

**Jaarverslaggeving 2018**

**Stichting Novadic-Kentron Groep**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2018**

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2018	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	17
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	26
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening (incl. WNT) over 2018	27
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2018	32
5.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	33
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	34
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	35
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	40
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	41
5.1.17	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)	42
5.1.18	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2018	43
5.1.19	Vaststelling en goedkeuring	45

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	47
5.2.2	Nevenvestigingen	47
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	47

## **5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-18 €	31-dec-17 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	2	33.320.367	36.530.511
Financiële vaste activa	3	948.826	996.999
Totaal vaste activa		<u>34.269.193</u>	<u>37.527.510</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	1.402.809	3.569.981
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	41.065	1.750.280
Debiteuren en overige vorderingen	7	8.714.656	7.884.326
Liquide middelen	9	9.224.923	4.014.256
Totaal vlottende activa		<u>19.383.452</u>	<u>17.218.842</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>53.652.645</u></u>	<u><u>54.746.352</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
Algemene en overige reserves	10	7.346.481	6.559.906
Totaal groepsvermogen		<u>7.346.481</u>	<u>6.559.906</u>
<b>Vorzieningen</b>	11	3.822.916	3.742.202
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	31.896.619	33.581.398
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBBC's		0	0
Overige kortlopende schulden	13	10.586.629	10.862.845
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>10.586.629</u>	<u>10.862.845</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>53.652.645</u></u>	<u><u>54.746.352</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning)	16	49.701.940	53.499.577
Subsidies	17	10.732.424	13.649.275
Overige bedrijfsopbrengsten	18	5.895.870	6.110.208
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>66.330.234</u>	<u>73.259.060</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	49.751.616	51.280.201
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	2.355.682	2.700.665
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	45.594	0
Overige bedrijfskosten	23	12.180.414	14.010.610
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>64.333.306</u>	<u>67.991.476</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		1.996.927	5.267.584
Financiële baten en lasten	24	-820.947	-920.314
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.175.980</u></u>	<u><u>4.347.270</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u><u>2018</u></u> €	<u><u>2017</u></u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		<u>1.175.980</u>	<u>4.347.270</u>
		<u><u>1.175.980</u></u>	<u><u>4.347.270</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			1.996.927		5.267.582
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	2.401.276		2.702.927	
- mutaties voorzieningen	11	80.714		379.705	
- mutatie financiële vaste activa		271.262		0	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	<u>-287.777</u>		<u>0</u>	
			2.465.475		3.082.632
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	2.167.172		-4.846.645	
- vorderingen	7	-830.329		1.866.703	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	1.709.215		73.148	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-262.738		-4.382.085	
- aflossingsverplichting		0		0	
			<u>2.783.320</u>		<u>-7.288.879</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>7.245.722</u>		<u>1.061.335</u>
Ontvangen interest	24	0		0	
Betaalde interest	24	-1.057.514		-1.114.312	
			<u>-1.057.514</u>		<u>-1.114.312</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<u>6.188.209</u>		<u>-52.977</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	2	-470.516		-25.937	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	1.567.160		0	
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-389.406		0	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<u>707.238</u>		<u>-25.937</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	12	-1.684.779		-1.684.779	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<u>-1.684.779</u>		<u>-1.684.779</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>					
			<u>5.210.668</u>		<u>-1.763.693</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		4.014.256		5.777.949
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>9.224.923</u>		<u>4.014.256</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>5.210.668</u>		<u>-1.763.693</u>

**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. Stichting Novadic-Kentron heeft als doel het verlenen van zorg en diensten waaronder zorg vanuit de Zorgverzekeringswet, forensische zorg, verslavingsreclassering, WMO en gemeentelijke financiering, voor verslavingszorg en geestelijke gezondheidszorg. Stichting Novadic-Kentron is groepshoofd, de rechtspersonen VOF DD en VOF Woonvoorziening Den Bosch zijn per 31-12-2018 de verbonden rechtspersonen. Per 1 maart 2018 is de Foundation Mental Health Caribbean verzelfstandigd en behoort vanaf die datum niet meer tot de groep.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

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 € 7,2 mln. positief. Novadic-Kentron is daarom per 31 december 2018 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 2019 een aantal toetsingsmomenten en -cirtria opgenomen. Novadic-Kentron verwacht hieraan te kunnen voldoen. De ING Bank volgt ons beleid met vertrouwen.

Sinds 2016 werkt Novadic-Kentron planmatig aan het verbeteren van de lange termijn continuïteit. Dit heeft er in geresulteerd dat sinds 2017 het operationele resultaat weer sluitend is. Met verzekeraars zijn afspraken gemaakt over de afwikkeling van de schadelastrisico's t/m 2016. De verzekeraars hebben hieraan een aantal voorwaarden gesteld. Novadic Kentron verwacht aan deze voorwaarden te kunnen voldoen. Voor 2019 zijn afspraken met zorgverzekeraars, gemeenten, Stichting Verslavingsreclassering GGZ en het Ministerie van Veiligheid en Justitie gemaakt. De gemaakte afspraken over de zorgverkoop 2019 zijn toereikend om de begroting 2019 te realiseren. Voor 2019 is een begroting opgesteld met een 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 Novadic-Kentron medio 2019, onder voorbehoud van de goedkeuring door de NZa en ACM, overgenomen door Zorg van de Zaak.

