

Jaarverslaggeving 2017
Stichting Novadic-Kentron Groep

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2017

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2017	1
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2017	2
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2017	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2017	12
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	20
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2017	21
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2017	22
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2017	27
5.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2017	28
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	29
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2017	30
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	35
5.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	36
5.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2017 (enkelvoudig)	37
5.1.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2017	38
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	40

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	41
5.2.2	Nevenvestigingen	41
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	42

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2	36.530.511	39.120.191
Financiële vaste activa	3	996.999	915.328
Totaal vaste activa		<u>37.527.510</u>	<u>40.035.519</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	3.569.982	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	1.750.280	1.823.428
Debiteuren en overige vorderingen	7	7.884.327	9.751.029
Liquide middelen	9	4.014.255	5.777.949
Totaal vlottende activa		<u>17.218.844</u>	<u>17.352.405</u>
Totaal activa		<u><u>54.746.353</u></u>	<u><u>57.387.924</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Algemene en overige reserves	10	6.559.906	2.212.640
Totaal groepsvermogen		<u>6.559.906</u>	<u>2.212.640</u>
Vorzieningen	11	3.742.202	3.362.496
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	33.581.394	35.266.176
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBBC's		0	1.276.663
Overige kortlopende schulden	13	10.862.851	15.269.948
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>10.862.851</u>	<u>16.546.611</u>
Totaal passiva		<u><u>54.746.353</u></u>	<u><u>57.387.924</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	2017 €	2016 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	53.499.577	49.449.259
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	13.649.275	14.139.770
Overige bedrijfsopbrengsten	18	6.110.208	6.037.775
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>73.259.060</u>	<u>69.626.804</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	51.280.201	53.536.111
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	2.700.665	2.172.904
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	2.680.000
Overige bedrijfskosten	23	14.010.610	13.408.820
Som der bedrijfslasten		<u>67.991.477</u>	<u>71.797.835</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5.267.582	-2.171.031
Financiële baten en lasten	24	-920.314	-775.729
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>4.347.268</u></u>	<u><u>-2.946.760</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		<u>4.347.268</u>	<u>-2.946.759</u>
		<u><u>4.347.268</u></u>	<u><u>-2.946.759</u></u>

Toelichting:

Het resultaat 2017 is positief beïnvloed door de vrijval van de voorziening OHW en afrekeningen over voorgaande jaren. Daarnaast was in 2017 sprake van frictiekosten als gevolg van de personele reorganisatie begin 2017 en waren de advieskosten hoog in verband met het onderzoek naar strategische samenwerking. Rekeninghoudend met deze incidentele posten bedraagt het operationele resultaat over 2017 € 240.000 positief (2016 € 2,8 mln. negatief)

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.267.582		-2.171.030
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	2.702.927		5.514.184	
- mutaties voorzieningen	11	379.705		523.255	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	0		-573.969	
			3.082.632		5.463.470
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-4.846.645		-3.380.023	
- vorderingen	7	1.866.703		3.537.726	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	73.148		884.513	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-4.382.085		1.333.933	
- aflossingsverplichting		0		281.250	
			-7.288.879		2.657.399
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.061.334		5.949.839
Ontvangen interest	24	0		29	
Betaalde interest	24	-1.114.312		-1.153.063	
			-1.114.312		-1.153.034
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-52.977		4.796.805
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-25.937		-1.386.270	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		573.969	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-25.937		-812.301
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	12	-1.684.779		-1.403.530	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.684.779		-1.403.530
Mutatie geldmiddelen			-1.763.693		2.580.974
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		5.777.949		3.196.975
Stand geldmiddelen per 31 december	9		4.014.255		5.777.949
Mutatie geldmiddelen			-1.763.693		2.580.974

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Novadic-Kentron is statutair (en feitelijk) gevestigd te Vught, op het adres Hogedwarsstraat 3, en is geregistreerd onder KvK-nummer 18073067.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Als gevolg van negatieve operationele resultaten en de afwaardering van het vastgoed in het verleden bedraagt het eigen vermogen € 6,6 mln. positief. Novadic-Kentron is daarom per 31 december 2017 in gebreke op haar bancaire convenant met huisbankier ING Bank N.V.. De bankier heeft hiervoor een waiver verstrekt waarin de bank verklaart geen aanleiding te zien op grond van deze jaarrekening de verstrekte leningen op te eisen. De bank heeft in de waiver gedurende 2018 een aantal toetsingsmomenten en -criteria opgenomen. Novadic-Kentron verwacht hieraan te kunnen voldoen, maar is bij de realisatie hiervan mede afhankelijk van derden. ING Bank volgt ons beleid met vertrouwen.

Om de continuïteit van Novadic-Kentron te kunnen waarborgen is eind 2016 door het management een reorganisatieplan opgesteld. Met de effectuering van dit plan zijn de personeelskosten vanaf het 2e kwartaal 2017 in lijn met de inkomsten. Daarnaast wordt de leegstand in het vastgoed afgebouwd door de verkoop van panden. De financieringslast en huisvestingskosten komen daardoor in lijn met de draagkracht van de organisatie. En er is geïnvesteerd in het versterken van de stuurbaarheid tot op het laagste niveau in de organisatie. Deze maatregelen hebben er in geresulteerd dat het operationele resultaat over 2017 sluitend is. Met verzekeraars zijn productieafspraken gemaakt over de afwikkeling van de zelfonderzoeken t/m 2016. De verzekeraars hebben hieraan een aantal voorwaarden gesteld. Novadic Kentron verwacht aan deze voorwaarden te kunnen voldoen. Voor 2018 zijn afspraken met zorgverzekeraars, gemeenten, Stichting Verslavingsreclaserings GGZ en het Ministerie van Veiligheid en Justitie gemaakt. De gemaakte afspraken over de zorgverkoop 2018 zijn toereikend om de begroting 2018 te kunnen realiseren. Voor 2018 is een begroting opgesteld met een klein positief resultaat. De realisatie t/m april wijkt hier positief vanaf. Ook voor de volgende jaren is een positief rendement begroot van 1-2%.

De liquiditeitsprognose laat zien dat Novadic-Kentron in de komende twaalf maanden aan haar betalingsverplichtingen kan blijven voldoen. Om de weerbaarheid van de organisatie verder te vergroten, wordt onderzoek gedaan naar strategische samenwerking met een partner.

Bovenstaande in overweging nemende verwacht de Raad van Bestuur voldoende financiële middelen beschikbaar te hebben om de financiële verplichtingen van Novadic-Kentron te kunnen voldoen. Op basis hiervan concludeert de Raad van Bestuur dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2016 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2017 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het bestuur het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

* Waardering van vastgoed;

* Terugbetalingsverplichting uit hoofde van zelfonderzoeken / ontwikkeling schadelast.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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-belang	Indirect kapitaal-belang	Eigen vermogen 31-12-2017	Resultaat 2017
Foundation Medical Health Carribean (MHC)	Bonaire	nvt	nvt	€ 341.011	€ 101.842

Per 1 maart 2018 is MHC verzelfstandigd en behoort vanaf die datum niet meer tot consolidatiekring omdat er geen sprake meer is van zeggenschap vanuit Stichting Novadic-Kentron. Dit betekent dat het geconsolideerde eigen vermogen van Novadic-Kentron groep eind 2018 met € 341.011 zal afnemen.

