

Jaarverslaggeving 2016

**Stichting de Viersprong
specialist in persoonlijkheid,
gedrag en gezin**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2016

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2016	4
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2016	5
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2016	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2016	15
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2016	23
1.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2016	24
1.1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2016	28
1.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2016	29
1.1.11	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2016	30
1.1.12	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	38
1.1.13	Overzicht langlopende schulden ultimo 2016 (enkelvoudig)	39
1.1.14	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2016	40

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	45
1.2.2	Nevenvestigingen	45
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2016
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	786.077	6.045.499
Financiële vaste activa	2	2.500	5.000
Totaal vaste activa		<u>788.577</u>	<u>6.050.499</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	1.159.850	732.340
Onderhanden trajecten jeugdzorg	4	2.865.873	936.268
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	0	2.564.575
Debiteuren en overige vorderingen	6	6.210.465	4.700.989
Liquide middelen	7	197.562	10.586
Totaal vlottende activa		<u>10.433.751</u>	<u>8.944.759</u>
Totaal activa		<u><u>11.222.328</u></u>	<u><u>14.995.258</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	454	454
Bestemmingsreserves		0	424.109
Algemene en overige reserves		-1.528.145	-2.420.920
Totaal groepsvermogen		<u>-1.527.691</u>	<u>-1.996.357</u>
Vorzieningen	9	5.662.172	4.465.577
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	0	3.335.885
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	5	0	0
Overige kortlopende schulden	11	7.087.847	9.190.154
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>7.087.847</u>	<u>9.190.154</u>
Totaal passiva		<u><u>11.222.328</u></u>	<u><u>14.995.258</u></u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2016

	<u>Ref.</u>	<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	16	28.051.391	25.224.844
Subsidies	17	534.085	471.659
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.422.453	992.563
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>30.007.928</u>	<u>26.689.066</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	23.545.383	22.133.468
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	697.113	833.349
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	257.051
Overige bedrijfskosten	22	4.978.062	5.896.512
Som der bedrijfslasten		<u>29.220.558</u>	<u>29.120.380</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		787.370	-2.431.314
Financiële baten en lasten	23	-318.704	-156.871
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>468.666</u></u>	<u><u>-2.588.185</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve innovatiegelden		-274.109	0
Bestemmingsreserve Peter Vineloolaan 2012-2016		-150.000	0
Reserve aanvaardbare kosten		892.775	-2.588.185
		<u><u>468.666</u></u>	<u><u>-2.588.185</u></u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2016

	2016		2015	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		787.370		-2.431.314
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	697.113		1.090.400	
- mutaties voorzieningen	1.196.596		1.438.217	
- boekresultaten afstoting vaste activa	<u>-367.011</u>		<u>0</u>	
		1.526.697		2.528.617
Veranderingen in werkkapitaal:				
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten en onderhanden trajecten jeugdzorg	-2.357.116		-277.024	
- vorderingen	-1.509.476		3.657.765	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2.564.575		1.243.915	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	115.784		2.686.146	
		<u>-1.186.233</u>		<u>7.310.802</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.127.835		7.408.105
Betaalde interest	<u>-375.921</u>		<u>-156.871</u>	
		<u>-375.921</u>		<u>-156.871</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>751.914</u>		<u>7.251.234</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen materiële vaste activa	-62.747		-9.075	
Desinvesteringen materiële vaste activa	5.002.768		0	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	1		0	
Aflossing leningen u/g	<u>50.000</u>		<u>52.500</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		4.990.022		43.425
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Voorschot vanuit Transitie Autoriteit Jeugd	1.000.000		0	
Aflossing langlopende schulden	-4.838.142		-775.851	
Mutatie rekening-courant faciliteit	<u>-1.716.819</u>		<u>-6.515.227</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-5.554.961		-7.291.078
Mutatie geldmiddelen		<u>186.975</u>		<u>3.581</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		10.586		7.005
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>197.562</u>		<u>10.586</u>
Mutatie geldmiddelen		186.975		3.581

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting de Viersprong specialist in persoonlijkheid, gedrag en gezin is statutair gevestigd te Rotterdam en feitelijk te Halsteren, op het adres De Beeklaan 2, 4661 EP te Halsteren en is geregistreerd onder KvK-nummer 41113368.

De belangrijkste activiteiten zijn het verlenen van hulp bij psychische klachten en persoonlijkheidsproblematiek, het verrichten en bevorderen van wetenschappelijk onderzoek.

Zorginstelling Stichting de Viersprong specialist in persoonlijkheid, gedrag en gezin staat aan het hoofd van de Viersprong-groep te Halsteren.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2016, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2016.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Resultaat

In het verslagjaar heeft de Viersprong een positief resultaat behaald na meerdere verliesgevende jaren. De verliesgevende jaren werden veroorzaakt door de in 2014 structureel te lage tariefstelling die nog in 2015 doorwerkte voor productie op DBC's uit schadelastjaar 2014. Daarnaast bleek medio 2014 echter ook dat de productie in aantallen achter liep bij de afspraken met de verzekeraars en bij de begroting en tevens dat de productiviteit te laag was. Hierop was "code rood" ingesteld om productie en productiviteit weer op niveau te krijgen. Het jaar 2015 is afgesloten met een verlies van € 2,6 mln. Door invoering van "code rood" en het scherp sturen op de juiste business fundamentels is De Viersprong erin geslaagd de verliesgevende jaren achter zich te laten en in 2016 weer een positief resultaat te behalen.

Financiering en liquiditeit

Als gevolg van de negatieve resultaatontwikkeling 2015 en eerdere jaren voldoet de Viersprong niet meer aan de kredietvoorwaarden ultimo 2016. De voorwaarde van de Debt Service Cover Ratio (DSCR) van minimaal 1,2 wordt niet behaald. De voorwaarden tot het tijdig verstrekken van de jaarrekening (binnen 6 maanden na afloop van het boekjaar) met goedkeurende verklaring en een positieve rentabiliteitsratio >0% worden wel gehaald. De ING Bank heeft op 9 mei 2017 een Waiver verstrekt voor 2016.

Op 10 juli 2015 heeft de Viersprong een Crediteurenovereenkomst gesloten met bepaalde stakeholders waarin de financiering plus betalingsregelingen voor de komende 3 jaar is geregeld. Onderdeel van deze overeenkomst was een 36 maand terugbetalingsregeling voor de belangrijkste schuldeisers en een gefaseerde afbouw van het R/C krediet bij de ING van € 5,0 mln. in juli 2015 naar € 2,5 mln. in juli 2018. De crediteurenovereenkomst is vanaf juli 2015 volledig nageleefd middels de maandelijkse aflossingstermijnen. Per 16 december 2016 is het vastgoed van De Viersprong te Halsteren verkocht. Dit heeft ervoor gezorgd dat alle langlopende schulden en ook de verplichtingen uit deze overeenkomst voortijdig afgelost konden worden. Hiermee zijn de verplichtingen uit de crediteurenovereenkomst afgewikkeld. De gebouwen en terreinen te Halsteren worden voor verschillende termijnen teruggehuurd. De verkoop heeft een minimaal effect op de productie in verband met benutting van de beschikbare overcapaciteit in Bergen op Zoom. De achterstallige betalingen bij de Viersprong zullen indien de liquiditeiten het toelaten op korte termijn worden afgewikkeld.

Herstelplan

De negatieve ontwikkelingen zijn aanleiding geweest voor de Raad van Bestuur om een herstelplan te ontwikkelen gericht op een structureel positief rendement en een sterke verbetering van de liquiditeitspositie. Het herstelplan heeft de volgende pijlers:

- Sturen op gemiddelde prijs per cliënt en schadelast. Verhogen van de productiviteit in het primaire proces.
- Kostenbesparingen en reorganisaties.
- Versterken bestuur en financiële functie/ business control.
- Strakkere financiële sturing.
- Inrichting supply chain, Marketing & Sales
- Versterken en stroomlijnen van de zorgadministratie.
- Sturen op gemiddelde prijs per cliënt, sturen op schadelast en mediaan.

In 2016 is een positief resultaat gehaald en voor 2017 wordt wederom een positief resultaat geprognoseerd.

De jaarrekening 2015 bevatte € 2,6 mln. aan resterende vorderingen uit bekostiging. De NZA heeft in januari 2016 een beschikking afgegeven voor € 2,8 miljoen voor de vangnet nacalculatie 2008-2012. Ultimo 2015 was een deel reeds ontvangen en een deel verrekend met OHW-bevoorschotting. De bijbehorende afrekening richting Zorgverzekeraars is in het 2e kwartaal 2016 afgewikkeld.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Inmiddels is ook het Zelfonderzoek cGGZ 2014 uitgevoerd met behulp van ValueCare. De resultaten worden gedeeld met de representerende zorgverzekeraar. De huidige inschatting is dat de getroffen voorziening toereikend is. Het controleprotocol voor het zelfonderzoek cGGZ 2015 en 2016 is nog niet bekend. Op basis van de resultaten van het zelfonderzoek 2013 en inschatting over 2014 is (door middel van extrapolatie) een aanvullende voorziening voor 2015 en 2016 genomen.