Bovenstaande in overweging nemende verwacht de Raad van Bestuur voldoende financiële middelen beschikbaar te hebben om aan de financiële verplichtingen van Novadic-Kentron te kunnen voldoen. Op basis hiervan concludeert de Raad van Bestuur dat het hanteren van de continuïteits- veronderstelling 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 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 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 31-12-2018	Resultaat 2018 over de periode 1-1 /28-02
Foundation Medical Health Carribian (MHC)	Bonaire	nvt	nvt	€ nvt	€ 48.395

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 februari 2018 is afgenomen met € 389.406.

##### Functionele valuta

De functionele valuta van Novadic-Kentron is in euro. De functionele valuta van Foundation Medical Health Carribian is in USD. Per balansdatum is een omrekenkoers gehanteerd van 1 USD = EUR 0,88137, zijnde de koers per balansdatum. Deze koers is voor de resultatenrekening gehanteerd.

##### 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 haar budgetafspraken. 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 2018 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 31-12-2018	Resultaat 2018
VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	Tilburg	50%	nvt	1.207.023	-63.833
VOF Woonvoorziening Den Bosch	s-Hertogenbosch	50%	nvt	737.763	193.417

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Stichting Novadic-Kentron.

#### **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. Er wordt afgeschreven vanaf moment ingebruikname.

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 heeft ultimo 2018 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 2018.

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

- Beschrijving van de kasstroombenaderende 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 2019 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 4,45% (2017: 4,48%), zijnde de gemiddelde kostenvoet van eigen en vreemd vermogen (WACC)

Novadic-Kentron heeft een verkoopovereenkomst gesloten voor de vervreemding van de locatie Sint Oedenrode per 30 juni 2020. Deze locatie is dus nog in gebruik. Als realiseerbare waarde is de opbrengstwaarde gehanteerd welke is verminderd met risico van leegstand en verkoopkosten. De locatie is daarmee geen onderdeel meer van de kasstroombenaderende eenheid op Novadic-Kentron niveau. Voor het verschil tussen verwachte opbrengstwaarde en de boekwaarde is reeds een impairment geboekt in 2018.

#### 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. In de voorziening is tevens een inschatting gemaakt voor de te betalen transitievergoeding. 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 1,9%).

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 € 637.000 (2017: € 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 1,9%).

##### **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 personele beloning (jubilea):**

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 1,9%).

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

##### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

###### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

###### **Opbrengsten**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

###### **Overheidssubsidies**

Exploitatiesubsidies worden als baten 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**

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

### **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.

### **Ontslagvergoedingen**

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

### **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 februari 2019 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 100,8% (Bron: [www.pfzw.nl](http://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 2018 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 zorgverzekeringwet (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 en 2018*

Op basis van de door GGZ Nederland opgestelde risicolijst 2017/2018 en de uitkomst van het zelfonderzoek 2016 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 en 2018.

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 schadejaar. 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.
- 6) In deze berekening is rekening gehouden met de eventuele financiële impact van het zelfonderzoek op de realisatie van het omzetplafond en de gemiddelde kosten per cliënt.

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

##### **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.

##### **5.1.4.4 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.

##### **5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

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

##### **5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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



5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	27.568.524	29.492.969
Machines en installaties	3.707.155	4.121.551
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.995.382	2.871.623
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	49.307	44.368
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>33.320.367</u></u>	<u><u>36.530.511</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u><b>2018</b></u>	<u><b>2017</b></u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	36.530.510	39.120.191
Bij: investeringen	470.516	25.937
Af: afschrijvingen	2.355.682	2.615.617
Af: bijzondere waardeverminderingen	45.594	0
Af: desinvesteringen	1.279.383	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>33.320.367</u></u>	<u><u>36.530.511</u></u>

**Toelichting:**

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

Novadic-Kentron heeft een verkoopovereenkomst afgesloten voor het vervreemden van de locatie Sint Oedenrode per 30 juni 2020. Deze locatie is dus nog in gebruik. Als realiseerbare waarde is de opbrengstwaarde gehanteerd. 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, hiervoor is in de jaarrekening 2018 een boekwinst 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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	948.826	996.999
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>948.826</u></u>	<u><u>996.999</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u><b>2018</b></u>	<u><b>2017</b></u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	996.999	915.328
Bij: resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGZ Breburg Groep	27.753	64.403
Bij: resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	195.335	104.578
Af: verrekening vordering Nza inzake compensatieregeling materiële vaste activa	0	-87.310
Herrubricering	-271.262	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>948.826</u></u>	<u><u>996.999</u></u>

**Toelichting:**

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

De herrubricering betreft een correctie op de beginbalans als gevolg van later vastgestelde jaarrekeningen tot 2018.

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
				€	€
<b>Volledig aansprakelijk venoot van VoF of CV:</b>					
VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	Uitvoeren Dubbele Diagnose programma	0	50%	1.207.023	-63.833
VOF Woonvoorziening Den Bosch	Woonvoorziening	0	50%	737.763	193.417

**Toelichting:**

Samenhangend met fiscale aspecten van de VOF DD is de resultaatverdeling in de jaarrekening van NK tussen NK en GGZ Breburg over 2018 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 450.720. De VOF woonvoorziening Den Bosch is gewaardeerd voor EUR 498.106

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Onderhanden werk DBC's	17.233.642	16.076.953
Onderhanden werk bGGZ	344.874	462.236
Onderhanden werk DBBC's	1.379.543	1.611.529
Af: Structureel voorschot DBBC's	-2.048.202	-1.632.885
Af: ontvangen voorschotten	-12.054.729	-11.687.241
Af: voorziening onderhanden werk	-3.452.320	-1.260.611
Totaal onderhanden werk	<u>1.402.809</u>	<u>3.569.981</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-2018
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's	17.233.642	-3.452.320	-12.054.729	1.726.593
Onderhanden werk bGGZ	344.874	0	0	344.874
Onderhanden werk DBBC's	1.379.543	0	-2.048.202	-668.658
Totaal (onderhanden werk)	<u>18.958.060</u>	<u>-3.452.320</u>	<u>-14.102.931</u>	<u>1.402.809</u>

**Toelichting:**

Voor de mogelijke terugbetalingsverplichting uit de zelfonderzoeken en overschrijding productie afspraken 2014 tot en met 2018 is een voorziening gevormd ter hoogte van € 3,4 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.

In 2018 heeft een nieuwe wijze van voorschotbepaling DBBC's plaatsgevonden waardoor dit bedrag hoger is geworden dan het OHW per 31-12-2018

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

	t/m 2015	2016	2017	2018	totaal
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	1.418.448	127.491	204.341	0	1.750.280
Financieringsverschil boekjaar				-163.276	-163.276
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	-1.418.449	-127.491	0	0	-1.545.940
Subtotaal mutatie boekjaar	-1.418.449	-127.491	0	-163.276	-1.709.216
<b>Saldo per 31 december</b>	-1	0	204.341	-163.276	41.065

Stadium van vaststelling (per erkenning):

ZVW/FVZ	c	c	a	a	
---------	---	---	---	---	--

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	41.065	1.750.280
	<u>41.065</u>	<u>1.750.280</u>

**Toelichting:**

Onder het financieringsverschil zijn de posities overgangsregeling DB(B)C's, de NHC's opgenomen. Posities oude jaren t/m 2016 zijn in de eerste helft van 2018 definitief vastgesteld.

## 7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.225.808	2.830.585
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	3.682.821	1.531.097
Nog te factureren omzet DBBC's	874.243	263.501
Nog te factureren omzet bGGZ	233.497	116.718
Vordering op verbonden partij VOF DD Novadic-Kentron GGz-Breburg Groep	0	1.242.597
Vooruitbetaalde bedragen	199.379	0
Garantiefonds provisie	294.488	316.049
Subsidies	706.745	983.939
Garantieregeling kapitaalslasten	0	60.128
Met personeel te verrekenen	47.956	19.456
Overige	1.449.720	520.256
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>8.714.655</u>	<u>7.884.326</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht is € 11.712 (2017: nihil).

De stijging op de nog te factureren DBC's wordt voornamelijk veroorzaakt door achterstand van facturatie bij een grote verzekeraar. Vanaf medio april 2019 zal deze achterstand worden ingelopen als gevolg van afspraken met deze verzekeraar.

De stijging op de nog te factureren DBBC's is het gevolg van latere autorisatie en daarmee facturatie over trajecten die eind 2018 zijn afgesloten.

Onder de overige vorderingen is in 2018 een vordering op het UWV opgenomen uit hoofde van de regeling compensatie transitievergoeding.

## 9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Bankrekeningen	9.210.491	3.990.757
Kassen	14.432	23.499
Totaal liquide middelen	<u>9.224.923</u>	<u>4.014.256</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Stichting.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 10. Groepsvermogen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-18</b>	<b>31-dec-17</b>
	€	€
Algemene en overige reserves	7.346.481	6.559.906
Totaal groepsvermogen	<u>7.346.481</u>	<u>6.559.906</u>

## Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2018</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2018</b>
	€	€	€	€
Algemene reserves	6.559.906	1.175.981	389.406	7.346.481
Totaal algemene en overige reserves	<u>6.559.906</u>	<u>1.175.981</u>	<u>389.406</u>	<u>7.346.481</u>

## Toelichting:

Onder de overige mutaties is het per 28 februari 2018 overgedragen vermogen van MHC opgenomen dat per die datum geen onderdeel meer uitmaakt van het Novadic-Kentron groepsvermogen.

## 11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2018</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-2018</b>
	€	€	€	€	€
Personele beloning	608.000	129.179	61.179	0	676.000
Levensfasebudget (LFB)	2.393.000	1.165.268	1.141.268	0	2.417.000
Langdurig zieken	635.667	511.065	444.963	0	701.769
Onregelmatigheidstoelage	105.535	0	75.955	1.433	28.147
Totaal voorzieningen	<u>3.742.202</u>	<u>1.805.512</u>	<u>1.723.365</u>	<u>1.433</u>	<u>3.822.916</u>

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

**31-dec-2018**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	577.041
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.245.875
hiervan > 5 jaar	2.773.000

## Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening onregelmatigheidstoelage: als gevolg van ontwikkelingen in de CAO dient Novadic-Kentron met terugwerkende kracht onregelmatigheidstoelage 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 31-12-2018 en een door het management ingeschatte blijfkans, is de hoogte van deze voorziening vastgesteld. De voorziening is gewaardeerd op basis van contante waarde met een disconteringsvoet van 1,9%.

Voorziening langdurig zieken: deze voorziening is gevormd voor de verplichte loondoorbetaling en de transitievergoeding 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 31-12-2018 is de hoogte van deze voorziening vastgesteld. Deze voorziening betreft de contante waarde van de hiervoor ingeschatte voorziening met een disconteringsvoet van 1,9%.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

**12. Langlopende schulden**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan banken	31.896.619	33.581.398
Totaal langlopende schulden	<u>31.896.619</u>	<u>33.581.398</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	35.266.177	36.950.956
Af: aflossingen	1.684.779	1.684.779
Stand per 31 december	<u>33.581.398</u>	<u>35.266.177</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.684.779	1.684.779
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>31.896.619</u>	<u>33.581.398</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.684.779	1.684.779
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	31.896.619	33.581.398
hiervan > 5 jaar	26.376.253	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**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	1.248.298	975.535
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.684.779	1.684.779
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.443.621	2.435.498
Schulden terzake pensioenen	60.749	108.207
Schuld aan verbonden partij VOF DD Novadic-Kentron GGz-Breburg Groep	640.794	0
Schuld aan verbonden partij VOF Woonvoorziening Den Bosch	814.145	616.175
Rente	479.700	493.177
Reservering afkoop personeel	50.460	280.200
Accountantskosten	147.525	129.428
Subsidies	28.653	157.661
Vakantiegeld	1.544.740	1.535.932
Vakantiedagen	594.000	833.050
Overige kortlopende schulden	849.163	1.613.209
Totaal overige kortlopende schulden	<u>10.586.628</u>	<u>10.862.851</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 clausule
- 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 huurt een aantal panden voor een totale jaarlijkse huur van € 1.696.000.

De huurverplichtingen voor de panden is als volgt:

Panden:	Aard:	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 2 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (jaar)
Dr. Poletlaan, Eindhoven	zorglevering	680.000	2.720.000	9.520.000	19
Broeckhovenlaan, Den Bosch	zorglevering	194.000	776.000	1.164.000	11
Boschdijk, Eindhoven	zorglevering	181.000	366.000	0	3
Jan Wierhof, Tilburg	zorglevering	133.000	532.000	1.330.000	15
Overige panden	zorglevering	479.000	479.000	0	Gemiddeld 2

## 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 2 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (jaar)
Multifunctionals	67.000	134.000	0	3
Koffieapparatuur	63.000	126.000	0	3
Personenauto	13.000		0	0,4

### 3. Investeringsverplichtingen

Novadic-Kentron is ultimo 2018 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 (2017: € 0,8 mln).

### 5. Verplichtingen uit hoofde van het beheersinstrument

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 2018 is het mbi-omzetplafond Geneeskundige geestelijke gezondheidszorg door de NZa vastgesteld op EUR 3.986,9 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018. 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 2018.

### 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
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2018</b>						
- aanschafwaarde	42.401.952	9.274.175	6.584.858	44.368	0	58.305.353
- cumulatieve afschrijvingen	12.911.070	5.152.624	3.711.148	0	0	21.774.842
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>29.490.882</u>	<u>4.121.551</u>	<u>2.873.710</u>	<u>44.368</u>	<u>0</u>	<u>36.530.510</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	122.362	11.186	332.029	4.939	0	470.516
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	845.919	415.526	1.094.237	0	0	2.355.682
- bijzondere waardeverminderingen	45.594	0	0	0	0	45.594
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	1.921.299	539.153	628.222	0	0	3.088.674
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	768.092	529.097	512.102	0	0	1.809.291
per saldo	<u>1.153.207</u>	<u>10.056</u>	<u>116.120</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.279.383</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.922.358</u>	<u>-414.396</u>	<u>-878.328</u>	<u>4.939</u>	<u>0</u>	<u>-3.210.143</u>
<b>Stand per 31 december 2018</b>						
- aanschafwaarde	40.603.015	8.746.208	6.288.665	49.307	0	55.687.195
- cumulatieve afschrijvingen	13.034.491	5.039.053	4.293.283	0	0	22.366.827
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>27.568.524</u>	<u>3.707.155</u>	<u>1.995.382</u>	<u>49.307</u>	<u>0</u>	<u>33.320.367</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	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 2018	996.999	0	0	0	0	0	0	0	0	996.999
Kapitaalstortingen	0									0
Resultaat deelnemingen	223.089									223.089
Herrubricering	-271.262	0	0	0	0	0	0	0	0	-271.262
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>948.826</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>948.826</u>
Som waardeverminderingen		0	0	0	0	0	0	0	0	0

## BIJLAGE

## 5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluit datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflossings wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Rabobank	21-dec-01	6.807.703	40	Hypothecair	3,38%	4.084.019	0	170.168	3.913.851	3.063.011	23	Lineair	170.168	Garantie Stg Wfz / borgtocht
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,77%	4.208.334	0	168.333	4.040.001	3.198.336	24	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,95%	4.208.334	0	168.333	4.040.001	3.198.336	24	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
ING Bank	1-aug-13	9.000.000	10	Hypothecair	3,70%	7.560.000	0	360.000	7.200.000	5.400.000	4	Lineair	360.000	Hypotheek
Nationale Nederlanden	27-feb-14	15.503.075	12	Hypothecair	2,63%	14.174.240	0	442.945	13.731.295	11.516.570	8	Lineair	442.945	Garantie Stg Wfz
ING Bank	8-dec-15	1.500.000	5	Hypothecair	2,85%	1.031.250	0	375.000	656.250	0	2	Lineair	375.000	Hypotheek
<b>Totaal</b>						<b>35.266.177</b>	<b>0</b>	<b>1.684.779</b>	<b>33.581.398</b>	<b>26.376.253</b>			<b>1.684.779</b>	

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	35.682.181	33.952.401
Mutatie voorziening onderhanden werk	-2.426.824	4.312.018
Opbrengsten Jeugdwet	765.942	322.926
Opbrengsten Wmo (beschermd wonen)	2.179.944	2.179.101
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	5.044.139	4.365.298
Opbrengsten verslavingsreclassering	8.456.559	8.367.832
Totaal	<u>49.701.940</u>	<u>53.499.577</u>

**Toelichting:**

De mutatie van de voorziening onderhanden werk is verantwoord onder de opbrengsten ZVW. Als gevolg van ontwikkeling van de schadelast in relatie tot de contractafspraken en de voortgang van de onderhandelingen met verzekeraars is de voorziening herijkt. Als gevolg van andere wijze van contracteren valt een deel van de productie onder WMO in plaats van onder Subsidies gemeenten.

## 17. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opleidingssubsidies	306.300	300.914
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	7.903.341	8.222.591
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.522.783	5.125.770
Totaal	<u>10.732.424</u>	<u>13.649.275</u>

**Toelichting:**

Onder de overige subsidies is een bedrag ad EUR 998.000 (2017: EUR 4.363.000) opgenomen inzake subsidies van de Rijksdienst Caribisch gebied Nederland en DJI forensisch pilot project tot en met 28 februari 2018 (verzelfstandiging). Verder zijn hier overige subsidies, zoals van de GGD en loonkosten subsidies opgenomen.

## 18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten detacheringen	4.632.357	4.463.838
Eigen bijdrage cliënten	35.719	40.336
Overige opbrengsten	1.227.794	1.606.033
Totaal	<u>5.895.870</u>	<u>6.110.208</u>

**Toelichting:**

Overige opbrengsten dalen voornamelijk als gevolg van lagere huuropbrengsten verhuur ruimten aan derden en lagere doorbelasting samenwerkingsverbanden

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 19. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	36.056.318	37.632.589
Sociale lasten	5.603.831	5.526.346
Pensioenpremies	3.282.493	3.389.674
Andere personeelskosten:	2.179.654	2.147.450
Dotatie/vrijval voorzieningen personele kosten	1.899	230.635
Subtotaal	<u>47.124.194</u>	<u>48.926.694</u>
Personeel niet in loondienst	2.627.422	2.353.507
Totaal personeelskosten	<u>49.751.616</u>	<u>51.280.201</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>757</u>	<u>762</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	37

**Toelichting:**

De personele kosten nemen af als gevolg van verzelfstandiging MHC Foundation per 28-2-2018. Ultimo 2018 derhalve geen personeel werkzaam buiten Nederland.

## 20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.355.682	2.613.356
- boekwinst vaste activa	0	0
- financiële vaste activa	0	87.310
Totaal afschrijvingen	<u>2.355.682</u>	<u>2.700.665</u>

## 21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	45.594	0
Totaal	<u>45.594</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Novadic-Kentron heeft een koopovereenkomst afgesloten inzake het vervreemden van de locatie Sint Oedenrode. Deze locatie is nog in gebruik. Als realiseerbare waarde is de opbrengstwaarde gehanteerd 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 2018.

## 23. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.014.922	2.230.148
Algemene kosten	5.387.972	6.432.731
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.464.419	2.011.787
Onderhoud en energiekosten	1.517.743	1.425.624
Huur en leasing	1.795.358	1.910.320
Totaal overige bedrijfskosten	<u>12.180.414</u>	<u>14.010.610</u>

**Toelichting:**

Als gevolg van verzelfstandiging MHC Foundation per 28-2-2018 zijn de overige bedrijfskosten gedaald met € 1,4 miljoen. Daarnaast een daling binnen de algemene kosten als gevolg van lagere advieskosten door externen.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

**24. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	27.753	64.403
Resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	195.335	104.578
Subtotaal financiële baten	<u>223.089</u>	<u>168.981</u>
Rentelasten	1.044.037	1.089.295
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-820.947</u></u>	<u><u>-920.314</u></u>

**25. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	128.986	188.380
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	85.428	82.038
Totaal honoraria accountant	<u><u>214.414</u></u>	<u><u>270.418</u></u>

**Toelichting:**

Het honorarium van de accountant is gebaseerd op in 2018 ontvangen facturen. Hierin zijn opgenomen de werkzaamheden die betrekking hebben op de jaarrekeningen 2017 en 2018, op het zelfonderzoek ZVW 2016 en op de diverse subsidie-verklaringen 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.

**WNT-VERANTWOORDING 2018 STICHTING NOVADIC-KENTRON GROEP**

De WNT is van toepassing op de Novadic-Kentron Groep. Het toepasselijk bezoldingsmaximum is in 2018 € 172.000 Dit betreft het bezoldigingsmaximum onderdeel 5 Zorg- en jeugdhulp; klasse IV. Door de Raad van Toezicht is het aantal punten bij de klasse-indeling bepaald op 11.

**1a. Bezoldiging topfunctionarissen**

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling.

bedragen x € 1	G.J.W.C.M. Tibosch MPM
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	177.182
Beloningen betaalbaar op termijn	11.468
<b>Subtotaal</b>	188.650
Individueel toepasselijk bezoldingsmaximum	172.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
<b>Totale bezoldiging</b>	188.650
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	Overgangsrecht
<b>Gegevens 2017</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	177.520
Beloningen betaalbaar op termijn	11.135
<b>Subtotaal</b>	188.655
Individueel toepasselijk bezoldingsmaximum	166.000
<b>Totaal bezoldiging</b>	188.655

**1c. Toezichthoudende topfunctionarissen**

bedragen x € 1 / naam	Drs. A.H.M. Kessels	Dr. M.A.G. Schlösser	H.A.J. Kuijpers
Functiegegevens	Voorzitter	Plv.Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	16.722	11.148	-
Individueel toepasselijk bezoldingsmaximum	25.800	17.200	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			
Reden waarom de overschrijding is toegestaan	nvt	nvt	nvt
Functiegegevens	Voorzitter	Plv.Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 30/11
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	14.150	9.433	8.647
Individueel toepasselijk bezoldingsmaximum	24.900	16.600	15.217

bedragen x € 1 / naam	Dr. N. Baroch - Ammerlaan RA	Dr. L.J.M.H. Simons MBA-H	R.A.E. van Damme MD MA
<b>Functiegegevens</b>	Lid	lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	11.148	11.148	11.148
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.200	17.200	17.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			
Reden waarom de overschrijding is toegestaan	nvt	nvt	nvt
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	9.433	9.433	9.433
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	16.600	16.600	16.600

#### 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 € 172.000. 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. Mede naar aanleiding van het bezwaar is de regelgeving met ingang van 2019 aangepast. Voor 2018 geldt de overgangsregeling.

Met ingang 1-1-2019 is de klasse-indeling voor de RvB van Novadic-Kentron gewijzigd in klasse V met een bezoldigingsmaximum van € 194.000.

**5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	2	33.320.367	36.474.324
Financiële vaste activa	3	948.826	996.999
Totaal vaste activa		<u>34.269.193</u>	<u>37.471.323</u>
<b>Viottende activa</b>			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	1.402.809	3.569.982
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	41.065	1.750.281
Debiteuren en overige vorderingen	7	8.714.655	7.887.802
Liquide middelen	9	9.224.923	3.069.348
Totaal viottende activa		<u>19.383.453</u>	<u>16.277.413</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>53.652.645</u></u>	<u><u>53.748.736</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Algemene en overige reserves	10	7.346.480	6.218.895
Totaal eigen vermogen		<u>7.346.481</u>	<u>6.218.895</u>
<b>Voorzoningen</b>	11	3.822.915	3.742.202
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	31.896.619	33.581.398
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's		0	0
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	10.586.629	10.206.241
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>10.586.629</u>	<u>10.206.241</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>53.652.645</u></u>	<u><u>53.748.736</u></u>



5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	49.701.940	53.450.346
Subsidies	17	9.769.841	9.408.729
Overige bedrijfsopbrengsten	18	5.918.779	6.273.758
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>65.390.560</u>	<u>69.132.833</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	49.282.881	49.158.558
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	2.355.143	2.682.332
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	45.594	0
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	22	0	0
Overige bedrijfskosten	23	11.758.409	12.126.205
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>63.442.027</u>	<u>63.967.095</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		1.948.533	5.165.738
Financiële baten en lasten	24	-820.947	-920.314
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.127.585</u></u>	<u><u>4.245.424</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		<u>1.127.585</u>	<u>4.245.424</u>
		<u><u>1.127.585</u></u>	<u><u>4.245.424</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**

	<b>31-dec-18</b>	<b>31-dec-17</b>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	27.568.524	29.490.882
Machines en installaties	3.707.155	4.121.551
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.995.382	2.817.523
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	49.307	44.368
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>33.320.367</b>	<b>36.474.324</b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	36.474.323	39.045.210
Bij: investeringen	470.516	24.135
Af: afschrijvingen	2.355.143	2.594.341
Af: bijzondere waardeverminderingen	45.594	0
Af: desinvesteringen	1.223.735	680
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>33.320.367</b>	<b>36.474.324</b>

**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**

	<b>31-dec-18</b>	<b>31-dec-17</b>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	948.826	996.999
Vordering op grond van compensatieregeling	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>948.826</b>	<b>996.999</b>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	996.999	915.328
Resultaat deelnemingen	223.089	168.981
Herrubricering	-271.262	-87.310
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>948.826</b>	<b>996.999</b>

**Toelichting:**

Het bedrag resultaat deelnemingen bestaat voor een deel uit correcties voorgaande jaren van € 158.296. De herrubricering betreft een correctie op de beginbalans als gevolg van later vastgestelde jaarrekeningen tot 2018.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Onderhanden werk DBC's	17.233.642	16.076.953
Af: ontvangen voorschotten	-12.054.729	-11.687.241
Onderhanden werk bGGZ	344.874	462.236
Af: voorziening onderhanden werk	-3.452.320	-1.260.611
Onderhanden werk DBBC's	1.379.543	1.611.529
Af: structureel voorschot DBBC's	-2.048.202	-1.632.885
<b>Totaal onderhanden werk</b>	<b>1.402.809</b>	<b>3.569.982</b>

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-2018
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's	17.233.642	3.452.320	12.054.729	1.726.593
Onderhanden werk bGGZ	344.874	0	0	344.874
Onderhanden werk DBBC's	1.379.543	0	2.048.202	-668.658
<b>Totaal (onderhanden werk)</b>	<b>18.958.060</b>	<b>3.452.320</b>	<b>14.102.931</b>	<b>1.402.809</b>

**Toelichting:**

Voor een toelichting wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening.

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

	t/m 2015	2016	2017	2018	totaal
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	1.418.448	127.491	204.341		1.750.280
Financieringsverschil boekjaar			0	-163.276	-163.276
Correcties voorgaande jaren	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	-1.418.449	-127.491	0		-1.545.940
Subtotaal mutatie boekjaar	-1.418.449	-127.491	0	-163.276	-1.709.216
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>204.341</b>	<b>-163.276</b>	<b>41.065</b>

Stadium van vaststelling (per erkenning):  
ZVW/FVZ

c                      c                      a                      a

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

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	41.065	1.750.280
	<b>41.065</b>	<b>1.750.280</b>

**Toelichting:**

Onder het financieringsverschil zijn de vorderingen opgenomen inzake RC verzekeraars en forensische verslavingszorg. Posities oude jaren (t/m 2016) zijn vastgesteld en ontvangen in 2018.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

7. *Debiteuren en overige vorderingen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.225.808	2.739.311
Nog te factureren omzet DBC's	3.682.821	1.531.097
Nog te factureren omzet DBBC's	874.243	263.501
Nog te factureren omzet BGGZ	233.497	116.718
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	1.322.097
Vooruitbetaalde bedragen	199.379	0
Garantiefonds provisie	294.488	316.049
Subsidies	706.745	1.012.185
Garantieregeling kapitaallasten	0	60.128
Met personeel te verrekenen	47.956	11.608
Overige vorderingen	1.449.720	515.109
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>8.714.655</u>	<u>7.887.802</u>

**Toelichting:**

De voorziening voor oninbaarheid die in aftrek op de vorderingen is gebracht is € 212.915 (2017: nihil).

9. *Liquide middelen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	9.210.491	3.051.354
Kassen	14.432	17.994
Totaal liquide middelen	<u>9.224.923</u>	<u>3.069.348</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-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Algemene en overige reserves	7.346.480	6.218.895
Totaal eigen vermogen	<u>7.346.480</u>	<u>6.218.895</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2018</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	6.218.895	1.127.585	0	7.346.480
Totaal algemene en overige reserves	<u>6.218.895</u>	<u>1.127.585</u>	<u>0</u>	<u>7.346.480</u>

**Toelichting:**

Zie geconsolideerde jaarrekening voor nadere toelichting op het verloop van het eigen vermogen 2018

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2018 en resultaat over 2018

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	7.346.481	1.127.585
Foundation MHC resultaat periode 1-1 / 28-2 2018	48.395	0
Mutatie als gevolg van uittreden Foundation MHC per 1-3-2018	-48.395	0
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>7.346.482</u>	<u>1.127.585</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. Met ingang van 1 maart 2018 is MHC geen onderdeel meer van de Novadic-Kentron groep en is consolidatie vanaf deze periode niet meer van toepassing.

11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2018</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</u>
	€	€	€	€	€
Personele beloning	608.000	129.179	61.179	0	676.000
Levensfasebudget (LFB)	2.393.000	1.165.268	1.141.268	0	2.417.000
Langdurig zieken	635.667	511.065	444.963	0	701.769
Onregelmatigheidstoeslag	105.535	0	75.955	1.433	28.147
Totaal voorzieningen	<u>3.742.202</u>	<u>1.805.512</u>	<u>1.723.365</u>	<u>1.433</u>	<u>3.822.915</u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

12. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan banken	31.896.619	33.581.398
Totaal langlopende schulden	<u>31.896.619</u>	<u>33.581.398</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	35.266.177	36.950.956
Af: aflossingen	1.684.779	1.684.779
Stand per 31 december	<u>33.581.398</u>	<u>35.266.177</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.684.779	1.684.779
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>31.896.619</u>	<u>33.581.398</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.684.779	1.684.779
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	31.896.619	33.581.398
hiervan > 5 jaar	26.376.253	28.061.032

**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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	1.248.298	811.606
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.684.779	1.684.779
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.443.621	2.228.869
Schulden terzake pensioenen	60.749	82.452
Schulden aan verbonden partij VOF DD Novadic-Kentron Groep / GGZ Breburg Groep	640.794	0
Schulden aan verbonden partij VOF Woonvoorziening Den Bosch	814.145	616.175
Rentelasten	479.700	493.177
Reservering afkoop personeel	50.460	280.200
Subsidies	28.653	185.907
Vakantiegeld	1.544.740	1.494.799
Vakantiedagen	594.000	764.000
Accountantskosten	147.525	129.428
Afwikkeling Roder Consult Holding	17.946	17.946
Overige kortlopende schulden	831.218	1.416.903
Totaal overige kortlopende schulden	<u>10.586.629</u>	<u>10.206.241</u>

## 5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2018</b>					
- 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 1 januari 2018	<u>29.490.882</u>	<u>4.121.551</u>	<u>2.817.523</u>	<u>44.368</u>	<u>36.474.323</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	122.362	11.186	332.029	4.939	470.516
- afschrijvingen	845.919	415.526	1.093.698	0	2.355.143
- bijzondere waardeverminderingen	45.594	0	0	0	45.594
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	1.921.299	539.153	479.403	0	2.939.855
cumulatieve afschrijvingen	<u>768.092</u>	<u>529.097</u>	<u>418.931</u>	<u>0</u>	<u>1.716.120</u>
per saldo	<u>1.153.207</u>	<u>10.056</u>	<u>60.472</u>	<u>0</u>	<u>1.223.735</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.922.358</u>	<u>-414.396</u>	<u>-822.141</u>	<u>4.939</u>	<u>-3.153.956</u>
<b>Stand per 31 december 2018</b>					
- aanschafwaarde	40.603.015	8.746.208	6.288.665	49.307	55.687.195
- cumulatieve afschrijvingen	13.034.491	5.039.053	4.293.283	0	22.366.827
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>27.568.524</u>	<u>3.707.155</u>	<u>1.995.382</u>	<u>49.307</u>	<u>33.320.367</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 12,5%	5% - 10%	10% - 25%	0%	



## 5.1.16 ENKELVOUDIG 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 2018	996.999	0	0	0	0	0	0	0	0	996.999
Resultaat deelnemingen	223.089									223.089
Herrubricering	-271.262	0	0	0	0	0	0	0	0	-271.262
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>948.826</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>948.826</u>
Som waardeverminderingen		0	0	0	0	0	0	0	0	0

## BIJLAGE

## 5.1.17 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflossings wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Rabobank	21-dec-01	6.807.703	40	Hypothecair	3,38%	4.084.019	0	170.168	3.913.851	3.063.011	23	Lineair	170.168	Garantie Stg Wfz / borgtocht
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,77%	4.208.334	0	168.333	4.040.001	3.198.336	24	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,95%	4.208.334	0	168.333	4.040.001	3.198.336	24	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
ING Bank	1-aug-13	9.000.000	10	Hypothecair	3,70%	7.560.000	0	360.000	7.200.000	5.400.000	4	Lineair	360.000	Hypotheek
Nationale Nederlanden	27-feb-14	15.503.075	12	Hypothecair	2,63%	14.174.240	0	442.945	13.731.295	11.516.570	8	Lineair	442.945	Garantie Stg Wfz
ING Bank	8-dec-15	1.500.000	5	Hypothecair	2,85%	1.031.250	0	375.000	656.250	0	2	Lineair	375.000	Hypotheek
<b>Totaal</b>						<b>35.266.177</b>	<b>0</b>	<b>1.684.779</b>	<b>33.581.398</b>	<b>26.376.253</b>			<b>1.684.779</b>	

**5.1.18 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>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	35.682.181	33.903.171
Mutatie voorziening zelfonderzoeken zorgverzekeringswet	-2.426.824	4.312.018
Opbrengsten Jeugdwet	765.942	322.926
Opbrengsten Wmo	2.179.944	2.179.101
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	5.044.139	4.365.298
Opbrengsten verslavingsreclassering	8.456.559	8.367.832
<b>Totaal</b>	<u><u>49.701.940</u></u>	<u><u>53.450.346</u></u>

**17. Subsidies**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opleidingssubsidies	306.300	300.914
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	7.903.341	8.222.591
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.560.200	885.224
<b>Totaal</b>	<u><u>9.769.841</u></u>	<u><u>9.408.729</u></u>

**18. Overige bedrijfsopbrengsten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten detacheringen	4.690.357	4.820.432
Eigen bijdrage cliënten	34.914	38.536
Overige opbrengsten	1.193.508	1.414.790
<b>Totaal</b>	<u><u>5.918.779</u></u>	<u><u>6.273.758</u></u>

**LASTEN****19. Personeelskosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	35.713.475	35.835.155
Sociale lasten	5.603.831	5.526.346
Pensioenpremies	3.228.923	3.137.628
Andere personeelskosten:	2.150.604	2.066.368
Dotatie/vrijval voorzieningen personele kosten	1.899	230.635
Subtotaal	<u>46.698.732</u>	<u>46.796.132</u>
Personeel niet in loondienst	2.584.149	2.362.426
<b>Totaal personeelskosten</b>	<u><u>49.282.881</u></u>	<u><u>49.158.558</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>757</u></u>	<u><u>731</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>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.355.143	2.595.022
- boekwinst vaste activa	0	0
- financiële vaste activa	0	87.310
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<u><u>2.355.143</u></u>	<u><u>2.682.332</u></u>

5.1.18 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

21. *Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	45.594	0
Totaal	<u>45.594</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Novadic-Kentron heeft een koopovereenkomst afgesloten inzake het vervreemden van de locatie Sint Oedenrode. Deze locatie is nog in gebruik. Als realiseerbare waarde is de opbrengstwaarde gehanteerd 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 2018.

23. *Overige bedrijfskosten*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.975.499	2.063.763
Algemene kosten	5.214.322	5.652.668
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.351.544	1.309.374
Onderhoud en energiekosten	1.490.360	1.385.913
Huur en leasing	1.726.683	1.714.487
Totaal overige bedrijfskosten	<u>11.758.408</u>	<u>12.126.205</u>

24. *Financiële baten en lasten*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	27.753	64.403
Resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	195.335	104.578
Subtotaal financiële baten	<u>223.089</u>	<u>168.981</u>
Rentelasten	1.044.037	1.089.295
Totaal financiële baten en lasten	<u>-820.947</u>	<u>-920.314</u>

## 5.1.19 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Novadic-Kentron Groep heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2019.

De Raad van Toezicht van de Stichting Novadic-Kentron Groep heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2019.

### 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 toezichthouders

---

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.