Functionele valuta

De functionele valuta van Novadic-Kentron is in euro. De functionele valuta van Foundation Medical Health Carribean is in USD. Per balansdatum is een omrekenkoers gehanteerd van 1 USD = EUR 0,8335, zijnde de koers per balansdatum. Deze koers is zowel voor de resultatenrekening als de balans gehanteerd. Koersverschillen op balansposities zijn verantwoord ten laste van het resultaat.

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 en HRM diensten verleend en personeel gedetacheerd aan MHC. De transacties hebben plaatsgevonden tegen marktprijzen.

Novadic-Kentron heeft een aandeel van 50% in VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep en VOF Woonvoorziening Den Bosch. Novadic-Kentron stelt personeel ter beschikking tegen kostprijs en brengt middelen in vanuit het wettelijk budget. Zowel VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep als VOF Woonvoorziening Den Bosch worden gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde in de jaarrekening van Stichting Novadic-Kentron. De definitieve vaststelling van de jaarrekeningen 2017 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 31-12-2017	Resultaat 2017
VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	Tilburg	50%	nvt	€ 1.270.856	€ 128.805
VOF Woonvoorziening Den Bosch	s-Hertogenbosch	50%	nvt	€ 492.332	€ 123.844

VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep heeft als doel het verlenen van zorg en diensten waaronder zorg vanuit de 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 statutair gevestigd te Tilburg. Er is sprake van gezamenlijke gelijkwaardige bevoegdheid tussen de vennoten Novadic-Kentron en GGz Breburg.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 waarderinggrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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.

De afschrijvingspercentages zijn nader toegelicht in de mutatieoverzichten materiële vaste activa 5.1.6 en 5.1.16.

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

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 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.

Stichting Novadic-Kentron beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 6 van de voormalige AWBZ. Voor dit vastgoed zijn in 2011 de bekostigingsregels aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaallasten van (voorheen) vergunningsplichtige investeringen is vervangen door prestatiebekostiging. Hierbij geldt een gefaseerde overgang met een overgangstermijn tot en met 2017.

Stichting Novadic-Kentron beschikt tevens over vastgoed waar curatieve zorg wordt verleend die wordt bekostigd uit de Zorgverzekeringswet of door 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.

Stichting Novadic-Kentron heeft ultimo 2017 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 instellingsniveau, waarbij de instelling is gedefinieerd als kleinste kasstroomgenererende eenheid en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2017.

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

- Beschrijving van de kasstroomgenererende eenheid op instellingsniveau;
- Een resterende levensduur van gemiddeld 15 jaar, wat tot een totale levensduur van het vastgoed leidt van gemiddeld 40 jaar;
- Gehanteerde restwaarden op 70% van WOZ waarde;
- Gehanteerde groeivoet/inflatie voor de kasstromen is jaarlijks 2,25% gemiddeld over de komende 30 jaar;
- Inkomende kasstromen gebaseerd op begroting 2018 en verwachte ontwikkelingen in het vastgoed;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 4,48% (2016: 4,2%), zijnde de gemiddelde kostenvoet van eigen en vreemd vermogen (WACC)

Novadic-Kentron onderzoekt de mogelijkheden tot het vervreemden van de locatie Sint-Oedenrode. Deze locatie is nog in gebruik. Als realiseerbare waarde is de opbrengstwaarde gehanteerd, waarvoor taxatie heeft plaats gevonden, welke is vermindert met risico van leegstand en verkoopkosten. De locatie is daarmee geen onderdeel meer van de kasstroomgenererende eenheid op Novadic-Kentron niveau. Voor het verschil tussen verwachte opbrengstwaarde en de boekwaarde is reeds een impairment geboekt in 2016.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

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

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

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

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

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

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten debiteuren en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 is geleverd. Hierbij heeft Novadic-Kentron de op 31 december 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 kasgelden en banktegoeden. 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 langdurig zieken:

Voor de verplichte loondoorbetaling gedurende de eerste twee ziektejaren van medewerkers is een voorziening gevormd voor medewerkers waarvan de verwachting is dat ze (gedeeltelijk) niet binnen twee jaar kunnen reïntegreren. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening levensfasebudget:

Voor de reguliere rechten uit hoofde van LFB wordt 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 uurloon inclusief opslag werkgeverslasten.

Daarnaast wordt in de voorziening het recht op de eenmalige storting LFB uren opgenomen uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+ bij het bereiken van de 55-jarige leeftijd. Het persoonlijk levensfase budget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren LFB uren. De berekening is gebaseerd op de CAO bepalingen GGz, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 2,0%).

Naast een toekenning van reguliere rechten en de eenmalige rechten uit de overgangsregeling 45+ (zoals hierboven vermeld) is in de CAO GGz een overgangsregeling opgenomen voor 45+ en 55+. De kosten die voortvloeien uit deze overgangsregeling worden verwerkt in het jaar waarin de werknemer aanspraak maakt op deze extra rechten. De contante waarde van de toekomstige verplichting tot uitbetaling van deze extra rechten, welke dus niet in de balans is opgenomen betreft € 835.000. De berekening is gebaseerd op de CAO bepalingen GGz, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de AOW-leeftijd. De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 2,0%).

Voorziening onregelmatigheidstoeslag:

Als gevolg van algemeen bindende gerechtelijke uitspraken en ontwikkelingen in de CAO dient Novadic-Kentron met terugwerkende kracht onregelmatigheidstoeslag over opgenomen vakantiedagen uit te betalen. De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Voorziening jubileumverplichtingen:

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. Devoorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 2,0%).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 geamortiseerde kostprijs. De kortlopende schulden hebben een looptijd < 1 jaar.

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.

Personele kosten

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 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. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Naar de stand van maart 2018 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 99,8% (Bron: www.pfzw.nl). Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schattingonzekerheden omzet verantwoording vanaf 2014 ten gevolge van sectorontwikkelingen sinds 2008

Bij het bepalen van de DBC-omzet voor schadelastjaren t/m 2017 heeft Novadic-Kentron de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hieronder opgenomen.

Oorzaak en achtergrond systeemcomplexiteit

Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek die bepalend is voor de omzet in de jaarrekening. De invoering van deze prestatiebekostiging brengt onzekerheid rondom de juistheid van de omzet zorgverzekeringswet (ZVW) met zich mee vanwege mogelijke onrechtmatigheden en ondoelmatigheden in de te declareren zorg.

De landelijke risico's en onduidelijkheden in de omzetbepaling zijn geadresseerd en worden door middel van een sectorbreed plan van aanpak en controleplan voor formele en materiële controles gedekt. Deze documenten vormen de basis voor een landelijk gedefinieerd en door Novadic-Kentron uitgevoerd onderzoek (Zelfonderzoek cGGZ), waarin alle declaraties ZVW onderwerp van onrechtmatig- en doelmatigheidscontroles zijn.

