

Jaarverslaggeving 2018

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

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2018

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2018	4
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	5
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	16
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	24
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	26
1.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2018	27
1.1.10	Enkelvoudige balans per 31 december 2018	32
1.1.11	Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	33
1.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	34
1.1.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	40
1.1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	41
1.1.15	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2018	42
1.1.16	Vaststelling en goedkeuring	44

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	46
1.2.2	Nevenvestigingen	46
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 2018
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-18 €	31-dec-17 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	542.790	0
Materiële vaste activa	2	1.352.064	613.213
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		1.894.854	613.213
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	2.888.215	1.206.216
Onderhanden trajecten jeugdzorg	5	2.193.180	2.266.921
Debiteuren en overige vorderingen	6	8.517.198	7.430.817
Liquide middelen	7	638.560	326.269
Totaal vlottende activa		14.237.153	11.230.223
Totaal activa		16.132.007	11.843.436
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	454	454
Algemene en overige reserves		1.006.545	-628.107
Totaal groepsvermogen		1.006.999	-627.653
Vorzieningen	9	3.231.206	4.960.495
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	1.235.589	529.093
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	12	10.658.213	6.981.502
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		10.658.213	6.981.502
Totaal passiva		16.132.007	11.843.436

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	14	37.272.070	31.205.316
Subsidies	15	540.524	610.348
Overige bedrijfsopbrengsten	16	1.771.696	1.501.274
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>39.584.290</u>	<u>33.316.938</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	30.973.646	26.612.715
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	260.516	233.650
Overige bedrijfskosten	20	6.666.846	5.231.228
Som der bedrijfslasten		<u>37.901.007</u>	<u>32.077.592</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.683.283	1.239.346
Financiële baten en lasten	21	-42.179	-20.777
RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN		<u>1.641.103</u>	<u>1.218.568</u>
Vennootschapsbelasting	22	-6.452	-24.104
RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN		<u>1.634.652</u>	<u>1.194.464</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		<u>1.634.652</u>	<u>1.194.464</u>
		<u>1.634.652</u>	<u>1.194.464</u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	2018		2017	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		1.683.283		1.239.346
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	260.516		233.650	
- mutaties voorzieningen	-1.729.288		-898.512	
- boekresultaten afstoting vaste activa	4.839		-5.564	
		-1.463.934		-670.426
Veranderingen in werkkapitaal:				
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	-1.681.999		-46.365	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van onderhanden trajecten jeugdzorg	73.741		598.953	
- vorderingen	-1.086.381		-1.225.353	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	984.417		882.224	
		-1.710.222		209.459
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-1.490.874		778.379
Betaalde interest	-42.179		-20.777	
Betaalde vennootschapsbelasting MST Nederland BV	-28.188		-6.794	
		-70.367		-27.571
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-1.561.241		750.808
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-922.304		-64.223	
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		9.000	
Investerings immateriële vaste activa	-396.699		0	
Aflossing leningen u/g	0		7.500	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.319.003		-47.723
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	2.412.125		0	
Ontvangst/Terugbetaling Transitie Autoriteit Jeugd	2.154.589		-1.000.000	
Aflossing langlopende schulden	-465.720		-64.909	
Kortlopend bankkrediet incl. zorgverzekeraars	-908.459		640.138	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		3.192.535		-424.772
Mutatie geldmiddelen		<u>312.291</u>		<u>278.313</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		326.269		47.955
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>638.560</u>		<u>326.269</u>
Mutatie geldmiddelen		312.291		278.313

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 Halsteren 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 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Resultaat

Door de verlieslatende jaren 2013 t/m 2015 kampte de Viersprong met een negatief eigen vermogen. Door het scherp sturen op de juiste business fundamentals is de Viersprong erin geslaagd de verlieslatende jaren achter zich te laten en eind 2018 weer een positief eigen vermogen te noteren. In het verslagjaar heeft de Viersprong voor het derde achtereenvolgende jaar een positief resultaat behaald. De begroting laat zien dat deze trend wordt voortgezet in 2019. Binnen de GGZ-sector is er een resultaatbenchmark aanwezig van circa 0,6%, waar de Viersprong in 2018 ruimschoots boven heeft gezeten en ook voor 2019 ca. 2,0% rendement is begroot.

Financiering en liquiditeit

Als gevolg van de positieve resultaatontwikkelingen in 2016, 2017 en 2018 voldoet de Viersprong ultimo 2018 wederom aan de kredietvoorwaarden. De voorwaarden van de Debt Service Cover Ratio (DSCR) van minimaal 1,2 en een EBITDA > € 1 miljoen worden gehaald. De Viersprong valt sinds 2017 niet meer onder bijzonder beheer van de bank en heeft begin 2018 een kredietuitbreiding van € 2,5 miljoen naar €3,7 miljoen verkregen. De uitbreiding van €1,2 miljoen is in december 2018 omgezet naar een langlopende lening. Daarnaast is in augustus 2019 de reguliere rekening courant limiet door de bank verhoogd met € 1 miljoen.

Continuïteit

De contractonderhandelingen over 2018 met gemeenten en zorgverzekeraars zijn positief verlopen. Hierdoor is de groei in omzet gerealiseerd. De contractonderhandelingen voor 2019 zijn wederom positief verlopen en laten ruimte voor verdere groei van de omzet. Om continuïteit te garanderen is de Viersprong afhankelijk van het tempo van collecteren van de gemaakte omzet bij gemeenten en te maken contractafspraken met gemeenten en zorgverzekeraars voor de komende jaren.