Continuïteit

Om de continuïteit te handhaven is de Viersprong afhankelijk van de realisatie van de herstelmaatregelen in het herstelplan. Het herstelplan is gericht op de financiële gezondmaking van de Viersprong en momenteel zijn we op koers. Tevens is de Viersprong afhankelijk van de uitkomsten van de discussie zelfonderzoek 2013 - 2016 waarvan de onderbouwing conform afspraak aan verzekeraars is verstrekt, alsmede de terugbetaalverplichting uit schadelastjaren 2014 - 2016. Deze uitkomsten zijn nog onzeker, maar worden door ons, in het licht van een materiële beoordeling en de motivering en onderbouwing van onze aannames, positief ingeschat. Onzekerheden voortvloeiende uit terugbetalingen aan zorgverzekeraars zullen in bilateraal overleg besproken kunnen worden. De contractonderhandelingen voor 2017 met de Gemeenten en Zorgverzekeraars zijn positief verlopen en laten ruimte voor groei in omzet en de contracten worden momenteel geformaliseerd. Momenteel blijven we binnen de lijnen van het maximale rekening-courant krediet.

Bovenstaande toelichting geeft weer de onzekerheid die nog steeds bestaat omtrent het kunnen realiseren van de maatregelen in het herstelplan, het kostendekkend krijgen van de exploitatie alsmede de (contract)afspraken met gemeenten en zorgverzekeraars met name ten aanzien van de afwikkeling van de omzetnuanceringen. Gegeven de maatregelen die zijn getroffen, de huidige liquiditeitsprognose, tussentijdse resultaten 2017 en begroting 2017, is de Raad van Bestuur op dit moment van mening dat de jaarrekening 2016 van de stichting kan worden opgesteld op basis van continuïteit.

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Bij de waardering van activa, passiva en resultaat mag worden verondersteld dat de activiteiten waarvoor deze dienen worden voortgezet.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2015 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2016 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.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van de Viersprong zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van de Viersprong.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon.

In de consolidatie is betrokken MST Nederland B.V. gevestigd te Zuidhaven 9-11, 4761 CR Zevenbergen. Ultimo 2015 had De Viersprong een 50%-kapitaalbelang in MST Nederland B.V. Vanaf 2016 wordt MST Nederland B.V. in de consolidatie betrokken daar De Viersprong in 2016 100% in het kapitaalbelang heeft verworven. Het eigen vermogen van MST Nederland B.V. per 31 december 2016 bedraagt € 289.217 en het resultaat boekjaar bedraagt € 48.929. In MST Nederland B.V. is voor € 232.000 aan immateriële vaste activa opgenomen die De Viersprong niet erkent. Deze is derhalve niet gewaardeerd in De Viersprong en wordt ook buiten de consolidatie gelaten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap. De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen. De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar De Viersprong zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting de Viersprong specialist in persoonlijkheid, gedrag en gezin.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0,0 - 16,7%.
- Machines en installaties : 10,0% - 20,0%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10,0% - 20,0%.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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, 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.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte opbrengstwaarde. Wanneer de boekwaarde van een actief lager is dan de geschatte opbrengstwaarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en deze geschatte opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. De panden in Etten-Leur en Amsterdam (Wibautstraat) zijn begin 2016 gesloten. Derhalve is besloten om voor 2015 een bijzondere waardevermindering door te voeren voor de activa in deze huurpanden. Er staan geen opbrengsten tegenover de resterende boekwaarde van deze activa. Daarnaast zijn de gebouwen en terreinen te Halsteren per 16 december 2016 verkocht. De opbrengstwaarde volgens de verkoopovereenkomst is hoger dan de boekwaarde per verkoopdatum, derhalve is er voor het vastgoed geen bijzondere waardevermindering doorgevoerd. Het behaalde boekresultaat op de verkoop van het vastgoed dekt de incidentele lasten zoals de boeterente BNG, rente over de belastingschuld en de kosten van de verkoopconsultant die gepaard zijn gegaan met de verkooptransactie. Dit resulteert derhalve in een resultaatneutrale transactie.

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden, indien van toepassing, door de Viersprong gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide 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 worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekke leningen en overige vorderingen

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

Overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen die geen deel uitmaken van een handelsportefeuille worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieverentemethode.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten / onderhanden trajecten jeugdzorg

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten en jeugd wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten en jeugd die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars en gemeenten in mindering gebracht.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. 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 uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor benodigd onderhoud van panden, installaties, e.d. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde. In 2016 is het vastgoed verkocht. De Viersprong verwacht de voorziening groot onderhoud nog nodig te hebben voor het aanpassen van de nuts-voorzieningen in het hoofdgebouw en aanpassingen inzake het bouwbesluit.

Voorziening reorganisatie

De reorganisatievoorziening is gebaseerd op toekomstige uitgaven in verband met de reorganisatie van de Facilitaire Dienst, Mead en management in 2015 en 2016 als gevolg van de optimalisatie bedrijfsvoering en de verslechterde operationele resultaten. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening levensfasebudget (zonder toerekening aan jaren)

De voorziening levensfasebudget (LFB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 55+. Het levensfasebudget 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, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 4%.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De gehanteerde disconteringsvoet ligt tussen de 0,24% en 2,30%.

Voorziening nabetaling ORT

Met betrekking tot de Nabetaling ORT heeft NBA-Coziek het standpunt ingenomen dat er in de jaarrekening een voorziening getroffen moet worden per 31-12-2016, waarbij de omvang van de voorziening afhankelijk is van de (juridische) ORT-situatie bij de instelling. De voorziening wordt getroffen voor de gemiste onregelmatigheidstoelag (ORT) tijdens verlof over de periode met terugwerkende kracht van 5 jaar van voor juli 2015.

Voorziening omzettuancering

Deze voorziening dient ter dekking van het risico van omzetcorrecties uit hoofde van (a) overproductie ten opzichte van de contractafspraken met de diverse koepels van zorgverzekeraars en (b) de impact van het zelfonderzoek voor schadelastjaren 2013, 2014, 2015 en 2016 in de gespecialiseerde GGZ. Per koepel is geïnventariseerd wat het risico is van de combinatie van overproductie en zelfonderzoek en hierop is de voorziening afgestemd. In de voorziening zijn de volgende componenten opgenomen.

- Uitkomsten self assessment 2013;
- Overproductie/prijsoverschrijding 2014 / uitkomsten self assessment 2014;
- Overproductie/prijsoverschrijding 2015 / inschattingen uitkomsten self assessment 2015;
- Overproductie/prijsoverschrijding 2016 / inschattingen uitkomsten self assessment 2016.

De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 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.

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.

Toelichting inzake landelijke onzekerheden omzetverantwoording 2016

Uitgangspunten

Bij het bepalen van de DBC-omzet voor schadelastjaren 2013, 2014, 2015 en 2016 heeft de Viersprong de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen.

Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. In de periode 2008 tot en met 2012 is reeds gebruik gemaakt van de DBC systematiek voor de incasso van het budget, maar vanaf 2013 zijn de DBC's ook bepalend voor de omzet in de jaarrekening. De systematiek kende inherente beperkingen waardoor in de periode 2008 tot en met 2012 geen goedkeurende verklaringen bij de DBC verantwoordingen konden worden verstrekt.

Deze generieke landelijke risico's en onduidelijkheden zijn voor een belangrijk deel geadresseerd door het door de Viersprong uitgevoerde zelfonderzoek (schadejaar 2013 en 2014) naar aanleiding van;

1. Het 'Plan van aanpak verantwoording behandelingen en jaarrekeningen curatieve ggz naar aanleiding van de NBA audit alert 32' d.d. 1 december 2014 (hierna: Plan van aanpak GGZ) voor wat betreft hoofdbehandelaarschap en verwijregistratie.
2. De 27 controlepunten (inclusief hoofdbehandelaarschap en verwijregistratie) zoals opgenomen in het Controleplan 'Onderzoek controles cGGZ 2013' opgesteld door de Nederlandse Zorgverzekeraars voor wat betreft de formele en materiële controles van zorgverzekeraars.
3. De controlepunten opgenomen in het controleplan cGGZ2014.

Op basis van het controleplan is een 'controlerend' zorgverzekeraar benoemd. Deze controlerend zorgverzekeraar beoordeelt namens de verzekeraars de uitkomsten van het self-assessment en maakt afspraken over de te crediteren bedragen naar aanleiding van het self-assessment. Dit levert een belangrijke bijdrage aan de oplossing van de onduidelijkheden. Bij het opmaken van de jaarrekening 2016 is het zelfonderzoek 2013 uitgevoerd en is met de 'controlerend zorgverzekeraar' overeenstemming bereikt over de hoogte van de financiële impact. De financiële impact hiervan blijft binnen het hiervoor in de jaarrekening 2015 reeds opgenomen effect.

Voor het schadelastjaar 2014 is eveneens op basis van het controleplan zelfonderzoek 2014 een onderzoek uitgevoerd op de onderdelen die relevant zijn voor de jaarrekening. Voorts is dit ook doorgetrokken naar schadelastjaar 2015 en 2016. De financiële effecten van de self assessments zijn ingeschat en verwerkt in de jaarrekening.

De Viersprong heeft naar beste weten de zorg verleend en verantwoord, maar kan niet uitsluiten dat hieruit in de toekomst nog aanpassingen voortvloeien.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2016, bestaande uit onder meer schadelastjaar 2015 en 2016

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

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

Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2016 van de Viersprong toegelicht:

a) Zelfonderzoek schadejaar 2013, 2014, 2015 en 2016 (voor zover mogelijk ook voor in 2015 en 2016 geopende DBC's uitgevoerd)

De Viersprong heeft het zelfonderzoek inzake schadejaar 2013 zoals beschreven in het Plan van aanpak GGZ en het Onderzoek controles cGGZ 2013 uitgevoerd. De financiële impact hiervan bleef binnen het hiervoor reeds in de jaarrekening 2014 en 2015 opgenomen effect. De Viersprong heeft het zelfonderzoek ook uitgevoerd op alle in 2014 geopende dbc's, zoals beschreven in het definitieve controleplan 2014 met bijbehorend functioneel ontwerp.