Het zelfonderzoek bestaat uit een set van controles waarbij de instelling zelf de declaraties controleert op basis van vooraf vastgestelde controlepunten en normen waarbij de zorgverzekeraar de uitgevoerde werkzaamheden beoordeelt en een eindconclusie trekt.

a) zelfonderzoek en afrekening productieplafonds 2014 t/m 2016

Met verzekeraars zijn afspraken gemaakt over de afwikkeling van de zelfonderzoeken en afrekening van productieplafonds over 2014 t/m 2016. Novadic-Kentron verwacht te kunnen voldoen aan de voorwaarden die door verzekeraars aan de afspraken zijn verbonden. De afspraken zijn verwerkt in de voorziening onderhanden werk.

b) Zelfonderzoek schadejaar 2017

Op basis van de door GGZ Nederland opgestelde risicolijs 2017 is met behulp van data-analyse een inschatting gemaakt van de financiële impact van het zelfonderzoek 2017. Voor dit risico is een voorziening getroffen in deze jaarrekening. De terugbetalingsverplichting is in mindering gebracht op de omzet en gepresenteerd als een voorziening op het onderhanden werk.

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

Novadic-Kentron heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds voor schadejaar 2017.

Voor de toerekening van afspraken voor het schadejaar aan de boekjaren is gebruik gemaakt van de volgende aanpak:

- 1) De gerealiseerde omzet inzake DBC's geopend in het boekjaar bestaat uit de omzet inzake DBC's die reeds zijn gesloten (en deels reeds gefactureerd), alsmede uit omzet inzake DBC's die per balansdatum nog onderhanden zijn.
- 2) Op basis van historische realisatiecijfers is het verhoudingscijfer bepaald voor de toerekening van de schadelastjaaromzet naar de twee betreffende boekjaren.
- 3) Op basis van de in het boekjaar gerealiseerde omzet inzake DBC's geopend in het boekjaar is met behulp van het hiervoor genoemde verhoudingscijfer een prognose berekend van de omzet van schadelastjaar. Deze berekening heeft plaatsgevonden per verzekeraar (op contractniveau).
- 4) Door (per verzekeraar) de omzetprognose te confronteren met de geldende contractafspraken inzake het omzetplafond en de gemiddelde kosten per cliënt, is bepaald in hoeverre sprake is van overproductie en daarmee (deels) niet declarabele zorg.
- 5) Indien uit deze berekeningen is gebleken dat dat sprake is van (deels) niet declarabele zorg, dan is een deel van de financiële consequentie hiervan als correctie op de omzet van boekjaar in de jaarrekening verwerkt. Toerekening van de financiële consequentie heeft plaatsgevonden aan de hand van het bij punt 2. genoemde verhoudingscijfer.

Met de uitkomsten van deze analyse en onze schadelastprognose is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording 2017 in lijn met de Handreiking omzetbepaling curatieve GGZ 2013 en rekening houdend met de veranderingen in regelgeving met betrekking tot 2017.

d) 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 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: van de afgesloten contracten met zorgverzekeraars in het boekjaar, is de verwachting dat de onvermijdbare kosten om aan de contractuele verplichtingen te voldoen de verwachte voordelen uit de overeenkomst niet zullen overtreffen. Het onderhanden werk is onderdeel van de prognosemodellering van Novadic-Kentron.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

e) Het bedrag dat voortvloeit uit de overgangsregeling NHC, zoals opgenomen in de omzet 2017 en waarvan goedkeuring door de Novadic-Kentron heeft de berekening van de vergoeding uit hoofde van deze regeling gemaakt in lijn met de beleidsregels en nadere aanwijzingen terzake en gaat uit van definitieve vaststelling en verrekening van de huidige opgenomen positie. De wijze van berekening van deze (en dergelijke) nacalculatie-posten kent een bestendige gedragslijn. Waar van toepassing is rekening gehouden met de effecten van overproductie.

Afsluitend

De bijzonderheden (onzekerheden) bij de hiervoor genoemde factoren versterken en mitigeren elkaar. Deze factoren zijn in de handleiding omzetbepaling curatieve GGz en de hierboven opgenomen toelichting behandeld. Novadic-Kentron heeft de handleiding gevolgd en heeft in het verlengde daarvan aanvullende controles en monitoring uitgewerkt. De in deze jaarrekening uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen derhalve in de realisatie afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen materieel afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De gepresenteerde geldmiddelen zijn inclusief kortlopende schulden aan kredietinstellingen. De rente is opgenomen onder de operationele kasstroom.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	29.492.969	30.404.412
Machines en installaties	4.121.551	4.561.442
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.871.623	4.116.624
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	44.368	37.713
Totaal materiële vaste activa	36.530.511	39.120.191
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	39.120.191	42.927.182
Bij: investeringen	25.937	1.576.471
Af: afschrijvingen	2.615.617	2.659.562
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	2.680.000
Af: desinvesteringen	0	43.900
Boekwaarde per 31 december	36.530.511	39.120.191

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

Novadic-Kentron onderzoekt de mogelijkheden tot het vervreemden van de locatie Sint Oedenrode. Deze locatie is nog in gebruik. Als realiseerbare waarde is de opbrengstwaarde gehanteerd, waarvoor taxatie heeft plaats gevonden, welke is verminderd met risico van leegstand en verkoopkosten. De locatie is daarmee geen onderdeel meer van de kastroomgenererende eenheid op Novadic-Kentron niveau. Tevens is in april 2018 de Edisonlaan in Tilburg verkocht. Dit onder voorbehoud van goedkeuring van de hypotheeknemers. De notariële akte voor de verkoop is gedurende de opmaak van de jaarrekening nog niet opgesteld. De eventuele boekwinst zal in de jaarrekening 2018 worden verwerkt.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

3. Financiële vaste activa

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	996.999	828.018
Vordering op grond van compensatieregeling	0	87.310
Totaal financiële vaste activa	996.999	915.328
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	915.328	638.455
Bij: resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGZ Breburg Groep	64.403	287.434
Bij: resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	104.578	76.750
Af: verrekening vordering Nza inzake compensatieregeling materiële vaste activa	-87.310	-87.311
Boekwaarde per 31 december	996.999	915.328

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe-lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:					
VOF DD Novadic-Kentron GGZ Breburg Groep	Uitvoeren Dubbele Diagnose programma	0	50%	1.270.856	128.805
VOF Woonvoorziening Den Bosch	Woonvoorziening	0	50%	492.332	123.844

Toelichting:

Samenhangend met fiscale aspecten van de VOF DD is de resultaatverdeling in de jaarrekening van NK tussen NK en GGZ Breburg over 2017 geen 50%/50%. Bij gevolg geldt dit ook voor het vennoten kapitaal in de VOF. De zeggenschap is wel als dusdanig verdeeld. De deelneming VOF DD is bij NK gewaardeerd voor EUR 694.228. De VOF woonvoorziening Den Bosch is gewaardeerd voor EUR 302.771