De Viersprong ondervindt nog steeds vertraging in de cash collections vanuit de Jeugdwet, veroorzaakt door de landelijke spreiding over meer dan 200 gemeenten en de veelheid van diverse contractvormen. De bevoorschotting vanuit de Transitie Autoriteit Jeugd is door de huidige Jeugdautoriteit verlengd naar medio oktober 2019 en in samenwerking met de Jeugdautoriteit wordt het tekort in het financieringsstelsel gepoogd structureel op te lossen middels aanbatalingen door gemeenten voor reeds geleverde zorg danwel bevoorschotting op basis van geprognoseerde omzet. In oktober 2019 zal een definitieve beschikking afgegeven worden door het ministerie van VWS inclusief terugbetaaltermijnen rekening houdend met de voortgang van deze structurele oplossing. Dit onder voorwaarde dat de gemeenten concrete toezeggingen doen om de liquiditeitspositie van de Viersprong te verbeteren. Ook de verhoging van de rekening courant krediet heeft plaatsgevonden onder de voorwaarde dat het voorschot van de Jeugd Autoriteit in stand blijft tot het moment dat een passende bevoorschottingsregeling met gemeenten is overeengekomen.

Daarnaast zijn regelingen met zorgverzekeraars getroffen aangaande terugbetalingen vanuit schadelasten en zelfonderzoeken, passend binnen de huidige kredietruimte. Deze componenten zijn in de liquiditeitsprognose voor de komende 12 maanden verwerkt.

Deze vertraging in de cash collections bij de gemeenten veroorzaakt voor de Viersprong een onzekerheidsfactor met het risico van beperkte of mogelijk onvoldoende liquiditeit. . Tevens vormt het behalen van de minimale EBITDA een inherent risico in het licht van de ontwikkelingen in de huidige GGZ en Jeugdzorgsector, welke desondanks door de Viersprong als voldoende geborgd worden beschouwd. Het realiseren van de voortgang van de structurele oplossing van gemeenten en daarmee het verkrijgen van een beschikking van de Jeugd Autoriteit medio oktober is cruciaal om de tijdigheid van de liquiditeitsstromen te realiseren en daarmee de liquiditeitspositie van de Viersprong op orde te brengen, alsmede ten behoeve van het in stand houden van de uitbreiding van de rekening courant faciliteit.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gegeven de maatregelen die zijn getroffen, de huidige liquiditeitsprognose, tussentijdse resultaten 2019 en begroting 2020, is de Raad van Bestuur op dit moment van mening dat de jaarrekening 2018 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 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

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

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.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling 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 2018 heeft de Viersprong een 100%-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. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van de Viersprong.

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en 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 - 20,0%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10,0% - 20,0%.
- Kosten intellectuele eigendom : 10,0%.

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:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

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

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling 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.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, 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 die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Onderhanden trajecten Jeugdzorg

Onderhanden trajecten Jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

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 vervolgwaaardering 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en werkvoorschotten. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, 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 nominale waarde 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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud was 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 aanpassingen inzake het bouwbesluit en achterstallig onderhoud.

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 van levensfasebudget uren en de overgangsregeling 55+. Het levensfasebudget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De reguliere opgebouwde uren worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De voorziening voor de overgangsregeling 55+ 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 ligt tussen de 0,12% en 1,80%.

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 0,12% en 1,80%.

Voorziening nabetaling ORT

In CAO GGZ 2017-2019 is opgenomen dat de medewerker die in de periode 1 januari 2013 tot 1 juli 2015 op onregelmatige tijdstippen heeft gewerkt, een eenmalige uitkering te geven. Het betreft geen onregelmatigheidstoeslag of compensatie van mogelijk ten onrechte niet uitgekeerde onregelmatigheidstoeslag (ORT) over vakantie-uren gedurende deze periode, maar een financiële tegemoetkoming in de vorm van driemaal een eenmalige uitkering. Bij de vaststelling van de financiële tegemoetkoming wordt zo veel mogelijk aangesloten bij het verdiende ORT-bedrag in een bepaald kalenderjaar. Hiervoor is de voorziening nabetaling ORT gevormd en is gebaseerd op de nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in het tweede jaar van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2018 vallen, gebaseerd op 70% gedurende het tweede jaar.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening omzetnuancering ZVW

Deze voorziening dient ter dekking van het risico van omzetcorrecties uit hoofde van (a) overproductie ten opzichte van de contractafspraken met de diverse zorgverzekeraars en (b) de impact van het zelfonderzoek voor schadelastjaren 2014 t/m 2017 in de gespecialiseerde GGZ. Per zorgverzekeraar 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.

- Overproductie/prijsoverschrijding 2014;
- Overproductie/prijsoverschrijding 2015 / uitkomsten self assessment 2015;
- Overproductie/prijsoverschrijding 2016 / uitkomsten self assessment 2016;
- Overproductie/prijsoverschrijding 2017 / inschattingen uitkomsten self assessment 2017;
- Inschatting overproductie/prijsoverschrijding 2018 / inschattingen uitkomsten self assessment 2018.

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

Toelichting inzake landelijke onzekerheden omzetverantwoording ZVW 2018

Uitgangspunten

Bij het bepalen van de DBC-omzet voor schadelastjaren 2017 en 2018 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. Hiervoor gelden generieke landelijke risico's en onduidelijkheden zijn voor een belangrijk deel geadresseerd door het door de Viersprong uitgevoerde zelfonderzoeken (schadejaar 2013, 2014, 2015 en 2016). Voor het schadelastjaar 2017 is eveneens op basis van het controleplan zelfonderzoek 2016 een onderzoek uitgevoerd op de onderdelen die relevant zijn voor de jaarrekening. Voorts is dit ook doorgetrokken naar schadelastjaar 2018. De financiële effecten van de self assessments zijn ingeschat en verwerkt in de jaarrekening in de voorziening voor omzetsuanceringen ZVW.

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2018 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.

Afsluitend

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde factoren versterken elkaar. De in deze jaarrekening 2018 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen derhalve in de realisatie afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

Personele kosten

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

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 de Viersprong. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. 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. In maart 2019 bedroeg de dekkingsgraad 100,9%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan eind 2027 hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. 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. 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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt voor MST Nederland BV berekend over het resultaat vóór belastingen, rekening houdend met vrijgestelde winstbestanddelen, fiscaal niet of slechts gedeeltelijk erkende kosten en verliescompensaties. Het verschil tussen de aldus berekende belasting en de op korte termijn verschuldigde of te vorderen belasting wordt als latente belastingverplichting of latente belastingvordering in de balans verwerkt en berekend tegen het geldende belastingtarief. Activering van latente belastingvorderingen blijft achterwege als niet zeker is of verrekening in de toekomst kan plaatsvinden.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting de Viersprong en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, overeengekomen social return e.d.). Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening respectievelijk landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2019 of later.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen

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.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht.