Over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2014 is vanaf januari 2017 inhoudelijk overleg met de controlerende verzekeraars. Het risico op de geschatte financiële gevolgen zijn toegelicht en verwerkt in de jaarrekening. De Viersprong heeft de bevindingen van het zelfonderzoek 2014 zoveel mogelijk verwerkt door de betreffende correcties door te voeren in de jaarrekening en acht het resterende risico voor de jaarrekening van een normaal niveau. De raad van bestuur verwacht geen significante correcties meer ten opzichte van de verantwoorde omzet, maar vanwege de genoemde onzekere elementen wordt het door de Viersprong mogelijk geacht dat de uiteindelijke afwikkeling wel afwijkt van de gemaakte inschattingen.

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

De Viersprong heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds voor schadejaar 2014, 2015 en 2016. De deelplafonds verschillen per contract per zorgverzekeraar en zijn afhankelijk van een aantal factoren. Per balansdatum is een exacte berekening gemaakt van de uitkomsten van deze contractafspraken 2014, 2015 en 2016. De overschrijdingen zijn in de voorziening omzettuancering opgenomen.

Met de uitkomsten van deze analyse en onze schadelastprognose is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording 2016 in lijn met de Handreiking omzetsbepaling curatieve GGZ 2013 en voortbordurend op deze Handreiking en rekening houdend met de veranderingen in regelgeving met betrekking tot 2014, 2015 en 2016. Voor zover uit de analyse op (deel)contract niveau een verwachte overproductie blijkt, is deze pro rata toegerekend aan het boekjaar 2016 voor het percentage dat de DBC's (van het betreffende deelcontract) gemiddeld gereed waren per 31 december 2016.

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

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2016 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.

d) Het bedrag dat voortvloeit uit de overgangsregeling NHC, zoals opgenomen in de omzet 2016, waarvan nog geen goedkeuring door de NZa van het door de Viersprong berekende bedrag heeft plaatsgevonden.

De Viersprong heeft de berekening van de vergoeding uit hoofde van deze regeling gemaakt in lijn met de beleidsregels en nadere aanwijzingen terzake en gaat uit van definitieve vaststelling en verrekening van de huidige opgenomen positie. De wijze van berekening van deze (en dergelijke) nacalculatie-posten kent een bestendige gedragslijn. Waar van toepassing is rekening gehouden met de effecten van overproductie.

Afsluitend

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde factoren versterken elkaar. De in deze jaarrekening 2016 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen derhalve in de realisatie afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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.

Pensioenen

Stichting de Viersprong heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting de Viersprong. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting de Viersprong 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 behoort 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. Eind april 2017 bedroeg de dekkingsgraad 92,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. 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. Stichting de Viersprong heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting de Viersprong heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	95.062	4.450.556
Machines en installaties	0	697.716
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	691.015	897.227
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>786.077</u></u>	<u><u>6.045.499</u></u>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	6.045.499	7.126.824
Bij: investeringen	78.230	9.075
Af: afschrijvingen	704.664	833.349
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	257.051
Af: desinvesteringen	4.632.988	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>786.077</u></u>	<u><u>6.045.499</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de rekening-courant faciliteit. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting onder 11. Overige kortlopende schulden.

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Overige vorderingen	2.500	5.000
Totaal financiële vaste activa	<u><u>2.500</u></u>	<u><u>5.000</u></u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.000	57.500
Aflossing leningen	0	0
Kortlopend deel leningen	-2.500	-52.500
Boekwaarde per 31 december	<u><u>2.500</u></u>	<u><u>5.000</u></u>

3 Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	7.457.670	6.992.923
Af: ontvangen voorschotten	-6.297.820	-6.260.584
Totaal onderhanden werk	<u><u>1.159.850</u></u>	<u><u>732.340</u></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-2016
	€	€	€	€
VGZ	2.138.215	0	2.191.266	-53.050
CZ	2.017.400	0	2.041.483	-24.083
Zilveren Kruis Achmea	1.921.128	0	1.428.071	493.057
Menzis	582.235	0	340.000	242.235
Multizorg	571.342	0	140.000	431.342
DSW	219.390	0	157.000	62.390
Overigen	7.961	0	0	7.961
Totaal (onderhanden werk)	<u><u>7.457.670</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>6.297.820</u></u>	<u><u>1.159.850</u></u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Onderhanden trajecten jeugdzorg

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Onderhanden trajecten jeugdzorg	5.053.090	3.239.920
Af: ontvangen voorschotten / Reeds gefactureerde ohw voorschotten	-2.187.216	-2.303.652
Totaal onderhanden werk	<u><u>2.865.873</u></u>	<u><u>936.268</u></u>

Toelichting:

Deze balanspost is ontstaan als gevolg van de transitie van de jeugdzorg. Het OHW is bepaald op basis van de DBC's met betrekking tot de jeugdzorg, waarbij rekening is gehouden met ontvangen voorschotten van de gemeentes.

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>t/m 2012</u>	<u>2013 + 2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	3.808.490	0	0	0	3.808.490
Financieringsverschil boekjaar				0	0
Correcties voorgaande jaren	63.701	0	0	0	63.701
Betalingen/ontvangsten	-3.872.191	0	0	0	-3.872.191
Subtotaal mutatie boekjaar	-3.808.490	0	0	0	-3.808.490
Saldo per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

c

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	2.564.575
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u><u>0</u></u>	<u><u>2.564.575</u></u>

6. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	3.896.120	2.509.282
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	428.725	898.765
Nog te factureren omzet trajecten jeugdzorg	1.000.817	566.395
<u>Overige vorderingen</u>		
Kortlopend deel langlopende vorderingen	5.000	52.500
Waarborgsommen	358.657	38.687
Vooruitbetaalde bedragen en vooruitontvangen facturen	191.159	331.147
Nog te ontvangen bedragen	299.823	274.049
Onverschuldigde betaling WNT R. van der Plank	30.165	30.165
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>6.210.465</u></u>	<u><u>4.700.989</u></u>

Toelichting:

Op de vordering uit hoofde van debiteuren is een voorziening van oninbaarheid getroffen van € 6.470 (2015: € 6.470). De forse stijging in de debiteurenpositie wordt veroorzaakt door de omzet jeugdzorg. Deze is uitgefactureerd, echter gemeentes kunnen het tempo van facturatie niet aan. In de overige schulden is een post opgenomen "Voorschot TAJ". Dit betreft een bevoorschotting voor de jeugdzorgomzet.

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Bankrekeningen	193.280	2.189
Kassen	4.081	8.098
Werkvoorschotten	200	200
Kruisposten	0	100
Totaal liquide middelen	<u><u>197.562</u></u>	<u><u>10.586</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen bij de Rabobank staan ter vrije beschikking.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Kapitaal	454	454
Bestemmingsreserves	0	424.109
Algemene en overige reserves	<u>-1.528.145</u>	<u>-2.420.920</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>-1.527.691</u></u>	<u><u>-1.996.357</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	454	0	0	454
Totaal kapitaal	<u>454</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>454</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
- Reserve innovatiegelden	274.109	0	274.109	0
- Reserve leegstand Peter Vineloolaan 2012-2016	150.000	0	150.000	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>424.109</u>	<u>0</u>	<u>424.109</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De reserve innovatiegelden was gevormd ter dekking van goedgekeurde innovatie projecten door de Raad van Bestuur. Deze projecten worden nu gedekt door de projectgroepen zelf. Derhalve is deze post vrijgevallen in 2016. De bestemmingsreserve Peter Vineloolaan 2012-2016 is in 2011 gevormd ter dekking van de kosten van leegstand van het gebouw aan de Peter Vineloolaan over de periode 2012-2016.

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten				
- Algemene reserve aanvaardbare kosten	-2.420.920	468.666	-424.109	-1.528.145
Totaal algemene en overige reserves	<u>-2.420.920</u>	<u>468.666</u>	<u>-424.109</u>	<u>-1.528.145</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2016	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	240.000	0	0	0	240.000
Voorziening reorganisatie	440.000	42.322	332.322	0	150.000
Voorziening uitkering jubilea personeel	189.500	52.600	29.024	21.892	191.184
Voorziening levensfasebudget	696.077	285.099	220.188	0	760.988
Voorziening nabetaling ORT	0	20.000	0	0	20.000
Voorziening omzetsuancering	2.900.000	1.400.000	0	0	4.300.000
Totaal voorzieningen	<u>4.465.577</u>	<u>1.800.022</u>	<u>581.534</u>	<u>21.892</u>	<u>5.662.172</u>

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

31-dec-2016

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	271.693
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.390.479
hiervan > 5 jaar	480.802

Toelichting per categorie voorziening:*Voorziening groot onderhoud*

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor benodigd onderhoud van panden, installaties, e.d. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde. In 2016 is het vastgoed verkocht. De Viersprong verwacht de voorziening groot onderhoud nog nodig te hebben voor het aanpassen van de nuts-voorzieningen in het hoofdgebouw en aanpassingen inzake het bouwbesluit.

Voorziening reorganisatie

In 2015 was een reorganisatievoorziening gevormd van € 440.000 op basis van geschatte kosten van de voor het einde van het verslagjaar voorgenomen reorganisatie van de facilitaire dienst, MEAD en managementlaag. De reorganisatie was benodigd vanwege de verslechterde operationele resultaten. Het resterende deel van de voorziening ultimo 2016 betreft de wachtgeldregeling.