Ultimo 2011 heeft Novadic-Kentron Groep de (voormalige) DD kliniek aan de Berlicumseweg 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. Oedenrode ad € 366.835 minus de jaarlijkse vergoeding ad € 87.310.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBBC's

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Onderhanden werk DBC's	16.076.953	15.816.664
Onderhanden werk bGGZ	462.236	444.736
Onderhanden werk DBBC's	1.611.529	1.193.406
Af: Structureel voorschot DBBC's	-1.632.885	-1.569.843
Af: ontvangen voorschotten	-11.687.241	-11.588.997
Af: voorziening onderhanden werk	-1.260.611	-5.572.629
Totaal onderhanden werk	<u>3.569.982</u>	<u>-1.276.663</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's	16.076.953	-1.260.611	-11.687.241	3.129.102
Onderhanden werk bGGZ	462.236	0	0	462.236
Onderhanden werk DBBC's	1.611.529	0	-1.632.885	-21.356
Totaal (onderhanden werk)	<u>18.150.718</u>	<u>-1.260.611</u>	<u>-13.320.125</u>	<u>3.569.982</u>

Toelichting:

Voor de mogelijke terugbetalingsverplichting uit de zelfonderzoeken en overschrijding productie afspraken 2014 tot en met 2017 is een voorziening gevormd ter hoogte van € 1,3 mln. De financiële impact is bepaald door middel van interne berekeningen en risico inschattingen op basis van het concept functioneel ontwerp van de nog uit te voeren zelfonderzoeken. Hierbij is rekening gehouden met de per saldo uitkomsten van de onderhandeling met individuele verzekeraars. De werkelijke financiële impact kan afwijken van de bedragen die daarvoor zijn ingeschat.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot ZVW/FVZ

	t/m 2014	2015	2016	2017	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	781.035	953.796	88.597		1.823.428
Financieringsverschil boekjaar				204.341	204.341
Correcties voorgaande jaren	26.585	6.969	-114.014		-80.460
Betalingen/ontvangsten	-198.667	-151.270	152.908		-197.029
Subtotaal mutatie boekjaar	-172.082	-144.301	38.894	204.341	-73.148
Saldo per 31 december	608.953	809.495	127.491	204.341	1.750.280

Stadium van vaststelling (per erkenning):

ZVW/FVZ c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.750.280	1.823.428
	<u>1.750.280</u>	<u>1.823.428</u>

Toelichting:

Onder het financieringsverschil zijn de posities overgangsregeling DB(B)C's, de NHC's opgenomen. Posities oude jaren zijn in de eerste helft van 2018 definitief vastgesteld.

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.830.585	3.463.494
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.531.097	3.146.355
Nog te factureren omzet DDBC's	263.501	615.869
Nog te factureren omzet bGGZ	116.718	195.831
Vordering op verbonden partij VOF DD Novadic-Kentron GGz-Breburg Groep	1.242.597	0
Garantiefonds provisie	316.049	339.049
Subsidies	983.939	1.111.868
Garantieregeling kapitaalslasten	60.128	281.155
Met personeel te verrekenen	19.456	37.255
Overige	520.256	560.153
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>7.884.326</u>	<u>9.751.029</u>

Toelichting:

Op het totaal van de overige vorderingen is geen voorziening voor mogelijke oninbaarheid getroffen.

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Bankrekeningen	3.990.757	5.752.813
Kassen	23.499	25.136
Totaal liquide middelen	<u>4.014.255</u>	<u>5.777.949</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Groepsvermogen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Algemene en overige reserves	6.559.906	2.212.639
Totaal groepsvermogen	<u>6.559.906</u>	<u>2.212.639</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2017</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	2.212.639	4.347.267	0	6.559.906
Totaal algemene en overige reserves	<u>2.212.639</u>	<u>4.347.267</u>	<u>0</u>	<u>6.559.906</u>

Toelichting:

In verband met beëindiging van de AWBZ is het onderscheid tussen de reserve aanvaardbare kosten en de algemene reserve komen te vervallen. De Raad van Bestuur heeft derhalve in voorgaande jaren besloten beide reserves samen te voegen in één algemene reserve.

11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2017</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-2017</u>
	€	€	€	€	€
Personele beloning	608.000	45.706	45.706	0	608.000
Levensfasebudget (LFB)	2.088.028	965.799	660.827	0	2.393.000
Langdurig zieken	388.071	564.969	317.373	0	635.667
Onregelmatigheidstoelag	278.397	0	99.891	72.971	105.535
Totaal voorzieningen	<u>3.362.496</u>	<u>1.576.474</u>	<u>1.123.797</u>	<u>72.971</u>	<u>3.742.202</u>

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

	<u>31-dec-2017</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	577.041
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.165.161
hiervan > 5 jaar	2.749.000

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening onregelmatigheidstoelag: als gevolg van ontwikkelingen in de CAO dient Novadic-Kentron met terugwerkende kracht onregelmatigheidstoelag over opgenomen vakantiedagen uit te betalen voor medewerkers die in afgelopen 5 jaar ORT hebben genoten.

Voorziening personele beloningen: voor toekomstige uitgaven van jubilea is een voorziening gevormd. Op basis van het personeelsbestand per 31-12-2017 en een door het management ingeschatte vertrekkans, is de hoogte van deze voorziening vastgesteld. De voorziening is gewaardeerd op basis van contante waarde met een disconteringsvoet van 2,0%.

Voorziening langdurig zieken: deze voorziening is gevormd voor de verplichte loondoorbetaling gedurende de eerste twee ziektejaren van medewerkers.

Voorziening levensfasebudget: deze is gevormd op basis van rechten die medewerkers hebben uit hoofde van de CAO GGz. Op basis van het personeelsbestand per 31-12-2017 is de hoogte van deze voorziening vastgesteld. De voorziening is gedeeltelijk gewaardeerd op basis van contante waarde met een disconteringsvoet van 2,0%.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

12. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Schulden aan banken	33.581.394	35.266.176
Totaal langlopende schulden	<u>33.581.394</u>	<u>35.266.176</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Stand per 1 januari	36.950.956	38.354.485
Af: aflossingen	1.684.779	1.403.530
Stand per 31 december	<u>35.266.177</u>	<u>36.950.955</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.684.779	1.684.779
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>33.581.398</u>	<u>35.266.176</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.684.779	1.684.779
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	33.581.398	35.266.176
hiervan > 5 jaar	27.686.030	28.995.809

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden 5.1.8. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Crediteuren	975.535	1.282.202
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.684.779	1.684.779
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.435.498	3.663.234
Schulden terzake pensioenen	108.207	889.778
Schuld aan verbonden partij VOF DD Novadic-Kentron GGz-Breburg Groep	0	934.225
Schuld aan verbonden partij VOF Woonvoorziening Den Bosch	616.175	644.475
Rente	493.177	518.188
Reservering afkoop personeel	280.200	640.093
Accountantskosten	129.428	93.490
Subsidies	157.661	39.870
Vakantiegeld	833.050	964.039
Vakantiedagen	1.535.932	1.636.749
Overige kortlopende schulden	1.613.209	2.278.826
Totaal overige kortlopende schulden	<u>10.862.851</u>	<u>15.269.948</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Toelichting:

De verstrekte zekerheden ten behoeve van de kredietfaciliteiten en aangegane langlopende leningen luiden als volgt:

- Borgtocht van € 4.764.689 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
- Cross default
- Pari-Passu verklaring
- Negative pledge verklaring
- Gezamenlijke verpanding met de Stichtingwaarborgfonds 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% (ING Bank N.V.) en 20% (Rabobank)
- 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

11. Financiële instrumenten**Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn geconcentreerd bij de zorgverzekeraars en gemeenten. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt EUR 3,2 miljoen. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichting op de overige vordering.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**1. Huurverplichtingen**

Novadic-Kentron (incl. MHC) huurt een aantal panden voor een totale jaarlijkse huur van € 2.137.000.

De huurverplichtingen voor de panden is als volgt:

Panden:	Aard:	Bedrag < 1 jaar	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (jaar)
Dr. Poletlaan, Eindhoven	zorglevering	678.000	10.170.000	20
Broeckhovenlaan, Den Bosch	zorglevering	194.000	1.358.000	12
Boschdijk, Eindhoven	zorglevering	181.000	0	4
Overige panden	zorglevering	637.000	0	Gemiddeld 2

Daarnaast is Foundation MHC de volgende huurverplichtingen aangegaan:

Panden:	Aard:	Bedrag < 1 jaar	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (jaar)
Kaya Mendelsschon z/n:	zorglevering	€ 176.000	€ 999.000	10
Overige panden	zorglevering	€ 161.000	€ -	

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

2. Operationele leasing

Novadic-Kentron heeft een aantal lopende operational lease contracten, voor een jaarlijks totaalbedrag van € 143.000. De looptijd is korter dan 5 jaar.

Leaseobject	Bedrag < 1 jaar	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (jaar)
Multifunctionals	67.000	0	4
Koffieapparatuur	63.000	0	4
Personenauto	13.000	0	1

3. Investeringsverplichtingen

Novadic-Kentron is ultimo 2017 geen investeringsverplichtingen aangegaan.

4. Obligo verplichting Wfz

In verband met de deelname 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% (€ 0,8 mln) van de geborgde leningen aan het WFZ moet verstrekken (2016: € 0,8 mln).

5. Verplichtingen uit hoofde van het beheersinstrumenten

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

Voor 2017 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2016).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2017. Stichting Novadic-Kentron is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2017.

6. Hoofdelijk aansprakelijk

Stichting Novadic-Kentron treedt op als vennoot in VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep en VOF Woonvoorziening Den Bosch en is derhalve hoofdelijk aansprakelijk voor alle verplichtingen.

7. Bankgaranties

Er zijn bankgaranties verstrekt voor een totaalbedrag van EUR 95.080.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	42.414.493	9.260.285	13.494.779	37.713	0	65.207.270
- cumulatieve afschrijvingen	12.010.081	4.698.843	9.378.155	0	0	26.087.079
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>30.404.412</u>	<u>4.561.442</u>	<u>4.116.624</u>	<u>37.713</u>	<u>0</u>	<u>39.120.191</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	17.480	1.802	6.655	0	25.937
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	906.374	456.114	1.253.129	0	0	2.615.617
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	6.901.559	0	0	6.901.559
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	6.901.559	0	0	6.901.559
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	10.454	3.590	12.251	0	0	26.295
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	5.385	2.333	18.577	0	0	26.295
per saldo	5.069	1.257	-6.326	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-911.443</u>	<u>-439.891</u>	<u>-1.245.001</u>	<u>6.655</u>	<u>0</u>	<u>-2.589.680</u>
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	42.404.039	9.274.175	6.582.771	44.368	0	58.305.353
- cumulatieve afschrijvingen	12.911.070	5.152.624	3.711.148	0	0	21.774.842
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>29.492.969</u>	<u>4.121.551</u>	<u>2.871.623</u>	<u>44.368</u>	<u>0</u>	<u>36.530.511</u>
Afschrijvingspercentage	0% -12,5%	5% - 10%	10% - 25%	0,0%	0,0%	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatiere geling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2017	828.018	0	0	0	0	0	0	87.310	0	915.328
Kapitaalstortingen	0									0
Resultaat deelnemingen (Terugname) waardeverminderingen	168.981	0	0	0	0	0	0	-87.310	0	168.981
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>996.999</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>996.999</u>
Som waardeverminderingen		0	0	0	0	0	0	0	0	0

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2017	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€	€	€	
Rabobank	21-dec-01	6.807.703	40	Hypothecair	3,38%	4.254.187	0	170.168	4.084.019	3.233.177	24	Lineair	170.168	Garantie Stg Wfz / borgtocht
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,77%	4.376.667	0	168.333	4.208.334	3.366.669	25	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,95%	4.376.667	0	168.333	4.208.334	3.366.669	25	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
ING Bank	1-aug-13	9.000.000	10	Hypothecair	3,70%	7.920.000	0	360.000	7.560.000	5.760.000	5	Lineair	360.000	Hypotheek
Nationale Nederlanden	27-feb-14	15.503.075	12	Hypothecair	2,63%	14.617.185	0	442.945	14.174.240	11.959.515	9	Lineair	442.945	Garantie Stg Wfz
ING Bank	8-dec-15	1.500.000	5	Hypothecair	2,85%	1.406.250	0	375.000	1.031.250	0	3	Lineair	375.000	Hypotheek
Totaal						36.950.956	0	1.684.779	35.266.177	27.686.030			1.684.779	

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	33.952.401	32.411.415
Mutatie voorziening zelfonderzoeken zorgverzekeringswet	4.312.018	3.329.388
Opbrengsten Jeugdwet	322.926	216.662
Opbrengsten Wmo (beschermd wonen)	2.179.101	1.980.205
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	4.365.298	3.644.319
Opbrengsten verslavingsreclassering	8.367.832	7.867.270
Totaal	<u>53.499.577</u>	<u>49.449.259</u>

Toelichting:

De mutatie van de voorziening voor zelfonderzoeken is verantwoord onder de opbrengsten ZVW. Als gevolg van de voortgang van onderhandelingen en inzichten is een deel van de voorziening welke ten laste van 2015 is gevormd, in 2017 vrij gevallen. Dit leidt tot forse fluctuaties van de opbrengsten ZVW, terwijl de feitelijke productie zich op stabiel niveau ontwikkeld. Als gevolg van andere wijze van contracteren valt een deel van de productie onder WMO in plaats van onder Subsidies gemeenten.

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Opleidingssubsidies	300.914	375.458
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	8.222.591	8.356.088
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	5.125.770	5.408.224
Totaal	<u>13.649.275</u>	<u>14.139.770</u>

Toelichting:

Onder de overige subsidies is een bedrag ad EUR 4.363.971 (2016: EUR 3.160.000) opgenomen inzake subsidies van de Rijksdienst Caribisch gebied Nederland. Verder zijn hier overige subsidies, zoals van de GGD en loonkosten subsidies opgenomen.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten detacheringen	4.463.838	4.328.356
Eigen bijdrage cliënten	40.336	55.155
Overige opbrengsten	1.606.033	1.654.264
Totaal	<u>6.110.208</u>	<u>6.037.775</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Lonen en salarissen	37.632.589	39.622.375
Sociale lasten	5.526.346	5.813.607
Pensioenpremies	3.389.674	3.446.962
Andere personeelskosten:	2.147.450	2.025.360
Dotatie/vrijval voorzieningen personele kosten	<u>230.635</u>	<u>456.778</u>
Subtotaal	48.926.694	51.365.082
Personeel niet in loondienst	2.353.508	2.171.029
Totaal personeelskosten	<u>51.280.201</u>	<u>53.536.111</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>762</u>	<u>810</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	37	31

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.613.356	2.659.562
- boekwinst vaste activa	0	-573.969
- financiële vaste activa	87.310	87.311
Totaal afschrijvingen	<u>2.700.665</u>	<u>2.172.904</u>

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	2.680.000
Totaal	<u>0</u>	<u>2.680.000</u>

Toelichting:

Novadic-Kentron onderzoekt de mogelijkheden tot het vervreemden van de locatie Sint-Oedenrode. Deze locatie is nog in gebruik. Als realiseerbare waarde is de opbrengstwaarde gehanteerd, waarvoor taxatie heeft plaats gevonden, welke is verminderd met risico van leegstand en verkoopkosten. De locatie is daarmee geen onderdeel meer van de kastroomgenererende eenheid op Novadic-Kentron niveau. Voor het verschil tussen verwachte opbrengstwaarde en de boekwaarde is een bijzondere waardevermindering geboekt in 2016.

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.230.149	2.236.502
Algemene kosten	6.432.731	5.636.492
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.011.787	2.222.401
Onderhoud en energiekosten	1.425.624	1.296.371
Huur en leasing	1.910.320	2.017.054
Totaal overige bedrijfskosten	<u>14.010.610</u>	<u>13.408.820</u>

Toelichting:

De algemene kosten zijn gestegen als gevolg van uitbestede ICT werkzaamheden en advieskosten.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Rentebaten	0	29
Resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	64.403	287.434
Resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	<u>104.578</u>	<u>76.750</u>
Subtotaal financiële baten	168.981	364.213
Rentelasten	1.089.295	1.139.942
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-920.314</u></u>	<u><u>-775.729</u></u>

25. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	188.380	237.160
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	82.038	63.828
Totaal honoraria accountant	<u><u>270.418</u></u>	<u><u>300.988</u></u>

Toelichting:

Het honorarium van de accountant is gebaseerd op in 2017 ontvangen facturen. Hierin zijn opgenomen de werkzaamheden die betrekking hebben op de jaarrekeningen 2015, 2016 en 2017, op het zelfonderzoek ZVW 2015 en op de diverse subsidie-verklaringen 2016 en 2017.

26. 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.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	G.J.W.C.M. Tibosch MPM	Drs. R Hermanides
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	
Gewezen topfunctionaris?	Nee	
(Fictieve) dienstbetrekking?	Nee	
Individueel WNT-maximum	166.000	
Beloning	177.520	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	11.135	-
<i>Subtotaal</i>	188.655	-
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	188.655	-
Verplichte motivering indien overschrijding	Overgangsrecht	
Gegevens 2016		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 30/6
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1,0	1,0
Beloning	177.793	63.218
Belastbare onkostenvergoedingen		168
Beloningen betaalbaar op termijn	10.863	5.374
Totaal bezoldiging 2016	188.656	68.760

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Drs. A.H.M. Kessels	Dr. M.A.G. Schlösser	H.A.J. Kuipers
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Plv.Vrz.RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 30/11
Individueel WNT-maximum	24.900	16.600	15.217
Beloning	14.150	9.433	8.647
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn			
<i>Subtotaal</i>	14.150	9.433	8.647
-/- Onverschuldigd betaald bedrag			
Totaal bezoldiging	14.150	9.433	8.647
Verplichte motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	14.150	9.433	9.433
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn			
Totaal bezoldiging 2016	14.150	9.433	9.433

bedragen x € 1	Drs. N. Baroch - Ammerlaan RA	Drs. L.J.H.M Simons MBA-H	R.A.E. van Damme MD MA
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	16.600	16.600	16.600
Beloning	9.433	9.433	9.433
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn			
<i>Subtotaal</i>	9.433	9.433	9.433
-/- Onverschuldigd betaald bedrag			
Totaal bezoldiging	9.433	9.433	9.433
Verplichte motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	16/02 - 31/12	1/1 - 31/12	16/02 - 31/12
Beloning	8.647	9.433	8.647
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn			
Totaal bezoldiging 2016	8.647	9.433	8.647

Toelichting overschrijding WNT -2 norm Voorzitter RvB

Bij de indiensttreding van de heer Tibosch in 2014 zijn arbeidsvoorwaarden afgesproken passend bij de toenmalige kaders o.b.v. WNT-1. Novadic-Kentron werd op basis van de toen geldende criteria ingedeeld in klasse G met een bezoldigingsmaximum van € 188.660.

Per 1-1-2016 is de WNT-2 van kracht. Omdat het CIBG aanbieders van verslavingsreclassering niet als zorgaanbieders ziet als bedoeld in het interim besluit forensische zorg geldt voor Novadic-Kentron klasse IV met een bezoldigingsmaximum van € 166.000. Novadic-Kentron deelt deze zienswijze niet en daarom is bij het ministerie van VWS een gemotiveerde afwijkende zienswijze ingediend. Het Ministerie van VWS heeft deze zienswijze ter toetsing voorgelegd aan het CIBG. Tot het moment dat er helderheid is over deze zienswijze wordt als gevolg van de stelselwijziging de overgangsregeling van gehanteerd. Deze loopt tot 31-12-2019.

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2	36.474.324	39.045.210
Financiële vaste activa	3	996.999	915.328
Totaal vaste activa		<u>37.471.323</u>	<u>39.960.538</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	3.569.982	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	1.750.280	1.823.428
Debiteuren en overige vorderingen	7	7.887.802	9.563.176
Liquide middelen	9	3.069.348	4.873.858
Totaal vlottende activa		<u>16.277.412</u>	<u>16.260.462</u>
Totaal activa		<u><u>53.748.735</u></u>	<u><u>56.221.000</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	10	0	0
Algemene en overige reserves		6.218.898	1.973.470
Totaal eigen vermogen		<u>6.218.898</u>	<u>1.973.470</u>
Vorzieningen	11	3.742.202	3.362.496
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	33.581.394	35.266.176
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's		0	1.270.997
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	10.206.242	14.347.861
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>10.206.242</u>	<u>15.618.858</u>
Totaal passiva		<u><u>53.748.735</u></u>	<u><u>56.221.000</u></u>

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	2017 €	2016 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	53.450.347	49.400.029
Subsidies	17	9.408.729	9.996.851
Overige bedrijfsopbrengsten	18	6.273.758	6.058.734
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>69.132.833</u>	<u>65.455.614</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	49.158.558	51.465.558
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	2.682.332	2.155.704
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	2.680.000
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	22	0	0
Overige bedrijfskosten	23	12.126.205	11.455.721
Som der bedrijfslasten		<u>63.967.095</u>	<u>67.756.983</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5.165.739	-2.301.369
Financiële baten en lasten	24	-920.314	-642.279
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>4.245.425</u></u>	<u><u>-2.943.648</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		<u>4.245.425</u>	<u>-2.943.648</u>
		<u><u>4.245.425</u></u>	<u><u>-2.943.648</u></u>

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

5.1.13.1 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.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	29.490.882	30.402.325
Machines en installaties	4.121.551	4.561.442
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.817.523	4.043.730
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	44.368	37.713
Totaal materiële vaste activa	<u><u>36.474.324</u></u>	<u><u>39.045.210</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	39.045.210	42.878.259
Bij: investeringen	24.135	1.533.213
Af: afschrijvingen	2.594.341	2.642.362
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	2.680.000
Af: desinvesteringen	680	43.900
Boekwaarde per 31 december	<u><u>36.474.324</u></u>	<u><u>39.045.210</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.16.

3. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	996.999	828.018
Vordering op grond van compensatieregeling	0	87.310
Totaal financiële vaste activa	<u><u>996.999</u></u>	<u><u>915.328</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	915.328	638.455
Resultaat deelnemingen	168.981	364.184
(Terugname) waardeverminderingen	-87.310	-87.311
Boekwaarde per 31 december	<u><u>996.999</u></u>	<u><u>915.328</u></u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's	16.076.953	15.822.330
Af: ontvangen voorschotten	-11.687.241	-11.588.997
Onderhanden werk bGGZ	462.236	444.736
Af: voorziening onderhanden werk	-1.260.611	-5.572.629
Onderhanden werk DBBC's	1.611.529	1.193.406
Af: structureel voorschot DBBC's	-1.632.885	-1.569.843
Totaal onderhanden werk	<u>3.569.982</u>	<u>-1.270.997</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBBC's is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBBC's	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's	16.076.953	1.260.611	11.687.241	3.129.102
Onderhanden werk bGGZ	462.236	0	0	462.236
Onderhanden werk DBBC's	1.611.529	0	1.632.885	-21.356
Totaal (onderhanden werk)	<u>18.150.718</u>	<u>1.260.611</u>	<u>13.320.125</u>	<u>3.569.982</u>

Toelichting:

Voor een toelichting wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening.

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot ZVW/FVZ

	<u>t/m 2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	781.034	953.796	88.597		1.823.427
Financieringsverschil boekjaar				204.341	204.341
Correcties voorgaande jaren	26.585	6.969	-114.014		-80.460
Betalings/ontvangsten	-198.667	-151.270	152.908		-197.029
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-172.082</u>	<u>-144.301</u>	<u>38.894</u>	<u>204.341</u>	<u>-73.147</u>
Saldo per 31 december	<u>608.952</u>	<u>809.495</u>	<u>127.491</u>	<u>204.341</u>	<u>1.750.280</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):
ZVW/FVZ

c

c

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	<u>1.750.280</u>	<u>1.823.427</u>
	<u>1.750.280</u>	<u>1.823.427</u>

Toelichting:

Onder het financieringsverschil zijn de posities overgangsregeling DBBC's, de NHC's en vorderingen op CAK opgenomen. Posities oude jaren zijn in de eerste helft van 2017 definitief vastgesteld.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

7. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.739.311	3.271.570
Nog te factureren omzet DBC's	1.531.097	3.146.355
Nog te factureren omzet DBBC's	263.501	615.869
Nog te factureren omzet BGGZ	116.718	195.831
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.322.097	17.665
Vooruitbetaalde bedragen	0	233.957
Garantiefonds provisie	316.049	339.049
Subsidies	1.012.185	1.111.868
Garantieregeling kapitaallasten	60.128	281.155
Met personeel te verrekenen	11.608	31.234
Overige vorderingen	515.109	318.623
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>7.887.802</u>	<u>9.563.176</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht is nihil (2016: nihil).

9. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bankrekeningen	3.051.354	4.854.913
Kassen	17.994	18.945
Totaal liquide middelen	<u>3.069.348</u>	<u>4.873.858</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan vrij ter beschikking van de stichting. De kredietfaciliteiten zijn toegelicht onder de kortlopende schulden in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Algemene en overige reserves	6.218.898	1.973.473
Totaal eigen vermogen	<u>6.218.898</u>	<u>1.973.473</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	1.973.473	4.245.425	0	6.218.898
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.973.473</u>	<u>4.245.425</u>	<u>0</u>	<u>6.218.898</u>

Toelichting:

Novadic-Kentron heeft een personele unie met Foundation Mental Health Caribbean. Aangezien Foundation MHC geen aandelenkapitaal heeft maar wel tot de Novadic-Kentron groep behoort, wordt het resultaat aan het eigen vermogen van Novadic-Kentron toegevoegd.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2017 en resultaat over 2017

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	6.218.898	4.245.425
Foundation MHC	341.011	101.842
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>6.559.909</u>	<u>4.347.267</u>

Toelichting:

Novadic-Kentron heeft een personele unie met Foundation Mental Health Caribbean. Aangezien Foundation MHC geen aandelenkapitaal heeft maar wel tot de Novadic-Kentron groep behoort, wordt het resultaat aan het eigen vermogen van Novadic-Kentron toegevoegd.

11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€	€
Personele beloning	608.000	45.706	45.706	0	608.000
Levensfasebudget (LFB)	2.088.028	965.799	660.827	0	2.393.000
Langdurig zieken	388.071	564.969	317.373	0	635.667
Onregelmatigheidstoelage	278.397	0	99.891	72.971	105.535
Totaal voorzieningen	<u>3.362.496</u>	<u>1.576.474</u>	<u>1.123.797</u>	<u>72.971</u>	<u>3.742.202</u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

12. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Schulden aan banken	33.581.394	35.266.176
Totaal langlopende schulden	<u>33.581.394</u>	<u>35.266.176</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Stand per 1 januari	36.950.956	38.354.485
Af: aflossingen	1.684.779	1.403.530
Stand per 31 december	<u>35.266.177</u>	<u>36.950.955</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.684.779	1.684.779
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>33.581.398</u>	<u>35.266.176</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.684.779	1.684.779
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	33.581.398	35.266.176
hiervan > 5 jaar	27.686.030	

Toelichting:

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

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Crediteuren	811.606	1.159.545
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.684.779	1.684.779
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.228.869	3.495.649
Schulden terzake pensioenen	82.452	833.594
Schulden aan verbonden partij VOF DD Novadic-Kentron Groep / GGZ Breburg Groep	0	934.226
Schulden aan verbonden partij VOF Woonvoorziening Den Bosch	616.175	644.475
Rentelasten	493.177	518.188
Reservering afkoop personeel	280.200	640.093
Subsidies	185.907	39.872
Vakantiegeld	1.494.799	1.594.494
Vakantiedagen	764.000	921.786
Accountantskosten	129.428	93.490
Afwikkeling Roder Consult Holding	17.946	17.946
Overige kortlopende schulden	1.416.903	1.769.724
Totaal overige kortlopende schulden	<u>10.206.242</u>	<u>14.347.861</u>

5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017					
- aanschafwaarde	42.412.406	9.260.285	13.349.849	37.713	65.060.253
- cumulatieve afschrijvingen	12.010.081	4.698.843	9.306.119	0	26.015.043
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>30.402.325</u>	<u>4.561.442</u>	<u>4.043.730</u>	<u>37.713</u>	<u>39.045.210</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	0	17.480		6.655	24.135
- afschrijvingen	905.694	456.114	1.232.533	0	2.594.341
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	6.901.559	0	6.901.559
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	6.901.559	0	6.901.559
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	10.454	3.590	12.251		26.295
cumulatieve afschrijvingen	4.705	2.333	18.577	0	25.615
per saldo	<u>5.749</u>	<u>1.257</u>	<u>-6.326</u>	<u>0</u>	<u>680</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-911.443</u>	<u>-439.891</u>	<u>-1.226.207</u>	<u>6.655</u>	<u>-2.570.886</u>
Stand per 31 december 2017					
- aanschafwaarde	42.401.952	9.274.175	6.436.039	44.368	58.156.534
- cumulatieve afschrijvingen	12.911.070	5.152.624	3.618.516	0	21.682.210
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>29.490.882</u>	<u>4.121.551</u>	<u>2.817.523</u>	<u>44.368</u>	<u>36.474.324</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 12,5%	5% - 10%	10% - 25%	0%	

5.1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatiere geling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2017	828.018	0	0	0	0	0	0	87.310	0	915.328
Resultaat deelnemingen (Terugname) waardeverminderingen	168.981	0	0	0	0	0	0	-87.310	0	168.981 -87.310
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>996.999</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>996.999</u>
Som waardeverminderingen		0	0	0	0	0	0	0	0	0

BIJLAGE

5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2017	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€	€	€	
Rabobank	21-dec-01	6.807.703	40	Hypothecair	3,38%	4.254.187	0	170.168	4.084.019	3.233.177	24	Lineair	170.168	Garantie Stg Wfz / borgtocht
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,77%	4.376.667	0	168.333	4.208.334	3.366.669	25	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,95%	4.376.667	0	168.333	4.208.334	3.366.669	25	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
ING Bank	1-aug-13	9.000.000	10	Hypothecair	3,70%	7.920.000	0	360.000	7.560.000	5.760.000	5	Lineair	360.000	Hypotheek
Nationale Nederlanden	27-feb-14	15.503.075	12	Hypothecair	2,63%	14.617.185	0	442.945	14.174.240	11.959.515	9	Lineair	442.945	Garantie Stg Wfz
ING Bank	8-dec-15	1.500.000	5	Hypothecair	2,85%	1.406.250	0	375.000	1.031.250	0	3	Lineair	375.000	Hypotheek
Totaal						36.950.956	0	1.684.779	35.266.177	27.686.030			1.684.779	

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN**16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	33.903.171	32.362.185
Mutatie voorziening zelfonderzoeken zorgverzekeringswet	4.312.018	3.329.388
Opbrengsten Jeugdwet	322.926	216.662
Opbrengsten Wmo	2.179.101	1.980.205
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	4.365.298	3.644.319
Opbrengsten verslavingsreclassering	8.367.832	7.867.270
Totaal	<u><u>53.450.347</u></u>	<u><u>49.400.029</u></u>

17. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Opleidingssubsidies	300.914	375.458
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	8.222.591	8.356.088
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	885.224	1.265.305
Totaal	<u><u>9.408.729</u></u>	<u><u>9.996.851</u></u>

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten detacheringen	4.820.432	4.555.412
Eigen bijdrage cliënten	38.536	47.748
Overige opbrengsten	1.414.790	1.455.574
Totaal	<u><u>6.273.758</u></u>	<u><u>6.058.734</u></u>

LASTEN**19. Personeelskosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Lonen en salarissen	35.835.155	38.131.598
Sociale lasten	5.526.346	5.813.607
Pensioenpremies	3.137.628	3.246.896
Andere personeelskosten:	2.066.368	1.894.151
Dotatie/vrijval voorzieningen personele kosten	<u>230.635</u>	<u>456.778</u>
Subtotaal	46.796.132	49.543.030
Personeel niet in loondienst	2.362.426	1.922.528
Totaal personeelskosten	<u><u>49.158.558</u></u>	<u><u>51.465.558</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>731</u></u>	<u><u>779</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.595.022	2.642.362
- boekwinst vaste activa	0	-573.969
- financiële vaste activa	87.310	87.311
Totaal afschrijvingen	<u><u>2.682.332</u></u>	<u><u>2.155.704</u></u>

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	2.680.000
Totaal	<u>0</u>	<u>2.680.000</u>

Toelichting:

Novadic-Kentron onderzoekt de mogelijkheden tot het vervreemden van de locatie Sint-Oedenrode. Deze locatie is nog in gebruik. Als realiseerbare waarde is de opbrengstwaarde gehanteerd, wvoor taxatie heeft plaats gevonden, welke is verminderd met risico van leegstand en verkoopkosten. De locatie is daarmee geen onderdeel meer van de kastroomgenererende eenheid op Novadic-Kentron niveau. Voor het verschil tussen verwachte opbrengstwaarde en de boekwaarde is een bijzondere waardevermindering geboekt in 2016.

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.063.763	2.184.831
Algemene kosten	5.652.668	4.936.815
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.309.374	1.288.123
Onderhoud en energiekosten	1.385.913	1.236.199
Huur en leasing	1.714.487	1.809.753
Totaal overige bedrijfskosten	<u>12.126.205</u>	<u>11.455.721</u>

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Rentebaten	0	29
Resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	64.403	287.434
Resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	104.578	76.750
Resultaat deelneming Roder Consult Holding B.V.	0	133.450
Subtotaal financiële baten	<u>168.981</u>	<u>497.663</u>
Rentelasten	1.089.295	1.139.942
Totaal financiële baten en lasten	<u>-920.314</u>	<u>-642.279</u>

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Novadic-Kentron Groep heeft de jaarrekening 2017 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2018.

De Raad van Toezicht van de Stichting Novadic-Kentron Groep heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2018.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen bijzonderheden na balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

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

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

Dr. M.A.G. Schlösser
Lid Raad van Toezicht

Drs. L.J.M.H. Simons MBA-H
Lid Raad van Toezicht

R.A.E. van Damme MD, MA
Lid Raad van Toezicht

Drs. N. Baroch-Ammerlaan RA
Lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de opstelling in paragraaf 5.1.12.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Novadic-Kentron Groep heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.