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	542.790	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>542.790</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Bij: investeringen	543.406	0
Af: afschrijvingen	616	0
Boekwaarde per 31 december	<u>542.790</u>	<u>0</u>

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	387.970	76.152
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	964.094	537.061
Totaal materiële vaste activa	<u>1.352.064</u>	<u>613.213</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	613.213	786.077
Bij: investeringen	1.003.590	64.223
Af: afschrijvingen	259.899	233.650
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	4.839	3.437
Boekwaarde per 31 december	<u>1.352.064</u>	<u>613.213</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden en rekening-courant faciliteit. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.8 en de toelichting onder 11. Overige kortlopende schulden

3. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige vorderingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	2.500
Kortlopend deel leningen	0	5.000
Aflossing leningen	0	-7.500
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De vorderingen op de financiële vaste activa betrof een lening u/g welke volledig is terugbetaald in 2017 door de leningnemer.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	8.742.259	7.558.685
Af: ontvangen voorschotten	-5.854.044	-6.352.469
Totaal onderhanden werk	<u>2.888.215</u>	<u>1.206.216</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
VGZ	2.194.111	0	1.822.414	371.697
CZ	2.465.582	0	1.811.392	654.190
Zilveren Kruis Achmea	2.104.705	0	1.507.706	596.999
Menzis	664.578	0	420.000	244.578
Multizorg	708.433	0	139.488	568.945
DSW	289.007	0	153.044	135.962
Caresq	255.409	0	0	255.409
Overigen	60.435	0	0	60.435
Totaal (onderhanden werk)	<u>8.742.259</u>	<u>0</u>	<u>5.854.044</u>	<u>2.888.215</u>

5. Onderhanden trajecten jeugdzorg

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Onderhanden trajecten jeugdzorg	3.731.288	3.032.874
Af: ontvangen voorschotten / Reeds gefactureerde ohw voorschotten	-1.538.108	-765.953
Totaal onderhanden werk	<u>2.193.180</u>	<u>2.266.921</u>

Toelichting:

Deze balanspost is ontstaan als gevolg van de transitie van de jeugdzorg en vervolgens de uitfasering van DBC's eind 2017. Het OHW is bepaald op basis van de lopende zorgtrajecten met betrekking tot de jeugdzorg waarbij sprake is van productprijsovereenkomsten. Er is rekening gehouden met ontvangen voorschotten van de gemeentes.

6. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Vorderingen op debiteuren	4.844.089	1.849.459
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	705.486	287.519
Nog te factureren omzet trajecten jeugdzorg	1.743.345	4.289.149
<u>Overige vorderingen</u>		
Kortlopend deel langlopende vorderingen	0	0
Waarborgsommen	379.699	358.657
Vooruitbetaalde bedragen en vooruitontvangen facturen	463.598	282.868
Nog te ontvangen bedragen	208.785	348.939
Onverschuldigde betaling WNT ex-bestuurder	0	14.227
Vordering UWV inzake transitievergoedingen	172.197	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>8.517.197</u>	<u>7.430.817</u>

Toelichting:

Op de vordering uit hoofde van debiteuren is een voorziening van oninbaarheid getroffen van € 20.500 (2017: € 10.093). Daarnaast is er ook een voorziening voor € 120.000 opgenomen op oninbare vorderingen gemeentes. De toename in debiteuren en overige vorderingen wordt met name verklaard door de toegenomen jeugdromzet in 2018 t.o.v. 2017. Vanaf 2018 wordt er een langlopende overige vordering opgenomen uit hoofde van transitievergoedingen langdurig zieke medewerkers welke teruggevorderd kunnen worden bij het UWV vanaf 2020.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

7. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	635.209	322.274
Kassen	3.061	1.809
Werkvoorschotten	400	200
Kruisposten	-110	1.986
Totaal liquide middelen	<u>638.560</u>	<u>326.269</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:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Kapitaal	454	454
Algemene en overige reserves	1.006.545	-628.107
Totaal groepsvermogen	<u>1.006.999</u>	<u>-627.653</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Kapitaal	454	0	0	454
Totaal kapitaal	<u>454</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>454</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
- Algemene reserve aanvaardbare kosten	-628.107	1.634.652	0	1.006.545
Totaal algemene en overige reserves	<u>-628.107</u>	<u>1.634.652</u>	<u>0</u>	<u>1.006.545</u>

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	137.709	0	55.683	78.729	3.297
Voorziening reorganisatie	111.000	15.967	25.338	28.629	73.000
Voorziening levensfasebudget	1.104.651	452.657	252.492	0	1.304.816
Voorziening uitkering jubilea personeel	192.719	55.965	22.012	32.672	194.000
Voorziening nabetalings ORT	5.464	0	3.380	413	1.672
Voorziening langdurig zieken	247.742	262.273	144.765	90.962	274.288
Voorziening omzetsuanciering ZVW	2.961.210	994.801	1.212.125	1.363.752	1.380.133
Voorziening omzetsuanciering Jeugd	200.000	0	160.389	39.611	0
Totaal voorzieningen	<u>4.960.495</u>	<u>1.781.662</u>	<u>1.876.182</u>	<u>1.634.768</u>	<u>3.231.206</u>

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

	31-dec-2018
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	990.177
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.241.030
hiervan > 5 jaar	690.067

Toelichting per categorie voorziening:

<p>Voorziening groot onderhoud</p> <p>De voorziening groot onderhoud is 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 aanpassingen inzake het bouwbesluit en achterstallig onderhoud.</p>
<p>Voorziening reorganisatie</p> <p>In 2015 was een reorganisatievoorziening gevormd. Het resterende deel van de voorziening ultimo 2018 betreft de wachtgeldregeling.</p>
<p>Voorziening levensfasebudget</p> <p>De voorziening levensfasebudget (LFB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting van levensfasebudget uren en de overgangsregeling 55+. Het levensfasebudget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De reguliere opgebouwde uren worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De voorziening voor de overgangsregeling 55+ 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.</p>
<p>Voorziening jubilea uitkeringen personeel</p> <p>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. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De gehanteerde disconteringsvoet ligt tussen de 0,12% en 1,80%.</p>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Voorziening nabetaling ORT	
In CAO GGZ 2017-2019 is opgenomen dat de medewerker die in de periode 1 januari 2013 tot 1 juli 2015 op onregelmatige tijdstippen heeft gewerkt, een eenmalige uitkering te geven. Het betreft geen onregelmatigheidstoeslag of compensatie van mogelijk ten onrechte niet uitgekeerde onregelmatigheidstoeslag (ORT) over vakantie-uren gedurende deze periode, maar een financiële tegemoetkoming in de vorm van driemaal een eenmalige uitkering. Bij de vaststelling van de financiële tegemoetkoming wordt zo veel mogelijk aangesloten bij het verdiende ORT-bedrag in een bepaald kalenderjaar. Hiervoor is de voorziening nabetaling ORT gevormd en is gebaseerd op de nominale waarde.	
Voorziening langdurig zieken	
Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in het tweede jaar van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2017 vallen, gebaseerd op 70% gedurende het tweede jaar.	
Voorziening omzetnuancering ZVW	
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:	
<ul style="list-style-type: none"> • Overproductie/prijsoverschrijding 2014; • Overproductie/prijsoverschrijding 2015 / uitkomsten self assessment 2015; • Overproductie/prijsoverschrijding 2016 / uitkomsten self assessment 2016; • Overproductie/prijsoverschrijding 2017 / inschattingen uitkomsten self assessment 2017; • Inschatting overproductie/prijsoverschrijding 2018 / inschattingen uitkomsten self assessment 2018. 	
De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.	
Voorziening omzetnuancering Jeugd	
Deze voorziening dient ter dekking van het risico van omzetcorrecties uit hoofde van contractafspraken die zijn gemaakt tijdens de decentralisatie. Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van de Viersprong en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.	

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

De specificatie is als volgt:	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan banken	1.020.000	0
Zorgverzekeraars	215.589	529.093
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>1.235.589</u>	<u>529.093</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	529.093	0
Bij: langlopende lening ING	1.200.000	0
Bij: betaalregelingen zorgverzekeraars	1.212.125	1.338.790
Af: terugbetalingen zorgverzekeraars	465.720	198.640
Stand per 31 december	<u>2.475.498</u>	<u>1.140.150</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.284.660	611.058
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>1.190.838</u>	<u>529.093</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.284.660	611.058
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.235.589	529.093
hiervan > 5 jaar	0	0

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.

Toelichting:
De langlopende schulden bestaan uit:
- Langlopende lening bij ING Bank. Zie hiervoor toelichting 1.1.8;
- Betaalregelingen die zijn getroffen met zorgverzekeraars inzake afbetalen van schadelasten en zelfonderzoeken uit het verleden. De hoofdsom van deze betaalregelingen betreft de onttrekkingen aan de voorziening voor omzetnuanceringen.
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	1.446.913	1.808.435
Crediteuren	1.214.208	842.695
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.284.660	611.058
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.571.905	1.314.689
Schulden terzake pensioenen	408.047	354.329
Nog te betalen salarissen	8.610	20.925
Vakantiegeld	1.010.203	859.996
Vakantiedagen	537.062	590.992
<u>Overige schulden</u>		
Nog te betalen kosten	844.032	464.389
Vooruitontvangen opbrengsten	75.435	113.994
Rekening-courant Crossroads	102.548	0
Voorschot Transitie Autoriteit Jeugd	2.154.589	0
Totaal overige kortlopende schulden	<u>10.658.213</u>	<u>6.981.502</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ING-Bank bedraagt per 31 december 2018 EUR 2.500.000

De verstrekte zekerheden gelden voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant alsook de langlopende schuld bij ING-Bank en luiden als volgt:

- 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:

- EBITDA > € 1.000.000;
- Debt Service Cover Ratio (DSCR) > 1,2%

Er wordt aan beide ratio's voldaan voor boekjaar 2018.

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor 27% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars en 71% is geconcentreerd bij de gemeenten. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar 1.1.5 toelichting 6. Debiteuren en overige vorderingen.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, 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

Huurverplichting in MST Nederland B.V.

De aangegane huurverplichting met Bedrijvencentrum Moerdijk bedraagt € 11.257 op jaarbasis.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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:	<u>Per jaar:</u>
- huurprijs	€ 128.286
- bijkomende leveringen diensten, incl. BTW	€ 23.407
Totaal huurcontract	<u>€ 151.693</u>

Huurcontract met **Magis Vastgoed Ontwikkeling B.V.** betreffende kantoorgebouw en 10 parkeerplaatsen, Kooikersweg 2 te 's-Hertogenbosch ter grote van ca. 482 m2. Deze huurovereenkomst is aangegaan per 1 april 2018 met een looptijd van 4 jaar en 9 maanden, derhalve tot en met 31 december 2022. Na het verstrijken van de genoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor een periode van telkens 1 jaar. Beëindiging van deze overeenkomst vindt plaats door opzeggen tegen het einde van de lopende huurperiode, met inachtneming van een termijn van drie maanden.

Het contract betreft:	<u>Per jaar:</u>
- huurprijs	€ 60.840
- bijkomende leveringen diensten	€ 23.328
Totaal huurcontract	<u>€ 84.168</u>

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:	<u>Per jaar:</u>
- huurprijs kantoorruimte	€ 118.071
- servicekosten	n.v.t.
Totaal huurcontract	<u>€ 118.071</u>

Rotterdam

Huurcontract met **NSI HNK BV te Hoofddorp**, betreffende het ter beschikking van ca. 1.213 m2 kantoorruimte gelegen op de 3e en 4e verdieping alsmede 11 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 4 jaar en 6 maanden, ingaande op 1 juli 2018 en lopende tot en met 31 december 2022. Na het verstrijken van bovengenoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar, derhalve tot en met 31 december 2027. Beëindiging van deze overeenkomst vindt plaats door opzegging tegen het einde van een huurperiode met inachtneming van een termijn van tenminste 12 kalendermaanden.