Voorziening jubilea uitkeringen personeel

Vanaf verslagjaar 2005 schrijft de Richtlijn Jaarverslaggeving een voorziening voor uitgestelde beloningen zoals jubileum-uitkeringen voor. Op basis van het huidige personeelsbestand is conform RJ 271 een voorziening gevormd voor toekomstige uitkeringen inzake jubilea. Deze voorziening heeft een overwegend langdurig karakter.

Voorziening levensfasebudget

In het kader van het in de CAO opgenomen persoonlijk levensfase budget (LFB) is een voorziening gevormd voor het bedrag van de door het personeel opgebouwde LFB-verlofrechten alsmede de hiermee verband houdende 55+ overgangsregeling.

Voorziening nabetaling ORT

Met betrekking tot de Nabetaling ORT heeft NBA-Coziek afgelopen het standpunt ingenomen dat er in de jaarrekening een voorziening getroffen moet worden per 31-12-2016, waarbij de omvang van de voorziening afhankelijk is van de (juridische) ORT-situatie bij de instelling. De voorziening wordt getroffen voor de gemiste onregelmatigheidstoelag (ORT) tijdens verlof over de periode met terugwerkende kracht van 5 jaar van voor juli 2015.

Voorziening omzetsuancering

Deze voorziening dient ter dekking van het risico van omzetcorrecties uit hoofde van (a) overproductie ten opzichte van de contractafspraken met de diverse koepels van zorgverzekeraars en (b) de impact van het zelfonderzoek voor schadelastjaren 2013, 2014, 2015 en 2016 in de gespecialiseerde GGZ. Per koepel is geïnventariseerd wat het risico is van de combinatie van overproductie en zelfonderzoek en hierop is de voorziening afgestemd. In de voorziening zijn de volgende componenten opgenomen:

- Uitkomsten self assessment 2013;
- Overproductie/prijsoverschrijding 2014 / uitkomsten self assessment 2014;
- Overproductie/prijsoverschrijding 2015 / inschattingen uitkomsten self assessment 2015;
- Overproductie/prijsoverschrijding 2016 / inschattingen uitkomsten self assessment 2016.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Schulden aan banken	0	1.179.828
Schulden ter zake van zorgverzekeraars	0	1.228.055
Schulden ter zake van belastingen	0	677.837
Schulden ter zake van pensioenen	0	250.165
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>0</u>	<u>3.335.885</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2016	2015
	€	€
Stand per 1 januari	1.252.433	1.325.037
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	1.252.433	72.604
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>1.252.433</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	72.605
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>0</u>	<u>1.179.828</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	0	72.605
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	0	1.179.828
hiervan > 5 jaar	0	816.809

Toelichting:

Per 16 december 2016 is het vastgoed van De Viersprong te Halsteren verkocht. Dit heeft ervoor gezorgd dat alle langlopende schulden en ook de verplichtingen uit deze overeenkomst voortijdig afgelost konden worden.

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.

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	1.896.030	3.612.849
Crediteuren	805.636	1.302.071
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	0	1.502.257
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.101.677	956.602
Schulden terzake pensioenen	82.048	21.084
Nog te betalen salarissen	5.701	1.996
Vakantiegeld	716.100	668.222
Vakantiedagen	386.381	315.464
Overige schulden		
Nog te betalen kosten	974.597	707.761
Voorschot vanuit Transitie Autoriteit Jeugd	1.000.000	0
Vooruitontvangen opbrengsten	119.678	101.849
Totaal overige kortlopende schulden	<u>7.087.847</u>	<u>9.190.154</u>

Toelichting:

Bank(en)

De kredietfaciliteit bij de ING-Bank bedraagt per 31 december 2016 € 2.500.000.

- Verpanding, zekerheidstype: verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden, boekvorderingen
- Type verklaring: Pari passu/negative pledge verklaring.

Aan de terbeschikkingstelling van het rekening-courant krediet zijn een aantal ratio's verbonden:

- Rentabiliteitsratio > 0%
- Debt Service Coverage Ratio > 1,2 %

De rentabiliteitsratio > 0% is in 2016 behaald, echter de debt Service Coverage Ratio is in 2016 niet gehaald. De ING Bank heeft op 9 mei 2017 een Waiver verstrekt. De ING bankt gaat akkoord met de afwijking (niet halen van) de DSCR en ziet af van haar opseingsrecht van het rekening-courant krediet.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

12. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting de Viersprong maakt in de normale bedrijfsuitvoering gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Stichting de Viersprong handelt niet in 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's

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 30% geconcentreerd bij de verzekeraars en 65% is geconcentreerd bij de Gemeenten. Het kredietrisico is minimaal. Voor een nadere toelichting op de vorderingen verwijzen wij u naar paragraaf 1.1.5.

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 lening wordt aangehouden tot het einde van de looptijd. Stg. de Viersprong 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, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Leaseverplichting

Het leasecontract met **Executive Car Lease & Renting BV** betreft een leaseauto Audi A3 e-tron ten name van de Raad van Bestuur. De overeenkomst is per 20 november 2015 aangegaan met een looptijd voor 5 jaar of 125.000 km.

Per jaar:

11.199

Huurverplichtingen

s-Hertogenbosch

Huurcontract met **Dhr. D. Damen** betreffende polikliniek, Kooikersweg 203 te 's-Hertogenbosch ter grote van ca. 644 m2. Deze overeenkomst is aangegaan voor de duur van 10 jaar, ingaande op 1 mei 2014 en lopende tot en met 30 april 2024. Na het verstrijken van bovengenoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor een aansluitende periode van 7 jaar, derhalve tot en met 30 april 2031. Beëindiging van deze overeenkomst vindt plaats door opzegging tegen het einde van een huurperiode met inachtneming van een termijn van tenminste één jaar.

Het contract betreft:

- huurprijs
- bijkomende leveringen diensten, incl. BTW

Per jaar:

€ 119.438

€ 22.540

Totaal huurcontract

€ 141.978

Duivendrecht

Huurovereenkomst met **St. De Bascule te Duivendrecht**, betreffende 1.134 m2 kantoor- en praktijkruimte gelegen aan de Biesbosch 67-69 te Duivendrecht. De overeenkomst is aangegaan voor de duur van 5 jaar, ingaande op 1 juli 2016 en lopende tot en met 30 juni 2021. Na het verstrijken van voorgenoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor aansluitende periode van 5 jaar, derhalve tot en met 30 juni 2026.

Het contract betreft:

- huurprijs kantoorruimte
- servicekosten

Per jaar:

€ 114.500

n.v.t.

Totaal huurcontract

€ 114.500

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Rotterdam

Huurcontract met **NSI Kantoren BV te Hoofddorp**, betreffende het ter beschikking van ca. 824,3 m2 kantoorruimte gelegen op de 4e verdieping alsmede 4 toegewezen parkeerplaatsen op een van de buitenparkeerterreinen / in een van de parkeerfaciliteiten van het gebouw, bekend als Westblaak 180 te Rotterdam. De overeenkomst is aangegaan voor de duur van 5 jaar, ingaande op 1 juni 2015 en lopende tot en met 31 mei 2020. Na het verstrijken van bovengenoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar, derhalve tot en met 31 mei 2025. Beëindiging van deze overeenkomst vindt plaats door opzegging tegen het einde van een huurperiode met inachtneming van een termijn van tenminste 6 kalenderjaren.

De aanvangshuurprijs van het gehuurde bedraagt op jaarbasis:	<u>Per jaar:</u>
- kantoorruimte	€ 111.281
- korting op BTW (Rent Discount VAT Exempt)	-€ 23.056
- parkeerplaatsen	€ 4.000
- 5% BTW compensatie over de kantoorruimte en parkeerplaatsen	€ 5.764
- voorschot verzorgde bijkomende leveringen en diensten (incl. BTW)	€ 39.896
Totaal huurcontract	<u><u>€ 137.885</u></u>

Er is een bankgarantie afgegeven: t.g.v. NSI Kantoren B.V., ad. € 40.000,- betreffende het pand Westblaak 180, te Rotterdam.

Bergen op Zoom

Huurovereenkomst met **Tasman Properties C.V. te Amsterdam**, betreffende 2.007 m2 kantoorruimte verdeeld over vier bouwlagen alsmede circa 10 parkeerplaatsen gelegen aan de Peter Vineloolaan 50 te Bergen op Zoom. De overeenkomst is aangegaan voor de duur van 7 jaar, ingaande 1 maart 2009 en lopende t/m 29 februari 2016. Na het verstrijken van de genoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar, derhalve tot en met 28 februari 2021.

Het contract betreft:	<u>Per jaar:</u>
- de huurprijs	€ 230.805
- Vergoeding ter compensatie van het nadeel dat verhuurder lijdt*	€ 4.797
- Omzetbelasting compensatie op onderhoudskosten van 4%	€ 9.232
Totaal huurcontract	<u><u>€ 244.834</u></u>

* De omzetbelasting op de investeringen en exploitatiekosten van verhuurder zijn niet (meer) aftrekbaar. Deze vergoeding loopt t/m 29 februari 2016.

Er is een bankgarantie afgegeven: t.g.v. Tasman Properties C.V., ad. € 72.422,- betreffende het pand Peter Vineloolaan, te Bergen op Zoom.

