.500
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.486.312</u>	<u>-1.024.324</u>

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring

d.d.

22 MRT 2016

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

22. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toezicht

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie?

Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? Tweehoofdig met voorzitter

Voor de bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders alsmede van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over het jaar 2014 wordt verwezen naar 23. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

De bezoldiging van de functionarissen die over 2014 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	Dr. K. in 't Veld bestuurder (voorzitter)	Dr. R. Hermanidas bestuurder	Dr. W. Tibosch bestuurder (voorzitter)
1 Functionaris (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum)	1-4-1994	1-1-1998	1-8-2014
3 In dienst tot (datum)	30-6-2014	nvt	nvt
4 Deeltijdfactor (percentage)	100%	100%	100%
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	98.443	151.583	92.075
6 Winstdelingen en bonusbelastingen	0	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	98.443	151.583	92.075
8 Werkgeversbijdrage sociale lasten	0	0	0
9 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	505	1.020	0
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	19.774	38.002	11.197
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 11)	<u>118.722</u>	<u>188.585</u>	<u>103.272</u>

Toelichting: Op basis van het besluit van de Raad van Toezicht is met ingang van 2014 klasse G van toepassing op Novadic-Kentron. Voor deze klasse geldt een bezoldigingsmaximum van € 188.860. Op drs. K. in 't Veld is de overgangsregeling van toepassing.

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

De bezoldiging van de functionarissen die over 2014 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	Dr. M.M.P. van Lent Voorzitter	Mr. G.M.D. Peters-van Gorp Lid	Ing. A.P.A.M. de Jong Lid	Dr. E.M.S.J. van Gennip Lid
1 Functionaris (functienaam)				
2 In dienst vanaf (datum)	1-9-2006	1-12-2009	1-1-2008	1-9-2008
3 In dienst tot (datum)	1-9-2014	nvt	nvt	nvt
4 Deeltijdfactor (percentage)	nvt	nvt	nvt	nvt
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	8.327	9.433	9.433	9.432
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	8.327	9.433	9.433	9.432
8 Werkgeversbijdrage sociale lasten	0	0	0	0
9 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0	0	0
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	0	0	0	0
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 11)	<u>8.327</u>	<u>9.433</u>	<u>9.433</u>	<u>9.432</u>

	J.J.M. Panken Lid	Dr. A.H.M. Kessels Lid / voorzitter	H.A.J. Kuijpers Lid	Dr. M.A.G. Schlösser Lid
1 Functionaris (functienaam)				
2 In dienst vanaf (datum)	1-3-2006	1-11-2013	1-12-2009	1-9-2014
3 In dienst tot (datum)	1-9-2014	nvt	nvt	nvt
4 Deeltijdfactor (percentage)	nvt	nvt	nvt	nvt
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	6.289	11.005	9.433	3.144
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	6.289	11.005	9.433	3.144
8 Werkgeversbijdrage sociale lasten	0	0	0	0
9 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	23	0	0	0
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	0	0	0	0
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 11)	<u>6.312</u>	<u>11.005</u>	<u>9.433</u>	<u>3.144</u>

	drs. L.J.M.H. Simons Lid
1 Functionaris (functienaam)	
2 In dienst vanaf (datum)	1-9-2014
3 In dienst tot (datum)	nvt
4 Deeltijdfactor (percentage)	nvt
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	3.144
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	3.144
8 Werkgeversbijdrage sociale lasten	0
9 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	0
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 11)	<u>3.144</u>

Toelichting: Per 1 september 2014 is het voorzitterschap van de Raad van Toezicht door drs. M.M.P. van Lent overgedragen aan drs. A.H.M. Kessels.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

24. Honoraria accountant

	2014	2013
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	130.430	93.339
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	46.960	41.896
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	30.922	230.000
Totaal honoraria accountant	<u>208.312</u>	<u>365.235</u>

Toelichting:

De accountantskosten zijn gebaseerd op de Stichting Novadic-Kentron Groep.

25. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag anders dan reeds toegeleucht bij de betreffende posten in de jaarrekening.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders is opgenomen onder punt 22/23.