De aanvangshuurprijs van het gehuurde bedraagt op jaarbasis:	<u>Per jaar:</u>
- kantoorruimte	€ 179.144
- korting op BTW (Rent Discount VAT Exempt)	
- parkeerplaatsen	€ 13.200
- 6,9% BTW compensatie over de kantoorruimte en parkeerplaatsen	€ 13.272
- voorschot verzorgde bijkomende leveringen en diensten (incl. BTW)	€ 67.238
Totaal huurcontract	<u>€ 272.853</u>

Er zijn bankgaranties afgegeven: t.g.v. NSI Kantoren B.V., ad. € 40.000 en € 63.664,24,- betreffende het pand Westblaak 180, te Rotterdam. De garantie van € 40.000 is vrijgegeven in 2019.

Bergen op Zoom

Huurovereenkomst met **Property View B.V. te Haarlem**, 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>
- huurprijs	€ 237.345
- Omzetbelasting compensatie op onderhoudskosten van 4%	€ 9.470
Totaal huurcontract	<u>€ 246.815</u>

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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 PQ; hier geldt een termijn van 3 (drie) maanden. Uitgezonderd gebouwen M en N hier geldt een termijn van 6 (zes) maanden.

<u>Gebouwen</u>	<u>Duur huurovereenkomst</u>	<u>Verlenging na verstrijken huurovereenkomst</u>
ABC	tot en met 31 december 2024	5 jaar
R	tot en met 31 januari 2031	5 jaar
KJHG	tot en met 31 december 2019	5 jaar
L	tot en met 31 januari 2031	5 jaar
M	tot en met 31 december 2019	5 jaar
N	tot en met 31 december 2019	5 jaar
PQ	tot en met 31 januari 2031	5 jaar

Het contract betreft:	Per jaar:
- de huurprijs	665.567
- servicekosten	186.623
Totaal huurcontract	<u>852.190</u>

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

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.

Voor 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2017).

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

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en de Belastingdienst heeft bevestigd dat de onderneming niet vennootschapsbelastingplichtig is. Derhalve wordt geen rekening gehouden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening voor Stichting de Viersprong.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2018		
- aanschafwaarde	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	543.406	543.406
- afschrijvingen	616	616
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
<i>- desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>542.790</u>	<u>542.790</u>
Stand per 31 december 2018		
- aanschafwaarde	543.406	543.406
- cumulatieve afschrijvingen	616	616
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>542.790</u>	<u>542.790</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2018			
- aanschafwaarde	337.286	1.998.670	2.335.956
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	261.134	1.461.609	1.722.743
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>76.152</u>	<u>537.061</u>	<u>613.213</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	347.850	655.740	1.003.590
- herwaarderingen	0	0	0
- afschrijvingen	36.032	223.868	259.899
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde	0	429.326	429.326
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	429.326	429.326
<i>- desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	31.228	31.228
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	26.389	26.389
per saldo	<u>0</u>	<u>4.839</u>	<u>4.839</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>311.818</u>	<u>427.033</u>	<u>738.851</u>
Stand per 31 december 2018			
- aanschafwaarde	685.136	2.193.856	2.878.992
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	297.166	1.229.762	1.526.928
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>387.970</u>	<u>964.094</u>	<u>1.352.064</u>
Afschrijvingspercentage	10,0% - 20,0%	10,0% - 20,0%	

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ING Bank N.V.	1-12-2018	1.200.000	61mnd	<i>Rente vastening</i>	3,00%	-	1.200.000	-	1.200.000	-	5	<i>Lineair</i>	-	
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
									0					
Totaal						0	1.200.000	0	1.200.000	0			0	

Zie toelichting
kortlopende schulden

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	18.516.947	16.816.902
Opbrengsten Jeugdwet	18.755.123	14.426.150
Verrekenbedrag NHC	0	-37.736
Totaal	<u><u>37.272.070</u></u>	<u><u>31.205.316</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>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige Rijkssubsidies	92.760	121.121
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	447.764	489.227
Totaal	<u><u>540.524</u></u>	<u><u>610.348</u></u>

16. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten samenwerkingsverbanden / uitleen personeel	231.896	142.754
Opbrengsten licenties/trainingen MBT-Nederland	330.987	344.833
Opbrengsten Viersprong Academy	105.377	281.730
Overige opbrengsten - Licenties MST Nederland BV	966.511	686.896
Overige opbrengsten	141.764	39.497
Boekwinst materiële vaste activa	-4.839	5.564
Totaal	<u><u>1.771.696</u></u>	<u><u>1.501.274</u></u>

Toelichting:
De opbrengsten uit licenties/trainingen MBT-Nederland en de Viersprong Academy zijn afhankelijk van de vraag in de markt. De opbrengsten uit licenties MST Nederland BV zijn toegenomen door een groeiende vraag in de markt.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	21.522.372	18.565.786
Sociale lasten	4.521.194	3.815.184
Pensioenpremies	2.137.757	1.797.796
Andere personeelskosten	<u>1.227.249</u>	<u>1.047.816</u>
Subtotaal	29.408.572	25.226.582
Personeel niet in loondienst	1.565.074	1.386.133
Totaal personeelskosten	<u><u>30.973.646</u></u>	<u><u>26.612.715</u></u>

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

- Algemene en administratieve functies	66,4	63,3
- Hotelfuncties	13,1	10,1
- Patiëntgebonden functies	300,9	256,4
- Terrein- en gebouwgebonden functies	5,3	5,1
- Personeel niet in loondienst	12,0	9,5

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

<u>397,6</u>	<u>344,4</u>
--------------	--------------

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0	0
---	---

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	616	0
- materiële vaste activa	259.899	233.650
Totaal afschrijvingen	<u><u>260.516</u></u>	<u><u>233.650</u></u>

Toelichting:

De afschrijvingen in materiële vaste activa zijn toegenomen door afschrijvingen op de investeringen die gedaan zijn gedurende het boekjaar 2018.