Halsteren

Huurovereenkomst met **wiegli Beheer BV, te Amsterdam** betreffende de gebouwen aan De Beeklaan en de Gasthuisstraat te Halsteren. De overeenkomst is aangegaan vanaf 1 december 2016. de duur per gebouw is hieronder gespecificeerd. Beëindiging van deze overeenkomst heeft plaats door opzegging tegen het einde van een huurperiode met inachtneming van een termijn van tenminste 12 (twaalf) maanden. Uitgezonderd gebouwen ABC en OPQ hier geldt een termijn van 3 (drie) maanden. Uitgezonderd gebouwen D, M en N hier geldt een termijn van 6 (zes) maanden.

<u>Duur huurovereenkomst</u>	<u>Na verstrijken huurovereenkomst</u>	<u>m2</u>	<u>Gebouwen</u>	<u>Per jaar:</u>
tot en met 31 maart 2017	0,5 jaar	2.633	ABC	€ 210.640
tot en met 31 december 2019	1 jaar	1.023	D	€ 102.300
tot en met 31 januari 2031	5 jaar	1.300	R	€ 130.000
tot en met 31 januari 2031	5 jaar	800	F	€ 80.000
tot en met 31 december 2019	1 jaar	669	KJHG	€ 66.900
tot en met 31 januari 2031	5 jaar	469	L	€ 46.900
tot en met 31 december 2019	1 jaar	353	M	€ 35.300
tot en met 31 december 2019	1 jaar	1.023	N	€ 102.300
tot en met 31 maart 2017	0,5 jaar	181	(O)PQ	€ 14.480
Totaal huurcontract				<u><u>€ 788.820</u></u>

Huurverplichting in MST Nederland B.V.

De aangegane huurverplichting met Bedrijvenscentrum Moerdijk bedraagt € 11.090 op jaarbasis.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader 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.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2016 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2015 en 2016.

Stichting de Viersprong is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2016.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2016						
- aanschafwaarde	9.417.167	2.006.499	2.030.471	0	0	13.454.137
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	4.966.611	1.308.783	1.133.244	0	0	7.408.638
Boekwaarde per 1 januari 2016	<u>4.450.556</u>	<u>697.716</u>	<u>897.227</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.045.499</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	62.747	0	15.483	0	0	78.230
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	372.980	109.989	221.695	0	0	704.664
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	9.159.326	2.006.499	0	0	0	11.165.825
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	5.114.065	1.418.772	0	0	0	6.532.837
per saldo	<u>4.045.261</u>	<u>587.727</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.632.988</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.355.494</u>	<u>-697.716</u>	<u>-206.212</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-5.259.422</u>
Stand per 31 december 2016						
- aanschafwaarde	320.588	0	2.045.954	0	0	2.366.542
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	225.526	0	1.354.939	0	0	1.580.465
Boekwaarde per 31 december 2016	<u>95.062</u>	<u>0</u>	<u>691.015</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>786.077</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% - 16,7%	10,0% - 20,0%	10,0% - 20,0%			

BIJLAGE

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2016

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2015	Nieuwe leningen in 2016	Aflossing in 2016	Restschuld 31 december 2016	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2016	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2017	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€				€
BNG 40.0092315	2-mei-01	2.268.901	40	Onderhandse	4,15%	1.252.433	0	1.252.433	0	0	0	Volledig	0	--
Totaal						1.252.433	0	1.252.433	0	0	0		0	

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	15.065.514	14.500.059
Opbrengsten jeugdwet	13.033.523	10.822.326
Verrekenbedrag NHC	-47.646	-97.541
Totaal	<u>28.051.391</u>	<u>25.224.844</u>

Toelichting:

De toename in omzet volwassenen wordt veroorzaakt door zowel een voordelig volume- als prijseffect. De toename in omzet jeugdwet wordt met name veroorzaakt door nieuwe behandelregio's en voordelige volume- als prijseffecten.

17. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Overige Rijkssubsidies	177.433	256.244
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	356.652	215.415
Totaal	<u>534.085</u>	<u>471.659</u>

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten samenwerkingsverbanden / uitleen personeel	182.521	123.080
Opbrengsten licenties/trainingen MBT-Nederland	406.943	285.287
Opbrengsten Viersprong Academy	369.066	413.644
Overige opbrengsten	96.912	170.552
Boekwinst verkoop vastgoed	367.011	0
Totaal	<u>1.422.453</u>	<u>992.563</u>

Toelichting:

De opbrengsten samenwerkingsverbanden / uitleen personeel zijn toegenomen door 2 nieuwe detacheringsovereenkomsten. De opbrengsten uit licenties/trainingen MBT-Nederland en de Viersprong Academy zijn afhankelijk van de vraag in de markt. De overige opbrengsten zijn afgenomen doordat in 2015 eenmalig een CDT gedetacheerd is geweest aan een jeugdzorgregio. Het vastgoed te Halsteren is per 16 december 2016 verkocht. Hierbij is een boekwinst gerealiseerd. De boekwinst dekt de lasten van makelaarscourtage en extra rente vanwege vervroegde aflossing van de langlopende schulden.

19. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Lonen en salarissen	15.592.221	14.757.484
Sociale lasten	3.670.935	3.447.204
Pensioenpremies	1.524.422	1.432.038
Andere personeelskosten	616.693	599.612
Subtotaal	<u>21.404.271</u>	<u>20.236.337</u>
Personeel niet in loondienst	2.141.112	1.897.130
Totaal personeelskosten	<u>23.545.383</u>	<u>22.133.468</u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

- Algemene en administratieve functies	55,48	60,43
- Hotelfuncties	9,94	8,67
- Patiëntgebonden functies	224,30	212,23
- Terrein- en gebouwgebonden functies	4,30	4,50
- Personeel niet in loondienst	13,44	11,12
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>307,46</u>	<u>296,94</u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	697.113	833.349
Totaal afschrijvingen	<u>697.113</u>	<u>833.349</u>

Toelichting:

De reguliere afschrijvingen zijn afgenomen door impairment van vaste activa in 2015, zie ook hieronder.

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	257.051
Totaal	<u>0</u>	<u>257.051</u>

Toelichting:

De panden in Etten-Leur en Amsterdam (Wibautstraat) zijn begin 2016 gesloten. Derhalve is besloten om voor 2015 een bijzondere waardevermindering door te voeren voor de activa in deze huurpanden. Er staan geen opbrengsten tegenover de resterende boekwaarde van deze activa.

22. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	577.718	641.750
Algemene kosten	3.109.923	3.874.851
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	177.490	160.756
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	241.048	185.370
- Energiekosten gas	105.864	76.206
- Energiekosten stroom	54.608	60.649
- Energie transport en overig	53.889	58.143
Subtotaal	<u>455.409</u>	<u>380.368</u>
Huur en leasing	657.522	838.787
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>4.978.062</u>	<u>5.896.512</u>

Toelichting:

De afname van de overige bedrijfskosten is met name te zien in de algemene kosten. In 2015 verkeerde de Viersprong nog in economisch zwaar vaarwater waardoor er in 2015 extra is uitgegeven aan advieskosten voor het beoogde herstel. Mede hierdoor is de Viersprong in een economisch stabiel vaarwater gekomen, waardoor er in 2016 fors minder uitgegeven is aan dergelijke advieskosten.

23. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
<u>Rentelasten</u>		
Rentelasten langlopende schulden	-303.681	-64.482
Rentelasten kortlopende schulden	-72.240	-92.390
	<u>-375.921</u>	<u>-156.871</u>
<u>Resultaat deelneming</u>		
Resultaat deelneming MST Nederland BV	57.217	0
	<u>57.217</u>	<u>0</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-318.704</u>	<u>-156.871</u>

Toelichting:

De toename van de rentelasten langlopende schulden wordt veroorzaakt door vroegtijdige aflossing van de langlopende schulden in verband met de verkoop van het vastgoed te Halsteren. Deze vroegtijdige aflossing is gepaard gegaan met een boeterente. De rentelasten kortlopende schulden zijn afgenomen door verbetering van de rekening-courantpositie.

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

24.WNT-verantwoording 2016 Stichting de Viersprong specialist in persoonlijkheid, gedrag en gezin

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting de Viersprong specialist in persoonlijkheid, gedrag en gezin (hierna: De Viersprong) van toepassing zijnde regelgeving: WNT Zorg- en jeugdhulp.

Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor De Viersprong is € 165.000, klasse IV, totaalscore 10. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	R. Verheul
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1
Gewezen topfunctionaris?	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Individueel WNT-maximum	165.000
Beloning	156.611
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	10.821
Subtotaal	167.432
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	167.432
Verplichte motivering indien overschrijding	PM
Gegevens 2015	
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,0
Beloning	158.243
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	10.671
Totaal bezoldiging 2015	168.914

Het vast contract van de heer Verheul is afgesloten voor 6 december 2011 en valt daarmee onder het overgangsrecht van de wet "normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector".

Over 2015 was sprake van een onverschuldigde betaling bij de heer van der Plank van € 30.165. Dit bedrag is nog niet terugontvangen door de Viersprong. De vordering ligt ter beoordeling bij het CIBG (Centraal Informatiepunt Beroepen Gezondheidszorg). Voor deze onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post "Overige vorderingen".

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

bedragen x € 1	A.B. Baaij
Functiegegevens	Lid RvB a.i.
Aanvang en einde functievervulling (uiterlijk maand 12)	02/11/2015 – 02/05/2016
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling vóór 2016	2
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in 2016	4
Aantal uren functievervulling in 2016	646,5
Individueel WNT-maximum	€ 96.000
Maximum uurtarief	175
Uitgekeerde bezoldiging in 2016 (t/m maand 12)	€ 77.305
Bezoldiging per uur	€ 119,57
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Verplichte motivering indien overschrijding	N.v.t.

