

# **Jaarverslaggeving 2019**

## **Stichting Novadic-Kentron Groep**

**Datum: 27-05-2020**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2019**

5.1.1	Balans per 31 december 2019	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2019	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	17
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	26
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening (incl. WNT) over 2019	27
5.1.11	Vaststelling en goedkeuring	32

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	34
5.2.2	Nevenvestigingen	34
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	34

## **5.1 JAARREKENING**

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	2	31.610.045	33.320.366
Financiële vaste activa	3	808.816	948.826
Totaal vaste activa		<u>32.418.861</u>	<u>34.269.192</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	1.205.414	1.402.809
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	29.029	41.066
Debiteuren en overige vorderingen	7	8.404.220	8.714.655
Liquide middelen	9	10.828.389	9.224.923
Totaal vlottende activa		<u>20.467.051</u>	<u>19.383.454</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>52.885.913</u></u>	<u><u>53.652.645</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Algemene en overige reserves	10	9.025.230	7.346.481
Totaal groepsvermogen		<u>9.025.230</u>	<u>7.346.481</u>
<b>Vorzieningen</b>	11	1.208.130	1.405.916
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	30.211.840	31.896.619
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	13	12.440.712	13.003.629
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>12.440.712</u>	<u>13.003.629</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>52.885.913</u></u>	<u><u>53.652.645</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	53.987.599	49.701.940
Subsidies	17	9.898.992	9.769.841
Overige bedrijfsopbrengsten	18	5.184.114	5.918.779
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>69.070.706</u>	<u>65.390.560</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	52.352.843	49.282.882
Afschrijvingen op materiële vaste activa	20	2.391.360	2.355.143
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	45.594
Overige bedrijfskosten	23	11.507.248	11.758.409
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>66.251.450</u>	<u>63.442.028</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		2.819.256	1.948.532
Financiële baten en lasten	24	-1.140.507	-820.947
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.678.749</u></u>	<u><u>1.127.585</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		1.678.749	1.127.585
		<u><u>1.678.749</u></u>	<u><u>1.127.585</u></u>

## 5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			2.819.256		1.996.927
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	2.335.306		2.401.276	
- mutaties voorzieningen	11	-197.785		80.714	
- mutatie financiële vaste activa		0		271.262	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	0		-287.777	
			2.137.520		2.465.475
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	197.394		2.167.172	
- vorderingen	7	310.435		-830.329	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	12.037		1.709.215	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-562.917		-262.738	
- aflossingsverplichting		0		0	
			-43.051		2.783.320
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.913.725		7.245.722
Ontvangen interest	24	0		0	
Betaalde interest	24	-1.000.496		-1.057.514	
			-1.000.496		-1.057.514
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			3.913.229		6.188.209
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	2	-681.039		-470.516	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	56.055		1.567.160	
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0		-389.406	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-624.984		707.238
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	12	-1.684.779		-1.684.779	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-1.684.779		-1.684.779
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>1.603.466</u>		<u>5.210.668</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		9.224.923		4.014.256
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>10.828.389</u>		<u>9.224.923</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>1.603.466</u>		<u>5.210.668</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 Hogedwardsstraat 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. De rechtspersonen VOF DD en VOF Woonvoorziening Den Bosch zijn per 31-12-2019 de verbonden rechtspersonen van Stichting Novadic-Kentron. Per 18 augustus 2019 heeft Stichting Novadic-Kentron Groep zich aangesloten bij het netwerk van Zorg van de Zaak. Daarbij is de zeggenschap over Stichting Novadic-Kentron overgedragen aan Zorg van de Zaak.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

#### **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. 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 2020 zijn afspraken met zorgverzekeraars, gemeenten, Stichting Verslavingsreclassering GGZ en het Ministerie van Veiligheid en Justitie gemaakt. De gemaakte afspraken over de zorgverkoop 2020 zijn toereikend om de begroting 2020 te realiseren. Voor 2020 is een begroting opgesteld met een positief resultaat. Ook voor de volgende jaren is een positief resultaat begroot. In 2020 wordt Novadic-Kentron geconfronteerd met de gevolgen van Covid-19 en de impact daarvan op zowel de (opbrengsten uit de) te leveren zorg als extra kosten ten gevolge van de te nemen maatregelen om binnen de richtlijnen van RIVM en overheid te blijven opereren. Hoe groot de gevolgen uiteindelijk zullen zijn, is op moment van opmaken van deze jaarrekening niet met zekerheid vast te stellen. Novadic-Kentron heeft daarom voor de komende jaren scenario's ontwikkeld waarin zowel realistische als pessimistische ontwikkelingen zijn doorgerekend. Op basis van deze scenario's kan worden gesteld dat het resultaat op korte termijn onder druk komt te staan, maar dat er op middellange termijn maatregelen genomen kunnen worden om het resultaat weer naar aanvaardbaar niveau te tillen.