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	609.817	547.857
Algemene kosten	3.359.145	2.889.809
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	269.405	196.092
Onderhoud en energiekosten	250.066	373.096
Huur en leasing	1.442.066	1.199.605
Dotaties en vrijval voorzieningen	18.675	24.769
Kosten onderaannemers	717.672	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>6.666.846</u></u>	<u><u>5.231.228</u></u>

Toelichting:

De toename van de overige bedrijfskosten wordt met name verklaard door de toename in bedrijfsactiviteiten. Er wordt meer werkruimte gehuurd, wat een verklaring is voor met name de ondehoudskosten en de toename van de huurkosten. Daarnaast wordt er sinds 2018 gewerkt met onderaannemers in het jeugdsegment, deze post is nieuw t.o.v. eerdere jaren.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<u>Rentelasten</u>		
Rentelasten langlopende schulden	-3.100	0
Rentelasten kortlopende schulden	<u>-39.079</u>	<u>-20.777</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-42.179</u></u>	<u><u>-20.777</u></u>

21. Vennootschapsbelasting

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<u>Vennootschapsbelasting</u>		
Vennootschapsbelasting MST Nederland BV	<u>-6.452</u>	<u>-24.104</u>
	<u><u>-6.452</u></u>	<u><u>-24.104</u></u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

22. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting de Viersprong specialist in persoonlijkheid, gedrag en gezin (hierna: De Viersprong). Het voor de Viersprong toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 172.000, klasse IV, totaalscore 10. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x € 1	R. Verheul	W.J.M. Franken
Funcatiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 163.625	€ 145.628
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.408	€ 11.369
Subtotaal	€ 175.033	€ 156.997
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 172.000	€ 172.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 175.033	€ 156.997
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Zie toelichting	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017		
Bedragen x € 1	R. Verheul	W.J.M. Franken
Funcatiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 164.945	€ 139.931
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.099	€ 11.036
Subtotaal	€ 176.045	€ 150.967
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 166.000	€ 166.000
Totale bezoldiging	€ 176.045	€ 150.967

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".

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018)

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	B. Awad	M. Bot	J. Calkoen-Nauta
Funcatiegegevens	Voorzitter RvT	Vice voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 20.061	€ 14.014	€ 13.571
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.800	€ 17.200	€ 17.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1	B. Awad	M. Bot	J. Calkoen-Nauta
Funcatiegegevens	Voorzitter RvT	Vice voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 14.746	€ 10.759	€ 10.350
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 24.900	€ 16.600	€ 16.600

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Bedragen x € 1	R.C. van der Mast	J.A. van Kessel
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	€ 13.596	€ 13.436
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.200	€ 17.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017		
Bedragen x € 1	R.C. van der Mast	J.A. van Kessel
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12	29/05 - 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	€ 10.273	€ 5.993
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 16.600	€ 9.869

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

23. Honoraria accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	135.956	116.069
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. ISD en WNT)	69.389	60.452
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	7.054	4.659
Totaal honoraria accountant	<u>212.399</u>	<u>181.179</u>

24. 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 toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 22.

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

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa		542.790	0
Materiële vaste activa	1	1.348.886	606.758
Financiële vaste activa	2	253.985	198.936
Totaal vaste activa		<u>2.145.661</u>	<u>805.694</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		2.888.215	1.206.216
Onderhanden trajecten jeugdzorg		2.193.180	2.266.921
Debiteuren en overige vorderingen	3	8.476.845	7.349.402
Liquide middelen	4	11.043	6.235
Totaal vlottende activa		<u>13.569.282</u>	<u>10.828.774</u>
Totaal activa		<u><u>15.714.943</u></u>	<u><u>11.634.468</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	454	454
Algemene en overige reserves		1.006.545	-628.107
Totaal eigen vermogen		<u>1.006.999</u>	<u>-627.653</u>
Vorzieningen		3.231.206	4.960.495
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		1.235.589	529.093
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	6	10.241.149	6.772.533
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>10.241.149</u>	<u>6.772.533</u>
Totaal passiva		<u><u>15.714.943</u></u>	<u><u>11.634.468</u></u>

1.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties		37.272.070	31.205.316
Subsidies		540.524	597.028
Overige bedrijfsopbrengsten	8	774.932	797.708
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>38.587.526</u>	<u>32.600.052</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	9	30.098.387	26.051.242
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	10	256.886	230.397
Overige bedrijfskosten	11	6.611.292	5.245.891
Som der bedrijfslasten		<u>36.966.566</u>	<u>31.527.530</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.620.960	1.072.522
Financiële baten en lasten	12	13.692	121.942
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>1.634.652</u></u>	<u><u>1.194.464</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserve aanvaardbare kosten		<u>1.634.652</u>	<u>1.194.464</u>
		<u><u>1.634.652</u></u>	<u><u>1.194.464</u></u>

1.1.12 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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	387.970	76.152
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	960.916	530.604
Totaal materiële vaste activa	<u>1.348.886</u>	<u>606.756</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	606.756	778.145
Bij: investeringen	1.003.117	62.445
Af: afschrijvingen	256.270	230.397
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	4.718	3.437
Boekwaarde per 31 december	<u>1.348.886</u>	<u>606.756</u>

Toelichting:

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

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	253.985	198.936
Overige vorderingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u>253.985</u>	<u>198.936</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	198.936	59.717
Resultaat deelnemingen	55.050	141.719
Kortlopend deel leningen	0	5.000
Aflossing leningen	0	-7.500
Boekwaarde per 31 december	<u>253.985</u>	<u>198.936</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.14.