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	B. Awad	M. Bot	J. Calkoen-Nauta	R.A.L. Verstraeten	R.C. van der Mast
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Vice voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	€ 24.750	€ 16.500	€ 16.500	€ 16.500	€ 16.500
Beloning	€ 8.886	€ 8.886	€ 7.109	€ 7.109	€ 7.141
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 247	€ 400	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-
Subtotaal	€ 9.133	€ 9.286	€ 7.109	€ 7.109	€ 7.141
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	€ 9.133	€ 9.286	€ 7.109	€ 7.109	€ 7.141
Verplichte motivering indien overschrijding	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2015					
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	€ 8.886	€ 8.383	€ 7.109	€ 7.109	€ 7.141
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 1.173	€ 588	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2015	€ 10.059	€ 8.972	€ 7.109	€ 7.109	€ 7.141

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Voor 2016 is geen sprake van uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2016 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2016 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

25. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2016 zijn als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	94.017	93.170
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	170.610	148.404
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	6.050	9.015
Totaal honoraria accountant	<u><u>270.677</u></u>	<u><u>250.589</u></u>

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 24.

1.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2016
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-16 €	31-dec-15 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	778.145	6.045.499
Financiële vaste activa	2	59.717	5.000
Totaal vaste activa		<u>837.862</u>	<u>6.050.499</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	1.159.850	732.340
Onderhanden trajecten jeugdzorg	4	2.865.873	936.268
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	0	2.564.575
Debiteuren en overige vorderingen	6	6.149.892	4.700.989
Liquide middelen	7	10.455	10.586
Totaal vlottende activa		<u>10.186.071</u>	<u>8.944.759</u>
Totaal activa		<u><u>11.023.933</u></u>	<u><u>14.995.258</u></u>
	Ref.	31-dec-16 €	31-dec-15 €
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	454	454
Bestemmingsreserves		0	424.109
Algemene en overige reserves		-1.528.145	-2.420.920
Totaal eigen vermogen		<u>-1.527.691</u>	<u>-1.996.357</u>
Vorzieningen	9	5.662.172	4.465.577
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	0	3.335.885
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	5	0	0
Overige kortlopende schulden	11	6.889.451	9.190.154
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>6.889.451</u>	<u>9.190.154</u>
Totaal passiva		<u><u>11.023.933</u></u>	<u><u>14.995.258</u></u>

1.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2016

	<u>Ref.</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	14	28.051.391	25.224.844
Subsidies	15	534.085	471.659
Overige bedrijfsopbrengsten	16	1.422.453	992.563
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>30.007.928</u>	<u>26.689.066</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	23.545.383	22.133.468
Afschrijvingen op materiële vaste activa	18	697.113	833.349
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	0	257.051
Overige bedrijfskosten	20	4.978.062	5.896.512
Som der bedrijfslasten		<u>29.220.558</u>	<u>29.120.380</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		787.371	-2.431.314
Financiële baten en lasten	21	-318.704	-156.871
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>468.666</u></u>	<u><u>-2.588.185</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve innovatiegelden		-274.109	0
Bestemmingsreserve Peter Vineloolaan 2012-2016		-150.000	0
Reserve aanvaardbare kosten		892.775	-2.588.185
		<u><u>468.666</u></u>	<u><u>-2.588.185</u></u>

1.1.11 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

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	95.062	4.450.556
Machines en installaties	0	697.716
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	683.083	897.227
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>778.145</u></u>	<u><u>6.045.499</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	6.045.499	7.126.824
Bij: investeringen	62.747	9.075
Af: afschrijvingen	697.113	833.349
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	257.051
Af: desinvesteringen	4.632.988	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>778.145</u></u>	<u><u>6.045.499</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.12.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de rekening-courant faciliteit. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting onder 11. Overige kortlopende schulden.

2. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	57.217	0
Overige vorderingen	2.500	5.000
Totaal financiële vaste activa	<u><u>59.717</u></u>	<u><u>5.000</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.000	57.500
Aflossing leningen	0	0
Kortlopend deel leningen	-2.500	-52.500
Boekwaarde per 31 december	<u><u>2.500</u></u>	<u><u>5.000</u></u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
MST-Nederland BV		320.000	100%	289.217	48.929

Toelichting:

Het doel van de vennootschap MST-Nederland is de implementatie van de zogenaamde Multi System Therapie (MST) bij zorgverleners, door het ondersteunen, trainen, opleiden en bieden van consultatie aan gespecialiseerde teams. In MST Nederland is voor € 232.000 aan immateriële vaste activa opgenomen die De Viersprong niet erkend. Deze is derhalve niet gewaardeerd in De Viersprong en wordt ook buiten de consolidatie gelaten.

1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	7.457.670	6.992.923
Af: ontvangen voorschotten	-6.297.820	-6.260.584
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u><u>1.159.850</u></u>	<u><u>732.340</u></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-2016
	€	€	€	€
VGZ	2.138.215	0	2.191.266	-53.050
CZ	2.017.400	0	2.041.483	-24.083
Zilveren Kruis Achmea	1.921.128	0	1.428.071	493.057
Menzis	582.235	0	340.000	242.235
Multizorg	571.342	0	140.000	431.342
DSW	219.390	0	157.000	62.390
Overigen	7.961	0	0	7.961
Totaal (onderhanden werk)	<u><u>7.457.670</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>6.297.820</u></u>	<u><u>1.159.850</u></u>

4. Onderhanden trajecten jeugdzorg

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Onderhanden trajecten jeugdzorg	5.053.090	3.239.920
Af: ontvangen voorschotten / Reeds gefactureerde ohw voorschotten	-2.187.216	-2.303.652
Totaal onderhanden werk	<u><u>2.865.873</u></u>	<u><u>936.268</u></u>

Toelichting:

Deze balanspost is ontstaan als gevolg van de transitie van de jeugdzorg. Het OHW is bepaald op basis van de DBC's met betrekking tot de jeugdzorg, waarbij rekening is gehouden met ontvangen voorschotten van de gemeentes.

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>t/m 2012</u>	<u>2013 + 2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	3.808.490	0	0	0	3.808.490
Financieringsverschil boekjaar				0	0
Correcties voorgaande jaren	63.701	0	0	0	63.701
Betalingen/ontvangsten	-3.872.191	0	0	0	-3.872.191
Subtotaal mutatie boekjaar	-3.808.490	0	0	0	-3.808.490
Saldo per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	2.564.575
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u><u>0</u></u>	<u><u>2.564.575</u></u>

1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

6. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	3.870.135	2.509.282
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	428.725	898.765
Nog te factureren omzet trajecten jeugdzorg	1.000.817	566.395
<u>Overige vorderingen</u>		
Kortlopend deel langlopende vorderingen	5.000	52.500
Waarborgsommen	356.327	38.687
Vooruitbetaalde bedragen en vooruitontvangen facturen	191.159	331.147
Nog te ontvangen bedragen	267.565	274.049
Onverschuldigde betaling WNT R. van der Plank	30.165	30.165
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>6.149.892</u>	<u>4.700.989</u>

Toelichting:

Op de vordering uit hoofde van debiteuren is een voorziening van oninbaarheid getroffen van € 6.470 (2015: € 6.470). De forse stijging in de debiteurenpositie wordt veroorzaakt door de omzet jeugdzorg. Deze is uitgefactureerd, echter gemeenten kunnen het tempo van facturatie niet aan. In de overige schulden is een post opgenomen "Voorschot TAJ". Dit betreft een bevoorschotting voor de jeugdzorgomzet.

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Bankrekeningen	6.173	8.098
Kassen	4.081	2.189
Werkvoorschotten	200	200
Kruisposten	0	100
Totaal liquide middelen	<u>10.455</u>	<u>10.586</u>

Toelichting:

De liquide middelen bij de Rabobank staan ter vrije beschikking.

1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Kapitaal	454	454
Bestemmingsreserves	0	424.109
Algemene en overige reserves	-1.528.145	-2.420.920
Totaal eigen vermogen	<u>-1.527.691</u>	<u>-1.996.357</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	454	0	0	454
Totaal kapitaal	<u>454</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>454</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
- Reserve innovatiegelden	274.109	0	274.109	0
- Reserve leegstand Peter Vineloolaan 2012-2016	150.000	0	150.000	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>424.109</u>	<u>0</u>	<u>424.109</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De reserve innovatiegelden was gevormd ter dekking van goedgekeurde innovatie projecten door de Raad van Bestuur. Deze projecten worden nu gedekt door de projectgroepen zelf. Derhalve is deze post vrijgevallen in 2016. De bestemmingsreserve Peter Vineloolaan 2012-2016 is in 2011 gevormd ter dekking van de kosten van leegstand van het gebouw aan de Peter Vineloolaan over de periode 2012-2016.

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
- Algemene reserve aanvaardbare kosten	-2.420.920	468.666	-424.109	-1.528.145
Totaal algemene en overige reserves	<u>-2.420.920</u>	<u>468.666</u>	<u>-424.109</u>	<u>-1.528.145</u>

1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2016	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	240.000	0	0	0	240.000
Voorziening reorganisatie	440.000	42.322	332.322	0	150.000
Voorziening uitkering jubilea personeel	189.500	52.600	29.024	21.892	191.184
Voorziening levensfasebudget	696.077	285.099	220.188	0	760.988
Voorziening nabetaling ORT	0	20.000	0	0	20.000
Voorziening omzetsuancering	2.900.000	1.400.000	0	0	4.300.000
Totaal voorzieningen	4.465.577	1.800.022	581.534	21.892	5.662.172

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

31-dec-2016

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	271.693
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.390.479
hiervan > 5 jaar	480.802

Toelichting per categorie voorziening:*Voorziening groot onderhoud*

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor benodigd onderhoud van panden, installaties, e.d. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde. In 2016 is het vastgoed verkocht. De Viersprong verwacht de voorziening groot onderhoud nog nodig te hebben voor het aanpassen van de nuts-voorzieningen in het hoofdgebouw en aanpassingen inzake het bouwbesluit.