De liquiditeitsprognose laat zien dat Novadic-Kentron in de komende twaalf maanden aan haar betalingsverplichtingen kan blijven voldoen. Op basis van de genoemde scenario's is in het pessimistische scenario de liquiditeit ruim voldoende om ook dan aan de verplichtingen te blijven voldoen.

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.

Voor wat betreft de overeengekomen ratio's 2020 met de ING geldt dat sprake is van een onzekerheid ten aanzien van het behalen van de vereisten in 2020, die samenhangt met het nog niet bekend zijn van de exacte uitwerking van de financiële compensatie door zorgverzekeraars, justitie en gemeenten. Dit zal er mogelijk toe leiden dat hierover nadere afspraken worden gemaakt tussen Novadic-Kentron en de bankier en/of op landelijk niveau tussen koepels van banken en GGZ-instellingen. Novadic-Kentron beschouwt dit niet als een materiële onzekerheid ten aanzien van de financiële continuïteit van de stichting.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

In 2019 heeft een stelselwijziging plaatsgevonden ten aanzien van de verwerking van groot onderhoud. Met ingang van 1 januari 2019 is directe verwerking ten laste van de resultatenrekening voor groot onderhoud niet meer toegestaan. Naar aanleiding hiervan heeft Stichting Novadic-Kentron gekozen voor de verwerking via de componentenbenadering.

#### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2018 (enkelvoudig) zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

In de jaarrekening 2019 is de voorziening in het kader van de personele verplichtingen rondom het Levensfasebudget gereclassificeerd. Tot en met jaarrekening 2018 werd deze verplichting als een voorziening gepresenteerd in de jaarrekening. Echter met ingang van 2019 is deze verplichting als een kortlopende schuld opgenomen om aansluiting te vinden bij de betreffende RJ-richtlijn. Dit heeft tot gevolg dat de vergelijkende cijfers op dit onderdeel ook zijn aangepast in de jaarrekening 2019.

#### **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**

**Verbonden rechtspersonen**

Alle groepsmaatschappijen 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.

De volgende transacties met verbonden partijen hebben plaatsgevonden:

Novadic-Kentron is met Zorg van de Zaak een transactie aangegaan in het kader van een bereidstellingsprovisie en doorbelasting van ICT kosten. Daarnaast is met GIMD een transactie aangegaan rondom de inzet van een vertrouwenspersoon. Deze transacties zijn at arms length afgesloten met de verbonden partijen.

Novadic-Kentron is per 18 augustus 2019 onderdeel van het netwerk van Zorg van de Zaak geworden. Hiermee classificeert het zich als een verbonden partij alsmede de bedrijfsonderdelen die ook in het netwerkbedrijf zijn geïntegreerd. 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 2019 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 31-12-2019	Resultaat 2019
				€	€
VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	Tilburg	50%	nvt	490.955	-716.068
VOF Woonvoorziening Den Bosch	s-Hertogenbosch	50%	nvt	628.568	130.462

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.

Met ingang van 1-1-2019 wordt op prospectieve wijze de componentenbenadering gehanteerd voor het verwerken van de kosten van groot onderhoud. De kosten van groot onderhoud worden met ingang van 1-1-2019 geactiveerd en afgeschreven. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

#### **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 2019 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 2019.

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 4,9% (2018: 4,45%), 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 de jaarrekening 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 die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa. 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 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. Deze verplichting is gerubriceerd onder de kortlopende schulden met ingang van 2019.

De rechten op de eenmalige storting LFB uren uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+ bij het bereiken van de 55-jarige leeftijd zijn volledig toegekend in 2019.

Er zijn geen medewerkers die gebruik maken van de oude 55+ overgangsregeling.

##### **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. In 2019 is de onregelmatigheidstoeslag over opgenomen vakantiedagen volledig uitbetaald.

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

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige uit te betalen jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op CAO GGZ bepalingen, bruto salaris incl. van toepassing zijnde sociale lasten, gemiddelde jaarlijkse salarisstijging, blijfkans, aantal dienstjaren en leeftijd. De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 0,12%).

#### 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 verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

###### **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**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. 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.

### **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**

Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting Novadic-Kentron Groep valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement. De jaarlijkse premie bedraagt 23,5% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 12.426 (2018 € 12.028). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 110.111 (2018 € 105.075).

De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 11,75% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2019 volgens opgave van het fonds 96,5%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar (2027) hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Stichting Novadic-Kentron Groep bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

#### 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 2019 heeft Novadic-Kentron de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hieronder opgenomen.

##### *Oorzaak en achtergrond systeemcomplexiteit*

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

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

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

##### *a) zelfonderzoek en afrekening productieplafonds 2014 t/m 2016*

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

##### *b) Zelfonderzoek schadejaar 2017 t/m 2019*

Op basis van de door GGZ Nederland opgestelde risicolijst 2017/2018/2019 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 t/m 2019.

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

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

##### *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 BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	26.768.623	27.568.524
Machines en installaties	3.441.981	3.707.155
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.293.271	1.995.382
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	106.171	49.307
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>31.610.045</u></u>	<u><u>33.320.367</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u><b>2019</b></u>	<u><b>2018</b></u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	33.320.367	36.530.510
Bij: investeringen	681.039	470.516
Af: afschrijvingen	2.335.306	2.355.682
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	45.594
Af: desinvesteringen	56.055	1.279.383
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>31.610.045</u></u>	<u><u>33.320.367</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.

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

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	808.817	948.826
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>808.817</u></u>	<u><u>1.897.652</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u><b>2019</b></u>	<u><b>2018</b></u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	948.826	996.999
Bij: resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGZ Breburg Groep	-205.242	27.753
Bij: resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	65.231	195.335
Herrubricering	0	-271.262
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>808.815</u></u>	<u><u>948.826</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.

### 5.1.5 TOELICHTING OP DE 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%	490.955	-716.068
VOF Woonvoorziening Den Bosch	Woonvoorziening	0	50%	628.568	130.462

**Toelichting:**

Samenhangend met fiscale aspecten van de VOF DD is de resultaatverdeling in de jaarrekening van NK tussen NK en GGZ Breburg over 2019 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 245.478. De VOF woonvoorziening Den Bosch is gewaardeerd voor EUR 563.337.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Onderhanden werk DBC's	16.006.096	17.233.642
Onderhanden werk bGGZ	395.258	344.874
Onderhanden werk DBBC's	2.024.154	1.379.543
Af: Structureel voorschot DBBC's	-1.740.575	-2.048.202
Af: ontvangen voorschotten	-12.316.833	-12.054.729
Af: voorziening onderhanden werk	-3.162.686	-3.452.320
Totaal onderhanden werk	<u>1.205.414</u>	<u>1.402.809</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-2019
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's	16.006.096	-3.162.686	-12.316.833	526.577
Onderhanden werk bGGZ	395.258	0	0	395.258
Onderhanden werk DBBC's	2.024.154	0	-1.740.575	283.579
Totaal (onderhanden werk)	<u>18.425.508</u>	<u>-3.162.686</u>	<u>-14.057.408</u>	<u>1.205.414</u>

**Toelichting:**

Voor de mogelijke terugbetalingsverplichting uit de zelfonderzoeken en overschrijding productie afspraken 2014 tot en met 2019 is een voorziening gevormd ter hoogte van € 3,2 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 2019 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 BALANS

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

	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	204.341	-163.276	0	41.066
Financieringsverschil boekjaar			0	0
Correcties voorgaande jaren	-139.614	87.979	0	-51.635
Betalingen/ontvangsten	0	39.599	0	39.599
Subtotaal mutatie boekjaar	-139.614	127.578	0	-12.036
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>64.727</u>	<u>-35.698</u>	<u>0</u>	<u>29.029</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):  
ZVW/FVZ

c c

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

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	29.029	41.066
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>29.029</u>	<u>41.066</u>

**Toelichting:**

Onder het financieringsverschil zijn de posities overgangsregeling DB(B)C's, de NHC's opgenomen. Posities oude jaren t/m 2017 zijn definitief vastgesteld.

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.168.237	1.225.808
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	2.573.221	3.682.821
Nog te factureren omzet DBBC's	468.383	874.243
Nog te factureren omzet bGGZ	196.628	233.497
Vordering op verbonden partij VOF DD Novadic-Kentron GGz-Breburg Groep	869.134	0
Vooruitbetaalde bedragen	26.919	199.379
Garantiefonds provisie	272.207	294.488
Subsidies	273.766	706.745
Met personeel te verrekenen	47.958	47.956
Overige	1.507.767	1.449.720
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>8.404.220</u>	<u>8.714.655</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht is € 14.643 (2018: nihil).

De stijging van de debiteuren wordt veroorzaakt door hogere vorderingen op verzekeraars en vanuit samenwerkingsverbanden met andere GGZ-instellingen, namelijk € 951.000 hoger dan in 2018.

Ultimo 2019 is een vordering ontstaan op de VOF DD in vergelijking met een schuld in 2018.

Vorderingen uit hoofde van subsidies zijn afgenomen in 2019 als gevolg van afrekeningen oude jaren en tijdige ontvangst van openstaande posten ultimo 2019.

Onder de overige vorderingen is ten opzichte van 2018 een vordering inzake doorbelasting overhead VOF DD 2015 opgenomen van € 276.260. Dit betreft een correctie uit 2015 om de vermogensposities weer in een juiste verhouding 50/50% in de jaarrekening van de VOF DD te presenteren.

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Bankrekeningen	10.809.251	9.210.491
Kassen	19.138	14.432
Totaal liquide middelen	<u>10.828.389</u>	<u>9.224.923</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Stichting

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€	€
Algemene en overige reserves	9.025.230	7.346.481
Totaal Eigen vermogen	<u>9.025.230</u>	<u>7.346.481</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat-</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-2019</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-2019</b>
	€	€	€	€
Algemene reserves	7.346.481	1.678.749	0	9.025.230
Totaal algemene en overige reserves	<u>7.346.481</u>	<u>1.678.749</u>	<u>0</u>	<u>9.025.230</u>

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-2019</b>				<b>31-dec-2019</b>
	€	€	€	€	€
Personele beloning	676.000	142.079	-52.079	0	766.000
Langdurig zieken	701.769	467.205	-645.844	-81.000	442.130
Onregelmatigheidstoelage	28.147	0	-28.147	0	0
Totaal voorzieningen	<u>1.405.916</u>	<u>1.854.430</u>	<u>-1.776.216</u>	<u>-100.000</u>	<u>1.208.130</u>

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

**31-dec-2019**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	425.654
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	782.476
hiervan > 5 jaar	498.000

**Toelichting per categorie voorziening:**

Voorziening personele beloningen:

Voor toekomstige uitgaven van jubileumuitkeringen is een voorziening gevormd. Op basis van het personeelsbestand per 31-12-2019 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 0,12%.

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 onregelmatigheidstoelage:

Als gevolg van algemeen bindende gerechtelijke uitspraken en ontwikkelingen in de CAO dient Novadic-Kentron met terugwerkende kracht onregelmatigheidstoelage over opgenomen vakantiedagen uit te betalen. De waardering vindt plaats tegen nominale waarde. In 2019 is de onregelmatigheidstoelage over opgenomen vakantiedagen volledig uitbetaald.

Voorziening levensfasebudget:

Door het vervallen van het onzekerheidscomponent is er geen sprake meer van een voorziening, maar van een reguliere kortlopende schuld. In lijn met de verslaggevingsrichtlijnen is deze dan ook geherrubriceerd in de jaarrekening. Voor het vergelijk zijn de vergelijkende cijfers 2018 eveneens geherrubriceerd in de jaarrekening 2019.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

12. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Schulden aan banken	30.211.840	31.896.619
Totaal langlopende schulden	<u>30.211.840</u>	<u>31.896.619</u>
 <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	33.581.398	35.266.177
Af: aflossingen	1.684.779	1.684.779
Stand per 31 december	<u>31.896.619</u>	<u>33.581.398</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.684.779	1.684.779
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>30.211.840</u>	<u>31.896.619</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)	30.211.840	31.896.619
hiervan > 5 jaar	25.066.474	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-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Crediteuren	808.404	1.248.298
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.684.779	1.684.779
Levensfasebudget	2.576.000	2.417.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.513.947	2.443.621
Schulden terzake pensioenen	46.244	60.749
Schuld aan verbonden partij VOF DD Novadic-Kentron GGz-Breburg Groep	0	640.794
Schuld aan verbonden partij VOF Woonvoorziening Den Bosch	671.155	814.145
Rente	459.459	479.700
Reservering afkoop personeel	86.793	50.460
Accountantskosten	150.500	147.525
Subsidies	83.611	28.653
Vakantiegeld	1.609.892	1.544.740
Vakantiedagen	675.000	594.000
Overige kortlopende schulden	1.074.928	849.163
Totaal overige kortlopende schulden	<u>12.440.712</u>	<u>13.003.629</u>

Crediteuren zijn afgenomen als gevolg van het feit dat facturen met dezelfde aard als in 2018 eind 2019 al zijn betaald waar dat in 2018 pas na afloop van het kalenderjaar het geval was. Dit zorgt voor een lagere crediteurenpositie. Daarnaast in 2018 een incidentele meerwerk factuur voor Jan Wierhof ad. € 75K.

**Levensfasebudget:**

Voor reguliere rechten uit hoofde van LFB is een reservering gevormd op basis van bepalingen opgenomen in de CAO GGZ. Op basis van het personeelsbestand per 31-12-2019 is de hoogte van deze reservering vastgesteld. De reservering wordt gewaardeerd op basis van nominale waarde.

### 5.1.5 TOELICHTING OP DE 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 12,5% (ING Bank N.V.) en 20% (Rabobank)
- Omzetratio van minimaal 15% (Rabobank)
- 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.

**Reële waarde**

**De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.**

### 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 € 1.721.000.

De huurverplichtingen voor de panden is als volgt:

Panden:	Aard:	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 2 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (jaar)
Dr. Poetlaan, Eindhoven	zorglevering	681.000	2.723.000	8.850.000	18
Broeckhovenlaan, Den Bosch	zorglevering	201.000	806.000	823.000	9
Boschdijk, Eindhoven	zorglevering	191.000	175.000		2
Jan Wierhof, Tilburg	zorglevering	162.000	648.000	1.377.000	14
Overige panden	zorglevering	486.000	591.000	5.000	2

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE 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	30.000	57.000	0	3
Koffieapparatuur	72.000	72.000	0	2
Personenauto	24.000	79.000	0	6

### 3. Investeringsverplichtingen

Novadic-Kentron is voor € 147.000 investeringsverplichtingen aangegaan ultimo 2019.

### 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 (2018: € 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 2019 is het mbi-omzetplafond Geneeskundige geestelijke gezondheidszorg door de NZa vastgesteld op EUR 3.986,9 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. 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 2019.

### 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 80.080.

### 8. Levensfasebudget

Er is sprake van een verplichting van circa EUR 456.000 voor toekomstige rechten voor de overgangsregeling LFB voor extra uren voor medewerkers van 55 jaar en ouder.

## 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	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</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 1 januari 2019	<u>27.568.524</u>	<u>3.707.155</u>	<u>1.995.382</u>	<u>49.307</u>	<u>33.320.367</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	18.463	200.391	405.321	56.864	681.039
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	818.364	409.509	1.107.432	0	2.335.306
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	160.155	0	0	160.155
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	104.100	0	0	104.100
per saldo	<u>0</u>	<u>56.055</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>56.055</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-799.901</u>	<u>-265.173</u>	<u>-702.111</u>	<u>56.864</u>	<u>-1.710.322</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>					
- aanschafwaarde	40.621.478	8.786.444	6.693.986	106.171	56.208.079
- cumulatieve afschrijvingen	13.852.855	5.344.462	5.400.715	0	24.598.033
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>26.768.623</u>	<u>3.441.982</u>	<u>1.293.271</u>	<u>106.171</u>	<u>31.610.045</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 12,5%	5% - 10%	10% - 25%	0,0%	



## 5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Totaal
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019	948.826	948.826
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	-140.009	-140.009
Herrubricering	0	0
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>808.815</u>	<u>808.817</u>
Som waardeverminderingen		0

## BIJLAGE

## 5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Afsluit datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossings wijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Rabobank	21-dec-01	6.807.703	40	Hypothecair	3,38%	3.913.851	0	170.168	3.743.683	2.892.843	23	Lineair	170.168	Garantie Stg Wfz / borgtocht
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,77%	4.040.001	0	168.333	3.871.668	3.030.003	24	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,95%	4.040.001	0	168.333	3.871.668	3.030.003	24	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
ING Bank	1-aug-13	9.000.000	10	Hypothecair	3,70%	7.200.000	0	360.000	6.840.000	5.040.000	4	Lineair	360.000	Hypotheek
Nationale Nederlanden	27-feb-14	15.503.075	12	Hypothecair	2,63%	13.731.295	0	442.945	13.288.350	11.073.625	8	Lineair	442.945	Garantie Stg Wfz
ING Bank	8-dec-15	1.500.000	5	Hypothecair	2,85%	656.250	0	375.000	281.250	0	2	Lineair	375.000	Hypotheek
<b>Totaal</b>						<b>33.581.398</b>	<b>0</b>	<b>1.684.779</b>	<b>31.896.619</b>	<b>25.066.474</b>			<b>1.684.779</b>	

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	35.545.328	35.682.181
Mutatie voorziening onderhanden werk	249.458	-2.426.824
Opbrengsten Jeugdwet	480.545	765.942
Opbrengsten Wmo (beschermd wonen)	2.294.626	2.179.944
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	6.488.937	5.044.139
Opbrengsten verslavingsreclassering	8.928.705	8.456.559
Totaal	<u>53.987.599</u>	<u>49.701.940</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.

Opbrengsten verslavingsreclassering zijn toegenomen ten opzichte van 2018 als gevolg van ophoging van het landelijke kader, daarnaast een hogere opbrengst rondom projecten gerealiseerd die door SVG na afloop van het boekjaar worden afgerekend.

## 17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opleidingssubsidies	434.680	306.300
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	8.191.638	7.903.341
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.272.674	1.560.200
Totaal	<u>9.898.992</u>	<u>9.769.841</u>

**Toelichting:**

Subsidies liggen in lijn met 2018.

Verder zijn hier overige subsidies, zoals van de GGD en loonkosten subsidies opgenomen.

## 18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten detacheringen	4.619.448	4.690.357
Eigen bijdrage cliënten	42.355	34.914
Overige opbrengsten	522.311	1.193.508
Totaal	<u>5.184.114</u>	<u>5.918.779</u>

**Toelichting:**

Overige opbrengsten dalen als gevolg van het feit dat in 2019 de activiteiten rondom Kentra Business zijn gestopt en doorbelastingen aan andere GGZ instellingen lager zijn.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	37.671.453	35.713.475
Sociale lasten	6.278.953	5.603.831
Pensioenpremies	3.291.909	3.228.923
Andere personeelskosten:	2.213.129	2.150.604
Dotatie/vrijval voorzieningen personele kosten	-67.085	1.899
Subtotaal	<u>49.388.360</u>	<u>46.698.732</u>
Personeel niet in loondienst	2.964.483	2.584.150
Totaal personeelskosten	<u>52.352.843</u>	<u>49.282.882</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>755</u>	<u>737</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

De personele kosten nemen toe als gevolg van stijging salarisschalen cao in 2019 en toename van het gemiddelde aantal FTE. Ultimo 2019 geen personeel werkzaam buiten Nederland.

## 20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.335.306	2.355.143
- boekverlies vaste activa	56.054	0
Totaal afschrijvingen	<u>2.391.360</u>	<u>2.355.143</u>

## 21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	45.594
Totaal	<u>0</u>	<u>45.594</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 de jaarrekening 2018.

## 23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.001.393	1.975.500
Algemene kosten	5.012.581	5.214.322
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.192.290	1.351.544
Onderhoud en energiekosten	1.601.824	1.490.360
Huur en leasing	1.699.160	1.726.683
Totaal overige bedrijfskosten	<u>11.507.248</u>	<u>11.758.409</u>

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

**24. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	-205.242	27.753
Resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	65.231	195.335
Subtotaal financiële baten	<u>-140.010</u>	<u>223.089</u>
Rentelasten	1.000.496	1.044.037
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.140.507</u></u>	<u><u>-820.947</u></u>

**25. Honoraria accountant**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	79.860	128.986
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	106.057	85.428
Totaal honoraria accountant	<u><u>185.917</u></u>	<u><u>214.414</u></u>

**Toelichting:**

Het honorarium van de accountant is gebaseerd op in 2019 ontvangen facturen. Hierin zijn opgenomen de werkzaamheden die betrekking hebben op de jaarrekeningen 2018 en 2019, op het zelfonderzoek ZVW 2017 en op de diverse subsidieverklaringen 2018.

**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.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 19.

**WNT-VERANTWOORDING 2019 STICHTING NOVADIC-KENTRON GROEP**

De WNT is van toepassing op Stichting Novadic-Kentron Groep. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000. Dit betreft het bezoldigingsmaximum onderdeel 5 Zorg- en jeugdhulp; Klasse V. Door de Raad van Toezicht is het aantal punten bij de klasse-indeling bepaald op 12.

**1a. Bezoldiging topfunctionarissen**

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

bedragen x € 1	G.J.W.C.M. Tibosch MPM	S. Wijnbergh
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang <sup>6</sup> en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	21/08 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	1	1
Dienstbetrekking <sup>8</sup>	ja	ja
<b>Bezoldiging<sup>9</sup></b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	182356	50249
Beloningen betaalbaar op termijn	11640	4186
<i>Bezoldiging</i>	<i>193996</i>	<i>54435</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	194000	70.690
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>11</sup>	0	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>12</sup>	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>13</sup>	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2018<sup>14</sup></b>		
bedragen x € 1	G.J.W.C.M. Tibosch MPM	S. Wijnbergh
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang <sup>6</sup> en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	1	N.v.t.
Dienstbetrekking <sup>8</sup>	ja	N.v.t.
<b>Bezoldiging<sup>9</sup></b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	177182	0
Beloningen betaalbaar op termijn	11468	0
<i>Bezoldiging</i>	<i>188650</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	172000	0

**1c. Toezichthoudende topfunctionarissen**

bedragen x € 1	Drs. A.H.M. Kessels	Dr. M.A.G. Schlösser	Drs. N. Baroch-Ammerlaan RA
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Voorzitter	Plv. voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 21/08	01/01 - 21/08	01/01 - 31/05
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging <sup>3</sup>	11148	7432	4645
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	18496	12331	7973
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>5</sup>	0	0	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>			
bedragen x € 1	Drs. A.H.M. Kessels	Dr. M.A.G. Schlösser	Drs. N. Baroch-Ammerlaan RA
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Voorzitter	Plv. voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging <sup>3</sup>	16722	11148	11148
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	25800	17200	17200

<b>bedragen x € 1</b>	<b>Drs. L.J.M.H. Simons MBA-H</b>	<b>R.A.E. van Damme MD MA</b>	<b>Mevr. Drs. B.F. Kuijpers</b>
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Lid	Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 21/08	01/01 - 31/12	21/08 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging <sup>3</sup>	7432	10597	5444
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	12331	19400	10604
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>5</sup>	0	0	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>Drs. L.J.M.H. Simons MBA-H</b>	<b>R.A.E. van Damme MD MA</b>	<b>Mevr. Drs. B.F. Kuijpers</b>
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Lid	Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging <sup>3</sup>	11148	11148	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	17200	17200	N.v.t.

<b>bedragen x € 1</b>	<b>P.G.H. Löwik</b>
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	21/08 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>	
Bezoldiging <sup>3</sup>	4536
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	7069
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>5</sup>	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup>	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>P. Löwik</b>
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	
Bezoldiging <sup>3</sup>	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	N.v.t.

## 5.1.19 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Novadic-Kentron Groep heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2020.

De Raad van Toezicht van de Stichting Novadic-Kentron Groep heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2020.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen overige gebeurtenissen na balansdatum naast de uitbraak van het COVID-19 virus zoals toegelicht in de paragraaf continuïteitsveronderstelling in de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

---

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

---

S. Wijnbergh  
Lid Raad van Bestuur

---

Drs. B.F. Kuijpers  
Voorzitter Raad van Toezicht

---

P.G.H. Löwik  
Lid Raad van Toezicht

---

R.A.E. van Damme MD, MA  
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 5.1.2.

### **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.