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%	414.535	15.598

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 € 200.000 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, waardoor het resultaat deelneming € 32.000 hoger is dan het resultaat in de jaarrekening van MST Nederland BV.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. *Debiteuren en overige vorderingen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	4.833.064	1.785.468
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	705.486	287.519
Nog te factureren omzet trajecten jeugdzorg	1.743.345	4.289.149
<u>Overige vorderingen</u>		
Waarborgsommen	377.369	356.327
Vooruitbetaalde bedragen en vooruitontvangen facturen	463.598	282.868
Nog te ontvangen bedragen	181.785	333.794
Onverschuldigde betaling WNT ex-bestuurder	0	14.277
Vordering UWV inzake transitievergoedingen	172.197	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>8.476.843</u></u>	<u><u>7.349.402</u></u>

Toelichting:

Op de vordering uit hoofde van debiteuren is een voorziening van oninbaarheid getroffen van € 20.500 (2017: € 10.093). Daarnaast is er ook een voorziening voor € 120.000 opgenomen op oninbare vorderingen gemeenten. De toename in debiteuren en overige vorderingen wordt met name verklaard door de toegenomen jeugdomzet in 2018 t.o.v. 2017. Vanaf 2018 wordt er een langlopende overige vordering opgenomen uit hoofde van transitievergoedingen langdurig zieke medewerkers welke teruggevorderd kunnen worden bij het UWV vanaf 2020.

4. *Liquide middelen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	7.692	2.240
Kassen	3.061	1.809
Werkvoorschotten	400	200
Kruisposten	-110	1.986
Totaal liquide middelen	<u><u>11.043</u></u>	<u><u>6.235</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen bij de Rabobank staan ter vrije beschikking.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	454	454
Algemene en overige reserves	1.006.545	-628.107
Totaal eigen vermogen	<u>1.006.999</u>	<u>-627.653</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	454	0	0	454
Totaal kapitaal	<u>454</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>454</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
- Algemene reserve aanvaardbare kosten	-628.107	1.634.652	0	1.006.545
Totaal algemene en overige reserves	<u>-628.107</u>	<u>1.634.652</u>	<u>0</u>	<u>1.006.545</u>

6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	1.446.913	1.808.435
Crediteuren	1.171.035	770.467
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.284.660	611.058
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.523.403	1.275.345
Schulden terzake pensioenen	408.103	354.329
Nog te betalen salarissen	7.683	11.065
Vakantiegeld	994.144	846.069
Vakantiedagen	525.698	582.435
Overige schulden		
Rekening-courant MST Nederland BV	31.777	29.346
Rekening-courant Crossroads	102.548	0
Nog te betalen kosten	515.159	369.990
Vooruitontvangen opbrengsten	75.435	113.994
Voorschot Transitie Autoriteit Jeugd	2.154.589	0
Totaal overige kortlopende schulden	<u>10.241.149</u>	<u>6.772.533</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ING-Bank bedraagt per 31 december 2018 EUR 2.500.000

De verstrekte zekerheden gelden voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant alsook de langlopende schuld bij ING-Bank en luiden als volgt:

- 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:

- EBITDA > € 1.000.000;
- Debt Service Cover Ratio (DSCR) > 1,2%

Er wordt aan beide ratio's voldaan voor boekjaar 2018.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

7. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor 27% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars en 71% is geconcentreerd bij de gemeenten. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar 1.1.12 toelichting 3. Debiteuren en overige vorderingen.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, 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:

€ 128.286
€ 23.407

Totaal huurcontract

€ 151.693

Huurcontract met **Magis Vastgoed Ontwikkeling B.V.** betreffende kantoorgebouw en 10 parkeerplaatsen, Kooikersweg 2 te 's-Hertogenbosch ter grote van ca. 482 m2. Deze huurovereenkomst is aangegaan per 1 april 2018 met een looptijd van 4 jaar en 3 maanden, derhalve tot en met 31 december 2022. Na het verstrijken van de genoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor een periode van telkens 1 jaar. Beëindiging van deze overeenkomst vindt plaats door opzeggen tegen het einde van de lopende huurperiode, met inachtneming van een termijn van drie maanden.

Per jaar:

Het contract betreft:

- huurprijs
- bijkomende leveringen diensten

€ 60.840
€ 23.328

Totaal huurcontract

€ 84.168

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:

€ 118.071
n.v.t.

Totaal huurcontract

€ 118.071

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Rotterdam

Huurcontract met **NSI HNK BV te Hoofddorp**, betreffende het ter beschikking van ca. 1.213 m2 kantoorruimte gelegen op de 3e en 4e verdieping alsmede 11 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 4 jaar en 6 maanden, ingaande op 1 juli 2018 en lopende tot en met 31 december 2022. Na het verstrijken van bovengenoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar, derhalve tot en met 31 december 2027. Beëindiging van deze overeenkomst vindt plaats door opzegging tegen het einde van een huurperiode met inachtneming van een termijn van tenminste 12 kalendermaanden.

De aanvangshuurprijs van het gehuurde bedraagt op jaarbasis:	<u>Per jaar:</u>
- kantoorruimte	€ 179.144
- korting op BTW (Rent Discount VAT Exempt)	
- parkeerplaatsen	€ 13.200
- 6,9% BTW compensatie over de kantoorruimte en parkeerplaatsen	€ 13.272
- voorschot verzorgde bijkomende leveringen en diensten (incl. BTW)	€ 67.238

Totaal huurcontract € 272.853

Er zijn bankgaranties afgegeven: t.g.v. NSI Kantoren B.V., ad. € 40.000 en € 63.664,24,- betreffende het pand Westblaak 180, te Rotterdam. De garantie van € 40.000 is vrijgegeven in 2019.

Bergen op Zoom

Huurovereenkomst met **Property View B.V. te Haarlem**, 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>
- huurprijs	€ 237.345
- Omzetbelasting compensatie op onderhoudskosten van 4%	€ 9.470

Totaal huurcontract € 246.815

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

Halsteren

Huurovereenkomst met **Wieglija 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 PQ hier geldt een termijn van 3 (drie) maanden. Uitgezonderd gebouwen M en N hier geldt een termijn van 6 (zes) maanden.

<u>Gebouwen</u>	<u>Duur huurovereenkomst</u>	<u>Verlenging na verstrijken huurovereenkomst</u>
ABC	tot en met 31 december 2024	5 jaar
R	tot en met 31 januari 2031	5 jaar
KJHG	tot en met 31 december 2019	5 jaar
L	tot en met 31 januari 2031	5 jaar
M	tot en met 31 december 2019	5 jaar
N	tot en met 31 december 2019	5 jaar
PQ	tot en met 31 januari 2031	5 jaar

Het contract betreft:	<u>Per jaar:</u>
- de huurprijs	665.567
- servicekosten	186.623
Totaal huurcontract	<u>852.190</u>

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

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.

Voor 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2017).

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en de Belastingdienst heeft bevestigd dat de onderneming niet vennootschapsbelastingplichtig is. Derhalve wordt geen rekening gehouden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening.

1.1.13 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2018			
- aanschafwaarde	337.286	1.981.409	2.318.695
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	261.134	1.450.805	1.711.939
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>76.152</u>	<u>530.604</u>	<u>606.756</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	347.850	655.267	1.003.117
- herwaarderingen	0	0	0
- afschrijvingen	36.032	220.238	256.270
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde	0	429.326	429.326
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	429.326	429.326
<i>- desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	29.025	29.025
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	24.308	24.308
per saldo	<u>0</u>	<u>4.718</u>	<u>4.718</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>311.818</u>	<u>430.312</u>	<u>742.130</u>
Stand per 31 december 2018			
- aanschafwaarde	685.136	2.178.325	2.863.461
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	297.166	1.217.409	1.514.575
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>387.970</u>	<u>960.916</u>	<u>1.348.886</u>
Afschrijvingspercentage	10,0% - 20,0%	10,0% - 20,0%	

1.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Totaal
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2018	198.936	198.936
Resultaat deelnemingen	55.050	55.050
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>253.985</u>	<u>253.985</u>
Som waardeverminderingen		0

1.1.15 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

8. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten samenwerkingsverbanden / uitleen personeel	231.896	142.754
Opbrengsten licenties/trainingen MBT-Nederland	330.987	344.833
Opbrengsten Viersprong Academy	105.377	281.730
Overige opbrengsten	111.390	22.827
Boekwinst materiële vaste activa	-4.717	5.564
Totaal	<u>774.932</u>	<u>797.708</u>

LASTEN

9. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	21.144.342	18.295.899
Sociale lasten	4.460.198	3.714.705
Pensioenpremies	2.102.656	1.762.921
Andere personeelskosten	<u>1.199.883</u>	<u>1.020.635</u>
Subtotaal	28.907.079	24.794.160
Personeel niet in loondienst	1.191.308	1.257.082
Totaal personeelskosten	<u>30.098.387</u>	<u>26.051.242</u>

Toelichting

De toename van de personeelskosten wordt veroorzaakt door de toegenomen omzet van de Viersprong.

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

- Algemene en administratieve functies	64,5	61,1
- Hotelfuncties	13,1	10,1
- Patiëntgebonden functies	298,2	253,7
- Terrein- en gebouwgebonden functies	5,3	5,1
- Personeel niet in loondienst	8,0	7,5
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>389,0</u>	<u>337,5</u>

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is 0 0

10. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	616	0
- materiële vaste activa	256.270	230.397
Totaal afschrijvingen	<u>256.886</u>	<u>230.397</u>

Toelichting:

De afschrijvingen in immateriële vaste activa zijn nieuw en zijn ingegaan vanaf 1 december 2018.
De afschrijvingen in materiële vaste activa zijn toegenomen door afschrijvingen op de investeringen die gedaan zijn gedurende het boekjaar 2018.

1.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

11. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	608.840	547.354
Algemene kosten	3.316.695	2.917.277
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	269.405	196.092
Onderhoud en energiekosten	249.197	371.811
Huur en leasing	1.430.809	1.188.589
Dotaties en vrijval voorzieningen	18.675	24.769
Kosten onderaannemers	717.672	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.611.292</u>	<u>5.245.891</u>

Toelichting:

De toename van de overige bedrijfskosten wordt met name verklaard door de toename in bedrijfsactiviteiten. Er wordt meer werkruimte gehuurd. Daarnaast wordt er sinds 2018 gewerkt met onderaannemers in het jeugdsegment.

12. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<u>Rentelasten</u>		
Rentelasten langlopende schulden	-3.100	0
Rentelasten kortlopende schulden	-38.258	-19.776
	<u>-41.358</u>	<u>-19.776</u>
<u>Resultaat deelnemingen</u>		
Resultaat deelneming MST Nederland BV	55.050	141.719
	<u>55.050</u>	<u>141.719</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>13.692</u>	<u>121.942</u>

1.1.16 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting de Viersprong specialist in persoonlijkheid, gedrag en gezin heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 12 september 2019.

De raad van toezicht van de Stichting de Viersprong specialist in persoonlijkheid, gedrag en gezin heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 12 september 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

De Viersprong heeft t/m 2018 gewerkt met het EPD van Nedercare, genaamd Care4. Het betrof een klassiek EPD en de Viersprong was toe aan een upgrade. In de zomer van 2017 is er een projectgroep gestart om een weloverwogen keuze te maken voor een nieuw EPD. De Viersprong heeft gekozen voor het EPD van Nedap, genaamd ONS. In 2018 hebben interne medewerkers, externe consultants en Nedap gewerkt aan de inrichting en gebruiksklaar maken van nieuwe EPD voor de Viersprong. De investering in dit nieuwe EPD is opgenomen als onderdeel van de immateriële vaste activa. Per 1-1-2019 heeft de Viersprong overgang gemaakt naar het nieuwe EPD. Deze overgang is succesvol verlopen.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

W.J.M. Franken 12-9-2019
Raad van Bestuur, voorzitter

W.G.

H. den Hartog 12-9-2019
Raad van Bestuur, lid

W.G.

B.I. Awad 12-9-2019
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

M. Bot 12-9-2019
Vice-voorzitter

W.G.

J. Calkoen-Nauta 12-9-2019
Lid Raad van Toezicht

W.G.

R.C. van der Mast 12-9-2019
Lid Raad van Toezicht

W.G.

J.A. van Kessel 12-9-2019
Lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

1.2.2 Nevenvestigingen

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