Voorziening reorganisatie

In 2015 was een reorganisatievoorziening gevormd van € 440.000 op basis van geschatte kosten van de voor het einde van het verslagjaar voorgenomen reorganisatie van de facilitaire dienst, MEAD en managementlaag. De reorganisatie was benodigd vanwege de verslechterde operationele resultaten. Het resterende deel van de voorziening ultimo 2016 betreft de wachtgeldregeling.

Voorziening jubilea uitkeringen personeel

Vanaf verslagjaar 2005 schrijft de Richtlijn Jaarverslaggeving een voorziening voor uitgestelde beloningen zoals jubileum-uitkeringen voor. Op basis van het huidige personeelsbestand is conform RJ 271 een voorziening gevormd voor toekomstige uitkeringen inzake jubilea. Deze voorziening heeft een overwegend langdurig karakter.

Voorziening levensfasebudget

In het kader van het in de CAO opgenomen persoonlijk levensfase budget (LFB) is een voorziening gevormd voor het bedrag van de door het personeel opgebouwde LFB-verlof rechten alsmede de hiermee verband houdende 55+ overgangsregeling.

Voorziening nabetaling ORT

Met betrekking tot de Nabetaling ORT heeft NBA-Coziek het standpunt ingenomen dat er in de jaarrekening een voorziening getroffen moet worden per 31-12-2016, waarbij de omvang van de voorziening afhankelijk is van de (juridische) ORT-situatie bij de instelling. De voorziening wordt getroffen voor de gemiste onregelmatigheidstoelag (ORT) tijdens verlof over de periode met terugwerkende kracht van 5 jaar van voor juli 2015.

Voorziening omzetsuancering

Deze voorziening dient ter dekking van het risico van omzetcorrecties uit hoofde van (a) overproductie ten opzichte van de contractafspraken met de diverse koepels van zorgverzekeraars en (b) de impact van het zelfonderzoek voor schadelastjaren 2013, 2014, 2015 en 2016 in de gespecialiseerde GGZ. Per koepel is geïnventariseerd wat het risico is van de combinatie van overproductie en zelfonderzoek en hierop is de voorziening afgestemd. In de voorziening zijn de volgende componenten opgenomen:

- Uitkomsten self assessment 2013;
- Overproductie/prijsoverschrijding 2014 / uitkomsten self assessment 2014;
- Overproductie/prijsoverschrijding 2015 / inschattingen uitkomsten self assessment 2015;
- Overproductie/prijsoverschrijding 2016 / inschattingen uitkomsten self assessment 2016.

1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Schulden aan banken	0	1.179.828
Schulden ter zake van zorgverzekeraars	0	1.228.055
Schulden ter zake van belastingen	0	677.837
Schulden ter zake van pensioenen	0	250.165
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	0	3.335.885

Het verloop van de schulden aan banken is als volgt weer te geven:	2016	2015
	€	€
Stand per 1 januari	1.252.433	1.325.037
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	1.252.433	72.604
Stand per 31 december	0	1.252.433
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	72.605
Stand langlopende schulden per 31 december	0	1.179.828

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden, aflossingsverplichtingen	0	72.605
Langlopend deel van de langlopende schulden	0	1.179.828
hiervan > 5 jaar	0	816.809

Toelichting:

Per 16 december 2016 is het vastgoed van De Viersprong te Halsteren verkocht. Dit heeft ervoor gezorgd dat alle langlopende schulden en ook de verplichtingen uit deze overeenkomst voortijdig afgelost konden worden. 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.

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	1.896.030	3.612.849
Crediteuren	710.693	1.302.071
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	0	1.502.257
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.088.760	956.602
Schulden terzake pensioenen	80.099	21.084
Nog te betalen salarissen	10.951	1.996
Vakantiegeld	704.552	668.222
Vakantiedagen	377.303	315.464
Overige schulden		
Nog te betalen kosten	901.385	707.761
Voorschot vanuit Transitie Autoriteit Jeugd	1.000.000	0
Vooruitontvangen opbrengsten	119.678	101.849
Totaal overige kortlopende schulden	6.889.451	9.190.154

Toelichting:

Bank(en)

De kredietfaciliteit bij de ING-Bank bedraagt per 31 december 2016 € 2.500.000.

- Verpanding, zekerheidstype: verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden, boekvorderingen
- Type verklaring: Pari passu/negative pledge verklaring.

Aan de terbeschikkingstelling van het rekening-courant krediet zijn een aantal ratio's verbonden:

- Rentabiliteitsratio > 0%
- Debt Service Coverage Ratio > 1,2 %

De rentabiliteitsratio > 0% is in 2016 behaald, echter de debt Service Coverage Ratio is in 2016 niet gehaald. De ING Bank heeft op 9 mei 2017 een Waiver verstrekt. De ING bankt gaat akkoord met de afwijking (niet halen van) de DSCR en ziet af van haar opeisingsrecht van het rekening-courant krediet.

1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

12. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting de Viersprong maakt in de normale bedrijfsuitvoering gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Stichting de Viersprong handelt niet in 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's

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 30% geconcentreerd bij de verzekeraars en 65% is geconcentreerd bij de Gemeenten. Het kredietrisico is minimaal. Voor een nadere toelichting op de vorderingen verwijzen wij u naar paragraaf 1.1.11.

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 lening wordt aangehouden tot het einde van de looptijd. Stg. de Viersprong 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, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Leaseverplichting

Het leasecontract met **Executive Car Lease & Renting BV** betreft een leaseauto Audi A3 e-tron ten name van de Raad van Bestuur. De overeenkomst is per 20 november 2015 aangegaan met een looptijd voor 5 jaar of 125.000 km.

Per jaar:

11.199

Huurverplichtingen

s-Hertogenbosch

Huurcontract met **Dhr. D. Damen** betreffende polikliniek, Kooikersweg 203 te 's-Hertogenbosch ter grote van ca. 644 m2. Deze overeenkomst is aangegaan voor de duur van 10 jaar, ingaande op 1 mei 2014 en lopende tot en met 30 april 2024. Na het verstrijken van bovengenoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor een aansluitende periode van 7 jaar, derhalve tot en met 30 april 2031. Beëindiging van deze overeenkomst vindt plaats door opzegging tegen het einde van een huurperiode met inachtneming van een termijn van tenminste één jaar.

Het contract betreft:

- huurprijs
- bijkomende leveringen diensten, incl. BTW

Per jaar:

€ 119.438
€ 22.540

Totaal huurcontract

€ 141.978

Duivendrecht

Huurovereenkomst met **St. De Bascule te Duivendrecht**, betreffende 1.134 m2 kantoor- en praktijkruimte gelegen aan de Biesbosch 67-69 te Duivendrecht. De overeenkomst is aangegaan voor de duur van 5 jaar, ingaande op 1 juli 2016 en lopende tot en met 30 juni 2021. Na het verstrijken van voorgenoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor aansluitende periode van 5 jaar, derhalve tot en met 30 juni 2026.

Het contract betreft:

- huurprijs kantoorruimte
- servicekosten

Per jaar:

€ 114.500
n.v.t.

Totaal huurcontract

€ 114.500

1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Rotterdam

Huurcontract met **NSI Kantoren BV te Hoofddorp**, betreffende het ter beschikking van ca. 824,3 m2 kantoorruimte gelegen op de 4e verdieping alsmede 4 toegewezen parkeerplaatsen op een van de buitenparkeerterreinen / in een van de parkeerfaciliteiten van het gebouw, bekend als Westblaak 180 te Rotterdam. De overeenkomst is aangegaan voor de duur van 5 jaar, ingaande op 1 juni 2015 en lopende tot en met 31 mei 2020. Na het verstrijken van bovengenoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar, derhalve tot en met 31 mei 2025. Beëindiging van deze overeenkomst vindt plaats door opzegging tegen het einde van een huurperiode met inachtneming van een termijn van tenminste 6 kalenderjaren.

De aanvangshuurprijs van het gehuurde bedraagt op jaarbasis:	<u>Per jaar:</u>
- kantoorruimte	€ 111.281
- korting op BTW (Rent Discount VAT Exempt)	-€ 23.056
- parkeerplaatsen	€ 4.000
- 5% BTW compensatie over de kantoorruimte en parkeerplaatsen	€ 5.764
- voorschot verzorgde bijkomende leveringen en diensten (incl. BTW)	€ 39.896

Totaal huurcontract € 137.885

Er is een bankgarantie afgegeven: t.g.v. NSI Kantoren B.V., ad. € 40.000,- betreffende het pand Westblaak 180, te Rotterdam.

Bergen op Zoom

Huurovereenkomst met **Tasman Properties C.V. te Amsterdam**, betreffende 2.007 m2 kantoorruimte verdeeld over vier bouwlagen alsmede circa 10 parkeerplaatsen gelegen aan de Peter Vineloolaan 50 te Bergen op Zoom. De overeenkomst is aangegaan voor de duur van 7 jaar, ingaande 1 maart 2009 en lopende t/m 29 februari 2016. Na het verstrijken van de genoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar, derhalve tot en met 28 februari 2021.