5.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2014
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-14	31-dec-13
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	46.642.000	49.357.905
Financiële vaste activa	2	1.972.799	1.953.681
Totaal vaste activa		<u>48.614.799</u>	<u>51.311.586</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's		1.905.929	6.924.884
Vorderingen uit hoofde van bekostiging		6.799.214	9.190.389
Overige vorderingen	3	14.180.101	11.869.050
Liquide middelen	4	218.040	3.281.683
Totaal vlottende activa		<u>23.103.284</u>	<u>31.266.005</u>
Totaal activa		<u><u>71.718.083</u></u>	<u><u>82.577.591</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen		4.492.754	10.493.101
Algemene en overige reserves		7.257.369	7.707.453
Totaal eigen vermogen		<u>11.750.123</u>	<u>18.200.554</u>
Vorzieningen	5	2.165.246	2.393.281
Langlopende schulden		41.142.469	42.571.359
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van bekostiging		211.578	211.578
Overige kortlopende schulden	6	16.448.667	19.200.819
Totaal passiva		<u><u>71.718.083</u></u>	<u><u>82.577.591</u></u>

5.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2014

	Ref.	2014 €	2013 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties		2.755.285	3.330.697
Omzet DBC's		32.731.221	41.805.162
Subsidies	7	26.025.284	26.473.170
Overige bedrijfsopbrengsten	8	6.750.425	5.765.316
Som der bedrijfsopbrengsten		68.262.215	77.374.345
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	9	57.443.073	57.353.674
Afschrijvingen op vaste activa	10	3.470.085	2.842.634
Overige bedrijfskosten	11	11.918.026	14.216.256
Som der bedrijfslasten		72.831.184	74.412.564
BEDRIJFSRESULTAAT		-4.568.969	2.961.781
Financiële baten en lasten	12	-1.881.462	-1.328.602
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		-6.450.431	1.633.179
Buitengewoon resultaat		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		-6.450.431	1.633.179
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2014	2013
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfondsen		-6.000.347	1.633.179
Algemene reserve		-450.084	0
		-6.450.431	1.633.179

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

5.1.12.1 Algemeen

De waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening wijken niet af van de waarderingsgrondslagen in de geconsolideerde jaarrekening.

De posten in de enkelvoudige jaarrekening en resultatenrekening worden enkel toegelicht indien deze wezenlijk afwijken van de geconsolideerde cijfers.

5.1.12.2 Aansluiting geconsolideerd en enkelvoudig vermogen 31 december 2014 en resultaat 2014

De aansluiting is als volgt:

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat	11.750.123	-6.450.431
Stichting SVP-CN	123.205	62.337
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	11.873.328	-6.388.094

Toelichting:

Novadic-Kentron heeft in 2012 Stichting SVP-CN overgenomen. Aangezien Stichting SVP-CN geen aandelenkapitaal heeft maar wel tot de Novadic-Kentron groep behoort, gezien de overwegende zeggenschap, wordt het resultaat aan het eigen vermogen van Novadic-Kentron toegevoegd.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	38 646 894	40 056 513
Machines en installaties	5 253 695	5 923 734
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2 741.311	3 377.658
Totaal materiële vaste activa	46 642 000	49 357 905
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven</i>	2014	2013
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	49 357.905	50 064 234
Bij investeringen	666 870	2 180 347
Af. afschrijvingen	3 382 775	2 608 459
Af. desinvesteringen	0	278 217
Boekwaarde per 31 december	46 642 000	49 357 905

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Brebug Groep	1.670 436	1.352 303
Deelneming VOF Portaal 040	0	161 970
Deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	40 432	0
Vordering op deelneming Roder Consult Holding BV	2 354 432	2 125 844
Af. Voorziening vordering deelneming Roder Consult Holding BV	-2 354 432	-2 035 677
Vordering op deelneming RoderSana Holding BV	1 246 536	1 246 536
Af. Voorziening vordering deelneming RoderSana Holding BV	-1 246 536	-1 246 536
Vordering op grond van compensatieregeling materiële vaste activa	261.931	349 241
Totaal financiële vaste activa	1.972 799	1.953 681
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt</i>		€
Boekwaarde per 1 januari 2014		1.953 681
Bij resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Brebug Groep		318 134
Bij resultaat deelneming VOF Portaal 040		-20 590
Af. afwikkeling deelneming VOF Portaal 040		-141 360
Bij toename vordering op Roder Consult Holding BV		228 587
Af. toename voorziening deelneming Roder Consult Holding BV		-318 755
Bij resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch		40432
Af. afschrijving vordering Nza inzake compensatieregeling materiële vaste activa		-87.310
Boekwaarde per 31 december 2014		1.972 799

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Roder Consult Holding BV	1e lijn verplegingszorg trainingen en reïntegratie	10 000	100%	-2 485 762	-450 084
Volledig aansprakelijk vennoot van VOF of CV:					
VOF DD Novadic-Kentron	Uitvoeren dubbele diagnose programma	0	50%	3 340 873	636 268
GGZ Brebug Groep	Kortdurende Klinische zorg	0	50%	0	-41.180
VOF Portaal 040	Woonvoorziening	0	50%	80 863	80 863

Toelichting:

De rekeningcourantvordering op Roder Consult BV is ultimo 2014 onder de vorderingen op deelnemingen opgenomen, aangezien voortsnog geen terugbetalingsregelingsovereenkomst is overeengekomen.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Nog te factureren omzet DBC's	7.701.328	5.311.563
Nog te factureren omzet bGGZ	252.499	0
Nog te factureren omzet DBBC's	3.752.761	3.412.268
Nog te ontvangen voorschotten DBBC's	-3.752.761	-3.412.268
Vorderingen op debiteuren (zorgverzekerders)	2.924.103	1.808.808
Vorderingen op debiteuren (overig)	247.426	673.014
Nog te ontvangen subsidies	1.256.255	1.081.701
Nog te ontvangen inzake samenwerking "Fact" (GGzE)	0	760.630
Nog te factureren omzet DBC's voorgaande jaren	78.139	508.022
Nog te ontvangen SVG	253.499	439.575
Vooruitbetaalde bedragen	358.088	424.840
Garantiefonds provisie	383.610	405.690
Vordering op groepsmaatschappij Stichting SVP-CN	79.184	109.702
BTW vordering	0	81.002
Met personeel te verrekenen	35.372	44.072
Fiatsregeling personeel	27.845	22.488
Rekeningcourant VOF Portaal 040	0	85
Overige vorderingen	582.753	198.756
Totaal overige vorderingen	14.180.101	11.669.050

Toelichting:

Op het totaal van de overige vorderingen is een voorziening ad € 100.000 voor mogelijke oninbaarheid getroffen

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Bankrekeningen	182.667	3.245.286
Kassen	35.373	36.397
Totaal liquide middelen	218.040	3.281.683

Toelichting:

De liquide middelen staan vrij ter beschikking van Novadic-Kentron, met uitzondering van de cliëntgelden ad € 171.637. Deze zijn tevens opgenomen onder de kortlopende schulden. De kredietfaciliteiten zijn toegelicht onder de kortlopende schulden in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

PASSIVA

5. Voorzieningen

Het verkoop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2014	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
Voorziening personele beloning	608.281	89.803	123.167	584.917
Voorziening deelneming Roder Consult Holding BV	0	131.329	0	131.329
Voorziening levensfasebudget (LFB)	1.785.000	0	336.000	1.449.000
Totaal voorzieningen	2.393.281	231.132	459.167	2.165.246

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

	31-dec-2014
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	735.862
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.429.384
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	620.462

6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Schuld aan verbonden partij VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	377.964	3.840.941
Schuld aan verbonden partij VOF Woonvoorziening Den Bosch	372.204	0
Schuld aan verbonden partij VOF Portaal 040	146.200	0
Nog te betalen inzake samenwerking "Fact" (GGzE)	23.620	0
Crediteuren	1.909.802	2.380.729
Schulden aan kredietinstellingen	4.074.268	2.929.337
Vakantiegeden en vakantieedagen	2.615.727	2.798.750
Belastingen, salarissen en sociale lasten	2.268.553	2.119.121
Pensioenen	352.594	1.119.153
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.309.780	1.309.780
Nog te betalen rente kosten	539.194	663.623
Vooruitontvangen subsidies	169.981	517.002
Af te dragen omzetbelasting	38.239	264.789
Reservering afkoop personeel	815.134	144.500
Reservering langdurig zieken	354.264	0
Accountantskosten	141.090	300.785
Nog te betalen huur	47.558	0
Overige kortlopende schulden	872.495	812.329
Totaal overige kortlopende schulden	16.448.667	19.200.819

Deloitte
 Deloitte Accountants B.V.
 Voorzitter identificatie doeleinden
 Behorend bij controleverklaring
 d.d.

22 MRT 2016

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

7. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	12.770.201	12.886.939
Subsidies vanwege gemeenten	11.581.045	11.890.304
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	231.353	234.272
Overige subsidies	1.442.685	1.461.655
Totaal	<u>26.025.284</u>	<u>26.473.170</u>

8. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Detacheringen	6.157.553	4.137.526
Omzet ten behoeve van externe partners	277.191	278.545
Eigen bijdrage cliënten	333.518	377.741
Overige opbrengsten	982.163	971.504
Totaal	<u>6.750.425</u>	<u>5.765.316</u>

LASTEN

9. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Lonen en salarissen	41.948.190	41.091.558
Sociale lasten	6.435.468	5.706.537
Pensioenpremies	3.876.100	4.033.953
Andere personeelskosten	2.612.556	2.475.003
Subtotaal	<u>54.872.314</u>	<u>53.307.051</u>
Personeel niet in loondienst	2.766.516	3.052.769
Dotatie voorziening personele beloning	146.615	88.854
Dotatie voorziening levensfasebudget (LFB)	-342.372	905.000
Totaal personeelskosten	<u>57.443.073</u>	<u>57.353.674</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	909	930
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

10. Afschrijvingen op vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- financiële activa	87.310	174.620
- materiële vaste activa	3.382.775	2.668.014
Totaal afschrijvingen	<u>3.470.085</u>	<u>2.842.634</u>

11. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.218.750	2.316.200
Algemene kosten	4.920.869	5.263.197
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.520.018	1.655.264
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	826.444	826.305
- Energiekosten gas	386.716	435.301
- Energiekosten stroom	323.074	321.295
- Energie transport en overig	26.924	25.358
Subtotaal	<u>1.563.158</u>	<u>1.608.259</u>
Huur en leasing	1.657.733	1.526.800
Dotatie voorziening deelneming Rodersana Holding BV	0	1.246.536
Dotatie voorziening Forensische zorg	37.498	600.000
Totaal overige bedrijfskosten	<u>11.918.026</u>	<u>14.216.256</u>

12. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rentebaten	55.154	108.843
Rentelasten	-1.540.285	-1.390.888
Resultaat deelneming VOF Portaal 040	-304.834	161.970
Resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	318.134	396.118
Resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	40.432	0
Resultaat deelneming Roder Consult Holding BV	-450.083	-602.645
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.881.462</u>	<u>-1.328.602</u>

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Voorzitter Raad van Bestuur
Drs. G.J.W.C.M. Tibosch

Voorzitter Raad van Toezicht
Drs. A.H.M. Kessels

Lid Raad van Toezicht
M.A.G. Schlösser

Lid Raad van Toezicht
L.J.M.H. Simons

Lid Raad van Toezicht
Drs. N. Baroch-Ammerlaan

Vice-voorzitter Raad van Toezicht
Drs. E.M.S.J. van Gennip

Lid Raad van Toezicht
H.A.J. Kuipers

Lid Raad van Toezicht
Drs. R.A.E. van Damme

Deloitte
Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoel
Behorend bij controleverklaring
d.d. 22 MRT 2016

5.2 OVERIGE GEGEVENS

Deloitte.
Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiebeelden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 22 MRT 2016

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Novadic-Kentron heeft de jaarrekening 2014 vastgesteld in de vergadering van 29 maart 2016.

De raad van toezicht van Stichting Novadic-Kentron heeft de jaarrekening 2014 goedgekeurd in de vergadering van 29 maart 2016.

5.2.2 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Er geen gebeurtenissen na balansdatum die nieuw licht werpen op de feitelijke situatie per balansdatum.

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

22 MRT 2016