Het contract betreft:	<u>Per jaar:</u>
- de huurprijs	€ 230.805
- Vergoeding ter compensatie van het nadeel dat verhuurder lijdt*	€ 4.797
- Omzetbelasting compensatie op onderhoudskosten van 4%	€ 9.232

Totaal huurcontract € 244.834

* De omzetbelasting op de investeringen en exploitatiekosten van verhuurder zijn niet (meer) aftrekbaar. Deze vergoeding loopt t/m 29 februari 2016.

Er is een bankgarantie afgegeven: t.g.v. Tasman Properties C.V., ad. € 72.422,- betreffende het pand Peter Vineloolaan, te Bergen op Zoom.

Halsteren

Huurovereenkomst met wieglia Beheer BV, te Amsterdam betreffende de gebouwen aan De Beeklaan en de Gasthuisstraat te Halsteren. De overeenkomst is aangegaan vanaf 1 december 2016. de duur per gebouw is hieronder gespecificeerd. Beëindiging van deze overeenkomst heeft plaats door opzegging tegen het einde van een huurperiode met inachtneming van een termijn van tenminste 12 (twaalf) maanden. Uitgezonderd gebouwen ABC en OPQ hier geldt een termijn van 3 (drie) maanden. Uitgezonderd gebouwen D, M en N hier geldt een termijn van 6 (zes) maanden.

<u>Duur huurovereenkomst</u>	<u>Na verstrijken huurovereenkomst</u>	<u>m2</u>	<u>Gebouwen</u>	<u>Per jaar:</u>
tot en met 31 maart 2017	0,5 jaar	2.633	ABC	€ 210.640
tot en met 31 december 2019	1 jaar	1.023	D	€ 102.300
tot en met 31 januari 2031	5 jaar	1.300	R	€ 130.000
tot en met 31 januari 2031	5 jaar	800	F	€ 80.000
tot en met 31 december 2019	1 jaar	669	KJHG	€ 66.900
tot en met 31 januari 2031	5 jaar	469	L	€ 46.900
tot en met 31 december 2019	1 jaar	353	M	€ 35.300
tot en met 31 december 2019	1 jaar	1.023	N	€ 102.300
tot en met 31 maart 2017	0,5 jaar	181	(O)PQ	€ 14.480

Totaal huurcontract € 788.820

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2016 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2015 en 2016. Stichting de Viersprong 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 2016.

1.1.12 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2016						
- aanschafwaarde	9.417.167	2.006.499	2.030.471	0	0	13.454.137
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	4.966.611	1.308.783	1.133.244	0	0	7.408.638
Boekwaarde per 1 januari 2016	<u>4.450.556</u>	<u>697.716</u>	<u>897.227</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.045.499</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	62.747	0	0	0	0	62.747
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	372.980	109.989	214.144	0	0	697.113
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	9.159.326	2.006.499	0	0	0	11.165.825
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	5.114.065	1.418.772	0	0	0	6.532.837
per saldo	<u>4.045.261</u>	<u>587.727</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.632.988</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.355.494</u>	<u>-697.716</u>	<u>-214.144</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-5.267.354</u>
Stand per 31 december 2016						
- aanschafwaarde	320.588	0	2.030.471	0	0	2.351.059
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	225.526	0	1.347.388	0	0	1.572.914
Boekwaarde per 31 december 2016	<u>95.062</u>	<u>0</u>	<u>683.083</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>778.145</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% - 16,7%	10,0% - 20,0%	10,0% - 20,0%			

BIJLAGE

1.1.13 Overzicht langlopende schulden ultimo 2016 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2015	Nieuwe leningen in 2016	Aflossing in 2016	Restschuld 31 december 2016	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2016	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2017	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 40.0092315	2-mei-01	2.268.901	40	Onderhandse	4,15%	1.252.433	0	1.252.433	0	0	0	Volledig	0	--
Totaal						1.252.433	0	1.252.433	0	0			0	

1.1.14 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

14. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	15.065.514	14.500.059
Opbrengsten jeugdwet	13.033.523	10.822.326
Verrekenbedrag NHC	-47.646	-97.541
Totaal	<u><u>28.051.391</u></u>	<u><u>25.224.844</u></u>

Toelichting:
De toename in omzet volwassenen wordt veroorzaakt door zowel een voordelig volume- als prijseffect. De toename in omzet jeugdwet wordt met name veroorzaakt door nieuwe behandelregio's en voordelige volume- als prijseffecten.

15. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Overige Rijkssubsidies	177.433	256.244
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	356.652	215.415
Totaal	<u><u>534.085</u></u>	<u><u>471.659</u></u>

16. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten samenwerkingsverbanden / uitleen personeel	182.521	123.080
Opbrengsten licenties/trainingen MBT-Nederland	406.943	285.287
Opbrengsten Viersprong Academy	369.066	413.644
Overige opbrengsten	96.912	170.552
Boekwinst verkoop vastgoed	367.011	0
Totaal	<u><u>1.422.453</u></u>	<u><u>992.563</u></u>

Toelichting:
De opbrengsten samenwerkingsverbanden / uitleen personeel zijn toegenomen door 2 nieuwe detacheringsovereenkomsten. De opbrengsten uit licenties/trainingen MBT-Nederland en de Viersprong Academy zijn afhankelijk van de vraag in de markt. De overige opbrengsten zijn afgenomen doordat in 2015 eenmalig een CDT gedetacheerd is geweest aan een jeugdzorgregio. Het vastgoed te Halsteren is per 16 december 2016 verkocht. Hierbij is een boekwinst gerealiseerd. De boekwinst dekt de lasten van makelaarscourtage en extra rente vanwege vervroegde aflossing van de langlopende schulden.

17. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Lonen en salarissen	15.592.221	14.757.484
Sociale lasten	3.670.935	3.447.204
Pensioenpremies	1.524.422	1.432.038
Andere personeelskosten	616.693	599.612
Subtotaal	<u>21.404.271</u>	<u>20.236.337</u>
Personeel niet in loondienst	2.141.112	1.897.130
Totaal personeelskosten	<u><u>23.545.383</u></u>	<u><u>22.133.468</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

- Algemene en administratieve functies	55,48	60,43
- Hotelfuncties	9,94	8,67
- Patiëntgebonden functies	224,30	212,23
- Terrein- en gebouwgebonden functies	4,30	4,50
- Personeel niet in loondienst	13,44	11,12

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>307,46</u></u>	<u><u>296,94</u></u>
---	----------------------	----------------------

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	697.113	833.349
Totaal afschrijvingen	<u>697.113</u>	<u>833.349</u>

Toelichting:
De reguliere afschrijvingen zijn afgenomen door impairment van vaste activa in 2015, zie ook hieronder.

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	257.051
Totaal	<u>0</u>	<u>257.051</u>

Toelichting:
De panden in Etten-Leur en Amsterdam (Wibautstraat) zijn begin 2016 gesloten. Derhalve is besloten om voor 2015 een bijzondere waardevermindering door te voeren voor de activa in deze huurpanden. Er staan geen opbrengsten tegenover de resterende boekwaarde van deze activa.

20. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	577.718	641.750
Algemene kosten	3.109.923	3.874.851
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	177.490	160.756
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	241.048	185.370
- Energiekosten gas	105.864	76.206
- Energiekosten stroom	54.608	60.649
- Energie transport en overig	53.889	58.143
Subtotaal	<u>455.409</u>	<u>380.368</u>
Huur en leasing	657.522	838.787
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>4.978.062</u>	<u>5.896.512</u>

Toelichting:
De afname van de overige bedrijfskosten is met name te zien in de algemene kosten. In 2015 verkeerde de Viersprong nog in economisch zwaar vaarwater waardoor er in 2015 extra is uitgegeven aan advieskosten voor het beoogde herstel. Mede hierdoor is de Viersprong in een economisch stabiel vaarwater gekomen, waardoor er in 2016 fors minder uitgegeven is aan dergelijke advieskosten.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
<u>Rentelasten</u>		
Rentelasten langlopende schulden	-303.681	-64.482
Rentelasten kortlopende schulden	<u>-72.240</u>	<u>-92.390</u>
	<u><u>-375.921</u></u>	<u><u>-156.871</u></u>
<u>Resultaat deelneming</u>		
Resultaat deelneming MST Nederland BV	57.217	0
	<u>57.217</u>	<u>0</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-318.704</u></u>	<u><u>-156.871</u></u>

Toelichting:

De toename van de rentelasten langlopende schulden wordt veroorzaakt door vroegtijdige aflossing van de langlopende schulden in verband met de verkoop van het vastgoed te Halsteren. Deze vroegtijdige aflossing is gepaard gegaan met een boeterente. De rentelasten kortlopende schulden zijn afgenomen door verbetering van de rekening-courantpositie.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting de Viersprong specialist in persoonlijkheid, gedrag en gezin heeft de jaarrekening 2016 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 29 mei 2017.

De raad van toezicht van de Stichting de Viersprong specialist in persoonlijkheid, gedrag en gezin heeft de jaarrekening 2016 goedgekeurd in de vergadering van 29 mei 2017.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan reeds toegelicht in de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
R. Verheul 29-5-2017
Raad van Bestuur, voorzitter

W.G.
W.J.M. Franken 29-5-2017
Raad van Bestuur, lid

W.G.
B.I. Awad 29-5-2017
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.
M. Bot 29-5-2017
Vice-voorzitter

W.G.
J. Calkoen-Nauta 29-5-2017
Lid Raad van Toezicht

W.G.
R.C. van der Mast 29-5-2017
Lid Raad van Toezicht

W.G.
R.A.L. Verstraeten 29-5-2017
Lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 18, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting de Viersprong.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting de Viersprong heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant